



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

**CLASIFICACIÓN POR CAPÍTULOS ECONÓMICOS DEL
ANTEPROYECTO 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 2018**

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.557.024 Euros
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	28.000 Euros
TOTAL	2.585.024 Euros

Pamplona, 26 de septiembre de 2017

Presupuesto de Gastos para 2018

Cap.	Artº	Conc.	Subcon.	Denominaciones		
CAPITULO I - GASTOS DE PERSONAL						
1				GASTOS DE PERSONAL		2.218.410
10				Altos Cargos		78.550
	100			Retribuciones básicas y otras remuneraciones	78.550	
		10000		Retribuciones altos cargos	78.550	
11				Personal eventual del Gabinete		31.750
	110			Retribuciones personal eventual	31.750	
		11000		Retribuciones personal eventual	31.750	
12				Personal funcionario		1.849.200
		12300		Retribuciones personal funcionario	1.849.200	
13				Personal laboral		12.310
	131			Laboral eventual	12.310	
		13100		Retribuciones personal contratado temporal	12.310	
14				Fondo Capítulo I		20.000
		14300		Fondo Capítulo I	20.000	
16				Cuotas, prestaciones y gtos. sociales a cargo empleador		226.600
	160			Cuotas sociales	197.000	
		16000		Seguridad Social	197.000	
	162			Gastos sociales de personal	29.600	
		16200		Formación y perfeccionamiento de personal	16.000	
		16205		Seguros	13.000	
		16209		Otros gastos sociales	600	
CAPITULO II. GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS						
2				GASTOS EN BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS		307.080
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		243.080
	220			Material de oficina	26.000	
		22000		Ordinario no inventariable	12.000	
		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 2018

222		Comunicaciones		6.500	
	22200	Telefónicas e informáticas	4.500		
	22201	Postales y mensajería	2.000		
226		Gastos diversos		26.200	
	22600	Atenciones protocolarias de la Cámara	13.000		
	22601	Gastos diversos de Presidencia	6.000		
	22602	Publicidad y propaganda	500		
	22607	Participación en Tribunales selectivos	5.000		
	22630	Gastos financieros	200		
	22699	Otros gastos diversos	1.500		
227		Trabajos realizados por otras empresas		158.380	
	22700	Limpieza y aseo	44.410		
	22701	Seguridad	33.470		
	22706	Estudios y trabajos técnicos	80.000		
	22708	Edición, libros y otras publicaciones	500		
23		Indemnizaciones por razón del servicio			6.000
	231	Gastos de viaje		6.000	
	23120	Del personal	6.000		
27	27000	Crédito Global			18.000
4		CAPITULO IV . TRANSFERENCIAS CORRIENTES			14.500
		TRANSFERENCIAS CORRIENTES			
48		A familias e instituciones sin fines de lucro			14.500
	480	48000 Premios, becas y pensiones de estudio e investigación		1.500	
	489	Otras transferencias		13.000	
		48901 Cuota socio EURORAI	2.000		
		48902 Cuota OCEX. Revista Adit ^a y Página web	5.000		
		48903 Convenio FIASEP	6.000		
6		CAPITULO VI . INVERSIONES REALES			28.000
		INVERSIONES REALES			
62		Inversión nueva asociada al funcionam. de los servicios			28.000
	622	62200 Edificios y otras construcciones		4.000	
	623	62300 Maquinaria, instalaciones y utillaje		2.000	
	625	62500 Mobiliario y enseres		2.000	
	626	62600 Equipos para procesos información		10.000	
	645	64100 Aplicaciones informáticas		10.000	
8		CAPITULO VIII . ACTIVOS FINANCIEROS			22.000
		ACTIVOS FINANCIEROS			
83		Concesión de préstamos fuera del sector público			22.000
	831	83100 Préstamos		11.000	
	832	83200 Anticipos		11.000	
TOTAL PRESUPUESTO DE GASTOS 2018					2.589.990

Presupuesto de Ingresos para 2018

<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	160
	31			Ventas	160
		312		Publicaciones	60
		319		Otros ingresos	100
CAPITULO IV. TRANSFERENCIAS CORRIENTES					
4				TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.557.024
	45			De la Administración General de la Comunidad Foral de Navarra	2.557.024
		455		De la Admón.Gral. de la Comunidad Foral	2.557.024
CAPITULO V. INGRESOS PATRIMONIALES					
5				INGRESOS PATRIMONIALES	500
	52			Intereses de depósitos	500
		520		Intereses de depósitos	500
CAPITULO VII. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL					
7				TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	28.000
	75			De la Administración General de la Comunidad Foral	28.000
		755		De la Admón. Gral. de la Comunidad Foral	28.000
CAPÍTULO VIII. ACTIVOS FINANCIEROS					
8				ACTIVOS FINANCIEROS	4.306
	83			Reintegro de préstamos concedidos fuera del sector público	4.306
		831		A largo plazo	4.306
			83100	De préstamos	3.906
			83200	De anticipos	400
TOTAL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2018					2.589.990

MEMORIA DEL ANTEPROYECTO DE PRESUPUESTOS DE LA CÁMARA DE COMPTOS DE NAVARRA PARA 2018

De conformidad con lo dispuesto en la disposición adicional primera de la Ley Foral 13/2007, de la Hacienda Pública de Navarra, y en el artículo 2 del Reglamento económico-financiero de la Cámara de Comptos de Navarra, se presenta el proyecto de presupuestos de la institución para su remisión al Departamento de Hacienda y Política financiera del Gobierno de Navarra, antes del 1 de octubre, a efectos de su integración en el Proyecto de Presupuestos Generales de Navarra para 2018.

El proyecto de presupuestos de la Cámara para 2018 asciende a 2.589.990, cifra similar a la del ejercicio de 2017 que fue de 2.581.985 euros que supone un incremento de 8.005 euros, es decir el 0,31 por ciento.

Por capítulos, el proyecto de presupuesto de gastos para 2018, comparado con el de 2017, se desglosa de la siguiente manera:

Capítulo	Importe 2018	Importe 2017	Diferencia
1. Gasto de Personal	2.218.410	2.200.815	17.595
2. Bienes Corrientes y servicios	307.080	314.670	- 7.590
4. Transferencias corrientes	14.500	14.500	0
6. Inversiones reales	28.000	30.000	- 2.000
8. Activos financieros	22.000	22.000	0
TOTAL PRESUPUESTO	2.589.990	2.581.985	8.005

Como puede apreciarse, respecto a 2017, aumenta el capítulo I, gastos de personal, en 17.595 euros y disminuyen el de Bienes corrientes y servicios, en 7.590 euros, y el de Inversiones reales, en 2.000 euros. Los de Transferencias corrientes y Activos financieros se mantienen igual.

El presupuesto de la Cámara, a los efectos de su integración en el proyecto de Presupuestos Generales de Navarra para 2018, se clasifica en: Transferencias corrientes, con un importe de 2.557.024 euros; Transferencias de capital con 28.000 y se completa con los Ingresos propios, que ascienden a 4.996 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: 2.218.410 euros, que representa el **85,65** por ciento del total presupuestario.

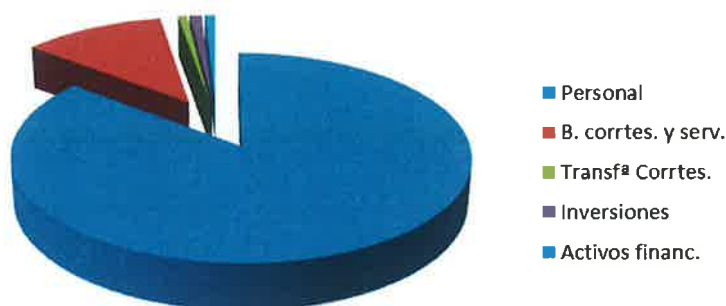
Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios: 307.080 euros, que supone un **11,86** por ciento del total de gasto.

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

Capítulo VI. Inversiones reales: 28.000 euros, el **1,08** 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 160 euros, representa el **0,01** por ciento sobre el total de ingresos.

Capítulo IV. Transferencias corrientes, con 2.557.024 euros, representa el **98,73** por ciento del total de ingresos.

Capítulo V. Ingresos patrimoniales: 500 euros, que supone un **0,02** por ciento del total.

Capítulo VII. Transferencias de capital, con 30.000 euros, el **1,08** por ciento.

Capítulo VIII. Activos financieros, con 4.306 euros, el **0,17** por ciento.

Como puede apreciarse, 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

Para la elaboración de los importes de este capítulo partimos de las retribuciones del personal consolidadas para 2017. En el caso de que, como es previsible, las retribuciones suban en torno al dos por ciento que se está barajando a nivel estatal, las partidas consignadas en este capítulo contienen créditos suficientes para hacer frente a esta subida.

El desglose del gasto de personal por partidas, y su comparación con el presupuesto de 2017 es el que se muestra en el cuadro siguiente.

Partida	Importe 2018	Importe 2017	Diferencia
Presidencia	78.550	77.780	770
Personal eventual	31.750	31.435	315
Personal funcionario	1.849.200	1.886.000	-36.800
Personal contratado	12.310	0	12.310
Fondo del capítulo I	20.000	10.000	10.000
Seguridad Social	197.000	165.000	32.000
Formación y perfeccionamiento del personal	16.000	16.000	0
Seguros	13.000	14.000	-1.000
Otros gastos sociales	600	600	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO I	2.218.410	2.200.815	17.595

El importe previsto en este capítulo para 2018 es de 2.218.410 euros, superior en 17.595 euros respecto a 2017. Es el capítulo al que se destina la mayor parte del gasto, el 85,65 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, personal contratado 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 incrementos e imprevistos que se produzcan en el capítulo a lo largo del ejercicio.

El aumento se produce, fundamentalmente, en las partidas de personal contratado, ya que en 2017 no había dotación, en la de Seguridad Social que aumenta en 32.000 euros y en la del Fondo del capítulo I, 10.000 euros para posibles aumentos no previstos. Hay que mencionar también que la subida salarial de 2017, del uno por ciento, supone un aumento de retribuciones para 2018.

Por el contrario, la partida de Personal funcionario presenta una disminución de 36.800 euros. Aquí intervienen varios factores que determinan la disminución respecto al presupuesto anterior. Por un lado, disminuye la partida por dos jubilaciones producidas a mitad de 2017. Por otro lado, la incrementan la

mencionada subida general del uno por ciento en 2017 y la previsión de nuevas incorporaciones de un auditor y 4 técnicos de auditoría para mediados de 2018.

Por otro lado, la mencionada incorporación de nuevo personal que se prevé para 2018 hace que la previsión del gasto en Seguridad Social sea mayor en 32.000 euros que en el año anterior.

El Fondo del capítulo I, cuyo cometido es dotar a las demás partidas del capítulo si surgen imprevistos al alza, con una dotación de 20.000 euros, aumenta en 10.000 euros.

Las partidas Formación del Personal y Otros gastos sociales, se mantienen igual que en 2017, y la partida de Seguros disminuye en 1.000 euros.

Capítulo II. Gastos en bienes corrientes y servicios

Este capítulo, con 307.080 euros, disminuye en 7.590 euros respecto a 2017 que fue de 314.670 euros, y supone el 11,86 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 y su comparación con el presupuesto de 2017.

Partida	Importe 2018	Importe 2017	Diferencia
Reparaciones, mantenimiento y conservación	40.000	40.000	0
Edificios y otras construcciones	8.000	8.000	0
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	17.000	0
Material de oficina, suministros y otros	243.080	250.670	- 7.590
<i>Material de oficina</i>	26.000	29.000	-3.000
Material de oficina ordinario no inventariable	12.000	15.000	-3.000
Prensa, revistas libros y otras publicaciones	13.000	13.000	0
Material informático no inventariable	1.000	1.000	0
<i>Suministros</i>	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
<i>Comunicaciones</i>	6.500	6.500	0
Telefónica e informáticas	4.500	4.500	0
Postales y mensajería	2.000	2.000	0
<i>Gastos diversos</i>	26.200	26.200	0
Atenciones protocolarias de la Cámara	13.000	13.000	0
Gastos diversos Presidencia	6.000	7.000	-1.000
Publicidad y propaganda	500	500	0
Participación en tribunales selectivos	5.000	5.000	0
Gastos financieros	200	200	0
Otros gastos diversos	1.500	500	1.000
<i>Trabajos realizados por otras empresas</i>	158.380	162.970	- 4.590
Limpieza y aseo	44.410	44.000	410
Seguridad	33.470	33.470	0
Estudios y trabajos técnicos	80.000	85.000	- 5.000
Edición de libros y otras publicaciones	500	500	0

Indemnizaciones por razón de servicio	6.000	6.000	0
Gastos de viaje personal funcionario	6.000	6.000	0
Crédito global	18.000	18.000	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO II	307.080	314.670	- 7.590

Como puede verse el importe es ligeramente inferior al del año anterior. Se producen pequeñas variaciones en algunas partidas, situándose la mayoría de ellas en idénticos valores que en 2017. Sobre todo, inciden en la disminución las partidas de “Material de oficina” y “Estudios y trabajos técnicos”, con 3.000 y 5.000 euros de decremento respectivamente.

De conformidad con la normativa vigente, se incluye en 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, en el global del presupuesto.

Capítulo IV. Transferencias corrientes

A continuación se muestran las partidas que integran este epígrafe.

Partida	Importe 2018	Importe 2017	Diferencia
Premios, becas y pensiones de estudio e investigación	1.500	1.500	0
Cuota socio EURORAI	2.000	2.000	0
Revista de Auditoría y página Web OCEX	5.000	5.000	0
Convenio con FIASEP	6.000	6.000	0
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO IV	14.500	14.500	0

Este capítulo IV con un volumen de 14.500 euros, supone únicamente el 0,56 por ciento del total del presupuesto. Se mantiene en el mismo importe que el año anterior y no varían tampoco los importes de las partidas que lo componen.

La partida de Premios, becas y pensiones de estudio e investigación se destina a remunerar las prácticas de un estudiante de la UPNa y las otras tres partidas a las cuotas de contribución con las asociaciones Eurorai y Revista de Auditoría y mantenimiento de la página web que los tribunales de cuentas autonómicos mantienen.

Por último, el convenio con Fiasep se refiere a la aportación de la Cámara a esa fundación al objeto del impulso de acciones formativas en las que puede participar el personal de la institución.

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 2018	Importe 2017	Diferencia
Edificios y otras construcciones	4.000	2.000	0
Maquinaria, instalaciones y utillaje	2.000	2.000	0
Mobiliario y enseres	2.000	4.000	- 2.000
Equipos para procesos de información	10.000	10.000	0
Aplicaciones informáticas	10.000	10.000	
TOTAL PARTIDAS CAPÍTULO VI	28.000	30.000	- 2.000

Como puede apreciarse, se mantienen todas las partidas en idénticos importes a excepción de la de “Mobiliario y enseres” que disminuye en 2.000 euros, situándose en 2.000 euros.

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 2018	Importe 2017	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 igual al consignado en el presupuesto de 2017.

INGRESOS

Los ingresos presupuestarios previstos para 2018, derivados de la actividad ordinaria de esta institución, ascienden a 2.589.990 euros.

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

Capítulo	Importe 2018	Importe 2017	Diferencia
III. Tasas y otros ingresos	160	72	88
IV. Transferencias corrientes	2.557.024	2.546.649	10.375
V. Ingresos patrimoniales (intereses de depósitos)	500	1.000	- 500
VI Transferencias de capital	28.000	30.000	- 2.000
VIII. Activos financieros (Reintegro Préstamos y Anticipos)	4.306	4.264	42
TOTAL PARTIDAS DE INGRESOS	2.589.990	2.581.985	8.005

Lo componen los ingresos propios con 4.966 euros y los ingresos que la Cámara de Comptos recibe de los Presupuestos Generales de Navarra mediante las Transferencias corrientes y Transferencias de capital con: 2.557.024 y 28.000 euros, respectivamente.

Las transferencias corrientes suponen, el 98,73 por ciento del total de los ingresos para 2018 y aumentan en 10.375 euros respecto a 2017.

Las transferencias de capital, con 28.000 euros, representan el 1,08 por ciento del total de ingresos y experimentan una disminución 2.000 euros respecto al presupuesto del año 2017.

Los ingresos propios de la Cámara, como se ha señalado, se estiman en 4.966 frente a los 5.336 euros que se consignaron en 2017, y suponen únicamente el 0,19 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 42 euros y disminuyen en 500 euros en el capítulo V, referido al rendimiento de las cuentas bancarias, toda vez que en 2017 no ha habido remuneración de intereses en las cuentas bancarias y se prevé que continúe en la misma tónica.

Pamplona, 26 de septiembre de 2017

Asunción Olaechea Estanga
Presidenta de la Cámara de Comptos de Navarra