



# Universidad Pública de Navarra (ejercicio 2012)



Enero de 2014



CÁMARA DE  
COMPTOS  
DE NAVARRA  
NAFARROAKO  
KONTUEN  
GANBERA



## ÍNDICE

I. INTRODUCCIÓN.....	3
II OBJETIVO Y ALCANCE .....	6
III. OPINIÓN.....	7
III 1. Cuenta general de la Universidad Pública correspondiente a 2012 .....	7
III.2. Legalidad.....	7
III.3. Situación económico financiera de la Universidad a 31 de diciembre de 2012.....	7
III.4. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores ....	8
IV RESUMEN DE LA CUENTA GENERAL DE LA UNIVERSIDAD DE 2012 .....	10
IV.1. Estado de ejecución del presupuesto de 2012 .....	10
IV.2. Resultado presupuestario 2012.....	11
IV.3. Estado de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2012.....	11
IV.4. Balance de situación a 31 de diciembre de 2012 .....	12
IV.5. Cuenta de resultados 2012.....	13
V. RECOMENDACIONES.....	14
ANEXO MEMORIA DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE NAVARRA .....	15





## I. Introducción

El Consejo Social aprobó, el 23 de diciembre de 2011, el presupuesto inicial de la Universidad Pública de Navarra para el ejercicio 2012. Las cuentas de 2012 fueron aprobadas el 26 de junio de 2013 por el Consejo Social.

La Universidad, con dos campus en Pamplona y Tudela, se estructuraba en 2012 en:

- Tres Facultades: Ciencias Económicas y Empresariales, Ciencias Humanas y Sociales, y Ciencias Jurídicas.
- Dos Escuelas Técnicas Superiores: Ingenieros Agrónomos, Ingenieros Industriales y de Telecomunicación.
- Una Escuela Universitaria de Estudios Sanitarios.
- Veintidós Departamentos.
- Una Escuela de Doctorado.
- Un Instituto Universitario de Investigación: Instituto de Agrobiotecnología.
- Un Centro I+D Electrónica y Comunicación.
- Tres Cátedras: “Cátedra Colegio Ingenieros Industriales”, “Cátedra para la Igualdad y la Integración Social” (CIPARAIIS) y “Cátedra Jorge Oteiza”.
- Un Centro Superior de Innovación Educativa.

Además cuenta con la Fundación Universidad-Sociedad, creada por la Universidad con una aportación de 24.040 euros, que gestiona, principalmente, la enseñanza de idiomas y la búsqueda de empleo.





## La Universidad participa en las siguientes entidades:

Entidad	Objeto social	Importe participación a 31/12/2012
Fundación Escuela de Práctica Jurídica Estanislao de Aranzadi	Formación licenciados en derecho	18.510
Fundación Amado Alonso	Divulgar la vida y obra de su fundador y fomentar actividades a las que se dedicó, principalmente la filología.	1.202
Star Up Capital Navarra SA	Fomento de empresas mediante participación en su capital.	30.000
Pamplona Convention Bureau SL*	Promoción turística y ciudad de congresos de Pamplona	2.254
Portal Universia SA	Servicios en el campo de las nuevas tecnologías	26.930
Sigma Gestión Universitaria, AIE	Herramientas informáticas para gestión univer.	200.137
Univalue. S.L	Con universidades del G9	124.000
Consorcio Campus Iberus	Con U. Zaragoza, Lleida y La Rioja	3.000

\*Sociedad en liquidación

Por otro lado, la Fundación Jaime Brunet, dedicada al fomento de los derechos y libertades fundamentales y en la que no participa la Universidad, tiene su domicilio social en la misma.

La evolución del número de empleados y alumnos entre 2009 y 2012 es la siguiente:

Concepto	2009		2012	
	Total	Personal equivalente a tiempo completo	Total	Personal equivalente a tiempo completo
Funcionarios docentes	365	359	355	350
Profesores contratados	555	258	523	257
<b>Total docentes</b>	<b>920</b>	<b>617</b>	<b>878</b>	<b>607</b>
PAS	496		483	
<b>Total</b>	<b>1.416</b>		<b>1.361</b>	

La evolución de los alumnos entre los cursos 2009/2010 y 2012/2013 es la siguiente:

Alumnos	2009/10	2012/13
Licenciaturas, Diplomaturas y Grado	7.372	6.943
Máster	597	627
Doctorado	270	296





Esta Cámara de Comptos de Navarra ha elaborado los siguientes informes sobre la Universidad Pública de Navarra:

a) Informes financieros:

- Correspondiente al ejercicio 1988
- Correspondiente al ejercicio 1990
- Correspondiente al ejercicio 1992
- Correspondiente al ejercicio 1998
- Correspondiente al ejercicio 1999-2000
- Correspondiente al ejercicio 2001-2003
- Correspondiente al ejercicio 2004-2005
- Correspondiente al ejercicio 2006-2007.

b) Otros informes:

- Construcción de la Universidad (1993)
- Complemento de equiparación de los cuerpos docentes (1996)
- Auditoría docente (1996)
- Convenios entre el Sector Público y la Universidad (2003).
- Análisis de la Gestión de la Universidad Pública de Navarra. (2010)
- Informe de seguimiento de las recomendaciones (2013).

Agradecemos al personal de la Universidad la colaboración prestada para la realización de este trabajo.





## II Objetivo y alcance

El objetivo de nuestro informe consiste en expresar nuestra opinión acerca de:

- Si la cuenta general de la Universidad Pública de Navarra correspondiente al ejercicio de 2012 expresa, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la liquidación de su presupuesto de gastos e ingresos y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2012, así como de los resultados de sus operaciones correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.
- El grado de cumplimiento de la legislación aplicable a la actividad desarrollada por la Universidad Pública de Navarra en el año 2012.
- La situación financiera de la Universidad Pública de Navarra a 31 de diciembre de 2012.
- El grado de aplicación de las recomendaciones emitidas por esta Cámara en sus anteriores informes.

El informe se acompaña de las recomendaciones que se consideran oportunas al objeto de mejorar o completar el sistema de control interno, administrativo, contable y de gestión implantado en la Universidad.

Nuestro examen comprende el estado de liquidación del presupuesto, el balance de situación, la cuenta de resultados, y la memoria correspondientes al ejercicio de 2012. Esta última se incorpora como anexo al informe.

En 2013, la Cámara de Comptos de Navarra ha emitido un “Informe de seguimiento de las recomendaciones del Informe sobre el análisis de la gestión de la Universidad Pública de Navarra” al que nos remitimos en relación con los aspectos de gestión.

Nuestro trabajo se ha realizado de conformidad con los principios y normas de auditoría del Sector Público, aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español y desarrollados por esta Cámara de Comptos en su Manual de Fiscalización, habiéndose incluido todas aquellas pruebas selectivas o procedimientos técnicos considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias y con los objetivos del trabajo; dentro de estos procedimientos se ha utilizado la técnica del muestreo o revisión selectiva de partidas presupuestarias u operaciones concretas.





### III. Opinión

De acuerdo con el alcance del trabajo realizado, hemos analizado la cuenta general de la Universidad Pública de Navarra correspondiente al ejercicio 2012, cuya preparación y contenido es responsabilidad de la Universidad y que se recoge de forma resumida en el apartado IV del presente informe.

Como resultado de nuestro trabajo, se desprende la siguiente opinión:

#### III.1. Cuenta general de la Universidad Pública correspondiente a 2012

La cuenta general de la Universidad Pública de Navarra correspondiente al ejercicio 2012 expresa en todos los aspectos significativos la imagen fiel de la liquidación de sus presupuestos de gastos e ingresos, de su situación patrimonial a 31 de diciembre y de los resultados de sus operaciones. Contiene, asimismo, la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuadas, de conformidad con el marco normativo de información financiera pública aplicable y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

#### III.2. Legalidad

La actividad económico-financiera de la Universidad Pública de Navarra se ha desarrollado, en general, de conformidad con el principio de legalidad.

#### III.3. Situación económico financiera de la Universidad a 31 de diciembre de 2012

La situación financiera de la Universidad Pública de Navarra se deduce de los siguientes indicadores: (en millones)

Concepto	Año 2011	Año 2012
Ejecución Presupuesto Gastos	78,3	75,1
Ejecución Presupuesto Ingresos	79,6	71,0
Saldo Presupuestario	1,3	-4,1
Resultado Presupuesto Ajustado	1,7	0,6
Ahorro Bruto	5,8	2,6
Ahorro Neto	5,8	2,5
Remanente de Tesorería total	17,9	14,6
Remanente de Tesorería afecto	13,0	9,5
Remanente de Tesorería de libre disposición	4,9	*5,1
Deuda a largo plazo	2,5	2,6

\* 1,3 millones de estos 5,1 se han utilizado para financiar el presupuesto de 2013, que presentaba un déficit inicial por ese importe.





Como se desprende de estos datos:

- La Universidad Pública de Navarra dispone de remanente de tesorería positivo que utiliza para poder financiar los gastos, lo que hace, lógicamente, que éste vaya disminuyendo.
- El resultado presupuestario ajustado es positivo.
- Su endeudamiento es prácticamente nulo.
- Obtiene ahorro bruto y neto positivo prácticamente por la misma cantidad.

#### III.4. Cumplimiento de las recomendaciones emitidas por la Cámara de Comptos en informes anteriores

En general, se observa que la Universidad Pública de Navarra ha implantado o ha iniciado la implantación de las principales recomendaciones de carácter administrativo y financiero efectuadas en los anteriores informes de esta Cámara de Comptos de Navarra.

Sin que afecte a la opinión de la auditoría y con el fin de favorecer y completar la comprensión del informe, Cámara de Comptos quiere poner de manifiesto las siguientes cuestiones:

- Se aplica el Plan General de Contabilidad Pública del año 1994.
- El convenio de financiación para 2012 lo firmaron el Gobierno de Navarra y la Universidad el 21 de diciembre de 2012.
- Como consecuencia de los ajustes presupuestarios aprobados por el Gobierno de Navarra, se produjeron recortes en la financiación inicialmente prevista, por lo que en el estado de liquidación del presupuesto se incluye una columna que recoge esta situación.
- En aplicación del Decreto 20/2012, de medidas para garantizar la estabilidad, no se abonó la paga extraordinaria de diciembre.
- Los ingresos por matrículas se registran siguiendo el criterio de caja.
- El servicio de intervención y auditoría elabora informes cuyas recomendaciones, en general, son puestas en práctica por la Universidad.







• La Fundación Universidad-Sociedad está auditada por profesionales externos, presentando opinión favorable. Sus principales datos económicos son:

Concepto	Importe
Dotación Fundacional	425.493
Fondos Propios 31/12/012	964.538
Ingresos 2012	7.650.695
Gastos Personal 2012	2.012.953
Resultado 2012	0





## IV Resumen de la cuenta general de la Universidad de 2012

Se adjuntan a continuación el estado de liquidación del presupuesto, resultado presupuestario, remanente de tesorería, balance y cuenta de resultados de la Universidad Pública de Navarra correspondientes al ejercicio 2012.

El remanente de tesorería, balance y cuenta de resultados que se incluyen a continuación presentan, a efectos comparativos, los datos del año 2011, aunque estas cuentas no han sido auditadas.

La cuenta de resultados incluye, para facilitar su comparación, otra columna con los datos homogeneizados, ya que en 2011 se corrigió un error informático en el cálculo de la amortización del año 2010.

### IV.1. Estado de ejecución del presupuesto de 2012

#### Gastos por capítulo económico

Descripción	Previsión inicial	Modificacio.	Previsión definitiva	Crédito def. ajustado	O.R.N.	% O.R.N.
1. Gastos de personal	49.185.234	5.913.195	55.098.429	52.407.149	49.827.968	66,33
2. Gtos. en bienes ctes. y sv <sup>os</sup> .	14.520.977	12.154.713	26.675.690	25.771.445	16.577.544	22,07
3. Gastos financieros	10.274	12.200	22.924	20.786	14.975	0,02
4. Transferencias corrientes	1.254.386	1.294.882	2.549.269	2.416.983	1.942.427	2,59
6. Inversiones reales	5.488.372	2.360.151	7.848.523	7.454.102	6.686.096	8,9
7. Transferencias de capital		87.988	87.988	87.988	62.193	0,08
8. Activos financieros		3.000	3.000	3.000	3.000	
9. Pasivos financieros	131.835			131.835	11.985	0,02
<b>Total</b>	<b>70.591.528</b>	<b>21.826.129</b>	<b>92.417.657</b>	<b>88.293.287</b>	<b>75.126.187</b>	<b>100</b>

#### Ingresos por capítulo económico

Descripción	Previsión inicial	Modificacio.	Previsión definitiva	Previsión def. ajustada	D.R.N.	% D.R.N
3. Tasas y otros Ingresos	8.930.967	4.396.166	13.327.133	13.327.133	13.033.307	18,30
4. Transferencias corrientes	59.552.622	2.758.228	62.310.850	58.186.480	57.603.382	81,07
5. Ingresos patrimoniales	294.302		294.302	294.302	348.382	0,49
7. Transferencias de capital	119.870		119.870	119.870		
8. Activos financieros	1.693.767	14.577.533	16.271.300	16.271.300	1.000	
9. Pasivos financieros		94.201	94.201	94.201	94.201	0,13
<b>Total</b>	<b>70.591.528</b>	<b>21.826.129</b>	<b>92.417.657</b>	<b>88.293.287</b>	<b>71.050.272</b>	<b>100</b>





## IV.2. Resultado presupuestario 2012

Conceptos	Derechos Reconoc. Netos	Obligaciones Reconoc. Netas	Importes
1. (+) Operaciones no financieras	70.955.071	75.111.202	-4.156.132
Capítulo I	0	49.827.968	-49.827.968
Capítulo II	0	16.577.544	-16.577.544
Capítulo III	13.003.307	14.975	12.988.332
Capítulo IV	57.603.382	1.942.427	55.660.955
Capítulo V	348.382	0	348.382
Capítulo VI	0	6.686.096	-6.686.096
Capítulo VII	0	62.193	-62.193
2. (+) Operaciones con activos financieros	1.000	3.000	-2.000
Capítulo VIII	1.000	3.000	-2.000
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)	70.956.071	75.114.202	-4.158.132
Capítulo IX	94.201	11.985	82.216
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	94.201	11.985	82.216
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)	71.050.272	75.126.187	-4.075.915
3. (+) Créditos financiados con remanente de tesorería			1.096.918
4. (-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada			0
5. (+) Desviaciones de financiación negativas de gastos con financiación afectada			3.532.906
<b>IV. SUPERAVIT O DEFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO (III + 3 + 4 + 5)</b>			<b>553.909</b>

## IV.3. Estado de remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2012

Concepto	Importes año 2011	Importes año 2012
1 (+) Derechos pendientes de cobro	8.191.300	6.602.382
(+ Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	6.298.272	5.114.240
(+ Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	5.119.341	3.435.970
(+ De operaciones no presupuestarias	614.946	1.032.270
(+ Operaciones comerciales	0	0
(- Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0	-474
(-) Saldos de dudoso cobro	3.841.259	2.980.571
2 (-) Obligaciones pendientes de pago	5.242.612	4.784.317
(+ Ppto. de Gastos: Ejercicio corriente	3.286.973	3.165.551
(+ Ppto. de Gastos: Ejercicios cerrados	40.987	14.024
(+ De operaciones no presupuestarias	1.916.668	1.631.037
(+ De operaciones comerciales	0	0
(-) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.016	26.295
3 (+) Fondos Líquidos De Tesorería	14.992.099	12.819.976
= Remanente de Tesorería Total (1-2+3)	17.940.787	14.638.042
Remanente de tesorería afectado	13.056.361	9.523.454
Remanente de tesorería no afectado	4.884.426	5.114.587





IV.4. Balance de situación a 31 de diciembre de 2012

Activo	2011	2012	Pasivo	2011	2012
<b>A) INMOVILIZADO</b>	<b>167.199.742</b>	<b>166.157.808</b>	<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	<b>182.786.716</b>	<b>178.359.820</b>
II. Inmovilizaciones inmateriales	1.249.563	1.148.509	I. Patrimonio	127.912.262	127.912.262
2. Propiedad industrial	368.839	396.884	1. Patrimonio	123.083.338	123.083.338
3. Aplicaciones informáticas	7.679.253	8.183.771	3. Patrimonio recibido por cesión	5.385.399	5.385.399
6. Otro inmovilizado inmaterial	42.781	42.781	5. Patrimonio entrega. por cesión	-556.475	-556.475
8. Amortizaciones	-6.841.310	-7.474.928			
III. Inmovilizaciones materiales	165.518.305	164.575.425	III. Rdo. de ejercicio anteriores	59.136.608	54.874.454
1. Terrenos y construcciones	163.918.818	165.587.757	1. Rdos. positivos ejerci. anteriores	59.136.608	54.874.454
2. Instalacio. técnicas y maquina.	43.346.529	44.863.600			
3. Utillaje y mobiliario	17.551.337	17.736.198			
4. Otro inmovilizado	53.377.675	55.740.043	IV. Resultados del ejercicio	-4.262.154	-4.426.896
6. Amortizaciones	-112.676.055	-119.352.172			
			C) ACREEDORES A L/P	2.566.326	2.648.543
			II. Otras deudas a largo plazo	2.566.326	2.648.543
			2. Otras deudas	2.566.326	2.648.543
V. Inversiones financie. permanen.	431.874	433.874			
1. Cartera de valores a largo plazo	428.073	430.073	D) ACREEDORES A C/P	5.256.613	4.822.122
3. Fianzas y depósitos cons. l/p	3.801	3.801	III. Acreedores	5.256.613	4.822.122
			1. Acreedores presupuestarios	3.327.960,	3.179.575
<b>B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>224.498</b>	<b>224.498</b>	2. Acreedores no presupuestarios	<b>152.838</b>	<b>220.285</b>
			4. Administraciones públicas	1.723.508	1.369.828
<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>23.185.415</b>	<b>19.448.179</b>	5. Otros acreedores	<b>11.985</b>	<b>11.511</b>
			6. Fianzas y depósit. recibi. a c/p	40.322	40.924
II. Deudores	8.193.316	6.628.203			
1. Deudores presupuestarios	11.417.613	8.550.210			
2. Deudores no presupuestarios	230.607	234.086			
4. Administraciones públicas	384.339	798.184			
5. Otros deudores	2.016	26.295			
6. Provisiones	-3.841.259	-2.980.571			
III. Inversiones financie. tempora.	9.000.000	6.000.000			
1. Cartera de valores a corto plazo	9.000.000,00	6.000.000,00			
IV. Tesorería	5.992.099,01	6.819.976,35			
<b>Total General (A+B+C)...</b>	<b>190.609.655,38</b>	<b>185.830.485,10</b>	<b>Total General (A+C+D)...</b>	<b>190.609.655,38</b>	<b>185.830.485,10</b>





### IV.5. Cuenta de resultados 2012

Debe	2011	2011(H)	2012	Haber	2011	2011(H)	2012
<b>A) GASTOS</b>	<b>81.510.068</b>	<b>79.756.438</b>	<b>75.419.941</b>	<b>B) INGRESOS</b>	<b>77.247.914</b>	<b>77.247.914</b>	<b>70.993.045</b>
1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	79.291.305	77.537.675	73.291.448	1. Prestación de servicios	10.363.403	10.363.403	11.360.956
a) Gastos de personal:	51.889.253	51.889.253	50.123.498	a) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	30.121	30.121	1.010.839
a.1) Sueldos, salarios y asimilados	45.136.526	45.136.526	43.335.772	b) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	9.985.759	9.985.759	10.028.709
a.2) Cargas sociales	6.752.727	6.752.727	6.787.726	c) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público	347.523	347.523	321.408
b) Prestaciones sociales			0	2. Otros ingresos de gestión ordinaria	2.809.396	2.809.396	1.996.985
c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	9.903.884	8.150.254	7.731.649	a) Reintegros	13.361	13.361	10.331
d) Variación de provisiones de tráfico	47.576	47.576	-860.688	b) Trabajos realizados por la entidad			0
d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	47.576	47.576	-860.688	c) Otros ingresos de gestión	2.486.820	2.486.820	1.758.542
d.2) Variación de provisión para devoluciones de ingresos			0	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	2.486.820	2.486.820	1.758.542
e) Otros gastos de gestión	17.435.394	17.435.394	16.282.014	c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos			0
e.1) Servicios exteriores	17.432.035	17.432.035	16.161.153	d) Ingresos de participaciones en capital			0
e.2) Tributos	3.359	3.359	120.861	e) Ingresos de otros valores negociables y de créditos del activo inmovilizado			0
e.3) Otros gastos de gestión corriente			0	f) Otros intereses e ingresos similares	306.985	306.985	226.601
f) Gastos financieros y asimilables	13.198	13.198	12.988	f.1) Otros intereses	306.985	306.985	226.601
f.1) Por deudas	13.198	13.198	12.988	f.2) Beneficios en inversiones financieras			0
f.2) Pérdidas de inversiones financieras			0	g) Diferencias positivas de cambio	2.230	2.230	1.511
g) Variación de las provisiones de inversiones financieras.			0	3. Transferencias y subvenciones	64.036.948	64.036.948	57.595.209
h) Diferencias negativas de cambio	1.999	1.999	1.987	a) Transferencias corrientes	56.982.859	56.982.859	51.645.495
2. Transferencias y subvenciones	1.981.687	1.981.687	2.004.620	b) Subvenciones corrientes	6.954.089	6.954.089	5.948.212
a) Transferencias corrientes	10.667	10.667	26.027	c) Transferencias de capital	100.000	100.000	0
b) Subvenciones corrientes	1.922.141	1.922.141	1.916.400	d) Subvenciones de capital	0	0	1.502
c) Transferencias de capital	48.879	48.879	62.193	4. Ganancias e Ingresos extraordinarios	38.168	38.168	39.895
d) Subvenciones de capital			0	a) Beneficios procedentes del inmovilizado	38.168	38.168	0
3. Pérdidas y gastos extraordinarios	237.076	237.076	123.873	b) Beneficios por operaciones de endeudamiento			0
a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	237.076	237.076	0	c) Ingresos extraordinarios			0
b) Pérdidas por operaciones de endeudamiento			0	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios			39.895
c) Gastos extraordinarios			0				
d) Gastos y Pérdidas de otros ejercicios			123.873				
e) Variación provisión de inmovil. no financiero			0				
<b>Ahorro</b>			<b>0</b>	<b>Desahorro</b>	<b>-4.262.154</b>	<b>-2.508.524</b>	<b>-4.426.896</b>

(H) Resultado homogeneizado, para ello se descuenta el ajuste realizado en la amortización acumulada por valor de 1.753.630 euros para corregir el error informático en el cálculo de la amortización en 2010.





## V. Recomendaciones

Como consecuencia de nuestro trabajo, recomendamos:

- *Que el Gobierno de Navarra, conjuntamente con la Universidad Pública de Navarra, defina un modelo plurianual de financiación que garantice la estabilidad y viabilidad financiera de la Universidad.*
- *La Universidad deberá aplicar el PGCP del año 2010, cuando éste sea adaptado para la Comunidad Foral por el Departamento de Economía, Hacienda, Industria y Empleo.*
- *Incluir en la memoria la información referente a los litigios existentes.*
- *Explicar en la memoria la información referente a la plantilla con datos sobre vacantes, vacantes ocupadas, etc.*
- *Analizar la posibilidad de adjuntar con el presupuesto la relación de puestos de trabajo. Hay que señalar que a partir de 2013 los presupuestos recogen la información referente a los puestos de trabajo.*
- *Realizar la intervención de los gastos de personal en los términos establecidos en las bases de ejecución del presupuesto, en concreto en lo relativo a las comprobaciones de las variaciones mensuales, y, en su caso, adaptar las bases a las posibilidades que permiten los medios actuales.*

Informe que se emite a propuesta del auditor Jesús Muruzabal Lerga, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 27 de enero de 2014

El presidente, Helio Robleda Cabezas





## Anexo Memoria de la Universidad Pública de Navarra



**upna**

Universidad  
Pública de Navarra

Nafarroako  
Unibertsitate Publikoa

**MEMORIA ECONÓMICA 2012**  
**2012KO OROITIDAZKI EKONOMIKOA**



## ÍNDICE DE CONTENIDO

*Página*

INTRODUCCIÓN .....	- 4 -
<b>CUENTAS ANUALES .....</b>	<b>- 8 -</b>
1.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO .....	- 9 -
1.1. MODIFICACIONES DE CRÉDITO .....	- 14 -
1.2. REMANENTES DE CRÉDITO .....	- 18 -
1.3. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS .....	- 19 -
1.4. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS .....	- 32 -
1.5. RESULTADO PRESUPUESTARIO .....	- 42 -
1.6. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE LOS GASTOS EJECUTADOS ....	- 44 -
1.7. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA .....	- 46 -
2.- BALANCE.....	- 48 -
2.1. INFORMACIÓN SOBRE EL INMOVILIZADO NO FINANCIERO .....	- 51 -
2.1.1. INMOVILIZADO MATERIAL .....	- 52 -
2.1.2. INMOVILIZADO INMATERIAL .....	- 53 -
2.2. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES .....	- 53 -
2.2.1. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES .....	- 53 -
2.2.2. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES .....	- 54 -
2.3. INFORMACIÓN SOBRE EL ENDEUDAMIENTO .....	- 55 -
2.3.1. PASIVOS FINANCIEROS A LARGO Y CORTO PLAZO .....	- 55 -
2.3.2. AVALES .....	- 56 -
3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL .....	- 58 -
4.- MEMORIA .....	- 62 -
4.1. ORGANIZACIÓN .....	- 63 -
4.2. ESTADO OPERATIVO .....	- 66 -
4.3. INFORMACIÓN DE CARÁCTER FINANCIERO .....	- 67 -
4.3.1. REMANENTE DE TESORERÍA.....	- 67 -
4.3.2. ESTADO DE TESORERÍA .....	- 69 -
4.4. INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO .....	- 70 -
4.4.1. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA.....	- 70 -
4.4.2. CONVENIOS.....	- 73 -
4.4.3. ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO .....	- 73 -
4.4.4. ANTICIPOS DE TESORERÍA .....	- 73 -
4.4.5. COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES.....	- 74 -
4.5. INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO PÚBLICO .....	- 75 -
4.5.1. PROCESO DE GESTIÓN.....	- 75 -
4.5.2. DEVOLUCIONES DE INGRESOS.....	- 76 -
4.5.3. APLICACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	- 77 -
4.5.4. DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	- 78 -
4.6. INDICADORES ECONÓMICO-PRESUPUESTARIOS.....	- 80 -

4.7. COMPARATIVA HISTÓRICA DE PRESUPUESTOS.....	- 82 -
4.7.1. PRESUPUESTO INICIAL.....	- 82 -
4.7.2. PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	- 84 -
4.7.3. RECONOCIMIENTO.....	- 86 -

# INTRODUCCIÓN

La Universidad Pública de Navarra, creada por Ley Foral 8/1987, de 21 de abril, tal y como establece el art. 2 de la Ley Orgánica 6/2001 de 21 de diciembre, de Universidades (L.O.U.), modificada por Ley Orgánica 4/2007 de 12 de abril, está dotada de personalidad jurídica propia y desarrolla sus funciones en régimen de autonomía, autonomía que entre otros aspectos comprende la elaboración, aprobación y gestión de sus presupuestos.

El artículo 81.5 de la L.O.U. establece que *“Las Universidades están obligadas a rendir cuentas de su actividad ante el órgano de fiscalización de cuentas de la Comunidad Autónoma, sin perjuicio de las competencias del Tribunal de Cuentas”*.

Asimismo, el artículo 14.2 de la L.O.U. indica que, *“con carácter previo al trámite de rendición de cuentas a que se refieren los artículos 81 y 84, corresponde al Consejo Social aprobar las cuentas anuales de la Universidad y la de las entidades que de ella puedan depender”*.

Con el objeto de dar cumplimiento a lo dispuesto en estos artículos, se elabora la “Memoria Económica 2012” de la Universidad Pública de Navarra. El documento que se presenta se estructura en dos partes:

- **Cuentas Anuales:** Contiene información sobre las cuentas anuales, con comentarios y comparativas. Se compone de cuatro partes:
  - Estado de Liquidación del Presupuesto
  - Balance
  - Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial
  - Memoria
- **Anexos:** Incluye cuadros detallados con la liquidación del presupuesto de gastos y de ingresos, así como las cuentas de la Fundación Universidad-Sociedad, única entidad en la que Universidad Pública de Navarra tiene participación mayoritaria.

Como resumen de las cuentas anuales 2012 de la Universidad Pública de Navarra hay que destacar:

- El presupuesto inicial de 70.591.528,14 euros se ha visto modificado en 21.826.128,98 euros, alcanzando un presupuesto definitivo de 92.417.657,12 euros.

Como consecuencia del recorte en la financiación del Gobierno de Navarra y las retenciones de no disponibilidad efectuada en determinados gastos, por un valor conjunto de 4.124.370 euros, se introducen las columnas de crédito definitivo ajustado y de previsiones definitivas ajustadas, por valor de 88.293.287,12 euros, sobre las que se calculan los porcentajes de ejecución.
- La ejecución del presupuesto de gastos ha sido de 75.126.187,35 euros (85,09% del presupuesto definitivo ajustado), lo que supone un incremento respecto del 83,38% ejecutado en el ejercicio 2011.
- La ejecución del presupuesto de ingresos ha sido de 71.050.272,16 euros (80,47% del presupuesto definitivo ajustado, debido a la no realización del remanente de tesorería). Si no se tiene en cuenta el remanente de tesorería, los derechos reconocidos netos suponen el 98,65% del presupuesto definitivo ajustado.
- El Saldo Presupuestario del ejercicio 2012, arroja un déficit total de 4.075.915,19 euros, mientras el ejercicio 2011 se cerró con un superávit de 1.316.952,52 euros. El saldo presupuestario no afecto presenta un déficit de

1.096.918,41 euros mientras que el déficit afecto asciende a 2.978.996,78 euros.

- ❑ La existencia de gastos financiados con ingresos presupuestarios reconocidos en ejercicios anteriores origina que en 2012 se cierre con un superávit de financiación del ejercicio de 553.909,39 euros, inferior al registrado el año anterior, 1.705.846,78 euros.
- ❑ El Resultado Económico-Patrimonial refleja un desahorro de 4.426.895,64 euros, frente a los 4.262.154,04 euros también negativos en el año 2011. El resultado de 2011 fue consecuencia de un ajuste en la amortización acumulada del inmovilizado material por valor de 1.753.630.34 euros, debido a un error informático en el cálculo de la amortización correspondiente al año 2010. De no haberse producido dicho error los Resultados Económico-Patrimoniales de los dos ejercicios hubieran sido los siguientes:

	Resultado Memoria	Resultado Homogeneizado
2011	- 4.262.154,04	- 2.508.523,70
2012	- 4.426.895,64	- 4.426.895,64

- ❑ El Remanente de Tesorería líquido disponible a la fecha de aprobación de la Memoria Económica 2012 asciende a 3.778.998,24 euros. Dicha cifra proviene de detraer al remanente de tesorería a 31 de diciembre de 2012, el afectado y el consumido a esta fecha, conforme a los valores del epígrafe 4.3.1. de la Memoria Económica.

No hay que olvidar que la Universidad tiene concedidos anticipos pendientes de cobro correspondientes a los años 2011 y 2012 por importe de 1.602.803,40 euros y que de no hacerse efectivos reducirían dicho Remanente.

- ❑ Caben destacar varios hechos que afectan a la ejecución del presupuesto 2012:
  - **No Afectación de Tudela:** La financiación corriente del Campus de Tudela por parte del Gobierno de Navarra ha dejado de tener en este año 2012 la consideración de subvención específica recibéndose como parte de la financiación básica, por lo que ya no está sujeta a justificación.
  - **Reserva de Acompasamiento:** La Resolución nº 11/2012, de 10 de enero de 2012, del Rector de la Universidad Pública de Navarra por la que se aprueba acompasar la ejecución del gasto del Presupuesto 2012 de la Universidad al reconocimiento de los ingresos y la situación de la tesorería. A través de esta Resolución se aprobaba una retención de no disponibilidad de crédito por importe correspondiente a tres cuartas partes del crédito disponible en el presupuesto 2012, que se ha ido liberando trimestralmente.
  - **Recorte en la financiación del Gobierno de Navarra:** Por Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 20 de junio, se establece una reducción de 2.950.000 euros en la financiación básica prevista para el año 2012. (Un 5% de la financiación prevista inicialmente en los Presupuestos Generales de Navarra). En este sentido se ha llevado a cabo en el presupuesto de gastos una retención de no disponibilidad por importe de 1.600.000 euros a través de la Resolución nº 1082/2012, de 26 de junio, del Rector de la Universidad Pública de Navarra y a que a su vez modifica la Resolución nº 11/2012. El resto es asumido a través del Remanente de tesorería.

- **Cambios normativos:** Durante el año 2012 se han aprobado diversas normas estatales y forales que han afectado a la financiación de la Universidad.

Así, la aplicación de los nuevos precios públicos establecidos en la Resolución 442/2012, de 13 de julio, del Director General de Educación, Formación Profesional y Universidades, por la que se fijan los precios públicos por la prestación de servicios académicos y demás derechos conducentes a títulos oficiales para el curso 2012/2013 en la Universidad Pública de Navarra, han generado mayores ingresos por tasas y precios públicos en la matrícula del semestre de otoño del curso 2012-2013 en las titulaciones oficiales de Ciclos, Grados y Másteres por valor de 1.798.053 euros.

Este importe se ha descontado por el Departamento de Educación de la cuantía económica de la financiación docente e investigadora prevista inicialmente.

Asimismo, se ha descontado el ahorro para la Universidad Pública de Navarra por la aplicación de la supresión de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 prevista en el Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, que asciende a 2.524.370 euros. La Universidad ha llevado a cabo una retención de no disponibilidad de crédito por dicho importe.

Como resultado de todo ello, la financiación pública desde los Presupuestos Generales de Navarra en 2012, tal y como se recoge en el Convenio de Financiación firmado el 21 de diciembre es la reflejada en el siguiente cuadro:

Concepto	Convenio Inicial	Reducciones	Convenio Final
Financiación Docente e Investigadora	56.021.400,00	7.272.423,00	48.748.977,00
<b>Financiación Incondicionada</b>	<b>56.021.400,00</b>	<b>7.272.423,00</b>	<b>48.748.977,00</b>
Retribuciones Complementarias al Profesorado	2.978.600,00		2.978.600,00
<b>Financiación Condicionada</b>	<b>2.978.600,00</b>		<b>2.978.600,00</b>
<b>Total</b>	<b>59.000.000,00</b>	<b>7.272.423,00</b>	<b>51.727.577,00</b>

# **CUENTAS ANUALES**

# **1.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO**



El presupuesto inicial de la Universidad Pública de Navarra fue aprobado por Consejo Social el 23 de diciembre de 2011 y su importe ascendió a 70.591.528,14 euros.

Este presupuesto se ha visto modificado en 21.826.128,98 euros, alcanzando un presupuesto consolidado de 92.417.657,12 euros. La mayor parte de las modificaciones realizadas se deben a incorporaciones de créditos afectos, no gastados a 31 de diciembre de 2011 y a ampliaciones y generaciones de crédito por reconocimiento de ingresos de carácter finalista del año 2012.

La información presentada referente a la liquidación del presupuesto de gastos y del presupuesto de ingresos recoge el efecto del recorte en la financiación del Gobierno de Navarra con la firma del Convenio de financiación para el año 2012.

Esto da lugar a la introducción de las columnas de crédito definitivo ajustado y de previsiones definitivas ajustadas, sobre las que se calculan los porcentajes de ejecución, por la retención de no disponibilidad efectuada en determinados gastos por valor de 4.124.370 euros. De los cuales 2.524.370 euros corresponden a la retención de no disponibilidad por el ahorro para la Universidad por la aplicación de la supresión de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 prevista en el Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, y 1.600.000 euros a la retención de no disponibilidad efectuada para hacer frente a la disminución de la financiación del Gobierno de Navarra.

## PRESUPUESTO DE GASTOS

CAPITULO	CREDITO INICIAL	MODIFIC.	CREDITO DEFINITIVO	CREDITO DEFINITIVO AJUSTADO
Cap. 1 - Personal	49.185.233,92	5.913.195,31	55.098.429,23	52.407.148,73
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	14.520.977,01	12.154.712,72	26.675.689,73	25.771.444,72
Cap. 3 - Gastos Financieros	10.724,00	12.200,00	22.924,00	20.785,84
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	1.254.386,23	1.294.882,32	2.549.268,55	2.416.983,05
Cap. 6 - Inversiones Reales	5.488.371,98	2.360.151,10	7.848.523,08	7.454.102,25
Cap. 7 - Transferencias de Capital		87.987,53	87.987,53	87.987,53
Cap. 8 - Activos Financieros		3.000,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 9 - Pasivos Financieros	131.835,00		131.835,00	131.835,00
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>70.591.528,14</b>	<b>21.826.128,98</b>	<b>92.417.657,12</b>	<b>88.293.287,12</b>

CAPITULO	O.R.N.	% O.R.N.	O.R.N. NO AFECTO	O.R.N. AFECTO
Cap. 1 - Personal	49.827.968,15	66,33%	45.691.790,34	4.136.177,81
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	16.577.543,99	22,07%	12.313.345,68	4.264.198,31
Cap. 3 - Gastos Financieros	14.974,95	0,02%	14.974,95	
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	1.942.427,00	2,59%	933.131,71	1.009.295,29
Cap. 6 - Inversiones Reales	6.686.095,76	8,90%	4.865.734,01	1.820.361,75
Cap. 7 - Transferencias de Capital	62.192,50	0,08%		62.192,50
Cap. 8 - Activos Financieros	3.000,00			3.000,00
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	0,02%	11.985,00	
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>63.830.961,69</b>	<b>11.295.225,66</b>

Los gastos de personal constituyen el principal gasto de la Universidad con un 66,33% del total de obligaciones reconocidas, le siguen en importancia los gastos en bienes corrientes y servicios, con un peso del 22,07% sobre el total y las inversiones reales, con un 8,90%.

Del total de obligaciones netas reconocidas en el ejercicio 2012 el 15,04% corresponde a gastos financiados con ingresos finalistas, en concreto 11.925.225,66 euros.

El presupuesto ejecutado asciende a 75.126.187,35 euros frente a 78.335.449,81 euros en el año 2011, lo que supone un decremento del gasto del 4,10% respecto al año anterior.

El porcentaje de ejecución del presupuesto de gastos se ha incrementado del 83,38% en 2011 al 85,09% en 2012, mientras que se ha mantenido el porcentaje de gastos pagados a 31 de diciembre, siendo del 95,81% en 2011 y 95,80% en 2012.

## PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPITULO	PREVISIONES INICIALES	MODIFIC.	PREVISIONES DEFINITIVAS	PREVISIONES DEFINITIVAS AJUSTADAS
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	8.930.967,00	4.396.166,16	13.327.133,16	13.327.133,16
Cap. 4 - Transferencias corrientes	59.552.622,00	2.758.228,35	62.310.850,35	58.186.480,35
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	294.302,16		294.302,16	294.302,16
Cap. 7 - Transferencias capital	119.870,00		119.870,00	119.870,00
Cap. 8 - Activos financieros	1.693.766,98	14.577.533,06	16.271.300,04	16.271.300,04
Cap. 9 - Pasivos Financieros		94.201,41	94.201,41	94.201,41
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>70.591.528,14</b>	<b>21.826.128,98</b>	<b>92.417.657,12</b>	<b>88.293.287,12</b>

CAPITULO	D.R.N.	% D.R.N.	D.R.N. NO AFECTO	D.R.N. AFECTO
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	13.003.307,20	18,30%	10.401.359,04	2.601.948,16
Cap. 4 - Transferencias corrientes	57.603.381,88	81,07%	51.983.302,57	5.620.079,31
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	348.381,67	0,49%	348.381,67	
Cap. 7 - Transferencias de Capital				
Cap. 8 - Activos Financieros	1.000,00		1.000,00	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	94.201,41	0,13%		94.201,41
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>71.050.272,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>62.734.043,28</b>	<b>8.316.228,88</b>

La principal fuente de financiación de la Universidad son las transferencias corrientes, entre las que se encuentran las recibidas del Gobierno de Navarra a través del Convenio de Financiación, con un peso del 81,07% sobre el total y las "Tasas, precios públicos y otros ingresos", con un peso del 18,30% sobre el total, que recogen principalmente los ingresos por matrículas, tanto en estudios oficiales como en títulos propios, cursos y otras actividades, así como los ingresos por prestación de servicios, por utilización de locales e instalaciones y por venta de bienes.

Del total de derechos reconocidos en el ejercicio 2012, el 11,70%, 8.316.228,88 euros, corresponden a ingresos finalistas.

El presupuesto ejecutado asciende a 71.050.272,16 euros frente a 79.652.402,33 euros en el año 2011, lo que supone un descenso de los ingresos del 10,80% respecto al año anterior.

El porcentaje de ejecución del presupuesto de ingresos sobre las previsiones definitivas ajustadas ha disminuido del 84,78% en 2011 al 80,47% en 2012, habiendo aumentado por el contrario el porcentaje de ingresos recaudados a 31 de diciembre, del 92,09% en 2011 al 92,80% en 2012.

Si se elimina el efecto del Remanente de Tesorería, que no se ejecuta, los porcentajes de ejecución son del 98,97% en 2011 y 98,65% en 2012.

### COMPARATIVA PRESUPUESTO DE GASTOS 2011-2012

CAPITULO	2011			2012			% de Variación 2012-11		
	CREDITO DEFINITIVO AJUSTADO	NO AFECTO	AFECTO	CREDITO DEFINITIVO AJUSTADO	NO AFECTO	AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 1 - Personal	54.081.747,31	48.035.391,80	6.046.355,51	52.407.148,73	46.730.554,01	5.676.594,72	-3,10%	-2,72%	-6,12%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	27.864.554,58	13.472.746,79	14.391.807,79	25.771.444,72	13.385.320,18	12.386.124,54	-7,51%	-0,65%	-13,94%
Cap. 3 - Gastos Financieros	22.923,24	22.923,24		20.785,84	20.785,84		-9,32%	-9,32%	
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	3.060.815,47	1.185.137,76	1.875.677,71	2.416.983,05	1.122.093,73	1.294.889,32	-21,03%	-5,32%	-30,96%
Cap. 6 - Inversiones Reales	8.636.866,38	5.350.166,20	3.286.700,18	7.454.102,25	5.130.966,88	2.323.135,37	-13,69%	-4,10%	-29,32%
Cap. 8 - Activos Financieros	65.000,00	65.000,00		3.000,00		3.000,00	-95,38%	-100,00%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	131.835,00	11.985,00	119.850,00	131.835,00	11.985,00	119.850,00			
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>93.948.741,98</b>	<b>68.143.350,79</b>	<b>25.805.391,19</b>	<b>88.293.287,12</b>	<b>66.401.705,64</b>	<b>21.891.581,48</b>	<b>-6,02%</b>	<b>-2,56%</b>	<b>-15,17%</b>

CAPITULO	2011			2012			DIF <sup>a</sup> 2012-11		
	O.R.N.	O.R.N. NO AFECTO	O.R.N. AFECTO	O.R.N.	O.R.N. NO AFECTO	O.R.N. AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 1 - Personal	51.594.826,39	47.838.583,30	3.756.243,09	49.827.968,15	45.691.790,34	4.136.177,81	-3,42%	-4,49%	10,11%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	17.729.821,28	12.508.815,61	5.221.005,67	16.577.543,99	12.313.345,68	4.264.198,31	-6,50%	-1,56%	-18,33%
Cap. 3 - Gastos Financieros	15.197,27	15.197,27		14.974,95	14.974,95		-1,46%	-1,46%	
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	2.224.237,45	1.027.479,85	1.196.757,60	1.942.427,00	933.131,71	1.009.295,29	-12,67%	-9,18%	-15,66%
Cap. 6 - Inversiones Reales	6.645.503,39	5.082.036,80	1.563.466,59	6.686.095,76	4.865.734,01	1.820.361,75	0,61%	-4,26%	16,43%
Cap. 8 - Activos Financieros	65.000,00	65.000,00		3.000,00		3.000,00	-95,38%	-100,00%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	11.985,00		11.985,00	11.985,00				
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>78.335.449,81</b>	<b>66.549.097,83</b>	<b>11.786.351,98</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>63.830.961,69</b>	<b>11.295.225,66</b>	<b>-4,10%</b>	<b>-4,08%</b>	<b>-4,17%</b>

CAPITULO	2011			2012			DIFª 2012-11		
	PAGOS	PAGOS NO AFECTO	PAGOS AFECTO	PAGOS	PAGOS NO AFECTO	PAGOS AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 1 - Personal	51.587.980,37	47.833.743,28	3.754.237,09	49.817.496,35	45.684.318,54	4.133.177,81	-3,43%	-4,49%	10,09%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	15.927.807,47	11.046.664,57	4.881.142,90	14.909.279,01	10.885.692,64	4.023.586,37	-6,39%	-1,46%	-17,57%
Cap. 3 - Gastos Financieros	12.150,45	12.150,45		14.974,95	14.974,95		23,25%	23,25%	
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	2.159.980,39	974.124,20	1.185.856,19	1.902.565,14	908.723,85	993.841,29	-11,92%	-6,71%	-16,19%
Cap. 6 - Inversiones Reales	5.241.489,04	4.197.405,99	1.044.083,05	5.249.049,97	3.749.066,02	1.499.983,95	0,14%	-10,68%	43,67%
Cap. 7 - Transferencias de Capital	48.567,32		48.567,32	62.192,50		62.192,50	28,05%		28,05%
Cap. 8 - Activos Financieros	65.000,00	65.000,00		3.000,00		3.000,00	-95,38%	-100,00%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	11.985,00		11.985,00	11.985,00				
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>75.054.960,04</b>	<b>64.141.073,49</b>	<b>10.913.886,55</b>	<b>71.970.542,92</b>	<b>61.254.761,00</b>	<b>10.715.781,92</b>	<b>-4,11%</b>	<b>-4,50%</b>	<b>-1,82%</b>

### COMPARATIVA PRESUPUESTO DE INGRESOS 2011-2012

CAPITULO	2011			2012			% de Variación 2012-11		
	PREVISIONES DEFINITIVAS AJUSTADAS	NO AFECTO	AFECTO	PREVISIONES DEFINITIVAS AJUSTADAS	NO AFECTO	AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	11.962.536,03	8.651.372,06	3.311.163,97	13.327.133,16	10.732.287,00	2.594.846,16	11,41%	24,05%	-21,63%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	65.845.105,90	57.770.462,67	8.074.643,23	58.186.480,35	52.160.177,00	6.026.303,35	-11,63%	-9,71%	-25,37%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	219.070,69	219.070,69		294.302,16	294.302,16		34,34%	34,34%	
Cap. 7 - Transferencias de Capital	319.850,00		319.850,00	119.870,00		119.870,00	-62,52%		-62,52%
Cap. 8 - Activos Financieros	13.464.096,22	1.502.445,37	11.961.650,85	16.271.300,04	3.214.939,48	13.056.360,56	20,85%	113,98%	9,15%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	2.138.083,14		2.138.083,14	94.201,41		94.201,41	-95,59%		-95,59%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>93.948.741,98</b>	<b>68.143.350,79</b>	<b>25.805.391,19</b>	<b>88.293.287,12</b>	<b>66.401.705,64</b>	<b>21.891.581,48</b>	<b>-6,02%</b>	<b>-2,56%</b>	<b>-15,17%</b>

CAPITULO	2011			2012			% de Variación 2012-11		
	D.R.N.	D.R.N. NO AFECTO	D.R.N. AFECTO	D.R.N.	D.R.N. NO AFECTO	D.R.N. AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	12.737.055,40	9.251.406,64	3.485.648,76	13.003.307,20	10.401.359,04	2.601.948,16	2,09%	12,43%	-25,35%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	64.228.377,01	56.376.649,99	7.851.727,02	57.603.381,88	51.983.302,57	5.620.079,31	-10,31%	-7,79%	-28,42%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	441.674,63	441.674,63		348.381,67	348.381,67		-21,12%	-21,12%	
Cap. 7 - Transferencias de Capital	100.000,00		100.000,00				-100,00%		-100,00%
Cap. 8 - Activos Financieros	7.212,15	7.212,15		1.000,00	1.000,00		-86,13%	-86,13%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	2.138.083,14		2.138.083,14	94.201,41		94.201,41	-95,59%		-95,59%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>79.652.402,33</b>	<b>66.076.943,41</b>	<b>13.575.458,92</b>	<b>71.050.272,16</b>	<b>62.734.043,28</b>	<b>8.316.228,88</b>	<b>-10,80%</b>	<b>-5,06%</b>	<b>-38,74%</b>

CAPITULO	2011			2012			% de Variación 2012-11		
	COBROS	COBROS NO AFECTO	COBROS AFECTO	COBROS	COBROS NO AFECTO	COBROS AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	11.405.136,46	8.411.539,56	2.993.596,90	11.948.101,71	9.661.932,41	2.286.169,30	4,76%	14,87%	-23,63%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	60.508.638,40	54.985.543,06	5.523.095,34	53.676.361,12	50.073.945,60	3.602.415,52	-11,29%	-8,93%	-34,78%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	383.879,87	383.879,87		310.569,32	310.569,32		-19,10%	-19,10%	
Cap. 7 - Transferencias de Capital	37.155,80		37.155,80				-100,00%		-100,00%
Cap. 8 - Activos Financieros	7.212,15	7.212,15		1.000,00	1.000,00		-86,13%	-86,13%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	1.012.107,78		1.012.107,78				-100,00%		-100,00%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>73.354.130,46</b>	<b>63.788.174,64</b>	<b>9.565.955,82</b>	<b>65.936.032,15</b>	<b>60.047.447,33</b>	<b>5.888.584,82</b>	<b>-10,11%</b>	<b>-5,86%</b>	<b>-38,44%</b>

## 1.1. MODIFICACIONES DE CRÉDITO

El presupuesto inicial de 70.591.528,14 euros se ha incrementado en 21.826.128,98 euros, un 30,92%, alcanzando un presupuesto consolidado de 92.417.657,12 euros.

El detalle de las modificaciones de crédito realizadas en 2012, por tipo, es el siguiente:

TIPO MODIFICACIÓN	IMPORTE
Ampliaciones de Crédito	1.344.478,90
Transferencias de Crédito positivas	1.274.031,90
Transferencias de Crédito negativas	-1.274.031,90
Incorporaciones de Crédito	13.056.360,56
Créditos Generados	7.463.067,02
Bajas por Anulación	- 37.777,50
Otros expedientes de modificación positivos	5.506.460,06
Otros expedientes de modificación negativos	-5.506.460,06
<b>TOTAL (en euros)</b>	<b>21.826.128,98</b>

### Ampliaciones de crédito

Se han contabilizado ampliaciones de crédito por importe de 1.344.478,90 euros. Estas modificaciones recogen, durante el ejercicio, el incremento del crédito de las partidas declaradas ampliables, recogidas en el artículo 15 de las Bases de Ejecución del Presupuesto 2012.

Las ampliaciones se contabilizan, de forma general, una vez recibidos los correspondientes ingresos o, de manera excepcional, como anticipo de crédito, posibilitando así el inicio de las acciones a la espera de recibir la financiación con posterioridad, o por necesidad previa de justificar el gasto para recibirlo. En estos casos el ingreso debe estar suficientemente acreditado. (Art. 9.4 de las Bases de Ejecución del Presupuesto).

Los expedientes corresponden a:

- Incrementos en las partidas encomendadas a la Fundación Universidad-Sociedad a través de encomienda del Rector (Resolución 2025/2011, de 30 de diciembre de 2011): 1.133.828,90 euros por matrículas de alumnos.
  - o Centro Superior de Idiomas: 546.077,70 euros.
  - o Títulos Propios: 587.751,20 euros.
- Por Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 23 de mayo de 2012, se incrementa el importe de los costes de personal autorizados al Universidad Pública de Navarra para el ejercicio 2012 en 196.750,00 euros para atender los gastos derivados del complemento de antigüedad de los profesores contratados. Este gasto es de obligada asunción al derivarse de sentencias judiciales. Un 13% se financia con la partida de gastos 11/11.00/222.00 "Telefónicas" y el 87% a través del Remanente General de Tesorería.
- Ampliación de la partida 349.00 "Otros Gastos Financieros" según el artículo 47 de la LFHPN, en su apartado c), para atender gastos financieros consecuencia del mantenimiento del aval por el Programa Innocampus en relación con el Campus de Excelencia Internacional: 12.200 euros.
- Aula Abierta (Cursos de Verano): 1.700,00 euros.

### **Transferencias de crédito**

Se han contabilizado transferencias de crédito por un importe de 1.274.031,90 euros.

Según el artículo 17 de las Bases de Ejecución del Presupuesto, tienen la consideración de transferencias de crédito las modificaciones presupuestarias que se produzcan entre partidas con distinto nivel de vinculación jurídica definida en los artículos 6 y 7 de las mismas.

Los expedientes corresponden a:

- Solicitudes del Servicio de Recursos Humanos: 1.046.665,04 euros, para reajustar las retribuciones entre personal funcionario y laboral, así como la cuantía de seguridad social.
- Solicitud del Vicerrector de investigación para ajustar las cuantías del Plan de Promoción de Grupos de Investigación del año 2012: 113.051,44 euros.
- Traspaso de Equipamiento Docente a Libros de Departamentos: 4.102,26 euros.
- Traspaso de Libros a Equipamiento Docente de Departamentos: 12.027,25 euros.
- Habiendo finalizado la ejecución de la obra de ampliación del Aulario (Exp NGS0001/2012) se ha procedido a la contabilización en 2012 de su ejecución final, inicialmente prevista para 2013, teniendo en cuenta las disponibilidades presupuestarias existentes. Para ello, se ha llevado a cabo una transferencia a la partida 11/11/.00/622.00 "Edificios y Otras Construcciones" desde la partida 62/62.01/648.00 "Plan Integral de Sistemas de Información" por valor de 98.185,91 euros.

### **Incorporaciones de crédito**

Se han incorporado créditos por una cuantía de 13.056.360,56 euros, que corresponden en su totalidad a gastos con financiación afectada, y se han financiado por ello con remanente específico de tesorería.

El detalle de las incorporaciones de crédito es el siguiente:

Tipo de Afecto	Nº Resolución	Nº MP	Importe
Contratos OTRI	Res 107/2012	5	2.521.533,65
Proyectos de Investigación Fundamental	Res 126/2012	6	6.209.670,22
Otros Proyectos de Investigación	Res 127/2012 Res 171/2012	7, 25	702.675,10
Ayudas a la Investigación	Res 161/2012	13	607.488,69
Patentes	Res 128/2012	11	57.422,38
Saldos Proyectos Investigación	Res 144/2012	12	696.642,47
Otros afectos: Innocampus, Campus Iberus,	Res 75/2012 Res 162/2012 Res 171/2012	4, 18, 25	2.036.402,84
Costes Indirectos ( económicas 228.04 + 627.30)	Res 148/2012	16	224.525,21
<b>TOTAL</b>			<b>13.056.360,56</b>

### Generaciones de crédito

Se han contabilizado generaciones de crédito por un importe de 7.463.067,02 euros. Estas modificaciones recogen, durante el ejercicio, los ingresos no previstos o superiores a los contemplados en el Presupuesto inicial, según lo establecido en el artículo 16 de las Bases de Ejecución del Presupuesto 2012.

Al igual que las ampliaciones, las generaciones se contabilizan de forma general una vez recibidos los correspondientes ingresos o, de manera excepcional, como anticipo de crédito, según lo establecido en el artículo 9.4 de las Bases de Ejecución del Presupuesto.

Las generaciones de crédito más significativas se refieren a:

- Contratos OTRI y proyectos de investigación por importe de 6.155.425,25 euros.
- Programas de movilidad internacional por importe de 341.035,06 euros (Erasmus, Séneca, Santander, Isep...)
- Programas internacionales de cooperación al desarrollo: 203.391,00 euros.
- Convenio con Caja Rural de Navarra: 120.000,00 euros.
- Ingreso del Ministerio de Educación en relación con el Sistema Universitario de Empleabilidad SUE Global: 100.000 euros.
- Acuerdo de Colaboración con Caja Navarra con objeto de establecer las condiciones de financiación, por parte de la entidad financiera, de la Cátedra UNESCO de Ciudadanía, Convivencia y Pluralismo de la Universidad: 97.157,30 euros.
- Convenio 2012 con el Parlamento de Navarra: 60.000,00 euros.
- Cursos de Verano: 49.470,00 euros.

### Bajas por anulación

Se ha contabilizado una baja por anulación por un importe de 25.577,50 euros en la partida de gastos 11/11.00/222.00 "Telefónicas" que financia la ampliación de crédito por el incremento del importe de los costes de personal autorizados al Universidad Pública de Navarra para el ejercicio 2012 para atender los gastos derivados del complemento de antigüedad de los profesores contratados.

Se ha contabilizado una baja por anulación por un importe de 12.200,00 euros en la partida de gastos 11/11.00/226.99 "Otros Gastos" que financia la ampliación de

crédito para atender gastos financieros consecuencia del mantenimiento del aval por el Programa Innocampus en relación con el Campus de Excelencia Internacional.

### Otros expedientes de modificación

Se trata de traspasos entre partidas de gasto que no tienen la consideración de modificación presupuestaria (transferencia de crédito) según lo establecido en las Bases de Ejecución del Presupuesto.

- Ajustes Presupuestarios (AP): traspasos entre partidas de gasto dentro del nivel de vinculación jurídica establecida en los artículos 6 y 7 de las Bases de Ejecución: 2.205.112,20 euros.

Se incluyen en este apartado el reparto del presupuesto de equipamiento docente y libros a departamentos y centros según los criterios de asignación recogidos en el Presupuesto.

- Otras modificaciones: 323.244,77 euros. Traspasos entre partidas que tienen la consideración de partida única según el artículo 7 de las Bases de Ejecución (Grupos de investigación, costes indirectos según proyectos).
- Traspasos entre partidas afectas según lo establecido en el artículo 9.3 de las Bases de Ejecución: 2.858.103,09 euros.
- Traspasos a orgánicas temporales: 120.000,00 euros.

En este apartado se incluye el traspaso a la orgánica temporal creada al efecto para la adecuada gestión de los créditos asignados a la Cátedra Oteiza.

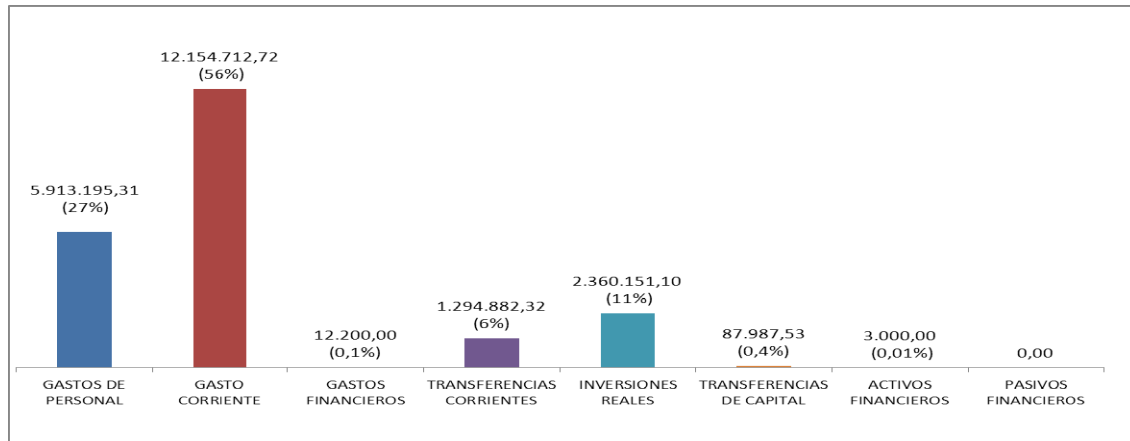
### Modificaciones por Capítulos:

En términos globales el presupuesto inicial se ha incrementado un 30,92%, aumentando desde 70.591.528,14 euros hasta 92.417.657,12 euros de crédito total.

Por capítulos económicos de gasto se aprecia que, en términos monetarios, el mayor volumen de modificaciones presupuestarias se realiza en bienes corrientes y servicios. Suponen el 84,46% del total del importe de las ampliaciones de crédito, el 65,77% de las incorporaciones y el 60,74% de los créditos generados.

Datos	GASTOS DE PERSONAL		GASTOS TRANSFERE			TRANSFER ACTIVOS		PASIVOS	Total general
	CORRIENTE	ROS	CORRIENTE	ES REALES	CAPITAL	EROS	ROS		
Crédito Inicial	49.185.233,92	14.520.977,01	10.724,00	1.254.386,23	5.488.371,98			131.835,00	70.591.528,14
Créditos Extraordinarios ó Suplementos									
Ampliaciones de credito	196.750,00	1.135.528,90	12.200,00						1.344.478,90
Transferencias de crédito y O. Modif.	1.594.653,15	-2.063.293,24		66.700,70	401.072,83	-2.133,44	3.000,00		
Incorporaciones de Credito	2.209.915,36	8.586.887,34		623.201,98	1.600.234,91	36.120,97			13.056.360,56
Creditos Generados	1.911.876,80	4.533.367,22		604.979,64	358.843,36	54.000,00			7.463.067,02
Bajas por Anulación		-37.777,50							-37.777,50
Total Modificaciones	5.913.195,31	12.154.712,72	12.200,00	1.294.882,32	2.360.151,10	87.987,53	3.000,00		21.826.128,98
Crédito Total	55.098.429,23	26.675.689,73	22.924,00	2.549.268,55	7.848.523,08	87.987,53	3.000,00	131.835,00	92.417.657,12





El capítulo que proporcionalmente más ha visto modificada su presupuesto inicial ha sido el de Gastos Financieros, que ha aumentado un 113,76%. Le sigue en importancia el capítulo de Transferencias Corrientes, con un aumento de 103,23% sobre su crédito inicial y el de gastos corrientes con un 83,70%.

## 1.2. REMANENTES DE CRÉDITO

En el siguiente cuadro se muestra información detallada de los remanentes de crédito, por capítulo.

CAPITULO	Crédito Total	Ret. No Disp.	Crédito Total Ajustado	Gastos Comprometidos	Remanentes no comprometidos	O.R.N.
1- GASTOS DE PERSONAL	55.098.429,23	2.691.280,50	52.407.148,73	49.827.968,15	2.579.180,58	49.827.968,15
2- GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	26.675.689,73	904.245,01	25.771.444,72	16.997.979,48	8.773.465,24	16.577.543,99
3- GASTOS FINANCIEROS	22.924,00	2.138,16	20.785,84	14.974,95	5.810,89	14.974,95
4- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.549.268,55	132.285,50	2.416.983,05	1.951.247,89	465.735,16	1.942.427,00
6- INVERSIONES REALES	7.848.523,08	394.420,83	7.454.102,25	6.772.848,69	681.253,56	6.686.095,76
7- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	87.987,53		87.987,53	62.192,79	25.794,74	62.192,50
8- ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00		3.000,00	3.000,00		3.000,00
9- PASIVOS FINANCIEROS	131.835,00		131.835,00	11.985,00	119.850,00	11.985,00
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>92.417.657,12</b>	<b>4.124.370,00</b>	<b>88.293.287,12</b>	<b>75.642.196,95</b>	<b>12.651.090,17</b>	<b>75.126.187,35</b>

CAPITULO	O.R.N.	Remanentes comprometidos	Total Remanentes Crédito	Incorporaciones a 2012	O.R.N. + Incorporaciones a 2013	Remanentes de crédito tras la incorporación
1- GASTOS DE PERSONAL	49.827.968,15		2.579.180,58	1.403.538,11	51.231.506,26	1.175.642,47
2- GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	16.577.543,99	420.435,49	9.193.900,73	7.484.967,07	24.062.511,06	1.708.933,66
3- GASTOS FINANCIEROS	14.974,95		5.810,89		14.974,95	5.810,89
4- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.942.427,00	8.820,89	474.556,05	160.639,71	2.103.066,71	313.916,34
6- INVERSIONES REALES	6.686.095,76	86.752,93	768.006,49	448.514,47	7.134.610,23	319.492,02
7- TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	62.192,50	0,29	25.795,03	25.795,03	87.987,53	
8- ACTIVOS FINANCIEROS	3.000,00				3.000,00	
9- PASIVOS FINANCIEROS	11.985,00		119.850,00		11.985,00	119.850,00
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>516.009,60</b>	<b>13.167.099,77</b>	<b>9.523.454,39</b>	<b>92.221.325,98</b>	<b>3.643.645,38</b>

El total de los remanentes de crédito, es decir los créditos que no han alcanzado la fase de reconocimiento de la obligación, una vez contabilizados todos los gastos correspondientes al ejercicio 2012 según lo establecido en las Bases de Ejecución del presupuesto, ascienden a 13.167.099,77 euros, lo que supone un 14,91% del crédito definitivo ajustado. De ellos, 516.009,60 euros se encuentran comprometidos, es decir, vinculados a la realización de un gasto determinado a favor de un tercero.

Por capítulos, destaca el remanente de crédito de los capítulos 2 "Gastos en bienes corrientes y servicios" y 1 "Gastos de Personal", con un peso del 69,82% y del 19,59% sobre el remanente total y con un peso del 35,67% y del 4,92% sobre su crédito total ajustado. En su mayor parte los remanentes de crédito se corresponden con desviaciones de financiación acumuladas positivas de gastos afectos, que se incorporan al ejercicio siguiente.

Si se descuentan las incorporaciones realizadas al ejercicio siguiente, es decir, las desviaciones de financiación acumuladas positivas, el remanente de crédito supone solamente un 4,13% del crédito total ajustado.

### **1.3. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS**

En el siguiente cuadro se muestra la liquidación del presupuesto de gastos de 2012:

LIQUIDACIÓN PTO. GASTOS	IMPORTE	%	
Crédito Inicial (1)	70.591.528,14	100,00%	
Modificaciones	21.826.128,98	30,92%	s/(1)
Crédito Definitivo	92.417.657,12		
Crédito Definitivo Ajustado (2)	88.293.287,12	125,08%	s/(1)
Gastos Comprometidos	75.642.196,95	85,67%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	75.126.187,35	85,09%	s/(2)
Remanente de Crédito	13.167.099,77	14,91%	s/(2)
Pagos Netos	71.970.542,92	95,80%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	3.155.644,43	4,20%	s/(3)

#### **Capítulo 1 – Gastos de Personal**

El capítulo 1 de gastos recoge todo tipo de retribuciones e indemnizaciones satisfechas por la Universidad a su personal, así como las cotizaciones obligatorias a la Seguridad Social y a las entidades gestoras del sistema de previsión social y otros gastos de naturaleza social como la formación y los seguros de personal.

La liquidación del capítulo 1 del presupuesto de gastos en 2012 es la siguiente:

Cap. 1 - Gastos de Personal	IMPORTE	%	
Crédito Inicial (1)	49.185.233,92	100,00%	
Modificaciones	5.913.195,31	12,02%	s/(1)
Crédito Definitivo	55.098.429,23	112,02%	
Crédito Definitivo Ajustado (2)	52.407.148,73	106,55%	s/(1)
Gastos Comprometidos	49.827.968,15	95,08%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	49.827.968,15	95,08%	s/(2)
Remanente de Crédito	2.579.180,58	4,92%	s/(2)
Pagos Netos	49.817.496,35	99,98%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	10.471,80	0,02%	s/(3)

Las modificaciones presupuestarias, que suponen un incremento cercano al 12% del crédito inicial, corresponden casi en su totalidad a generaciones, traspasos e incorporaciones de crédito de proyectos con financiación afectada.

El Crédito Definitivo de 55.098.429,23 euros se convierte en 52.407.148,73 euros de Crédito Definitivo Ajustado como consecuencia del efecto del recorte en la financiación del Gobierno de Navarra con la firma del Convenio de financiación para el año 2012. En concreto por la anulación de la paga extra de diciembre, 2.524.370 euros, y por el impacto de la reserva no disponibilidad derivada de la reducción de la financiación vía transferencias corrientes, 166.910,50 euros.

El gasto de personal en 2012 asciende a 49.827.968,15 euros frente a los 51.594.826,39 euros del ejercicio anterior, lo que supone un decremento del 3,42%. El porcentaje de ejecución con el 95,08% se ha mantenido en el nivel del 2011, 95,40%.

Si se descuentan los gastos de personal de proyectos y contratos de investigación, que están afectados a la realización de determinados ingresos, las cifras son diferentes. El presupuesto total ajustado no afecto asciende a 46.730.554,01 euros mientras que el gasto ejecutado es de 45.691.790,34 euros, es decir, un 97,78% del crédito total ajustado. El remanente corresponde fundamentalmente al incremento de las jubilaciones y la no convocatoria de nuevas plazas de Personal Docente e Investigador previstas inicialmente.

Por su parte, si comparamos la ejecución con el año 2011, el decremento del gasto de personal no afecto en 2012 es del 4,49%.

En el siguiente cuadro se muestra una comparativa de la ejecución de gastos de personal de los años 2011 y 2012, agrupada por tipo de gasto:

CONCEPTO GASTO	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF 2012-11	% DIF 2012-11
RETRIBUCIONES PDI	27.820.067,97	26.711.802,42	-1.108.265,55	-3,98%
RETRIBUCIONES PAS	13.840.631,20	12.732.304,26	-1.108.326,94	-8,01%
RETRIBUCIONES PERSONAL INVESTIGADOR	3.180.053,24	3.595.265,73	415.212,49	13,06%
OTROS	1.346,88	869,61	-477,27	-35,44%
SEGURIDAD SOCIAL	6.590.721,73	6.636.310,48	45.588,75	0,69%
SEGUROS SOCIALES Y FORMACIÓN	162.005,37	151.415,65	-10.589,72	-6,54%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>51.594.826,39</b>	<b>49.827.968,15</b>	<b>-1.766.858,24</b>	<b>-3,42%</b>

El 60,45% del gasto del capítulo 1 se realiza en el programa presupuestario 21 "Desarrollo de la Docencia: Departamentos", que recoge básicamente las retribuciones del PDI. El 17,22% del gasto se realiza en el programa 11 "Dirección y Gestión" que recoge las retribuciones de la mayor parte del PAS, mientras que el programa 33 "Proyectos con financiación propia", que recoge el gasto afecto de los proyectos y contratos de investigación supone el 8,05% del total de gasto de personal de la UPNA.

El detalle de las obligaciones reconocidas, por programa, es el siguiente:

PROGRAMA	O.R.N.	%
10. Consejo Social	110.898,26	0,22%
11. Dirección y Gestión	8.580.390,27	17,22%
21. Desarrollo de la Docencia: Dptos.	30.119.800,10	60,45%
22. Gestión de la Enseñanza: Centros	497.994,25	1,00%
23. Campus de Tudela	426.752,14	0,85%
31. Apoyo a la investigación	867.350,20	1,74%
33. Proyectos con financiación propia y cofinanciados	4.011.566,00	8,05%
41. Movilidad Internacional y Cooperación	12.550,48	0,02%
42. Estudiantes y Apoyo a las Actividades Deportivas	319.104,91	0,64%
51. Desarrollo Universitario	232.064,88	0,47%
61. Biblioteca	2.395.399,18	4,81%
62. Nuevas Tecnologías e Innovación Educativa	1.902.337,13	3,82%
71. Planificación Lingüística	351.760,35	0,71%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>49.827.968,15</b>	<b>100,00%</b>

En el siguiente cuadro se muestran las retribuciones de 2012 para las categorías de P.D.I y P.A.S, junto con el número de personas incluidas en cada una de ellas. No se tienen en cuenta las retribuciones referentes al personal contratado con cargo a proyectos y contratos de investigación, que cuentan con financiación propia, ni otros gastos de personal, como gastos sociales o gratificaciones.

CATEGORIA	PDI		PAS		TOTAL	
	EFFECTIVOS 31-12-2012	RETRIBUCIONES 2012	EFFECTIVOS 31-12-2012	RETRIBUCIONES 2012	EFFECTIVOS 31-12-2012	RETRIBUCIONES 2012
ALTOS CARGOS			1	69.169,10	1	69.169,10
PERSONAL EVENTUAL			2	98.245,03	2	98.245,03
FUNCIONARIOS	355	19.931.521,64	336	11.839.308,70	691	31.770.830,34
CONTRATADOS	523	6.780.280,78	146	725.581,43	669	7.505.862,21
<b>TOTAL</b>	<b>878</b>	<b>26.711.802,42</b>	<b>485</b>	<b>12.732.304,26</b>	<b>1.363</b>	<b>39.444.106,68</b>

Nota: El número de efectivos recoge exclusivamente aquellos con actividad en la Universidad

El 67,72% de las retribuciones corresponden al P.D.I. y el 32,28% al P.A.S. Por otra parte, el 80,55% de las retribuciones son de personal funcionario (un 62,74% de ellas referentes al P.D.I.).

## Capítulo 2 – Gastos en Bienes Corrientes y Servicios

Este capítulo recoge los recursos destinados a atender los gastos corrientes en bienes y servicios necesarios para el ejercicio de las actividades de la Universidad que no originan aumento de capital ni del patrimonio público. En concreto, recoge los gastos de arrendamientos, reparaciones, materiales y suministros, dietas, publicaciones y movilidad internacional, entre otros.

La ejecución del capítulo 2 de gastos es la siguiente:

Cap. 2 - Gastos Bienes Corrientes y Servicios	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	14.520.977,01	100,00%	
Modificaciones	12.154.712,72	83,70%	s/(1)
Crédito Definitivo	26.675.689,73	183,70%	
Crédito Definitivo Ajustado (2)	25.771.444,72	177,48%	s/(1)
Gastos Comprometidos	16.997.979,48	65,96%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	16.577.543,99	64,33%	s/(2)
Remanente de Crédito	9.193.900,73	35,67%	s/(2)
Pagos Netos	14.909.279,01	89,94%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	1.668.264,98	10,06%	s/(3)

Las modificaciones realizadas corresponden en su mayor parte a incorporaciones, ampliaciones y generaciones de crédito de gastos con financiación afectada.

El Crédito Definitivo de 26.675.689,73 euros se convierte en 25.771.444,72 euros de Crédito Definitivo Ajustado como consecuencia del efecto del recorte en la financiación del Gobierno de Navarra con la firma del Convenio de financiación para el año 2012. En concreto por la reserva no disponibilidad derivada de la reducción de la financiación vía transferencias corrientes, 904.245,01 euros.

El gasto realizado en 2012 asciende a 16.577.543,99 euros, lo que supone un porcentaje de ejecución del 64,33%, y un decremento del 6,50% respecto de las obligaciones reconocidas en el año anterior, que a su vez ya habían registrado anteriormente unas reducciones del 5%, del 1% y del 5,2% respecto a las cifras de los años 2010, 2009 y 2008 respectivamente.

Si se descuentan los gastos con financiación afectada, que pueden tener una ejecución plurianual, el porcentaje de ejecución se eleva al 91,99%.

El detalle de las obligaciones reconocidas netas por programas es el siguiente:

PROGRAMA	O.R.N.	%
10. Consejo Social	38.919,30	0,24%
11. Dirección y Gestión	7.148.726,14	43,12%
12. Economía y Calidad	1.629.425,08	9,83%
21. Desarrollo de la Docencia: Dptos.	629.868,92	3,80%
22. Gestión de la Enseñanza: Centros	368.206,32	2,22%
23. Campus de Tudela	910.125,27	5,49%
31. Apoyo a la investigación	795.705,81	4,80%
33. Proyectos con financiación propia y cofinanciados	2.358.076,93	14,22%
41. Movilidad Internacional y Cooperación	226.553,30	1,37%
42. Estudiantes y Apoyo a las Actividades Deportivas	718.492,35	4,33%
51. Desarrollo Universitario	559.653,70	3,38%
61. Biblioteca	73.014,59	0,44%
62. Nuevas Tecnologías e Innovación Educativa	1.081.086,68	6,52%
71. Planificación Lingüística	38.946,42	0,23%
81. Defensor de la Comunidad Universitaria	743,18	0,01%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>16.577.543,99</b>	<b>100,00%</b>

El programa 11 "Dirección y Gestión" supone el 43,12% del total de gastos del capítulo 2; esto se explica porque este programa incluye los principales contratos de servicios generales de la Universidad.

En el cuadro siguiente se muestra una comparativa de los gastos de 2011 y 2012 por artículo.

ARTÍCULO	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF 2012-11	% DIF 2012-11
20. Arrendamientos	0,00	400,80	400,80	
21. Reparación y Conservación	2.704.228,79	2.617.221,66	-87.007,13	-3,22%
22. Material, Suministros y Otros	12.390.055,63	11.574.566,00	-815.489,63	-6,58%
23. Indemnización por Razón de Servicio	596.676,09	494.767,43	-101.908,66	-17,08%
24. Edición y Distribución Publicaciones	189.300,17	117.437,06	-71.863,11	-37,96%
25. Acuerdos con Universidades, Programas Internacionales y Otros	1.849.560,60	1.773.151,04	-76.409,56	-4,13%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>17.729.821,28</b>	<b>16.577.543,99</b>	<b>-1.152.277,29</b>	<b>-6,50%</b>

Destacan las reducciones que se han producido en este ejercicio en el artículo 23 "Indemnización por Razón de Servicio", y en el artículo 24 "Edición y Distribución Publicaciones" que recoge el gasto en publicaciones científicas y docentes, con descensos del 17,08% y 37,96%, respectivamente.

También se han reducido en un 6,58% los gastos recogidos en el artículo 22. El detalle por concepto es el siguiente:

CONCEPTO	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF 2012-11	% DIF 2012-11
220. Material de Oficina	443.868,45	361.024,33	-82.844,12	-18,66%
221. Suministros	2.623.845,64	2.521.694,83	-102.150,81	-3,89%
222. Comunicaciones	311.248,65	254.704,57	-56.544,08	-18,17%
223. Transportes	20.369,57	15.951,40	-4.418,17	-21,69%
224. Primas de Seguros	214.710,35	213.154,01	-1.556,34	-0,72%
225. Tributos	3.359,32	3.137,31	-222,01	-6,61%
226. Gastos Diversos	732.413,17	712.408,45	-20.004,72	-2,73%
227. Trabajos Realizados por Otras Empresas	3.809.192,46	3.776.306,20	-32.886,26	-0,86%
228. Proyectos y Trabajos de Investigación	2.744.593,01	2.555.672,61	-188.920,40	-6,88%
229. Actuaciones Asociadas a la Actividad Docente	1.486.455,01	1.160.512,29	-325.942,72	-21,93%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>12.390.055,63</b>	<b>11.574.566,00</b>	<b>-815.489,63</b>	<b>-6,58%</b>

El concepto 227 "Trabajos realizados por otras empresas", que recoge los principales contratos de servicios de la Universidad, como limpieza, prevención, vigilancia y seguridad, etc. supone el gasto más importante del capítulo 2, con 3.776.306,20 euros. Le siguen en importancia el concepto 221 "Suministros", con 2.521.694,83 euros, que comprende el gasto en energía eléctrica, agua y gas, entre otros, y el concepto 228 "Proyectos y trabajos de investigación", que recoge el gasto fungible asociado a los proyectos y contratos de investigación y, por tanto, es un gasto afecto, con 2.555.672,61 euros.

La práctica totalidad de los conceptos vuelven a reflejar, al igual que en el ejercicio pasado, descensos destacados respecto a las cifras del año anterior. Los contratos recogidos en el concepto 227 "Trabajos realizados por Otras Empresas", con solo una reducción de 0,86%, han sufrido en los últimos años importantes ajustes de tal manera que el gasto de 2012 implica una reducción del 13,92% sobre los gastos realizados en 2008.

### Capítulo 3 – Gastos Financieros

Este capítulo que recoge los gastos financieros por comisiones bancarias, diferencias negativas de cambio y asimilados, presenta la siguiente ejecución en 2012:

Cap. 3 - Gastos Financieros	IMPORTE	%	
Crédito Inicial (1)	10.724,00	100,00%	
Modificaciones	12.200,00	113,76%	s/(1)
Crédito Definitivo	22.924,00	213,76%	
Crédito Definitivo Ajustado (2)	20.785,84	193,83%	s/(1)
Gastos Comprometidos	14.974,95	72,04%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	14.974,95	72,04%	s/(2)
Remanente de Crédito	5.810,89	27,96%	s/(2)
Pagos Netos	14.974,95	100,00%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago			s/(3)

El crédito inicial de 10.724,00 euros ha sido incrementado en 12.200,00 euros, alcanzando un presupuesto consolidado de 22.924,00 euros, del que se ha ejecutado más del 72%. La modificación se ha realizado para atender gastos financieros consecuencia del mantenimiento del aval por el Programa Innocampus en relación con el Campus de Excelencia Internacional.

El Crédito Definitivo de 22.924,00 euros se convierte en 22.785,84 euros de Crédito Definitivo Ajustado como consecuencia del efecto del recorte en la financiación del Gobierno de Navarra con la firma del Convenio de financiación para el año 2012. En concreto por la reserva no disponibilidad derivada de la reducción de la financiación vía transferencias corrientes, 2.138,16 euros.

Las obligaciones reconocidas en este capítulo han experimentado un decremento del 1,46% respecto a las registradas en 2011, que ascendieron a 15.197,27 euros.

### Capítulo 4 – Transferencias Corrientes

El capítulo 4 del presupuesto de gastos recoge las transferencias y subvenciones concedidas por la Universidad, con independencia de la procedencia de los fondos, destinadas a financiar operaciones corrientes de los receptores.

La ejecución del capítulo 4 del presupuesto de gastos en 2012 es la siguiente:

Cap. 4 - Transferencias Corrientes	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	1.254.386,23	100,00%	
Modificaciones	1.294.882,32	103,23%	s/(1)
Crédito Definitivo	2.549.268,55	203,23%	
Crédito Definitivo Ajustado (2)	2.416.983,05	192,68%	s/(1)
Gastos Comprometidos	1.951.247,89	80,73%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	1.942.427,00	80,37%	s/(2)
Remanente de Crédito	474.556,05	19,63%	s/(2)
Pagos Netos	1.902.565,14	97,95%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	39.861,86	2,05%	s/(3)

Las principales modificaciones se deben a incorporaciones y a generaciones de crédito de gastos con financiación afectada.

El Crédito Definitivo de 2.549.268,55 euros se convierte en 2.416.983,05 euros de Crédito Definitivo Ajustado como consecuencia del efecto del recorte en la financiación del Gobierno de Navarra con la firma del Convenio de financiación para el año 2012. En concreto por la reserva no disponibilidad derivada de la reducción de la financiación vía transferencias corrientes, 132.285,50 euros.

El gasto realizado asciende a 1.942.427,00 euros, frente a los 2.224.237,45 euros de 2011, lo que supone un decremento del 12,67% en las transferencias y subvenciones concedidas por la Universidad. Si se descuentan los gastos con financiación afectada, que pueden tener una ejecución plurianual, el porcentaje de ejecución se eleva al 83,16%.

En el siguiente cuadro se muestra el desglose de las obligaciones reconocidas en 2011 y 2012, por concepto:

CONCEPTO	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF 2012-11	% DIF 2012-11
480. Becas y Ayudas 1 Y 2 Ciclo y Grado	149.839,15	93.611,50	-56.227,65	-37,53%
481. Becas y Ayudas Titulados	17.736,96	14.400,00	-3.336,96	-18,81%
482. Becas y Ayudas a la Investigación	812.386,13	852.940,45	40.554,32	4,99%
483. Becas y Ayudas Programas Internacionales	1.078.789,41	806.519,87	-272.269,54	-25,24%
484. Becas y Ayudas a Actividades Deportivas	16.704,41	4.439,40	-12.265,01	-73,42%
485. Transferencias a Órganos de Representación	21.140,93	15.586,64	-5.554,29	-26,27%
486. Transferencias a Organismos	109.323,10	128.325,12	19.002,02	17,38%
489. Otras Transferencias	18.317,36	26.604,02	8.286,66	45,24%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>2.224.237,45</b>	<b>1.942.427,00</b>	<b>-281.810,45</b>	<b>-12,67%</b>
<b>Transferencias Afectas</b>	<b>1.196.757,60</b>	<b>1.009.295,29</b>	<b>-187.462,31</b>	<b>-15,66%</b>
<b>Transferencias No Afectas</b>	<b>1.027.479,85</b>	<b>933.131,71</b>	<b>-94.348,14</b>	<b>-9,18%</b>



Las subvenciones o transferencias corrientes se clasifican según su destinatario o fin al que van dirigidos:

- **Becas y ayudas Grado, 1º y 2º ciclo y Grado (Concepto 480):** Recoge el gasto soportado por la concesión de ayudas a alumnos que estén matriculados en la Universidad Pública de Navarra en estudios de Grado y de 1º y 2º ciclo, en concepto de becas de colaboración y matrícula, además del premio de la liga de debate universitario. El gasto del año 2012 asciende a 93.611,50 euros, un 37,53% inferior al del 2011. Destaca la reducción de las becas de colaboración con respecto al año 2011.

BECAS Y AYUDAS 1 Y 2º CICLO	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
480.01 Becas de Colaboración	132.590,50	88.611,50	-43.979,00	-33,17%
480.04 Becas Matrículas	12.648,65	5.000,00	-7.648,65	-60,47%
480.05 Premios Liga debate Universitario	4.600,00		-4.600,00	-100,00%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>149.839,15</b>	<b>93.611,50</b>	<b>-56.227,65</b>	<b>-37,53%</b>

- **Becas y ayudas a titulados (Concepto 481):** 14.400,00 euros destinadas a la concesión de becas de posgrado, un 18,81% menos que en el año 2011.

BECAS Y AYUDAS 1 Y 2º CICLO	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
481.01 Becas Postgrado	17.736,96	14.400,00	-3.336,96	-18,81%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>17.736,96</b>	<b>14.400,00</b>	<b>-3.336,96</b>	<b>-18,81%</b>

- **Becas y ayudas a la investigación (Concepto 482):** 852.940,45 euros, un 43,91% del conjunto de los gastos analizados y un 4,99% superior al gasto realizado en 2011. El 63,62% de las obligaciones reconocidas en el año 2012 corresponden a Ayudas Predoctorales.

Tanto estas Ayudas Predoctorales como las destinadas a Estancias en Centros de Investigación Extranjeros reflejan crecimientos destacados frente a la disminución general del resto de los subconceptos.

Las obligaciones reconocidas en el subconcepto 482.20 corresponden a la participación del Consejo Superior de Investigaciones Científicas en un proyecto de investigación de manera conjunta con la Universidad.

BECAS Y AYUDAS A LA INVESTIGACIÓN	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
482.01 Ayudas Predoctorales	456.930,40	542.601,18	85.670,78	18,75%
482.02 Ayudas Movilidad Estancia en la UPNA		2.000,00	2.000,00	
482.05 Ayudas a Tesis	49.425,15	34.750,66	-14.674,49	-29,69%
482.07 Ayudas a Congresos y Bolsas de Viaje	44.583,24	29.009,02	-15.574,22	-34,93%
482.08 Premios de Investigación	14.000,00	2.000,00	-12.000,00	-85,71%
482.09 Ayudas Estancias en Centros de Investigación Extranjeros	40.745,89	124.153,11	83.407,22	204,70%
482.12 Ayudas a Estancias en el Extranjero	72.108,70	70.176,37	-1.932,33	-2,68%
482.20 Proyectos y Trabajos del Ejercicio. Becas y Ayudas	103.742,75	34.500,11	-69.242,64	-66,74%
482.23 Ayudas Movilidad	30.850,00	13.750,00	-17.100,00	-55,43%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>812.386,13</b>	<b>852.940,45</b>	<b>40.554,32</b>	<b>4,99%</b>

- **Becas y Ayudas a Programas de Movilidad Internacional (Concepto 483):** 806.519,87 euros, un 41,52% del conjunto de los gastos analizados, están destinados a la concesión becas y ayudas englobados en los programas de movilidad internacional, de entre los cuales podemos destacar las becas de intercambio Erasmus.

Las ayudas concedidas por estos conceptos, ha disminuido un 25,24% respecto al año 2011. Vienen financiadas, además de la Universidad, por fondos de la Unión Europea y del Ministerio de Educación, principalmente, así como por entidades financieras.

BECAS Y AYUDAS PROGRAMAS INTERNACIONALES	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
483.00 Movilidad Estudiantes Erasmus	583.370,00	439.570,50	-143.799,50	-24,65%
483.01 Movilidad Estudiantes, Convenios	169.167,06	131.467,05	-37.700,01	-22,29%
483.02 Movilidad Estudiantes, UPNA	181.448,29	126.449,18	-54.999,11	-30,31%
483.03 Fundación Carolina	14.848,94	11.923,16	-2.925,78	-19,70%
483.04 Prácticas Doble Titulación	5.940,00		-5.940,00	
483.05 Becas Séneca	29.620,00	12.440,00	-17.180,00	-58,00%
483.06 Becas y Ayudas para Acciones en Relaciones Inte	21.544,00	19.744,09	-1.799,91	-8,35%
483.07 Programa Voluntariado Europeo	450,00		-450,00	-100,00%
483.09 Programa de Voluntariado Universitario de Nacione	4.570,90		-4.570,90	-100,00%
483.10 Movilidad Estudiantes ISEP	67.830,22	64.925,89	-2.904,33	-4,28%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>1.078.789,41</b>	<b>806.519,87</b>	<b>-272.269,54</b>	<b>-25,24%</b>

- **Becas y Ayudas a Actividades Deportivas (Concepto 484):** 4.439,40 euros se destinan a becas a deportistas Universitarios, un 73,42% menos que en el año 2011.

BECAS Y AYUDAS A ACTIVIDADES DEPORTIVAS	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
484.01 Deportistas Universitarios	16.704,41	4.439,40	-12.265,01	-73,42%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>16.704,41</b>	<b>4.439,40</b>	<b>-12.265,01</b>	<b>-73,42%</b>

- **Transferencias a Órganos de Representación (Concepto 485):** 6.704,68 euros destinados a transferencias a asociaciones de estudiantes y sindicatos, un 26,27% menos que en el año 2011.

TRANSF. A ORGANOS DE REPRESENTACIÓN	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
485.00 Asociaciones de Estudiantes	21.140,93	6.704,68	-14.436,25	-68,29%
485.02 Organizaciones Sindicales		8.881,96	8.881,96	
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>21.140,93</b>	<b>15.586,64</b>	<b>-5.554,29</b>	<b>-26,27%</b>

- **Transferencias a Organismos (Concepto 486):** 128.325,12 euros destinados a transferencias a diferentes organismos, un 17,38% más que en el año 2011.

Destaca el gasto destinado a cooperación al desarrollo financiado tanto por el AECID (Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo, por el Gobierno de Navarra como por la propia Universidad.

TRANSFERENCIAS A ORGANISMOS	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
486.01 Formación Solidaria UPNA	26.870,03	37.922,27	11.052,24	41,13%
486.02 Proyectos Asistencia Técnica G.N.	50.679,05	25.488,67	-25.190,38	-49,71%
486.03 Fundación Amado Alonso	6.000,00	4.000,00	-2.000,00	-33,33%
486.04 Asistencia Técnica Proyectos AECI		56.128,18	56.128,18	
486.05 Fundación Moderna	1.000,00		-1.000,00	-100,00%
486.06 Fundación Jaime Brunet	12.000,00	4.000,00	-8.000,00	-66,67%
486.07 Subvenciones Acciones Cooperación	12.774,02	786,00	-11.988,02	-93,85%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>109.323,10</b>	<b>128.325,12</b>	<b>19.002,02</b>	<b>17,38%</b>

- **Otras Transferencias (Concepto 489):** 26.604,02 euros destinados a transferencias a diferentes organismos y personas físicas, un 45,24% más que en el año 2011.

Destaca el gasto realizado en la partida 489.00 "Otras Transferencias" donde se incluye, entre otros, el pago de los premios de la liga de debate y de premios a la creatividad correspondientes al año 2012, así como un pago de 11.827,02 euros dentro del proyecto Alfa-Gaviota financiado por la Comisión Europea.

OTRAS TRANSFERENCIAS	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
489.00 Otras Transferencias	13.517,36	21.027,02	7.509,66	55,56%
489.07 Ayudas de Acción Social	800,00	1.400,00	600,00	75,00%
489.08 Apoyo a Actividades Sociales	4.000,00	4.177,00	177,00	4,43%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>18.317,36</b>	<b>26.604,02</b>	<b>8.286,66</b>	<b>45,24%</b>

## Capítulo 6 – Inversiones Reales

Este capítulo comprende los gastos destinados a la creación o adquisición de bienes de capital, así como los destinados a la adquisición de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento operativo de los servicios y aquellos otros gastos de naturaleza inmaterial que tengan carácter amortizable.

El capítulo 6 del presupuesto de gastos presenta la siguiente ejecución en 2012:

Cap. 6 - Inversiones Reales	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	5.488.371,98	100,00%	
Modificaciones	2.360.151,10	43,00%	s/(1)
Crédito Definitivo	7.848.523,08	143,00%	
Crédito Definitivo Ajustado (2)	7.454.102,25	135,82%	s/(1)
Gastos Comprometidos	6.772.848,69	90,86%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	6.686.095,76	89,70%	s/(2)
Remanente de Crédito	768.006,49	10,30%	s/(2)
Pagos Netos	5.249.049,97	78,51%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	1.437.045,79	21,49%	s/(3)

Las principales modificaciones se deben a incorporaciones, a generaciones de crédito asociadas a proyectos de investigación y a traspasos de crédito entre partidas de gastos afectas.

El Crédito Definitivo de 7.848.523,08 euros se convierte en 7.454.102,25 euros de Crédito Definitivo Ajustado como consecuencia del efecto del recorte en la financiación del Gobierno de Navarra con la firma del Convenio de financiación para el año 2012. En concreto por la reserva no disponibilidad derivada de la reducción de la financiación vía transferencias corrientes, 394.420,83 euros.

En el siguiente cuadro se muestran las obligaciones reconocidas en los Campus de Pamplona y de Tudela y las asociadas a proyectos:

CONCEPTO	CAMPUS DE PAMPLONA	CAMPUS DE TUDELA	PROYECTOS	TOTAL
622. Edificios y Otras Construcciones	1.364.355,02	3.140,63	295.238,69	1.662.734,34
623. Maquinaria, Instalaciones y Utillaje	9.228,97			9.228,97
625. Mobiliario y Enseres	103.138,26	28.556,64		131.694,90
626. Equipos para Procesos de Información	175.520,34	24.034,64	4.796,89	204.351,87
627. Proyectos Complejos	499.424,89	128.330,79	773.195,96	1.400.951,64
628. Fondos Bibliográficos	1.782.903,16	182,92	1.507,99	1.784.594,07
640. Inversiones Proyectos y Contratos Investigación			706.498,34	706.498,34
641. Patentes	17.937,19		10.107,68	28.044,87
645. Aplicaciones Informáticas	4.365,02	10.150,91		14.515,93
648. Plan Integral de Sistemas de Información	743.480,83			743.480,83
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>4.700.353,68</b>	<b>194.396,53</b>	<b>1.791.345,55</b>	<b>6.686.095,76</b>

En el Campus de Pamplona destacan los conceptos 622 "Edificios y Otras Construcciones", 627 "Proyectos Complejos", que recoge el equipamiento docente e investigador de los departamentos, centros y de los grupos de investigación y 628 "Fondos Bibliográficos", principalmente por la inversión en revistas. Debe tenerse en cuenta que algunas de las inversiones reflejadas en el campus de Pamplona lo son para el conjunto de la Universidad.

En el año 2008 finalizaron las obras del Campus de Tudela. La inversión realizada durante el año 2012 recoge fundamentalmente la adquisición de equipamiento destinada a dicho Campus.

Por último, el gasto en proyectos recoge las inversiones financiadas por los proyectos y contratos que cuentan con financiación específica. Entre ellos, en el marco del Campus de Excelencia Internacional, se han ejecutado a lo largo de 2012 gastos para el desarrollo del proyecto "Campus Iberus: Campus de Excelencia Internacional del Valle del Ebro", acogido al Subprograma de Excelencia 2010 dependiente del Ministerio de Educación, por valor de 431.276,80 euros y 542.464,87 euros en relación con el Programa Innocampus 2010, dependiente actualmente del Ministerio de Economía y Competitividad.

En 2011 las cifras de las inversiones según la anterior clasificación fueron:

CONCEPTO	CAMPUS DE PAMPLONA	CAMPUS DE TUDELA	PROYECTOS	TOTAL
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>4.742.636,39</b>	<b>457.881,96</b>	<b>1.444.985,04</b>	<b>6.645.503,39</b>

## Capítulo 7 – Transferencias de Capital

El capítulo 7 del presupuesto de gastos recoge las transferencias y subvenciones concedidas por la Universidad, con independencia de la procedencia de los fondos, destinadas a financiar operaciones de capital de los receptores.

La ejecución del capítulo 7 del presupuesto de gastos en 2012 es la siguiente:

Cap. 7 - Transferencias de Capital	IMPORTE	%	
Crédito Inicial (1)			
Modificaciones	87.987,53		s/(1)
Crédito Definitivo	87.987,53		
Crédito Definitivo Ajustado (2)	87.987,53		s/(1)
Gastos Comprometidos	62.192,79	70,68%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	62.192,50	70,68%	s/(2)
Remanente de Crédito	25.795,03	29,32%	s/(2)
Pagos Netos	62.192,50	100,00%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago			s/(3)

Las obligaciones reconocidas en concepto de transferencias y subvenciones de capital del año 2012 ascienden a 62.192,50 euros, correspondientes en su totalidad a proyectos de cooperación al desarrollo financiados por la AECID (Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo) y por el Gobierno de Navarra para la adquisición de equipamiento para universidades de Mozambique, Cisjordania y Ecuador, por lo tanto gastos afectos.

## Capítulo 8 – Activos Financieros

Este capítulo comprende los gastos destinados a la adquisición de activos financieros, que puedan estar representados en títulos valores, anotaciones en cuenta, contratos de préstamo o cualquier otro documento que inicialmente los reconozca, así como los destinados a la constitución de depósitos y fianzas.

El capítulo 8 del presupuesto de gastos presenta la siguiente ejecución en 2012:

Cap. 8 - Activos financieros	IMPORTE	%	
Crédito Inicial (1)			
Modificaciones	3.000,00		s/(1)
Crédito Definitivo	3.000,00		
Crédito Definitivo Ajustado (2)	3.000,00		s/(1)
Gastos Comprometidos	3.000,00	100,00%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	3.000,00	100,00%	s/(2)
Remanente de Crédito			s/(2)
Pagos Netos	3.000,00	100,00%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago			s/(3)

El gasto ejecutado corresponde a la aportación al capital social del Consorcio Iberus, creado entre todas la universidades participantes para la adecuada gestión del Campus de Excelencia Internacional del Valle del Ebro.

### Capítulo 9 – Pasivos Financieros

Este capítulo comprende los créditos destinados a la amortización de deudas emitidas, asumidas o contraídas, tanto en el interior como en el exterior, a corto y largo plazo, valorados según su precio de reembolso. Asimismo, comprende la devolución de depósitos y fianzas.

El capítulo 9 del presupuesto de gastos presenta la siguiente ejecución en 2012:

Cap. 9 - Pasivos financieros	IMPORTE	%	
Crédito Inicial (1)	131.835,00	100,00%	
Modificaciones			s/(1)
Crédito Definitivo	131.835,00	100,00%	
Crédito Definitivo Ajustado (2)	131.835,00	100,00%	s/(1)
Gastos Comprometidos	11.985,00	9,09%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	11.985,00	9,09%	s/(2)
Remanente de Crédito	119.850,00	90,91%	s/(2)
Pagos Netos	11.985,00	100,00%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago			s/(3)

El crédito definitivo del capítulo se corresponde con la amortización del anticipo de fondos para dos proyectos FEDER que concede la Unión Europea y al préstamo que concede el Ministerio de Ciencia e Innovación para financiar dichos proyectos.

La amortización de la parte correspondiente al anticipo de la Unión Europea, 119.850 euros y tras la justificación ya realizada, se realizará en formalización sin salida material de fondos cuando se informe de la recepción de los fondos FEDER por parte del Ministerio.

Las obligaciones reconocidas en este capítulo se corresponden con el pago de la anualidad 2012 del préstamo concedido por el Ministerio.

## 1.4. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

En el siguiente cuadro se muestra la liquidación del presupuesto de ingresos de 2012:

LIQUIDACIÓN PTO. INGRESOS	IMPORTES	%	
Previsiones Iniciales (1)	70.591.528,14	100,00%	
Modificaciones	21.826.128,98	30,92%	s/(1)
Previsiones Definitivas	92.417.657,12		
Previsiones Definitivas Ajustadas (2)	88.293.287,12	125,08%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	71.050.272,16	80,47%	s/(2)
Recaudación Neta	65.936.032,15	92,80%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	5.114.240,01	7,20%	s/(3)

El presupuesto inicial, de 70.591.528,14 euros, se ha visto incrementado en 21.826.128,98 euros, resultando un presupuesto definitivo de 92.417.657,12 euros. El efecto de la reducción de financiación tras la firma del Convenio de Financiación con el Gobierno de Navarra para 2012 se refleja en el epígrafe de Previsiones Definitivas Ajustadas.

Las modificaciones presupuestarias, por orden de importancia, han sido:

- Capítulo 8 "Activos financieros", 14.577.533,06 euros. En este apartado se incluyen las modificaciones financiadas por el remanente de tesorería, específico por 13.056.360,56 euros y general por 1.521.172,50 euros. El remanente de tesorería se ha generado en ejercicios anteriores y su uso para financiar modificaciones presupuestarias supone la reducción de esta magnitud.
- Capítulo 4 "Transferencias corrientes", 2.758.228,35 euros. Es el resultado neto, por un lado, de nuevos ingresos afectos de 5.906.281,35 euros recibidos de la Administración del Estado, del Gobierno de Navarra, de empresas y de otros organismos para financiar proyectos y trabajos de investigación y programas de movilidad principalmente, y por otro, por la reducción en la financiación del Gobierno de Navarra en 3.148.053 euros, que pasan a financiarse por Remanente no afecto de la Universidad (1.350.000 euros) y por precios públicos (1.798.053 euros).
- Capítulo 3 "Tasas, precios públicos y otros ingresos", 4.396.166,16 euros, por ingresos afectos recibidos, fundamentalmente contratos OTRI y matrículas del Centro Superior de Idiomas y Títulos Propios, actividades estas últimas, encomendadas a la Fundación Universidad-Sociedad, así como por el cambio en la financiación mencionado en el párrafo anterior.
- Capítulo 9 "Pasivos Financieros", 94.201,41 euros, por ingresos finalistas provenientes del programa Innpacto, en el marco Nacional de Investigación, Desarrollo e Innovación Tecnológica 2008-2011, financiados con anticipos reembolsables con cargo al FEDER, registrados como pasivos financieros.

### Capítulo 3 – Tasas, Precios Públicos y Otros Ingresos

El capítulo 3 del presupuesto de ingresos recoge los importes recibidos en concepto de tasas, precios públicos, prestaciones de servicios, venta de publicaciones y objetos publicitarios, reintegros y otros ingresos que puedan producirse.

Los ingresos en concepto de tasas y precios públicos están recogidos en la normativa foral y específica de la Universidad Pública de Navarra, en concreto:

- Resolución 442/2012, de 13 de julio, del Director General de Educación, Formación Profesional y Universidades, por la que se fijan los precios públicos por la prestación de servicios académicos y demás derechos conducentes a títulos oficiales para el curso 2012/2013 en la Universidad Pública de Navarra (B.O.N. Nº 141, 18 julio 2012).
- Acuerdo del Consejo Social de 23 de diciembre de 2011, que aprueba el Presupuesto y el anexo con las Tasas y Precios Públicos de la Universidad Pública de Navarra para 2012.
- Ley Foral 7/2001, de 27 de marzo, de Tasas y Precios Públicos de la Administración de la Comunidad Foral de Navarra, y sus Organismos Autónomos.

Según la diferenciación entre tasas y precios públicos recogida en la Ley Foral 7/2001, se han contabilizado tasas:

- en la partida de ingresos 309.00 "Oposiciones", en concepto de tasas de oposiciones y concursos de profesorado.
- en la partida de ingresos 309.02 "Trámites Administrativos" en concepto de tasas administrativas por la gestión de matrículas.
- en la partida de ingresos 309.03 "Acceso a la Universidad" en concepto de tasa por la realización de los exámenes de selectividad.

El resto de partidas del capítulo corresponden a precios públicos, ingresos por ventas de servicios e ingresos por ventas de bienes.

La ejecución del capítulo 3 de ingresos es la siguiente:

CAP. 3 - TASAS, PRECIOS PUB. Y OTROS INGRESOS	IMPORTES	%	
Previsiones Iniciales (1)	8.930.967,00	100,00%	
Modificac iones	4.396.166,16	49,22%	s/(1)
Previsiones Definitivas	13.327.133,16		
Previsiones Definitivas Ajustadas (2)	13.327.133,16	149,22%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	13.003.307,20	97,57%	s/(2)
Recaudación Neta	11.948.101,71	91,89%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	1.055.205,49	8,11%	s/(3)

Los derechos reconocidos netos del capítulo 3 en 2012 ascienden a 13.003.307,20 euros frente a los 12.737.055,40 euros del año 2011, suponiendo un incremento del 2,09% respecto del ejercicio anterior.

A continuación se muestra una comparativa de los ingresos del capítulo 3 de 2011 y 2012, por artículo.



ARTÍCULO	D.R.N. 2011 (1)	D.R.N. 2012	DIF 2012- 11	% DIF. 2012-11
30. Tasas	1.032.454,31	1.010.839,09	-21.615,22	-2,09%
31. Precios Públicos	9.172.785,99	10.185.451,10	1.012.665,11	11,04%
32. Otros Ingresos por Prestación de Servicios	2.348.607,65	1.482.628,68	-865.978,97	-36,87%
33. Venta De Bienes	37.042,36	22.735,94	-14.306,42	-38,62%
38. Reintegros	13.361,08	10.331,42	-3.029,66	-22,68%
39. Otros Ingresos	132.804,01	291.320,97	158.516,96	119,36%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>12.737.055,40</b>	<b>13.003.307,20</b>	<b>266.251,80</b>	<b>2,09%</b>

(1) Para homogenizar la comparación se han reclasificado las tasas contabilizadas en 2011 en Precios Públicos por valor de 1.002.332,83 euros.

En el cuadro siguiente se muestran los importes liquidados y cobrados en el ejercicio 2012:

PARTIDA ECONÓMICA	D.R.N.	RECAUDACIÓN NETA	D.R.N. PDTES. COBRO
<b>30. Tasas</b>	<b>1.010.839,09</b>	<b>1.006.913,22</b>	<b>3.925,87</b>
309.00 Oposiciones	5.480,00	5.480,00	0,00
309.02 Trámites Administrativos	757.231,60	753.305,73	3.925,87
309.03 Acceso a la Universidad	248.127,49	248.127,49	0,00
<b>31. Precios Públicos</b>	<b>10.185.451,10</b>	<b>9.491.315,83</b>	<b>694.135,27</b>
310.00 Enseñanza 1 y 2 Ciclo Matrícula	2.177.282,50	1.906.327,75	270.954,75
310.01 Exenciones	173.947,94	173.947,94	0,00
310.02 Doctorado	42.339,80	39.329,66	3.010,14
310.04 Títulos Propios	654.166,37	645.160,23	9.006,14
310.06 Precios Aula Abierta	3.470,00	3.470,00	0,00
310.07 Estudios de Grado	3.979.412,19	3.959.992,74	19.419,45
310.08 Becas Matrículas	1.116.901,00	816.901,00	300.000,00
310.09 Otros Cursos	63.333,80	63.333,80	0,00
310.10 Aula de la Experiencia	192.703,92	181.363,92	11.340,00
310.11 Cursos Cero	11.313,58	11.313,58	0,00
310.12 Centro Superior de Idiomas	546.077,70	546.077,70	0,00
310.14 Enseñanzas Master	775.735,19	755.760,92	19.974,27
312.00 Inscripciones Deportivas	184.644,29	184.644,29	0,00
312.01 Inscripciones Deportivas Campus de Tudela	2.516,00	2.516,00	0,00
312.09 Otras Actividades Deportivas	8.208,02	8.208,02	0,00
313.00 Por Utilización de Locales e Instalaciones	95.859,97	78.150,06	17.709,91
313.01 Por Utilización de Instalaciones Deportivas	105.221,45	62.781,84	42.439,61
319.00 Asociación Antiguos Alumnos	1.128,57	1.128,57	0,00
319.01 Precios Actividades Culturales Campus Pamplona	25.989,53	25.989,53	0,00
319.02 Ludoteca	22.666,28	22.666,28	0,00
319.03 Préstamo Interbibliotecario	1.755,00	1.474,00	281,00
319.04 Precios Actividades Culturales Campus de Tudela	778,00	778,00	0,00
<b>32. Otros Ingresos Por Prestación de Servicios</b>	<b>1.482.628,68</b>	<b>1.142.167,60</b>	<b>340.461,08</b>
323.01 Trabajos de Laboratorio	32.144,02	28.042,80	4.101,22
323.02 Contratos OTRI	1.252.676,19	960.143,53	292.532,66
323.03 Ingresos por patentes	0,00	0,00	0,00
324.00 Costes Indirectos Departamentos	72.580,14	55.321,33	17.258,81
324.02 Costes Indirectos Universidad	116.628,33	90.059,94	26.568,39
324.03 Costes Indirectos Universidad Art. De Cátedras Investigación	2.600,00	2.600,00	0,00
329.00 Otros Ingresos por Prestación de Servicios	6.000,00	6.000,00	0,00
<b>33. Venta de Bienes</b>	<b>22.735,94</b>	<b>14.736,40</b>	<b>7.999,54</b>
330.01 Publicaciones Científicas	14.639,37	7.375,77	7.263,60
338.00 Venta de Objetos Publicitarios	8.096,57	7.360,63	735,94
<b>38. Reintegros</b>	<b>10.331,42</b>	<b>10.331,42</b>	<b>0,00</b>
380.00 De Ejercicios Cerrados	10.331,42	10.331,42	0,00
380.02 Otros Reintegros	0,00	0,00	0,00
<b>39. Otros Ingresos</b>	<b>291.320,97</b>	<b>282.637,24</b>	<b>8.683,73</b>
399.00 Otros Ingresos	291.320,97	282.637,24	8.683,73
<b>Total general</b>	<b>13.003.307,20</b>	<b>11.948.101,71</b>	<b>1.055.205,49</b>

Por orden de importancia, los precios públicos se sitúan en primer lugar, con unos derechos reconocidos netos de 10.185.451,10 euros que suponen un 78,33% de los ingresos totales del capítulo 3. Aquí se recogen principalmente los ingresos por matrículas de los estudiantes, así como otros ingresos por utilización de instalaciones, cursos de actividades culturales, etc. Son en su mayoría ingresos no afectos, destinados a la financiación del total de los gastos de la Universidad.

Los ingresos por prestación de servicios, con unos derechos reconocidos de 1.482.628,68 euros, suponen el 11,40% del total de ingresos del citado capítulo. Recogen fundamentalmente los ingresos procedentes por los contratos firmados al amparo del art. 133 de los Estatutos, así como la parte de costes indirectos generados por los proyectos, contratos y Cátedras de investigación que corresponde a los departamentos que los gestionan y a la Universidad. La disminución de los derechos reconocidos respecto al año anterior se explica fundamentalmente por la reducción de ingresos por contratos OTRI (subconcepto 323.02). En este artículo prácticamente la totalidad de los ingresos están afectos a la realización de unos gastos concretos, es decir, tienen carácter finalista.

Los ingresos por tasas, con unos derechos reconocidos de 1.010.839,09 euros, suponen el 7,77% del total de ingresos del capítulo.

Por último en este capítulo se registran otros ingresos procedentes de reintegros o venta de bienes, e ingresos varios.

#### Capítulo 4 – Transferencias Corrientes

Este capítulo comprende los ingresos recibidos por parte de entidades, tanto públicas como privadas, para la financiación de los gastos corrientes de la Universidad.

La ejecución del capítulo 4 de ingresos es la siguiente:

CAP. 4 - TRANSFERENCIAS CORRIENTES	IMPORTES	%	
Previsiones Iniciales (1)	59.552.622,00	100,00%	
Modificaciones	2.758.228,35	4,63%	s/(1)
Previsiones Definitivas	62.310.850,35		
Previsiones Definitivas Ajustadas (2)	58.186.480,35	97,71%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	57.603.381,88	99,00%	s/(2)
Recaudación Neta	53.676.361,12	93,18%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	3.927.020,76	6,82%	s/(3)

Las transferencias corrientes constituyen la principal fuente de ingresos de la Universidad representando el 81,07% de los derechos reconocidos netos del ejercicio.

Las Previsiones Definitivas de 62.310.850,35 euros se convierten en 58.186.480,35 euros de Crédito Definitivo Ajustado como consecuencia del efecto del recorte en la financiación del Gobierno de Navarra con la firma del Convenio de financiación para el año 2012. En concreto por la anulación de la paga extra de diciembre, 2.524.370 euros, y por el impacto de la reserva no disponibilidad derivada de la reducción de la financiación vía transferencias corrientes, 1.600.000,00 euros.

En comparación con el año 2011, se produce un decremento de 6.624.995,13 euros, es decir, un 10,31%. Esta reducción se explica fundamentalmente por la disminución de la financiación corriente del Gobierno de Navarra con la firma del Convenio de Financiación para el año 2012, aunque también es reseñable la

reducción de los ingresos procedentes de la Administración General del Estado ligados, en su mayor parte, a la actividad investigadora.

En el cuadro siguiente se muestran los ingresos liquidados por transferencias corrientes en los ejercicios 2011 y 2012, por artículo:

ARTÍCULO	D.R.N. 2011	D.R.N. 2012	DIF 2012-11	% DIF. 2012-11
40. De La Administración del Estado	3.323.238,77	1.763.613,97	-1.559.624,80	-46,93%
41. Otros Org. Admon Central	360.768,06	323.101,68	-37.666,38	-10,44%
42. De OO.AA. y Asimilados de la C.F. Navarra	0,00	23.190,66	23.190,66	
45. De Comunidades Autónomas	59.322.301,02	53.928.258,24	-5.394.042,78	-9,09%
46. De Corporaciones Locales	63.608,43	45.530,75	-18.077,68	-28,42%
47. De Empresas Privadas	624.836,28	628.172,70	3.336,42	0,53%
48. De Familias e Instituciones Sin Fines de Lucro	92.167,80	152.575,43	60.407,63	65,54%
49. Del Exterior	441.456,65	738.938,45	297.481,80	67,39%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>64.228.377,01</b>	<b>57.603.381,88</b>	<b>-6.624.995,13</b>	<b>-10,31%</b>
<b>Transferencias Afectas</b>	<b>7.851.727,02</b>	<b>5.620.079,31</b>	<b>-2.231.647,71</b>	<b>-28,42%</b>
<b>Transferencias No Afectas</b>	<b>56.376.649,99</b>	<b>51.983.302,57</b>	<b>-4.393.347,42</b>	<b>-7,79%</b>

El siguiente cuadro muestra la composición de las transferencias según la finalidad de las mismas:

FINALIDAD	D.R.N. 2011	D.R.N. 2012	Dif <sup>a</sup> . Ej. 12-11	% DIF. 2012-11
Convenio Financiación	56.982.858,81	51.645.495,26	-5.337.363,55	-9,37%
Investigación	5.255.811,36	4.367.309,78	-888.501,58	-16,91%
Movilidad Internacional	898.858,61	564.074,37	-334.784,24	-37,25%
Otras	1.090.848,23	1.026.502,47	-64.345,76	-5,90%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>64.228.377,01</b>	<b>57.603.381,88</b>	<b>-6.624.995,13</b>	<b>-10,31%</b>

Las principales transferencias y subvenciones corrientes recibidas son las siguientes:

- La aportación prevista del Gobierno de Navarra para el año 2012 asciende a 51.727.577,00 euros habiéndose reconocido derechos por 51.645.495,26 euros, al no justificarse 82.081,74 euros de Retribuciones Complementarias al Profesorado. Los ingresos reconocidos en las partidas del Convenio de Financiación en 2012 representan el 72,69% de los ingresos totales del ejercicio.

Concepto	Convenio Inicial	Reducciones	Convenio Final	Justificado y Aceptado	Cobros	Pendiente de Justificar	Pendiente de Cobro
Financiación Docente e Investigadora	56.021.400,00	7.272.423,00	48.748.977,00		48.267.427,00		481.550,00
<b>Financiación Incondicionada</b>	<b>56.021.400,00</b>	<b>7.272.423,00</b>	<b>48.748.977,00</b>		<b>48.267.427,00</b>		<b>481.550,00</b>
Retribuciones Complementarias al Profesorado	2.978.600,00		2.978.600,00	2.896.518,26	1.468.851,29	82.081,74	1.427.666,97
<b>Financiación Condicionada</b>	<b>2.978.600,00</b>		<b>2.978.600,00</b>	<b>2.896.518,26</b>	<b>1.468.851,29</b>	<b>82.081,74</b>	<b>1.427.666,97</b>
<b>Total</b>	<b>59.000.000,00</b>	<b>7.272.423,00</b>	<b>51.727.577,00</b>	<b>2.896.518,26</b>	<b>49.736.278,29</b>	<b>82.081,74</b>	<b>1.909.216,97</b>

El total de las reducciones, 7.272.423,00 euros, tienen el siguiente origen:

- Recorte en la financiación ..... 2.950.000 euros
- Ajustes por cambios normativos ..... 4.322.423 euros

- **Recorte en la financiación del Gobierno de Navarra:** Por Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 20 de junio, se establece una reducción de 2.950.000 euros en la financiación básica prevista para el año 2012. (Un 5% de la financiación prevista inicialmente en los Presupuestos Generales de Navarra). En este sentido se ha llevado a cabo en el presupuesto de gastos una retención de no disponibilidad por importe de 1.600.000 euros a través de la Resolución nº 1082/2012, de 26 de junio, del Rector de la Universidad Pública de Navarra y a que a su vez modifica la Resolución nº 11/2012. El resto es asumido a través del Remanente de tesorería.

- **Cambios normativos:** Durante el año 2012 se han aprobado diversas normas estatales y forales que han afectado a la financiación de la Universidad. Así, la aplicación de los nuevos precios públicos establecidos en la Resolución 442/2012, de 13 de julio, del Director General de Educación, Formación Profesional y Universidades, por la que se fijan los precios públicos por la prestación de servicios académicos y demás derechos conducentes a títulos oficiales para el curso 2012/2013 en la Universidad Pública de Navarra, han generado mayores ingresos por tasas y precios públicos en la matrícula del semestre de otoño del curso 2012-2013 en las titulaciones oficiales de Ciclos, Grados y Másteres por valor de 1.798.053 euros. Este importe se ha descontado por el Departamento de Educación de la cuantía económica de la financiación docente e investigadora prevista inicialmente. Asimismo, se ha descontado el ahorro para la Universidad Pública de Navarra por la aplicación de la supresión de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012 prevista en el Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad, que asciende a 2.524.370 euros.

SUBVENCIÓN NOMINATIVA	D.R.N.
Financiación Básica	48.748.977,00
Retribuciones Complementarias al Profesorado	2.896.518,26
	<b>51.645.495,26</b>

- Las transferencias y subvenciones procedentes de la Administración del Estado, corresponden en su mayoría a proyectos de investigación: 1.763.613,97 euros.
- Las transferencias y subvenciones del Exterior, fundamentalmente la Unión Europea, para financiar proyectos de investigación y movilidad internacional: 738.938,45 euros.
- Las transferencias y subvenciones de Empresas Privadas, destacando la aportación de entidades financieras como el Banco Santander, 356.639,80 euros, la Caja Rural, 120.000 euros, y la Caixa-CAN con 117.271,98 euros, todos ellas a través de los correspondientes convenios.

## Capítulo 5 – Ingresos Patrimoniales

Este capítulo comprende los ingresos derivados del patrimonio de la Universidad.

La ejecución del capítulo 5 de ingresos es la siguiente:

CAP. 5 - INGRESOS PATRIMONIALES	IMPORTES	%	
Previsiones Iniciales (1)	294.302,16	100,00%	
Modificaciones			s/(1)
Previsiones Definitivas	294.302,16		
Previsiones Definitivas Ajustadas (2)	294.302,16	100,00%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	348.381,67	118,38%	s/(2)
Recaudación Neta	310.569,32	89,15%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	37.812,35	10,85%	s/(3)

Los derechos reconocidos netos del capítulo 5 en 2012 ascienden a 348.381,67 euros frente a los 441.674,63 euros del año 2011, suponiendo un decremento del 21,12% respecto del ejercicio anterior.

Esta disminución obedece al descenso de los ingresos por intereses de imposiciones a plazo, que ascienden a 223.842,40 euros (concepto 599), respecto a los 305.793,55 euros obtenidos en 2011.

CONCEPTO	D.R.N. 2011	D.R.N. 2012	DIF 2012-11	% DIF. 2012-11
520. Intereses Cuentas Bancarias	1.191,81	2.758,73	1.566,92	131,47%
551. Productos de Concesiones	129.439,23	120.269,78	-9.169,45	-7,08%
559. Otras Concesiones y Aprovechamientos	3.020,12	0,00	-3.020,12	-100,00%
593. Diferencias Positivas de Cambio	2.229,92	1.510,76	-719,16	-32,25%
599. Otros Ingresos Patrimoniales	305.793,55	223.842,40	-81.951,15	-26,80%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>441.674,63</b>	<b>348.381,67</b>	<b>-93.292,96</b>	<b>-21,12%</b>

Por otro lado, el importe de 120.269,78 euros, proveniente del producto de las concesiones administrativas (como cafeterías, comedores y máquinas Vending), supone el 34,52% de los ingresos patrimoniales y se han visto reducidas en un 7,08% como consecuencia de la caída de la actividad.

## Capítulo 7 – Transferencias De Capital

Este capítulo comprende los ingresos recibidos de entidades, tanto públicas como privadas, para la financiación de los gastos de capital de la Universidad Pública de Navarra.

La ejecución del capítulo 7 de ingresos es la siguiente:

CAP. 7 - TRANSFERENCIAS CAPITAL	IMPORTE	%	
Previsiones Iniciales (1)	119.870,00	100,00%	
Modificaciones			s/(1)
Previsiones Definitivas	119.870,00		
Previsiones Definitivas Ajustadas (2)	119.870,00	100,00%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)			s/(2)
Recaudación Neta			s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro			s/(3)

Las provisiones iniciales y definitivas del capítulo se corresponden:

- 119.850 euros, con la amortización del anticipo de fondos para dos proyectos FEDER que concede la Unión Europea, recogido en el capítulo 9 de gastos. Cuando se informe a la Universidad de la recepción de los fondos FEDER por parte del Ministerio de Ciencia e Innovación, se deberá reconocer la subvención recibida de la Unión Europea mediante un ingreso en el artículo 79, lo que su vez, permitirá la formalización de la cancelación de la deuda mediante el correspondiente pago en el capítulo 9 del presupuesto de gastos. Dicha comunicación no se ha producido tampoco en 2012.
- 20 euros, con la previsión de transferencias de capital por parte del Gobierno de Navarra a través del Convenio de Financiación, que finalmente no se han hecho efectivas.

### Capítulo 8 – Activos Financieros

Este capítulo comprende los ingresos derivados de la enajenación de activos financieros así como el remanente de tesorería, necesario para el mantenimiento del equilibrio presupuestario.

La ejecución del capítulo 8 de ingresos es la siguiente:

CAP. 8 - ACTIVOS FINANCIEROS	IMPORTE	%	
Previsiones Iniciales (1)	1.693.766,98	100,00%	
Modificaciones	14.577.533,06	860,66%	s/(1)
Previsiones Definitivas	16.271.300,04		
Previsiones Definitivas Ajustadas (2)	16.271.300,04	960,66%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	1.000,00	0,01%	s/(2)
Recaudación Neta	1.000,00	100,00%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro			s/(3)

El capítulo 8 del presupuesto de ingresos comprende en sus provisiones el remanente de tesorería; esta magnitud no se ejecuta, por lo que no se registran derechos reconocidos en este sentido.

El importe total del remanente de tesorería es el incluido en el presupuesto inicial de ingresos para financiar el total del Presupuesto de Gastos. Se ha visto incrementado por:

- Por Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 20 de junio, se establece una reducción de 2.950.000 euros en la financiación básica prevista para el año 2012. Se ha llevado a cabo en el presupuesto de gastos una retención de no disponibilidad por importe de 1.600.000 euros a través de la Resolución nº 1082/2012, de 26 de junio, del Rector de la Universidad Pública de Navarra y a que a su vez modifica la Resolución nº 11/2012. El resto, 1.350.000 euros, es asumido a través del Remanente General de tesorería, incrementando las previsiones por este concepto.
- Una ampliación de crédito (MP130/2012), ligada a la antigüedad de los contratados.  
A través del Acuerdo del Gobierno de Navarra, de 23 de mayo de 2012, se incrementa el importe de los costes de personal autorizados a la Universidad Pública de Navarra para el ejercicio 2012 en 196.750,00 euros para atender los gastos derivados del complemento de antigüedad de los profesores contratados. Este gasto es de obligada asunción al derivarse de sentencias judiciales.  
Un 13% (25.577,50 euros) se financia con la reducción de la partida de 11/11.00/222.00 "Telefónicas" y el 87% (171.172,50 euros) a través del Remanente General de Tesorería.
- Se han incorporado créditos por una cuantía de 13.056.360,56 euros, que corresponden en su totalidad a gastos con financiación afectada, y se han financiado por ello con Remanente Específico de Tesorería.

Se han reconocido derechos por importe de 1.000 euros correspondiente a un ajuste de la aportación de capital realizada a la empresa Univalue S.L., oficina para la comercialización de resultados de investigación, patentes y propiedad intelectual, en el marco del grupo G-9.

## Capítulo 9 – Pasivos Financieros

Este capítulo comprende los ingresos obtenidos por la Universidad Pública de Navarra procedentes de la emisión de deuda y la obtención de préstamos, tanto en el interior como en el exterior, a corto o largo plazo, por el importe efectivo de las mismas, así como, los depósitos y las fianzas recibidas.

La ejecución del capítulo 9 de ingresos es la siguiente:

CAP. 9 - PASIVOS FINANCIEROS	IMPORTES	%	
Previsiones Iniciales (1)			
Modificaciones	94.201,41		s/(1)
Previsiones Definitivas	94.201,41		
Previsiones Definitivas Ajustadas (2)	94.201,41		s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	94.201,41	100,00%	s/(2)
Recaudación Neta			s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	94.201,41	100,00%	s/(3)

La ejecución del capítulo 9 de ingresos ha ascendido a 94.201,41 euros, mientras que en 2011 ascendieron a 2.138.083,14 euros fundamentalmente por la recepción de préstamos por valor de 1.750.000 euros en el marco del Campus de la Excelencia Internacional.

Los ingresos del concepto 921 "Préstamos Recibidos del Exterior" corresponden a ingresos finalistas provenientes del programa Innpacto, en el marco Nacional de Investigación, Desarrollo e Innovación Tecnológica 2008-2011, financiados con anticipos reembolsables con cargo al FEDER, registrados como pasivos financieros.

CONCEPTO	D.R.N. 2011	D.R.N. 2012	DIF 2012-11	% DIF. 2012-11
911. Préstamos Recibidos del Interior	1.750.000,00	0,00	-1.750.000,00	-100,00%
921. Préstamos Recibidos del Exterior	388.083,14	94.201,41	-293.881,73	-75,73%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>2.138.083,14</b>	<b>94.201,41</b>	<b>-2.043.881,73</b>	



## 1.5. RESULTADO PRESUPUESTARIO

El resultado presupuestario del ejercicio, que se obtiene por diferencia entre los ingresos y los gastos presupuestarios realizados, excluidos los derivados de operaciones financieras (capítulo 9 del presupuesto de gastos y de ingresos), es de -4.158.131,60 euros en 2012.

El saldo presupuestario, que se obtiene sumando al resultado presupuestario la variación neta de pasivos financieros, es de -4.075.915,19 euros. Desglosando entre operaciones afectas y no afectas el saldo presupuestario no afecto presenta un déficit de 1.096.918,41 euros y el afecto de 2.978.996,78 euros.

En el siguiente cuadro se muestra el Resultado Presupuestario del ejercicio 2012.

	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	Importes
<b>1. (+) Operaciones No Financieras</b>	<b>70.955.070,75</b>	<b>75.111.202,35</b>	<b>-4.156.131,60</b>
CAPITULO 1		49.827.968,15	-49.827.968,15
CAPITULO 2		16.577.543,99	-16.577.543,99
CAPITULO 3	13.003.307,20	14.974,95	12.988.332,25
CAPITULO 4	57.603.381,88	1.942.427,00	55.660.954,88
CAPITULO 5	348.381,67		348.381,67
CAPITULO 6		6.686.095,76	-6.686.095,76
CAPITULO 7		62.192,50	-62.192,50
<b>2. (+) Operaciones Financieras</b>	<b>1.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>
CAPITULO 8	1.000,00	3.000,00	-2.000,00
<b>I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)</b>	<b>70.956.070,75</b>	<b>75.114.202,35</b>	<b>-4.158.131,60</b>
CAPITULO 9	94.201,41	11.985,00	82.216,41
<b>II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>94.201,41</b>	<b>11.985,00</b>	<b>82.216,41</b>
<b>III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)</b>	<b>71.050.272,16</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>-4.075.915,19</b>
3. (+) Créditos financiados con remanente de tesorería			1.096.918,41
4. (-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada			
5. (+) Desviaciones de financiación negativas de gastos con financiación afectada			3.532.906,17
<b>IV. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO (III+3+4+5)</b>			<b>553.909,39</b>

Para calcular el déficit o superávit de financiación del ejercicio deben realizarse los siguientes ajustes:

**Sumar los créditos financiados con remanente de tesorería.**

La existencia de gastos financiados con ingresos presupuestarios de ejercicios anteriores, concretados en el remanente de tesorería general a 31 de diciembre de 2011, implica un mayor resultado del ejercicio 2012, ya que dichos gastos no han sido financiados con ingresos de 2012 y, por lo tanto, deben incrementar el saldo presupuestario.

El criterio para el cálculo de esta magnitud ha sido priorizar los ingresos obtenidos en el ejercicio sobre los créditos financiados con remanente de tesorería general.

Por lo tanto, los gastos financiados con remanente de tesorería general ascienden a 1.096.918,41 euros, según el saldo presupuestario no afecto.

**Minorar las desviaciones de financiación positivas del ejercicio.**

Deben sumarse al saldo presupuestario. En 2012 no se han producido desviaciones de financiación positivas.

**Minorar las desviaciones de financiación negativas del ejercicio.**

Durante el ejercicio 2012 se han producido desviaciones de financiación negativas por importe de 3.532.906,17 euros, lo que significa que se han financiado obligaciones con derechos reconocidos en ejercicios pasados. Esta cantidad se estima como el decremento del remanente de tesorería afecto del 31 de diciembre de 2011 al 31 de diciembre de 2012 y debe incrementar el importe del saldo presupuestario.

Remanente de tesorería afectado estimado a 31-12-2012 .....	9.523.454,39 €
Remanente de tesorería afectado estimado a 31-12-2011 .....	13.056.360,56 €
Desviación de financiación (+) de 2012 .....	-3.532.906,17 €

Una vez ajustado el saldo presupuestario, el superávit de financiación del ejercicio 2012 asciende a 553.909,39 euros frente a 1.705.846,78 euros en 2011. Si se hace una comparativa de los dos años, se observa una disminución tanto de los derechos como de las obligaciones reconocidas, aunque más acusada en la parte de ingresos, lo que hace que el saldo presupuestario del ejercicio se reduzca en casi 5,4 millones de euros. Por otro lado es destacable la desaparición de las desviaciones de financiación positivas afectas tornándose en desviaciones de financiación negativas.

RESULTADO PRESUPUESTARIO	2011	2012	DIF 2012-11	% DIF 2012-11
(+) DRN	79.652.402,33	71.050.272,16	-8.602.130,17	-10,80%
(-) ORN	78.335.449,81	75.126.187,35	-3.209.262,46	-4,10%
<b>SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO</b>	<b>1.316.952,52</b>	<b>-4.075.915,19</b>	<b>-5.392.867,71</b>	<b>-409,50%</b>
(+) Créditos financiados con remanente de tesorería	1.483.603,97	1.096.918,41	-386.685,56	-26,06%
(-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada	-1.094.709,71		1.094.709,71	-100,00%
(+) Desviaciones de financiación negativas de gastos con financiación afectada		3.532.906,17	3.532.906,17	
<b>SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO</b>	<b>1.705.846,78</b>	<b>553.909,39</b>	<b>-1.151.937,39</b>	<b>-67,53%</b>

## 1.6. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE LOS GASTOS EJECUTADOS

En el siguiente cuadro se muestra el resumen de la ejecución de gastos de 2012, por los programas en los que se estructura el presupuesto:

PROGRAMA	OBLIG. RECON. NETAS	% S/TOTAL O.R.N.
10. Consejo Social	149.817,56	0,20%
11. Dirección y Gestión	17.439.520,27	23,21%
12. Economía y Calidad	1.665.732,05	2,22%
21. Desarrollo de la Docencia: Dptos.	31.209.439,49	41,54%
22. Gestión de la Enseñanza: Centros	925.389,72	1,23%
23. Campus de Tudela	1.531.273,94	2,04%
31. Apoyo a la Investigación	2.353.491,35	3,13%
33. Proyectos con Financiación Propia y Cofinanciados	8.153.505,83	10,85%
41. Movilidad Internacional y Cooperación	1.223.121,15	1,63%
42. Estudiantes y Apoyo a las Actividades Deportivas	1.166.121,11	1,55%
51. Desarrollo Universitario	815.463,41	1,09%
61. Biblioteca	4.265.717,61	5,68%
62. Nuevas Tecnologías e Innovación Educativa	3.836.143,91	5,11%
71. Planificación Lingüística	390.706,77	0,52%
81. Defensor de la Comunidad Universitaria	743,18	
<b>Total (euros)</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>100,00%</b>

El programa 21 "Desarrollo de la Docencia: Departamentos" representa el 41,54% del gasto total ejecutado en 2012. Este programa recoge principalmente las retribuciones del personal docente e investigador de la Universidad. El programa 11 "Dirección y Gestión", con un peso del 23,21% sobre el gasto total, recoge las retribuciones de gran parte del personal de administración y servicios, así como los principales contratos e inversiones realizados por la Universidad.

Hay que destacar que el tercer programa en cuanto a ejecución de gasto es el 33 "Proyectos con Financiación Propia y Cofinanciados", que incluye los gastos de los proyectos y contratos de investigación, financiados casi en su totalidad por fondos externos al tratarse de gastos con financiación afectada.

En el Anexo A.1.3. de la Memoria Económica se detalla la ejecución funcional del presupuesto de gastos, por subconcepto económico.

En el cuadro siguiente se muestra una comparativa de los gastos de 2011 y 2012 por programa.

PROGRAMA	O.R.N. 2011	O.R.N. 2012	DIF 2012-11	% DIF 2012-11
10. Consejo Social	160.953,55	149.817,56	-11.135,99	-6,92%
11. Dirección y Gestión	18.480.420,76	17.439.520,27	-1.040.900,49	-5,63%
12. Economía y Calidad	30.930,18	1.665.732,05	1.634.801,87	5285,46%
21. Desarrollo de la Docencia: Dptos.	32.724.204,75	31.209.439,49	-1.514.765,26	-4,63%
22. Gestión de la Enseñanza: Centros	1.110.404,88	925.389,72	-185.015,16	-16,66%
23. Campus de Tudela	1.811.921,24	1.531.273,94	-280.647,30	-15,49%
31. Apoyo a la Investigación	2.710.144,09	2.353.491,35	-356.652,74	-13,16%
33. Proyectos con Financiación Propia y Cofinanciados	7.269.734,51	8.153.505,83	883.771,32	12,16%
41. Movilidad Internacional y Cooperación	1.666.865,81	1.223.121,15	-443.744,66	-26,62%
42. Estudiantes y Apoyo a las Actividades Deportivas	0,00	1.166.121,11	1.166.121,11	
51. Desarrollo Universitario	3.842.766,98	815.463,41	-3.027.303,57	-78,78%
61. Biblioteca	4.406.631,40	4.265.717,61	-140.913,79	-3,20%
62. Nuevas Tecnologías e Innovación Educativa	3.704.553,14	3.836.143,91	131.590,77	3,55%
71. Planificación Lingüística	414.136,96	390.706,77	-23.430,19	-5,66%
81. Defensor de la Comunidad Universitaria	1.781,56	743,18	-1.038,38	-58,28%
<b>Total (euros)</b>	<b>78.335.449,81</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>-3.209.262,46</b>	<b>-4,10%</b>

El programa donde más desciende el gasto es el 51 "Desarrollo Universitario", explicado, en su mayoría, por el traspaso de funciones al nuevo programa 42 "Estudiantes y Apoyo a las Actividades Deportivas", y al programa 12 "Economía y Calidad" de la encomienda a la Fundación Universidad Sociedad.

Otros programas donde la disminución es también importante son el programa 11 "Dirección y Gestión" y el programa 21 "Desarrollo de la Docencia: Dptos", consecuencia en gran parte a la supresión de la paga extraordinaria del mes de diciembre de 2012, dado que recogen fundamentalmente las retribuciones tanto del PAS como del PDI.

## 1.7. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA

El principio de desafectación establece que los ingresos presupuestarios se destinan a financiar la totalidad de los gastos de dicha naturaleza, sin que, con carácter general, exista relación directa entre unos y otros. Sin embargo, existen ingresos destinados a financiar gastos específicos, son los llamados gastos con financiación afectada. El artículo 9 de las Bases de Ejecución del Presupuesto 2012 recoge los gastos que se consideran de financiación afectada y los ingresos que los financian.

El crédito total y el gasto realizado de créditos con financiación afectada, por capítulos económicos, es el siguiente:

CAPÍTULO	CRÉDITO TOTAL			CRÉDITO TOTAL (ajustado)		
	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 1 - Personal	55.098.429,23	49.421.834,51	5.676.594,72	52.407.148,73	46.730.554,01	5.676.594,72
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	26.675.689,73	14.289.565,19	12.386.124,54	25.771.444,72	13.385.320,18	12.386.124,54
Cap. 3 - Gastos Financieros	22.924,00	22.924,00		20.785,84	20.785,84	
Cap. 4 - Transferencias corrientes	2.549.268,55	1.254.379,23	1.294.889,32	2.416.983,05	1.122.093,73	1.294.889,32
Cap. 6 - Inversiones Reales	7.848.523,08	5.525.387,71	2.323.135,37	7.454.102,25	5.130.966,88	2.323.135,37
Cap. 7 - Transferencias de Capital	87.987,53		87.987,53	87.987,53		87.987,53
Cap. 8 - Activos Financieros	3.000,00		3.000,00	3.000,00		3.000,00
Cap. 9 - Pasivos Financieros	131.835,00	11.985,00	119.850,00	131.835,00	11.985,00	119.850,00
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>92.417.657,12</b>	<b>70.526.075,64</b>	<b>21.891.581,48</b>	<b>88.293.287,12</b>	<b>66.401.705,64</b>	<b>21.891.581,48</b>
%	100,00%	76,31%	23,69%	95,54%	75,21%	24,79%

CAPÍTULO	O.R.N.		
	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 1 - Personal	49.827.968,15	45.691.790,34	4.136.177,81
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	16.577.543,99	12.313.345,68	4.264.198,31
Cap. 3 - Gastos Financieros	14.974,95	14.974,95	
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.942.427,00	933.131,71	1.009.295,29
Cap. 6 - Inversiones Reales	6.686.095,76	4.865.734,01	1.820.361,75
Cap. 7 - Transferencias de Capital	62.192,50		62.192,50
Cap. 8 - Activos Financieros	3.000,00		3.000,00
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	11.985,00	
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>63.830.961,69</b>	<b>11.295.225,66</b>
%	100,00%	84,96%	15,04%

Del crédito total ajustado del presupuesto de gastos, un 24,79% está afecto a la realización de determinados ingresos. En cuanto a las obligaciones reconocidas, representan un 15,04% del gasto total.

El gasto afecto realizado, según el destino o la finalidad del mismo, se detalla en el siguiente cuadro:

DESTINO	O.R.N.	%
Investigación	7.386.933,76	65,40%
Campus Iberus C.E.I.	441.695,03	3,91%
Programa Innocampus C.E.I.	542.464,87	4,80%
Programas Movilidad Internacional y Coop. Desarrollo	956.287,93	8,47%
Fundación Universidad Sociedad	1.133.828,90	10,04%
Programa de Estudiantes y Actividades Deportivas	104.574,53	0,93%
Programa Proyección Social y Cultural	282.409,71	2,50%
Cátedra Oteiza	135.179,91	1,20%
Otros	311.851,02	2,76%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>11.295.225,66</b>	<b>100,00%</b>

Un total de 7.386.933,76 euros, un 65,40% del total de gastos afectos, se destinan a la actividad investigadora. Sus ingresos proceden principalmente del Ministerio de Ciencia e Innovación, del Gobierno de Navarra, y de las empresas que firman contratos OTRI.

Dentro del marco del Campus de Excelencia Internacional, se han ejecutado a lo largo de 2012 gastos para el desarrollo del proyecto "Campus Iberus: Campus de Excelencia Internacional del Valle del Ebro", acogido al Subprograma de Excelencia 2010 dependiente del Ministerio de Educación, por valor de 431.276,80 euros y 542.464,87 euros en relación con el Programa Innocampus 2010, dependiente actualmente del Ministerio de Economía y Competitividad.

También destacan los gastos derivados de los diversos programas de movilidad internacional de entre los cuales podemos destacar las becas de intercambio Erasmus financiadas por el Ministerio de Educación, los gastos de la Fundación Universidad-Sociedad, los gastos en el programa de Proyección Social y Cultural (Cátedra Unesco de Ciudadanía, Convivencia y Pluralismo, Cursos de Verano, Aula de la Experiencia) y los gastos de la Cátedra Oteiza, financiados por el Departamento de Cultura y Turismo del Gobierno de Navarra principalmente.

Se han incorporado 9.523.454,39 euros de remanente de crédito afecto al presupuesto de 2013.

## **2.- BALANCE**

BALANCE EJERCICIO 2012  
FECHA 31/12/2012

Nº CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2011	EJ. 2012	Nº CUENTAS	PASIVO	EJ. 2011	EJ. 2012
	<b>A) INMOVILIZADO</b>	<b>167.199.742,37</b>	<b>166.157.807,86</b>		<b>A) FONDOS PROPIOS</b>	<b>182.786.715,83</b>	<b>178.359.820,19</b>
	<b>II. Inmovilizaciones inmateriales</b>	1.249.563,27	1.148.508,57		<b>I. Patrimonio</b>	127.912.262,01	127.912.262,01
212	2. Propiedad industrial	368.839,34	396.884,21	100	1. Patrimonio	123.083.338,18	123.083.338,18
215	3. Aplicaciones informáticas	7.679.252,81	8.183.771,03	103	3. Patrimonio recibido por cesión	5.385.399,13	5.385.399,13
219	6. Otro inmovilizado inmaterial	42.780,99	42.780,99	(108)	5. Patrimonio entregado por cesión	-556.475,30	-556.475,30
(281)	8. Amortizaciones	-6.841.309,87	-7.474.927,66		<b>III. Resultado de ejercicio anteriores</b>	59.136.607,86	54.874.453,82
	<b>III. Inmovilizaciones materiales</b>	165.518.304,80	164.575.424,99	120	1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	59.136.607,86	54.874.453,82
220,221	1. Terrenos y construcciones	163.918.818,43	165.587.756,65		<b>IV. Resultados del ejercicio</b>	-4.262.154,04	-4.426.895,64
222,223	2. Instalaciones técnicas y maquinaria	43.346.529,15	44.863.599,76	129			
224,226	3. Utillaje y mobiliario	17.551.337,16	17.736.197,58		<b>C) ACREEDORES A LARGO PLAZO</b>	<b>2.566.326,15</b>	<b>2.648.542,56</b>
227,228,229	4. Otro inmovilizado	53.377.675,24	55.740.043,23		<b>II. Otras deudas a largo plazo</b>	2.566.326,15	2.648.542,56
(282)	6. Amortizaciones	-112.676.055,18	-119.352.172,23	171,173,177	2. Otras deudas	2.566.326,15	2.648.542,56
	<b>V. Inversiones financieras permanentes</b>	431.874,30	433.874,30		<b>D) ACREEDORES A CORTO PLAZO</b>	<b>5.256.613,40</b>	<b>4.822.122,35</b>
250,251,256	1. Cartera de valores a largo plazo	428.073,30	430.073,30		<b>III. Acreedores</b>	5.256.613,40	4.822.122,35
260,265	3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	3.801,00	3.801,00	40	1. Acreedores presupuestarios	3.327.960,46	3.179.574,72
				41	2. Acreedores no presupuestarios	152.837,92	220.285,45
27	<b>B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS</b>	<b>224.498,01</b>	<b>224.498,01</b>	475,476,477	4. Administraciones públicas	1.723.508,18	1.369.827,58
				521,523,527,	5. Otros acreedores	11.985,00	11.510,96
	<b>C) ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>23.185.415,00</b>	<b>19.448.179,23</b>	528,529,550,	6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	40.321,84	40.923,64
				554,559			
	<b>II. Deudores</b>	8.193.315,99	6.628.202,88	560,561			
43	1. Deudores presupuestarios	11.417.612,61	8.550.209,60				
44	2. Deudores no presupuestarios	230.607,12	234.086,11				
470,471,472	4. Administraciones públicas	384.338,85	798.183,54				
550,555,558	5. Otros deudores	2.016,44	26.294,53				
(490)	6. Provisiones	-3.841.259,03	-2.980.570,90				
	<b>III. Inversiones financieras temporales</b>	9.000.000,00	6.000.000,00				
540,541,546,	1. Cartera de valores a corto plazo	9.000.000,00	6.000.000,00				
(549)							
57	<b>IV. Tesorería</b>	5.992.099,01	6.819.976,35				
	<b>Total General (A+B+C)...</b>	<b>190.609.655,38</b>	<b>185.830.485,10</b>		<b>Total General (A+C+D)...</b>	<b>190.609.655,38</b>	<b>185.830.485,10</b>



El Balance pone de manifiesto la situación patrimonial de la Universidad Pública de Navarra a 31 de diciembre de 2012, separando los bienes y derechos, así como los gastos diferidos (Activo) de las obligaciones y fondos propios (Pasivo).

## **ACTIVO**

En el Activo del Balance destaca el decremento del Circulante (-16,12%) y del Inmovilizado (-0,62%), en comparación con las cifras de 2011.

El Inmovilizado, que tiene su reflejo en el capítulo 6 del presupuesto, ha sufrido un descenso que se explica porque la inversión realizada en el ejercicio es inferior al incremento de las amortizaciones acumuladas. En el apartado 2.1. se realiza un estudio más detallado sobre el inmovilizado no financiero.

Los Gastos a distribuir en varios ejercicios corresponden a la contabilización de los intereses implícitos derivados del préstamo del Ministerio de Ciencia e Innovación para el desarrollo del Programa Innocampus y al préstamo del Gobierno de Navarra para el desarrollo del proyecto "Campus Iberus: Campus de Excelencia Internacional del Valle del Ebro", ambos recibidos en el marco del Campus de Excelencia Internacional.

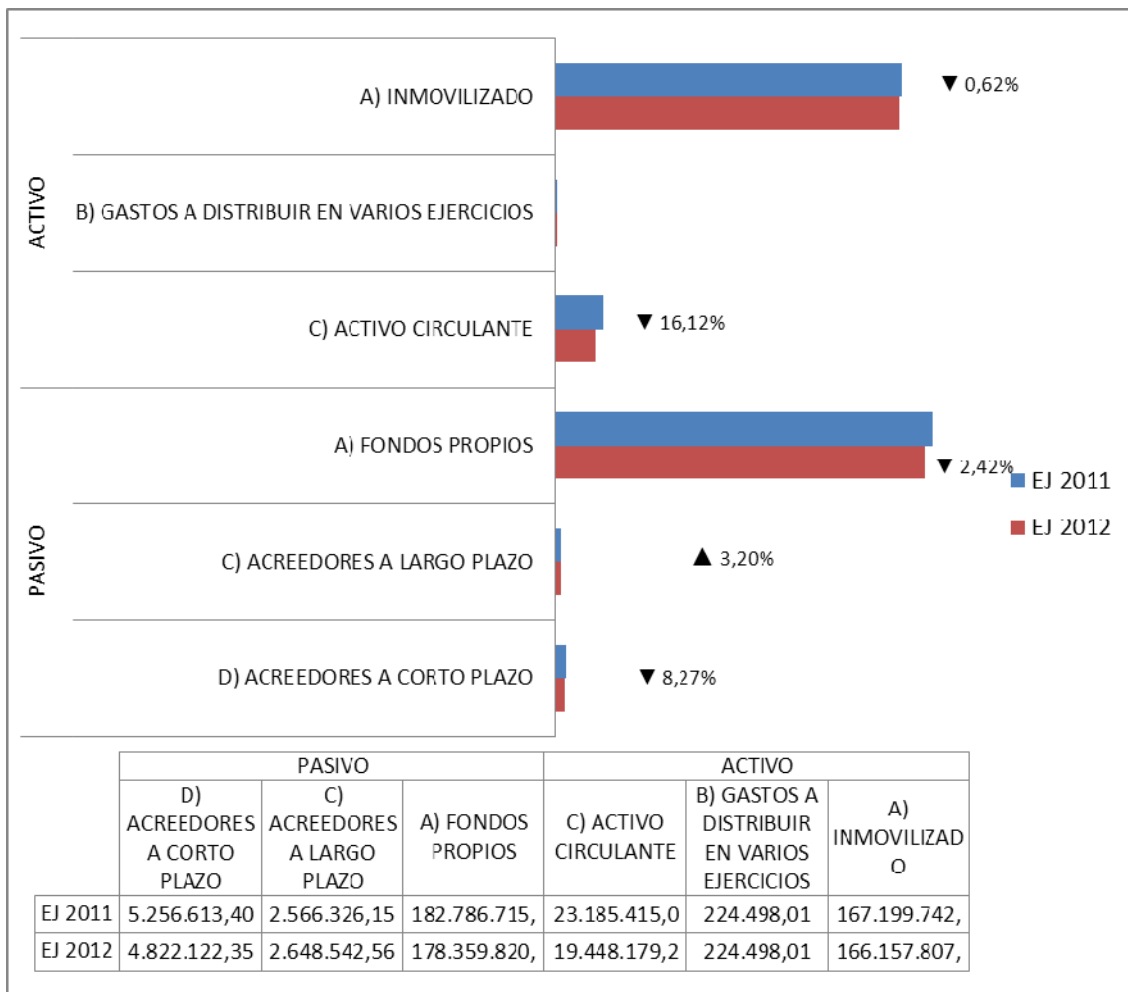
La disminución del Circulante se explica por la disminución de las inversiones financieras temporales en 3.000.000,00 euros y de los deudores en 1.565.113,11 euros (principalmente por el descenso de los deudores presupuestarios en más de 2,8 millones de euros), y a pesar del aumento de la tesorería líquida en 827.877,34 euros.

## **PASIVO**

En cuanto al Pasivo del Balance destacan el Resultado económico negativo en el ejercicio 2012 de 4.426.895,64 euros, el incremento de los Acreedores a largo plazo en 82.216,41 euros y el decremento de los Acreedores a corto plazo respecto del año 2011 en un 8,27%, 434.491,05 euros en términos absolutos. En el apartado 2.3. se realiza un estudio más detallado sobre el endeudamiento.

El descenso de los Acreedores a corto plazo se explica fundamentalmente por el decremento de Administraciones Públicas y de los acreedores presupuestarios.

El siguiente gráfico representa los valores del activo y pasivo en 2011 y 2012, agrupados por masas patrimoniales.



## 2.1. INFORMACIÓN SOBRE EL INMOVILIZADO NO FINANCIERO

Tal y como establece el artículo 139.1 de los Estatutos, "la Universidad. Pública de Navarra elaborará y mantendrá actualizado el inventario de su Patrimonio".

Asimismo, el artículo 50 de las Bases de Ejecución del Presupuesto de 2012 regula el régimen patrimonial de los bienes de la Universidad.

Para registrar los bienes en el Inventario de la Universidad se ha utilizado la herramienta de inventario de Universitas XXI - Económico, asociándolos a las facturas de adquisición correspondientes. Las magnitudes han sido conciliadas con los saldos de las cuentas de Balance.

Todos los bienes de la Universidad Pública de Navarra son bienes de dominio público destinados a servicio público. La Universidad es propietaria de todos los bienes que tiene en uso a excepción de una parcela valorada en 555.952,37 euros que se cedió de forma gratuita en 2002 para un periodo de 50 años a la Fundación CETENASA para la creación del Centro Navarro de Automoción, así como mobiliario y equipos informáticos cedidos en 2007 a la Fundación Universidad-Sociedad por un valor neto contable de 522,93 euros.

### 2.1.1. INMOVILIZADO MATERIAL

El inmovilizado material, antes de amortizaciones, se ha incrementado en 5.733.237,24 euros netos a lo largo del ejercicio 2012, siendo el saldo final a 31 de diciembre de 283.927.597,22 euros.

Las amortizaciones acumuladas han aumentado en 6.676.117,05 euros en 2012 hasta alcanzar el saldo de 119.352.172.23 euros.

CUENTA P.G.C.P.	SALDO 1-1-2012	SALDO 31-12-2012	DIF.	AMORT. ACUMULADA	VALOR NETO CONTABLE
220 - Terrenos y Bienes Naturales	38.691.090,37	38.691.090,37			38.691.090,37
221 - Edificios	125.227.728,06	126.896.666,28	1.668.938,22	37.500.562,49	89.396.103,79
222 - Instalaciones Técnicas	5.019.315,84	5.074.498,25	55.182,41	3.965.716,82	1.108.781,43
223 - Maquinaria	38.327.213,31	39.789.101,51	1.461.888,20	34.781.058,45	5.008.043,06
224 - Utillaje	39.241,67	39.241,67		39.241,67	
226 - Mobiliario	17.512.095,49	17.696.955,91	184.860,42	14.788.977,57	2.907.978,34
227 - Equipos para Procesos de Información	20.690.211,07	21.263.421,78	573.210,71	19.083.222,07	2.180.199,71
228 - Elementos de Transporte	196.986,28	196.986,28		128.368,00	68.618,28
229 - Otro Inmovilizado Material	32.490.477,89	34.279.635,17	1.789.157,28	9.065.025,16	25.214.610,01
<b>TOTAL (Euros)</b>	<b>278.194.359,98</b>	<b>283.927.597,22</b>	<b>5.733.237,24</b>	<b>119.352.172,23</b>	<b>164.575.424,99</b>

Los movimientos más destacados en el inmovilizado material a lo largo del año 2012 son los siguientes:

- ❑ Cuenta 221 "Edificios". La mayor parte del gasto realizado corresponde a inversiones financiadas por la Universidad, 1.332.067,58 euros, dada la no existencia de transferencias de capital del Gobierno de Navarra a través del Convenio de Financiación para el año 2012. Destacan las cantidades relativas a la ampliación del aula y la primera fase de reforma y ampliación del módulo 6 del Edificio El Sario, superando conjuntamente el millón de euros.

En lo que respecta al gasto con financiación externa hay que destacar las obras realizadas por valor conjunto de 278.035,00 euros en el marco del Campus de Excelencia Internacional.

- ❑ Cuenta 223 "Maquinaria". Comprende la inversión en equipos docentes y de investigación realizada por los Departamentos y la UFG del Campus de Tudela, grupos de investigación así como aquellas adquisiciones financiadas por los proyectos y contratos de investigación. Entre ellos hay que destacar los expedientes de adquisición de un equipo Drie. Deep Reactive Ion Etching por valor de 270.000,00 euros y la de un equipo de resonancia magnética nuclear de 400MHZ por valor de 245.000,00 euros, ambos en el marco del Campus de Excelencia Internacional.
- ❑ Cuenta 226 "Mobiliario". Incluye, entre otros, la adquisición de mobiliario para los departamentos, por 31.371,99 euros, para el Campus de Tudela por 29.838,00 euros, como la adquisición de 500 sillas para el aula por 30.709,21 euros.

- ❑ Cuenta 227 "Equipos para procesos de información". Incluye la compra de ordenadores y otros equipamientos como material audiovisual, servidores o impresoras, incluyendo también trabajos de actualización de la red de la Universidad.

Se han dado de baja equipos por donación a diversas entidades educativas y sociales por importe de 381.154,86 euros, todos ellos completamente amortizados.

- ❑ Cuenta 229 "Otro Inmovilizado Material". Recoge la adquisición de fondos bibliográficos, ya sean revistas, por 1.492.400,23 euros, como libros, por 296.757,05 euros.

## 2.1.2. INMOVILIZADO INMATERIAL

El inmovilizado inmaterial bruto se ha incrementado en 532.563,09 euros a lo largo del ejercicio 2012, siendo el saldo final a 31 de diciembre de 8.623.436,23 euros. Su valor neto contable, tras deducir las amortizaciones acumuladas, asciende a 1.148.508,57 euros.

CUENTA P.G.C.P.	SALDO 1-1-2012	SALDO 31-12-2012	DIF.	AMORT. ACUM.	VALOR NETO CONTABLE
212 - Propiedad Industrial	368.839,34	396.884,21	28.044,87	329.872,85	67.011,36
215 - Aplicaciones Informáticas	7.679.252,81	8.183.771,03	504.518,22	7.104.114,92	1.079.656,11
219 - Otro Inmovilizado Material	42.780,99	42.780,99	0,00	40.939,89	1.841,10
<b>TOTAL (Euros)</b>	<b>8.090.873,14</b>	<b>8.623.436,23</b>	<b>532.563,09</b>	<b>7.474.927,66</b>	<b>1.148.508,57</b>

Las altas en el inventario del inmovilizado inmaterial más destacables son las siguientes:

- ❑ Cuenta 212 "Propiedad Industrial". Incluye las altas de patentes en el inventario de la Universidad.
- ❑ Cuenta 215 "Aplicaciones Informáticas". Incluye principalmente la inversión asociada a la adquisición de programas informáticos. Destaca la encomienda a SIGMA Gestión Universitaria por 249.779,61 euros.

## 2.2. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES

### 2.2.1. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES

El Inmovilizado Financiero está recogido en la cuenta de Balance 250 "Inversiones financieras permanentes en capital o en Fondo Social". A fecha 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta es de 430.073,30 euros.

En Consejo de Gobierno celebrado el 28 de julio de 2010, se aprobó la participación de la Universidad en la constitución de la sociedad mercantil de responsabilidad limitada Univalue, S.L. junto con las universidades que conforman el denominado Grupo G9. En dicho acuerdo se autorizó la aportación de la Universidad al capital social de la sociedad Univalue, S.L. de acuerdo con los siguientes importes y periodización:

Conceptos	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Total
Fija a capital	60.000,00	65.000,00	0,00	0,00	125.000,00

Por tanto, durante el ejercicio 2011 la aportación de la Universidad a la sociedad Univalue, S.L. fue de 65.000 euros. No obstante, en el ejercicio 2012 se ha producido una devolución de 1.000 euros como consecuencia de una reordenación del mismo por otras universidades. Al objeto de que la cifra final resultante fuera divisible por 14 (módulo 1.000, que es el valor de una participación), resulta que la segunda aportación de la Universidad debiera ser 64.000 euros y no 65.000 euros, de ahí la devolución de 1.000 euros.

Por otra parte, con fecha 6 de junio de 2011 se formalizó el Convenio de Colaboración entre las Universidades de Zaragoza, Pública de Navarra, Lleida y La Rioja para la constitución del Consorcio Campus Iberus. En la cláusula sexta de dicho Convenio la Universidad Pública de Navarra se comprometía a participar en la financiación del Consorcio Campus Iberus mediante la aportación de 3.000 euros. Dicho pago se realizó con fecha 14 de septiembre de 2012.

Por todo lo anterior, el Inmovilizado Financiero de la Universidad a fecha 31 de diciembre de 2012 es el siguiente:

ENTIDAD	AÑO INVERSION	IMPORTE
Fundación Universidad-Sociedad	1997	24.040,48
Start Up Capital Navarra, S.A.	2000	30.000,00
Pamplona Convention Bureau, S.L.	1995	2.253,80
Portal Universia, S.A.	2001	26.930,00
Sigma Gestión Universitaria, A.I.E.	1996 y 2002	200.137,02
Fundación Amado Alonso	2001	1.202,02
Fundación Escuela de Práctica Jurídica "Estanislao de Aranzadi"	2003	18.509,98
Univalue, S.L.	2010	124.000,00
Consorcio Campus Iberus	2012	3.000,00
<b>TOTAL (euros)</b>		<b>430.073,30</b>

## 2.2.2. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES

Las Inversiones Financieras Temporales están recogidas en la cuenta de Balance 541 "Valores de Renta Fija a corto plazo". A fecha 31 de diciembre de 2012, el saldo de esta cuenta es de 6.000.000,00 euros, desglosado por entidades:

ENTIDAD	IMPORTE
CAJA RURAL	3.000.000,00
CAIXA BANK	3.000.000,00
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>6.000.000,00</b>

## 2.3. INFORMACIÓN SOBRE EL ENDEUDAMIENTO

### 2.3.1. PASIVOS FINANCIEROS A LARGO Y CORTO PLAZO

Los pasivos financieros a largo plazo reflejados en el balance del ejercicio 2012 en la cuenta 171 "Deudas a Largo Plazo" corresponden a:

- A préstamos recibidos por la Universidad Pública de Navarra para financiar dos proyectos de investigación FEDER concedidos en el año 2009, que ascienden a 239.700,00 euros.

La concesión de estos préstamos se caracteriza porque el 50% del importe recibido, 119.850 euros, corresponde al anticipo reembolsable FEDER que concede el Ministerio de Ciencia e Innovación y que se reembolsará en formalización posteriormente con cargo a las ayudas provenientes del FEDER, una vez justificados los proyectos, mientras que el 50% restante corresponde al anticipo de la financiación que concede este Ministerio y que la Universidad deberá amortizar en el plazo de 10 años, a un tipo de interés del 0% y sin periodo de carencia, tal y como recoge la normativa correspondiente (Orden PRE/1083/2008, de 11 de abril).

Tras el pago de la tercera anualidad del préstamo del Ministerio en 2012 (11.985 euros), que tiene su reflejo presupuestario en el capítulo 9 de gastos, y del paso de largo a corto de la anualidad 2013, el saldo vivo a 31 de diciembre de 2012 asciende a 191.760 euros. (119.850 euros de FEDER y 71.910 euros del Ministerio).

- Al préstamo del Ministerio de Ciencia e Innovación para el desarrollo del Programa Innocampus por 1.004.347,62 euros. La financiación recibida asciende a 900.000 euros bajo la modalidad de préstamo con un interés del 1,17% y con un plazo de 15 años, incluidos tres de carencia.
- Al préstamo del Gobierno de Navarra para el desarrollo del proyecto "Campus Iberus: Campus de Excelencia Internacional del Valle del Ebro", que a su vez proviene de un préstamo del Ministerio de Educación para este fin por 970.150,39 euros. La financiación recibida asciende a 850.000 euros con un interés del 1,414% y con un plazo de 15 años, incluidos tres de carencia.
- El resto, 482.284,55 euros corresponde a ingresos finalistas provenientes del programa Innpacto, en el marco Nacional de Investigación, Desarrollo e Innovación Tecnológica 2008-2011, financiados con subvenciones del Ministerio de Ciencia e Innovación y con anticipos reembolsables con cargo al FEDER, registrados estos últimos como pasivos financieros. En 2011 se percibieron 388.083,14 euros en 2011 y 94.201,41 euros en 2012.

El pasivo a corto plazo reflejado en el balance del ejercicio 2012 en la cuenta 521 "Deudas a Corto Plazo" por 11.985,00 euros incluye a la reclasificación a corto plazo del préstamo recibido por la Universidad Pública de Navarra para financiar dos proyectos de investigación FEDER concedidos en el año 2009, que ascienden a 239.700,00 euros.

CUENTA FINANCIERA	SALDO FINAL 2011	SALDO FINAL 2012	2012-2011
171. Deudas a Largo Plazo	2.566.326,15	2.648.542,56	82.216,41
521. Deudas a Corto Plazo	11.985,00	11.985,00	
<b>TOTAL (Euros)</b>	<b>2.578.311,15</b>	<b>2.660.527,56</b>	<b>82.216,41</b>

## 2.3.2 AVALES

### Avales concedidos

La situación de los avales de la Universidad durante el año 2012 es la siguiente:

	Avales a 1 de enero	Avales concedidos en el ejercicio	Avales Cancelados en el ejercicio	Avales a 31 de diciembre
Nº Avales	7	1	2	6
Importe	1.025.477,78	11.029,20	3.208,95	1.033.298,03

(\*) Asimismo, sigue en vigor la línea de avales existente a principio de año por importe de 30.000 €.

Entre los avales vigentes hay que destacar el aval presentado ante el Ministerio de Ciencia e Innovación correspondiente al programa Innocampus, que asciende a 1.004.347,62 euros. Se está en trámite para cancelar este aval y sustituirlo por el aval del Gobierno de Navarra, lo que representará el ahorro de los gastos financieros actuales derivados del mismo.

El resto se han presentado ante diferentes organismos públicos (Gobierno de Navarra, Federación Vasca de Baloncesto, y Ministerio de Industria, fundamentalmente).

Las comisiones devengadas por los mismos figuran en la partida correspondiente de gastos financieros del Presupuesto de Gastos (subconcepto 349.00 "Otros Gastos Financieros").

Se ha ingresado una garantía constituida en 2011 en efectivo por importe de 826,27 euros, frente al Organismo Autónomo de Parques Nacionales en relación con el Contrato OTRI "Servicio de realización de informes para la evaluación del estado de las reservas de la biosfera en la Comunidad Foral de Navarra".

### Avales recibidos

Las garantías definitivas solicitadas por la Universidad Pública de Navarra son como máximo el 4% del valor estimado (IVA excluido) del objeto a concurso tal y como establece el artículo 95 de la ley foral 6/2006, de 9 de junio de contratos públicos.

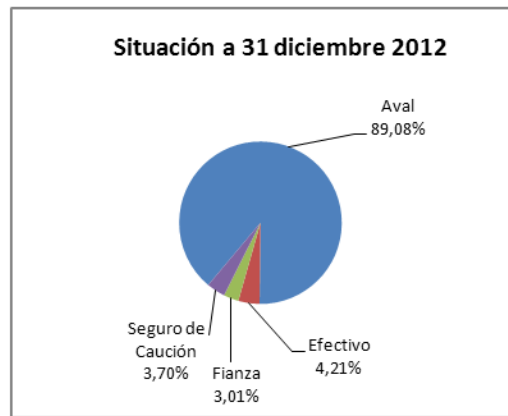
Las garantías definitivas recibidas presentan los siguientes saldos:

Avales Recibidos	Número de Garantías	Importe total
Situación el 31/12/2011	157	1.017.742,88 €
+ Expedidos durante 2012	32	164.211,87 €
- Devueltos durante 2012	41	211.564,39 €
<b>Situación a 31/12/2012</b>	<b>148</b>	<b>970.390,36 €</b>

Las garantías definitivas pueden presentarse en distinto soporte: Aval, efectivo, seguro de caución, fianza, etc.

La siguiente tabla detalla los aspectos estadísticos generales de las distintas garantías entregadas a la Universidad Pública de Navarra, al inicio y al final del año 2012.

Fecha	Soporte	Nº de empresas	Total
31/12/2011	Aval	109	861.425,56 €
	Efectivo	23	41.148,11 €
	Fianza	10	44.630,94 €
	Ingresado en Mterio.	2	1.186,90 €
	Seguro de Caución	13	69.351,37 €
	<b>Total</b>	<b>157</b>	<b>1.017.742,88</b>
31/12/2012	Aval	106	864.938,14 €
	Efectivo	24	40.923,64 €
	Fianza	5	29.231,94 €
	Seguro de Caución	13	35.896,64 €
	<b>Total</b>	<b>148</b>	<b>970.990,36</b>



Los avales, tanto en importe como en número, ocupan el mayor porcentaje de las garantías recibidas tanto al inicio del periodo como al final del mismo.

Se observa, contrariamente a lo ocurrido en 2011, que tanto el porcentaje del importe de fianzas como de seguros de caución recibido para hacer frente a las garantías definitivas disminuye mientras que incrementa el porcentaje de avales.

Las garantías en efectivo figuran en la cuenta 560 "Fianzas Recibidas a Corto Plazo" del Balance de Situación.



## **3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL**

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO 2012

Nº CUENTAS	DEBE	EJ. 2.011	EJ. 2.011 (H)	EJ. 2.012	Nº CUENTAS	HABER	EJ. 2.011	EJ. 2.011 (H)	EJ. 2.012
	<b>A) GASTOS</b>	<b>81.510.068,47</b>	<b>79.756.438,13</b>	<b>75.419.940,51</b>		<b>B) INGRESOS</b>	<b>77.247.914,43</b>	<b>77.247.914,43</b>	<b>70.993.044,87</b>
	<b>1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales</b>	<b>79.291.305,10</b>	<b>77.537.674,76</b>	<b>73.291.447,91</b>		<b>1. Prestación de servicios</b>	<b>10.363.402,82</b>	<b>10.363.402,82</b>	<b>11.360.955,85</b>
	a) Gastos de personal:	51.889.253,19	51.889.253,19	50.123.498,29	740	a) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	30.121,48	30.121,48	1.010.839,09
640,641	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	45.136.526,09	45.136.526,09	43.335.772,16	741	b) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	9.985.758,75	9.985.758,75	10.028.709,19
642,643,644	a.2) Cargas sociales	6.752.727,10	6.752.727,10	6.787.726,13	742	c) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público	347.522,59	347.522,59	321.407,57
68	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	9.903.884,05	8.150.253,71	7.731.648,95		<b>2. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>	<b>2.809.396,07</b>	<b>2.809.396,07</b>	<b>1.996.984,88</b>
	d) Variación de provisiones de tráfico	47.576,11	47.576,11	-860.688,13	773	a) Reintegros	13.361,08	13.361,08	10.331,42
675,694,(794	d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	47.576,11	47.576,11	-860.688,13		c) Otros ingresos de gestión	2.486.819,71	2.486.819,71	1.758.541,57
	e) Otros gastos de gestión	17.435.394,48	17.435.394,48	16.282.013,85	775,776,777	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	2.486.819,71	2.486.819,71	1.758.541,57
62	e.1) Servicios exteriores	17.432.035,16	17.432.035,16	16.161.152,56		f) Otros intereses e ingresos similares	306.985,36	306.985,36	226.601,13
63	e.2) Tributos	3.359,32	3.359,32	120.861,29	763,765,769	f.1) Otros intereses	306.985,36	306.985,36	226.601,13
	f) Gastos financieros y asimilables	13.197,84	13.197,84	12.987,98	768	g) Diferencias positivas de cambio	2.229,92	2.229,92	1.510,76
661,662,663,665,669	f.1) Por deudas	13.197,84	13.197,84	12.987,98		<b>3. Transferencias y subvenciones</b>	<b>64.036.948,01</b>	<b>64.036.948,01</b>	<b>57.595.208,75</b>
668	h) Diferencias negativas de cambio	1.999,43	1.999,43	1.986,97	750	a) Transferencias corrientes	56.982.858,81	56.982.858,81	51.645.495,26
	<b>2. Transferencias y subvenciones</b>	<b>1.981.687,48</b>	<b>1.981.687,48</b>	<b>2.004.619,50</b>	751	b) Subvenciones corrientes	6.954.089,20	6.954.089,20	5.948.211,88
650	a) Transferencias corrientes	10.667,36	10.667,36	26.027,02	755	c) Transferencias de capital	100.000,00	100.000,00	0,00
651	b) Subvenciones corrientes	1.922.141,09	1.922.141,09	1.916.399,98	756	d) Subvenciones de capital	0,00	0,00	1.501,61
655	c) Transferencias de capital	48.879,03	48.879,03	62.192,50		<b>4. Ganancias e Ingresos extraordinarios</b>	<b>38.167,53</b>	<b>38.167,53</b>	<b>39.895,39</b>
	<b>3. Pérdidas y gastos extraordinarios</b>	<b>237.075,89</b>	<b>237.075,89</b>	<b>123.873,10</b>	779	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	38.167,53	38.167,53	39.895,39
679	d) Gastos y Pérdidas de otros ejercicios	237.075,89	237.075,89	123.873,10					
	<b>AHORRO</b>					<b>DESAHORRO</b>	<b>-4.262.154,04</b>	<b>-2.508.523,70</b>	<b>-4.426.895,64</b>

(H) Resultado homogeneizado, para ello se descuenta el ajuste realizado en la amortización acumulada por valor de 1.753.630,34 euros para corregir el error informático registrado en el cálculo de la amortización en 2010.

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial recoge el resultado como diferencia entre los ingresos y beneficios del ejercicio y los gastos y pérdidas del mismo, es decir, la variación de los fondos propios producida en la Universidad Pública de Navarra en el ejercicio como consecuencia de sus operaciones presupuestarias y no presupuestarias.

La Cuenta del Resultado Económico-Patrimonial en el ejercicio 2012 muestra un desahorro de 4.426.895,64 euros, mientras que en 2011 el resultado fue un desahorro de 4.262.154,04 euros, lo cual supone un decremento (o incremento en el resultado negativo) con respecto al año anterior de 164.741,60 euros. Hay que tener en cuenta que el resultado de 2011 fue consecuencia de un ajuste en la amortización acumulada del inmovilizado material por valor de 1.753.630,34 euros, debido a un error informático en el cálculo de la amortización correspondiente al año 2010.

De no haberse producido dicho error los Resultados Económico-Patrimoniales de los tres ejercicios hubieran sido lo siguientes:

	Resultado Memoria	Resultado Homogeneizado
<b>2010</b>	2.940.609,99	1.186.979,65
<b>2011</b>	- 4.262.154,04	- 2.508.523,70
<b>2012</b>	- 4.426.895,64	- 4.426.895,64

Para explicar mejor las causas que han provocado el resultado económico de 2012 se presentan los siguientes cuadros con una comparativa de los gastos e ingresos de 2011 y 2012.

	2011 (H)	2012	DIF. 2012-11	% DIF. 2012-11
<b>INGRESOS:</b>				
1. Prestación de servicios	10.363.402,82	11.360.955,85	997.553,03	9,63%
2. Otros ingresos de gestión ordinaria	2.809.396,07	1.996.984,88	- 812.411,19	- 28,92%
3. Transferencias y subvenciones	64.036.948,01	57.595.208,75	- 6.441.739,26	- 10,06%
4. Ganancias e ingresos extraordinarios	38.167,53	39.895,39	1.727,86	4,53%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>77.247.914,43</b>	<b>70.993.044,87</b>	<b>- 6.254.869,56</b>	<b>- 8,10%</b>
<b>GASTOS:</b>				
1. Gtos. funcionamiento y prestac. sociales	77.537.674,76	73.291.447,91	- 4.246.226,85	- 5,48%
2. Transferencias y subvenciones	1.981.687,48	2.004.619,50	22.932,02	1,16%
3. Pérdidas y gastos extraordinarios	237.075,89	123.873,10	- 113.202,79	- 47,75%
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>79.756.438,13</b>	<b>75.419.940,51</b>	<b>- 4.336.497,62</b>	<b>- 5,44%</b>
<b>AHORRO / DESAHORRO</b>	<b>- 2.508.523,70</b>	<b>- 4.426.895,64</b>	<b>- 1.918.371,94</b>	<b>76,47%</b>

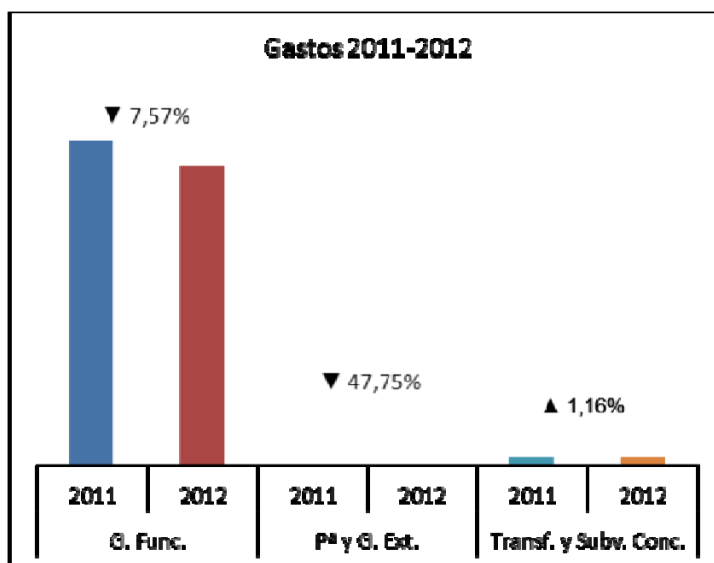
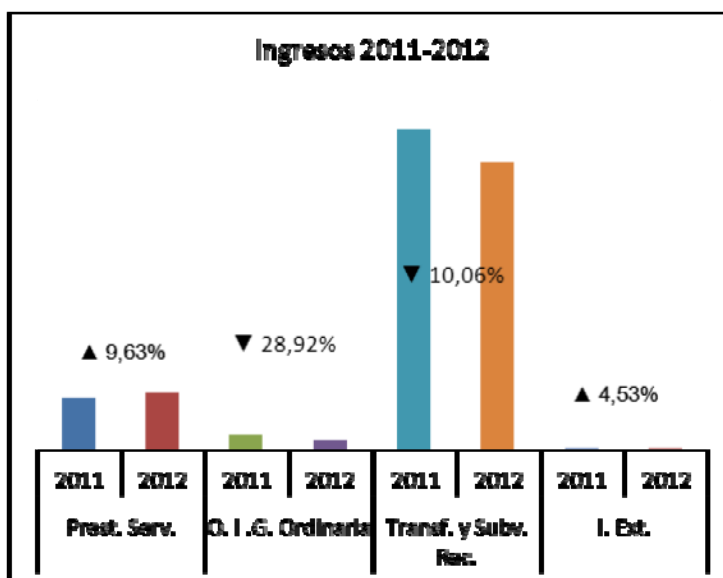
Así, el resultado económico negativo de 2012 se explica principalmente por las siguientes causas:

- El descenso que experimentan los ingresos este año, 6.254.869,56 euros menos que en 2011. Esta reducción se produce en su mayor parte en el capítulo de transferencias y subvenciones, más de 6,4 millones, debido al fuerte decremento de la financiación básica, más de 5,4 millones de euros, a lo que se suma el descenso de 100.000 euros en las transferencias de capital del Gobierno de Navarra, que pasan a ser nulas.
- El considerable decremento del total de gastos del año 2012 respecto al año 2011, en 4.336.497,62 euros, no consigue compensar el fuerte descenso de los ingresos citado en el punto anterior.

Este decremento notable del total de gastos del año 2012 respecto al año 2011 se ha conseguido principalmente por las siguientes cuestiones:

- La disminución de los gastos de personal en 1.765.754,90 euros.
- El decremento de Otros gastos de gestión en 1.153.380,63 euros.
- La caída de la provisión de dudoso cobro en 860.688,13 euros.
- El retroceso de la dotación para amortización del inmovilizado material en 418.604,76 euros.
- La disminución en las Pérdidas y gastos extraordinarios por importe de 113.202,79 euros, una reducción del 47,75% respecto a 2011.

Los siguientes gráficos representan los ingresos y gastos en 2011 y 2012, agrupados por tipo:



## **4.- MEMORIA**

## 4.1. ORGANIZACIÓN

---

### a) Actividad

La Universidad Pública de Navarra es una institución de derecho público, creada por el Parlamento de Navarra en 1987, dotada de personalidad jurídica propia, que tiene encomendado el servicio público de la educación superior.

Se rige por la Ley Orgánica de Universidades 6/2001, de 21 de diciembre, modificada por la Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril, y el conjunto normativo que la desarrolla, la Ley Foral 8/1987, de 21 de abril de creación de la misma, la Ley Foral 15/2008, de 2 de julio, del Consejo Social de la Universidad Pública de Navarra y por sus Estatutos, aprobados por Decreto Foral 110/2003, de 12 de mayo, modificados por Acuerdo del Gobierno de Navarra de 21 de marzo de 2011. Igualmente le es aplicable la normativa foral en materia de contratación administrativa recogida en la Ley Foral 6/2006, de 9 de junio y sus disposiciones de desarrollo.

El desarrollo económico de las actividades que realiza la Universidad se concreta en la ejecución del Presupuesto aprobado cada año por el Consejo Social a propuesta del Consejo de Gobierno.

El Presupuesto 2012 se aprobó por Consejo Social el 23 de diciembre de 2011.

En el Presupuesto, que debe ser equilibrado, se recogen tanto los ingresos previstos en el ejercicio como las obligaciones máximas que se pueden reconocer.

En cuanto a los ingresos, los principales conceptos que se incluyen en 2012, de conformidad con lo establecido en la L.O.U., son los siguientes:

- Las transferencias para gastos corrientes y de capital, fijadas anualmente por la Comunidad Autónoma.
- Los ingresos por precios públicos, aprobados por Resolución 186/2010, de 14 de junio, del Director General de Universidades y Política Lingüística, por la que se fijan los precios públicos a satisfacer en la Universidad Pública de Navarra por la prestación de servicios académicos y demás derechos conducentes a la obtención de títulos oficiales para el curso académico 2011-2012 y otros derechos legalmente establecidos, relacionados con los costes de prestación de servicios.
- Los precios de enseñanzas propias, cursos de especialización y otras actividades aprobados por el Consejo Social.
- Las subvenciones procedentes de entidades públicas o privadas.
- Ingresos de contratos y convenios.
- Remanentes de tesorería y otros ingresos.

En cuanto a los principales conceptos de gasto, son los siguientes:

- Personal docente e investigador y de administración y servicios.
- Gastos de funcionamiento, conservación y mantenimiento.
- Equipamiento docente y de investigación.
- Obras generales y de equipamiento.

- Becas, formación del personal y otros gastos.

## **b) Estructura organizativa básica**

La Universidad Pública de Navarra cuenta con 2 Campus, situados en Pamplona y en Tudela, este último inaugurado en el curso 2008-09.

La estructura organizativa de la Universidad consta de:

- 3 Facultades: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Facultad de Ciencias Humanas y Sociales ,y Facultad de Ciencias Jurídicas
- 2 Escuelas Técnicas Superiores: E.T.S. de Ingenieros Agrónomos, E.T.S. de Ingenieros Industriales y de Telecomunicación
- 1 Escuela Universitaria de Estudios Sanitarios
- 22 Departamentos
- 1 Escuela de Doctorado
- 1 Instituto Universitario de Investigación: Instituto de Agrobiotecnología
- 1 Centro I+D Electrónica y Comunicación
- 3 Cátedras: "Cátedra Colegio Ingenieros Industriales", "Cátedra para la Igualdad y la Integración Social" (CIPARAIIS) y "Cátedra Jorge Oteiza".
- 1 Centro Superior de Innovación Educativa.

Además, la Universidad cuenta a 31 de diciembre de 2012 con los siguientes Servicios:

- Servicio de Recursos Humanos
- Servicio de Estudiantes y Apoyo Académico
- Servicio de Asuntos Económicos
- Servicio de Investigación
- Servicio Informático
- Servicio de Régimen Jurídico
- Servicio de Comunicación
- Servicio de Planificación Lingüística
- Servicio de Organización, Calidad y Gestión Documental
- Servicio de Intervención y Auditoría
- Biblioteca

## **c) Órganos de gobierno y administración**

El gobierno y la administración de la Universidad Pública de Navarra se articulan a través de órganos colegiados y unipersonales de ámbito general y particular.

Los órganos colegiados de ámbito general son los siguientes:

- Consejo Social
- Consejo de Gobierno
- Claustro Universitario
- Junta Consultiva
- Consejo de Dirección

Como órganos colegiados de ámbito particular se encuentran:

- Junta de Centro y Equipo de Dirección

- Consejo de Departamento y Equipo de Dirección
- Consejo de Instituto Universitario de Investigación

Son órganos unipersonales de carácter general:

- Rector
- Vicerrectores
- Secretario General
- Gerente

Son órganos unipersonales de carácter particular:

- Decano o Director de Centro
- Director de Departamento
- Director de Instituto Universitario de Investigación

#### **d) Organización contable**

Las Cuentas Anuales de la Universidad Pública de Navarra se presentan conforme al Plan General de Contabilidad Pública 1.994 (P.G.C.P.).

La herramienta informática utilizada para el tratamiento y elaboración de las cuentas anuales ha sido el programa Universitas XXI Económico, de la Oficina de Cooperación Universitaria (O.C.U.), tanto para los aspectos presupuestarios como patrimoniales.

#### **e) Entidades vinculadas al sujeto contable**

Tienen su domicilio social en la Universidad Pública de Navarra la Fundación Universidad-Sociedad, con una dotación fundacional de 24.040,48 euros aportados íntegramente por la Universidad y la Fundación Jaime Brunet, fundación de naturaleza jurídico-privada, sin aportación de la Universidad Pública de Navarra en su dotación fundacional.

Asimismo, la Universidad participa en un porcentaje minoritario en la Fundación Escuela de Práctica Jurídica Estanislao de Aranzadi; en la Fundación privada Amado Alonso; Start UP Capital Navarra, S.A.; Pamplona Convention Bureau, S.L.; Portal Universia, S.A. y Sigma Gestión Universitaria, A.I.E.

En 2008 y mediante Acuerdo del Consejo Social, la Universidad Pública de Navarra se adhirió a dos nuevas Fundaciones:

- Fundación Navarra para la Diversificación Empresarial, aportando 13.000 euros a la dotación fundacional.
- Fundación Investigación y Desarrollo en Nanotecnologías (FIDeNa), constituida entre SODENA y PRINCIPIA TECHNOLOGY GROUP INC., valorándose en 440.000 euros la aportación de la Universidad, sin que ésta lleve aparejada ningún desembolso económico en efectivo.

En 2010 se aprobó, mediante Consejo de Gobierno celebrado el 28 de julio, la participación de la Universidad en la constitución de la sociedad mercantil de responsabilidad limitada Univalue, S.L. junto con las universidades que conforman el denominado Grupo G9, realizando una aportación de 60.000 euros en 2010 y otra de 65.000 euros en 2011, si bien al recibir en 2012 una devolución de 1.000 euros – por reducción del capital social – la participación total es de 124.000 euros.



También en 2010 se aprobó la participación como patrono institucional en la Fundación Henri Lenaerts, no conllevando aportación económica alguna.

En 2011 se llevó a cabo una aportación como dotación fundacional por valor de 1.000 euros a la Fundación Moderna, contabilizado como capítulo 4 de gastos.

Finalmente, en septiembre de 2012 la Universidad realizó una aportación de 3.000 euros al Consorcio Campus Iberus, constituido por las Universidades de Zaragoza, Pública de Navarra, Lleida y La Rioja tras la firma del correspondiente Convenio el 6 de junio de 2011, en el cual se comprometía tal aportación a su financiación.

En el apartado 2.2. se detalla el saldo a 31 de diciembre de 2012 de las inversiones financieras permanentes registradas en balance.

## 4.2. ESTADO OPERATIVO

El siguiente cuadro muestra el estado operativo del año 2012, con los gastos presupuestarios agrupados según su clasificación funcional por programas y los ingresos, según su clasificación económica:

GASTOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE
10. Consejo Social	149.817,56	3. Tasas, Precios Públicos y Otros	13.003.307,20
11. Dirección y Gestión	17.439.520,27	4. Transferencias Corrientes	57.603.381,88
12. Economía y Calidad	1.665.732,05	5. Ingresos Patrimoniales	348.381,67
21. Desarrollo de la Docencia: Dptos.	31.209.439,49	7. Transferencias de Capital	0,00
22. Gestión de la Enseñanza: Centros	925.389,72	8. Activos Financieros	1.000,00
23. Campus de Tudela	1.531.273,94	9. Pasivos Financieros	94.201,41
31. Apoyo a la investigación	2.353.491,35		
33. Proyectos con financiación propia y cofinanciados	8.153.505,83		
41. Movilidad Internacional y Cooperación	1.223.121,15		
42. Estudiantes y Apoyo a las Actividades Deportivas	1.166.121,11		
51. Desarrollo Universitario	815.463,41		
61. Biblioteca	4.265.717,61		
62. Nuevas Tecnologías e Innovación Educativa	3.836.143,91		
71. Planificación Lingüística	390.706,77		
81. Defensor de la Comunidad Universitaria	743,18		
<b>Total</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>Total</b>	<b>71.050.272,16</b>

La diferencia entre ambos es el saldo presupuestario del ejercicio, que asciende a -4.075.915,19 euros.

Como puede observarse, el programa 21 "Desarrollo de la Docencia: Dptos." supone la mayor parte del gasto realizado en 2011, casi un 42% del total. Este programa recoge principalmente las retribuciones del personal docente e investigador de la Universidad.

En relación con el presupuesto de ingresos, las transferencias corrientes suponen la principal fuente de financiación de la Universidad, con algo más del 81% de los derechos reconocidos en el ejercicio.

En el anexo A.3 se presenta el Estado Operativo con un mayor detalle.

### 4.3. INFORMACIÓN DE CARÁCTER FINANCIERO

En este apartado de la Memoria se incluye el Estado del Remanente de Tesorería y el Estado de Tesorería de la Universidad Pública de Navarra.

#### 4.3.1. REMANENTE DE TESORERÍA

El remanente de tesorería total al cierre del ejercicio es la magnitud que se obtiene por la suma entre los derechos reconocidos pendientes de cobro a corto plazo y los fondos líquidos o disponibles menos las obligaciones reconocidas netas pendientes de pago a corto plazo.

El Remanente de Tesorería de 2012, así como las cifras de 2011, se detallan en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	IMPORTES AÑO 2011		IMPORTES AÑO 2012	
1. (+) Derechos pendientes de cobro		8.191.299,55		6.602.382,39
(+) del Presupuesto corriente	6.298.271,87		5.114.240,01	
(+) de Presupuestos cerrados	5.119.340,74		3.435.969,59	
(+) de Operaciones no presupuestarias	614.945,97		1.032.269,65	
(+) de Operaciones comerciales	0,00		0,00	
(-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00		-474,04	
(-) Saldos de dudoso cobro	3.841.259,03		2.980.570,90	
2. (-) Obligaciones pendientes de pago		5.242.611,96		4.784.316,86
(+) del Presupuesto corriente	3.286.972,99		3.165.550,53	
(+) de Presupuestos cerrados	40.987,47		14.024,19	
(+) de Operaciones no presupuestarias	1.916.667,94		1.631.036,67	
(+) de Operaciones comerciales	0,00		0,00	
(-) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.016,44		26.294,53	
3. (+) Fondos Líquidos		14.992.099,01		12.819.976,35
<b>I. Remanente de Tesorería Total (1-2+3)</b>		<b>17.940.786,60</b>		<b>14.638.041,88</b>
<b>II. Remanente de Tesorería Afectado</b>		<b>13.056.360,56</b>		<b>9.523.454,39</b>
<b>III. Remanente de Tesorería No Afectado= (I-II)</b>		<b>4.884.426,04</b>		<b>5.114.587,49</b>

El Remanente de Tesorería Total es una magnitud de carácter financiero que representa el excedente de liquidez a corto plazo que la Universidad tiene a la fecha del cierre del ejercicio. Dicha magnitud a 31 de diciembre de 2012 es de 14.638.041,88 euros, 3.302.744,72 euros menos que a 31 de diciembre de 2011.

El decremento del Remanente de Tesorería Total viene producido por la disminución de los fondos líquidos (-2.172.122,66 euros) y por la reducción tanto de los derechos pendientes de cobro (-1.588.917,16 euros) como de las obligaciones pendientes de pago (-458.295,10 euros).

El saldo de dudoso cobro se ha obtenido mediante la aplicación de los siguientes criterios:

- Derechos devengados antes de 31 de diciembre de 2010, se consideran en su totalidad de dudoso cobro.
- Derechos devengados en 2011, todos de dudoso cobro excepto los ingresos afectos.
- Derechos devengados en 2012, se consideran de dudoso cobro los correspondientes al subconcepto 313.00 "Por utilización de locales e instalaciones".

La provisión de dudoso cobro disminuye en 860.688,13 euros con respecto a la del año 2011.

El Remanente de Tesorería Total de la Universidad Pública de Navarra a 31 de diciembre de 2012 se desglosa en:

**☐ Remanente de Tesorería Afectado por gastos con financiación afectada:**

Son las desviaciones de financiación acumuladas positivas de los gastos con financiación afectada, que indican que ha existido un exceso de financiación afectada en relación al gasto realizado.

Dicho exceso no puede considerarse disponible para financiar cualquier gasto, sino que sólo puede destinarse a la finalidad para la que han sido concedidos los ingresos.

En la Universidad estos ingresos afectos se destinan a la financiación de gastos de proyectos de investigación fundamentalmente. Otros ingresos están asignados a cursos y jornadas, a actividades de la Cátedra Oteiza, internacionalización y cooperación al desarrollo, Estatuto del Personal Investigador en Formación, etc.

El Remanente de Tesorería Afectado es 9.523.454,39 euros.

**☐ Remanente de Tesorería no Afectado:** Se obtiene por diferencia entre el remanente de tesorería total y el remanente de tesorería afectado.

Esta magnitud en el año 2012 asciende a 5.114.587,49 euros, frente a 4.884.426,04 euros en 2011, lo que supone un incremento de 230.161,45 euros.

El Remanente de Tesorería no Afectado a 31 de diciembre de 2012 genera capacidad de financiar créditos en el Presupuesto de 2013, habiéndose adoptado ya actuaciones que consumen dicho remanente. En concreto, se han destinado 1.335.589,25 euros a la financiación del Presupuesto Inicial del ejercicio 2013.

Por tanto, el **Remanente de Tesorería Líquido**, que se obtiene por diferencia entre el remanente de tesorería no afectado a 31 de diciembre de 2012 y el remanente de tesorería consumido, asciende a 3.778.998,24 euros.

Según se recoge en el artículo 9.4 de las Bases de Ejecución del presupuesto 2012, el Gerente o el Rector, en función del importe, podrá autorizar, si se considera el ingreso suficientemente acreditado, la ejecución de un gasto con financiación

afectada aunque su ingreso correspondiente no se haya hecho efectivo. Dicho anticipo de financiación corre a cargo del Remanente General de la Universidad. La Universidad tiene concedidos anticipos pendientes de cobro a marzo de 2013, correspondientes a los años 2011 y 2012, por importe de 1.602.803,40 euros, fundamentalmente para proyectos y ayudas a la investigación, y que de no hacerse efectivos reducirían dicho Remanente en la parte que finalmente no se ingrese de manera efectiva del ente público financiador.

En el siguiente cuadro se detalla la composición del remanente de tesorería y su utilización:

REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL A 31-12-2012	14.638.041,88 €
REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO POR GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	9.523.454,39 €
Resolución 107/2013 - Contratos Otri (MP 002/13)	1.848.786,66 €
Resolución 153/2013 - Proyectos de Investigación Fundamental (MP 004/13)	4.838.834,16 €
Resolución 152/2013 - Otros Proyectos de Investigación (MP 003/13)	869.073,76 €
Resolución 143/2013 - Patentes (MP 006/13)	34.930,15 €
Resolución 142/2013 - Bolsas de Investigación (MP 005/13)	663.604,93 €
Resolución 299/2013 - Ayudas a la Investigación (MP 015/13)	287.459,76 €
Resolución 154/2013- Costes Indirectos según Proyectos (MP 009/13)	280.358,38 €
Resolución 282/2013- Otros Afectos (MP 016/13)	700.406,59 €
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO A 31-12-2012	5.114.587,49 €
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO CONSUMIDO A FECHA ACTUAL	1.335.589,25 €
Déficit del Presupuesto Inicial 2013	1.335.589,25 €
REMANENTE DE TESORERÍA LÍQUIDO 1-5-2013	3.778.998,24 €

#### 4.3.2. ESTADO DE TESORERÍA

El saldo inicial de tesorería, 5.992.099,01 euros, se ha visto incrementado en 827.877,34 euros hasta los 6.819.976,35 euros a 31 de diciembre de 2012.

CONCEPTO	IMPORTES	
<b>1. COBROS</b> .....		<b>165.585.498,18</b>
(+) del Presupuesto corriente .....	66.918.512,48	
(+) de Presupuesto cerrados .....	7.857.769,92	
(+) de operaciones no presupuestarias .....	90.809.215,78	
(+) de operaciones comerciales .....		
<b>2. PAGOS</b> .....		<b>164.757.620,84</b>
(+) del Presupuesto corriente .....	72.953.023,25	
(+) de Presupuesto cerrados .....	3.267.674,73	
(+) de operaciones no presupuestarias .....	88.536.922,86	
(+) de operaciones comerciales .....		
<b>I. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)</b>		<b>827.877,34</b>
<b>3. Saldo Inicial de Tesorería</b>		<b>5.992.099,01</b>
<b>II. Saldo Final de Tesorería (1+3)</b>		<b>6.819.976,35</b>

Cabe recordar que el saldo de las inversiones financieras temporales ha disminuido en 3.000.000 euros durante 2012.

## 4.4. INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO

### 4.4.1. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

El régimen de contratación de la Universidad Pública de Navarra se rige por la Ley Foral 6/2006, de 9 de junio, de Contratos Públicos, según lo establecido en el artículo 2.d) de la propia Ley.

Los Estatutos, las Bases de Ejecución del Presupuesto, y la Resolución 1017/2007, de 27 de junio, del Rector, que recoge las instrucciones relativas a la gestión de la contratación, completan y especifican las normas relativas a la contratación administrativa en la Universidad.

La normativa reguladora se aplica a todos los contratos realizados por la Universidad, independientemente de la procedencia de los fondos que los financian.

El resumen del importe total de las adjudicaciones realizadas, correspondientes a expedientes de contratación del año 2012, según el procedimiento de adjudicación y el tipo de contrato realizado, ha sido el siguiente:

PROCEDIMIENTO	TIPO CONTRATO	IMPORTE ADJUDICACION
<b>Abierto</b>		<b>4.920.414,99</b>
	Asistencia	1.385.024,91
	Obras	608.700,45
	Suministro	2.926.689,63
<b>Negociado</b>		<b>1.672.324,03</b>
	Asistencia	319.216,35
	Obras	689.040,52
	Suministro	664.067,16
<b>TOTAL (euros)</b>		<b>6.592.739,02</b>

El 74,63% del importe total ha sido adjudicado mediante el procedimiento abierto mientras que el 25,37% restante se ha adjudicado mediante el procedimiento negociado sin publicidad comunitaria.

El contrato de suministro es el más frecuente, tanto en número como en importe:

TIPO CONTRATO	IMPORTE	% s/ TOTAL	Nº CONTRATOS
Asistencia	1.704.241,26	25,85%	13
Obras	1.297.740,97	19,68%	3
Suministro	3.590.756,79	54,47%	21
<b>TOTAL</b>	<b>6.592.739,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>37</b>

En 2012 el importe total contratado ha aumentado un 76,42% respecto al año anterior. El importe de los contratos adjudicados con procedimiento abierto se ha incrementado un 508,81% y, por el contrario, disminuyen un 42,90% los formalizados de acuerdo con el procedimiento negociado sin publicidad comunitaria.

PROCEDIMIENTO CONTRATACION	2011	2012	DIF. 2012-2011	% DIF. 2012-11
Procedimiento Abierto	808.206,67	4.920.414,99	4.112.208,32	508,81%
Procedimiento Negociado sin publicidad comunitaria	2.928.821,05	1.672.324,03	-1.256.497,02	-42,90%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>3.737.027,72</b>	<b>6.592.739,02</b>	<b>2.855.711,30</b>	<b>76,42%</b>

El detalle de las contrataciones realizadas en el ejercicio 2012 es el siguiente:

### Procedimiento Abierto

TIPO CONTRATO	Nº EXPEDIENTE	DESCRIPCIÓN	EMPRESA	IMPORTE
Asistencia	ABR0001/2012	Construcción de la gestión de la Ludoteca Arosadía	Pauma, S.L.	36.700,00
Asistencia	ABR0003/2012	Servicio vigilancia y seguridad	Protección y Seguridad Técnica, S.A.	761.420,44
Asistencia	ABR0004/2012	Implantación de la administración electrónica para 2012	AGTIC, S.L. (Assessorament i Gestió en Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions)	38.940,00
Asistencia	ABR0007/2012	Mantenimiento enfriadoras agua Tecochill	Mantenimiento y Servicios Solves, S.L.	49.775,77
Asistencia	ABR0008/2012	Contratación del servicio de mantenimiento de todos los ascensores y salvaescaleras de la UPNA	Eulen, S.A.	21.908,50
Asistencia	ABR0010/2012	Control de las instalaciones deportivas y servicio de técnicos deportivos	Sedena, S.L.	476.280,20
Obras	O-ABR0002/2012	1ª Fase obras reforma y ampliación mod. 6 Ed. El Sario	Azysa Obras y Proyectos, S.L.	608.700,45
Suministro	ABR0002/2012	Sistema integrado de gestión bibliotecaria	Baratz Servicios de Teledocumentación, S.A.	107.039,63
Suministro	ABR0006/2012	Equipo de resonancia magnética - CEI IBERUS	Bruker Española, S.A.	296.450,00
Suministro	ABR0009/2012	Suministro de gas natural	Naturgas Energía Comercializadora, S.A.U.	753.500,00
Suministro	ABR0012/2012	Suministro eléctrico	Hidrocantábrico Energía, S.A.U.	1.519.700,00
Suministro	ABR0013/2012	Suministro de gases de laboratorio y gases criogénicos	Praxair España, S.L.U.	250.000,00
<b>TOTAL (euros)</b>				<b>4.920.414,99</b>

### Procedimiento negociado

TIPO CONTRATO	Nº EXPEDIENTE	DESCRIPCIÓN	EMPRESA	IMPORTE
Asistencia	NGS0001/2012	Mantenimiento instalación incendios Biblioteca	Gunnebo España, S.A. (Fichet )	3.186,00
Asistencia	NGS0002/2012	Conciertos de jazz	Rock Tour Eventos, S.L.	22.000,00
Asistencia	NGS0004/2012	Mantenimiento UXXI - Económico	Oficina de Cooperación Universitaria, S.A.	134.155,36
Asistencia	NGS0006/2012	Instalación y parametrización de SIGEM	Eurohelp Consulting, S.L.	33.441,20

Asistencia	NGS0009/2012	Licencia Oracle	Oficina de Cooperación Universitaria, S.A.	53.128,79
Asistencia	NGS0019/2012	Redacción del Proyecto de la 2ª fase de ampliación del Aulario	Javier Barcos Berruezo y Manuel Enríquez Jiménez	25.410,00
Asistencia	NGS0024/2012	Mantenimiento equipamiento SUN ORACLE	Servicios y Productos Informáticos, S.A.	47.895,00
Obras	NGS0015/2012	Electrificación mesas de aula del Aulario	Montajes Eléctricos Alba, S.A.L.	53.138,52
Obras	O-NGS0001/2012	1ª Fase ampliación Edificio Aulario	Arian Construcción y Gestión de Infraestructuras, S.A.	635.902,00
Suministro	NGS0003/2012	Equipo de filtrado	Infractive, S.A.S.	24.638,40
Suministro	NGS0007/2012	Actualización del equipo de gestión de tráfico avanzado	Computadores Navarra, S.A.	54.988,00
Suministro	NGS0008/2012	Adquisición de extensiones de frecuencia de 75 a 110 GHz	Agilent Technologies Spain, S.L.	70.522,70
Suministro	NGS0010/2012	Adquisición sillas oficina	Estilo Instalaciones y Equipamientos, S.L.	5.793,48
Suministro	NGS0011/2012	Servidores SPARC	Servicios y Productos Informáticos, S.A.	49.675,00
Suministro	NGS0012/2012	Tendidos de fibra óptica y actualización de armarios y nodos de comunicación	Specialist Computer Centres, S.L.	38.586,00
Suministro	NGS0013/2012	Sistema CCTV, Sistema de congresos y conferencias	Sistemas Navarra, S.A.	102.459,40
Suministro	NGS0014/2012	Equipos de comunicaciones ópticas	Fibernet, S.L.	64.340,00
Suministro	NGS0016/2012	Adquisición de 4 proyectores con instalación fija, con destino a locales del Edificio El Sario	Zeta Soluciones Audiovisuales, S.L.	20.281,72
Suministro	NGS0018/2012	Espectroscopio de infrarrojo cercano (NIRS)	Hamamatsu Photonics France Sucursal en España	35.200,00
Suministro	NGS0022/2012	Videoproyectores para el Campus de Tudela	Sistemas Navarra, S.A.	18.385,95
Suministro	NGS0023/2012	Adquisición de un equipo de grabación y corte por láser	Percamlaser, S.L.	32.670,00
Suministro	NGS0025/2012	Actualización equipamiento de red	Discom Redes de Telecomunicación, S.L.	42.674,52
Suministro	NGS0026/2012	Adquisición de equipamiento de alta definición y de videoconferencia - Sala Fernando Remacha	Vitelsa Norte, S.A.	37.579,49
Suministro	NGS0027/2012	Posicionador de medidas	Velmex, Inc.	38.140,00
Suministro	NGS0029/2012	Termociclador de Tiempo Real	Teknovas, S.A.	28.132,50
<b>TOTAL (euros)</b>				<b>1.672.324,03</b>

#### **4.4.2. CONVENIOS**

Durante el ejercicio 2012 la Universidad Pública de Navarra ha firmado 173 convenios con diferentes instituciones tanto públicas como privadas, de ámbito nacional e internacional.

De ellos, 107 convenios (aproximadamente el 62% del total) son acuerdos de colaboración educativa e inserción laboral que han sido tramitados por la Fundación Universidad-Sociedad para la realización de prácticas en empresas, en el marco de las funciones del Área de Empleo encomendadas a la misma.

Asimismo se firmaron 13 Acuerdos Marco (3 de ellos también específicos) relacionados fundamentalmente con el desarrollo de proyectos de carácter académico, científico y cultural.

Los restantes 53 son convenios específicos que se refieren a temas diversos. Entre ellos destacan los convenios con distintas instituciones para realización de prácticas de estudiantes de la Universidad (7) o en relación con programas de movilidad de los mismos (7), para la organización y desarrollo de enseñanzas conducentes bien a la obtención de Títulos Oficiales de Master o Doctorado o bien encaminadas a la obtención de un Título Propio (12), así como como el Convenio de Financiación de la UPNA para el año 2012 con el Gobierno de Navarra, convenio con el Banco de Santander, convenios para la financiación de distintas Cátedras de la Universidad (3) y convenios para la realización de actividades de extensión universitaria (11).

#### **4.4.3. ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO**

Esta información viene reflejada en la cuenta 409 "Acreedores por operaciones pendientes de aplicar al presupuesto" del Plan General de Contabilidad Pública.

Se recogen a fin de ejercicio las obligaciones derivadas de gastos realizados o servicios recibidos para los que no se ha producido su aplicación a presupuesto, siendo procedente la misma.

En el año 2012 esta cuenta no tiene movimiento y no existe saldo del ejercicio anterior, por ello el saldo a 31 de diciembre de 2012 es nulo.

#### **4.4.4. ANTICIPOS DE TESORERÍA**

Son aquellos que se conceden para atender gastos inaplazables, no hay suficiente crédito presupuestario en la partida y los expedientes de modificación presupuestaria de suplemento de crédito o crédito extraordinario están en tramitación.

Esta información viene reflejada en la cuenta 412 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Anticipos de Tesorería" del Plan General de Contabilidad Pública.

En el ejercicio 2012 no se ha concedido ningún anticipo de tesorería ni se han cancelado anticipos anteriores.



#### 4.4.5. COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES

A 31 de diciembre de 2012 los compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros ascienden a 6.547.140,12 euros, correspondientes prácticamente en su totalidad al ejercicio 2013.

ARTÍCULO	COMPROMISOS 2013	COMPROMISOS 2014
16 - Cuotas y Gastos Sociales	92.000,00	
21 - Reparación y Conservación	1.594.340,52	
22 - Material, suministros y otros	4.414.007,30	1.752,53
24 - Edición y Distribución Publicaciones	31.961,24	
62 - Inversión nueva asociada a servicios	374.974,77	
64 - Inversiones de Carácter Inmaterial	38.103,76	
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>6.545.387,59</b>	<b>1.752,53</b>

La totalidad de los gastos comprometidos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores corresponde a prórrogas o renovaciones de contratos aprobadas en 2012.

En el siguiente cuadro se muestran los compromisos de gasto de ejercicios posteriores por unidad funcional de gasto y capítulo:

U.F.G.	CAPITULO	COMPROMISOS 2013	COMPROMISOS 2014
1100 - Gerencia	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	4.391.720,81	0,00
	6 - Inversiones Reales	277.008,27	0,00
1102 - Servicio de Comunicación	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	47.961,24	0,00
1104 - Servicio de Estudiantes y Apoyo Académico	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	49.221,92	0,00
1105 - Servicio de Recursos Humanos	1 - Gastos en Personal	92.000,00	0,00
	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	226.700,00	0,00
1109 - Servicio de Asuntos Económicos	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	190.028,96	0,00
1110 - Servicio Organización, Calidad y Gestión Doc.	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	38.403,31	0,00
2115 - Dpto. de Producción Agraria	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	2.987,08	0,00
2300 - Vicerrectorado del Campus de Tudela	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	569.573,73	0,00
3000 - Vicerrectorado de Investigación	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	2.141,97	1.752,53
3102 - Instituto de Agrobiotecnología	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	21.000,00	0,00
4201 - Sección de Deportes	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	90.000,00	0,00
6100 - Biblioteca	6 - Inversiones Reales	97.966,50	0,00
6201 - Servicio Informático	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	370.570,04	0,00
	6 - Inversiones Reales	38.103,76	0,00
7101 - Planificación Lingüística	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	40.000,00	0,00
<b>TOTAL (euros)</b>		<b>6.545.387,59</b>	<b>1.752,53</b>

Destacan los importes de las U.F.G. 1100 "Gerencia" y 2300 "Vicerrectorado del Campus de Tudela", que recogen las prórrogas de los principales contratos de servicios de la Universidad, como el de limpieza, suministro de gas, telefonía, seguridad y vigilancia o mantenimiento.

## 4.5. INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO PÚBLICO

### 4.5.1. PROCESO DE GESTIÓN

En el Anexo A.2.2 de la Memoria Económica se incluye, detallado por subconcepto económico, el proceso de gestión de los ingresos, con información sobre:

- Derechos Presupuestarios Reconocidos Netos
- Recaudación Neta

#### a) Derechos Presupuestarios Reconocidos Netos

CAPITULO	DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	D.R.N.
Cap. 3 - Tasas, Precios públicos y Otros Ingresos	13.595.263,87	591.956,67	13.003.307,20
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	65.285.922,47	7.682.540,59	57.603.381,88
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	349.452,15	1.070,48	348.381,67
Cap. 8 - Activos Financieros	1.000,00	0,00	1.000,00
Cap. 9 - Pasivos Financieros	94.201,41	0,00	94.201,41
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>79.325.839,90</b>	<b>8.275.567,74</b>	<b>71.050.272,16</b>

Se han reconocido derechos por 79.325.839,90 euros; posteriormente se han anulado derechos por un total de 8.275.567,74 euros, de los cuales 982.480,33 euros lo han sido por devoluciones de ingresos y el resto, 7.293.087,41 euros, por anulación de derechos reconocidos que no se han cobrado. De estos últimos, 7.272.423,00 euros son efecto de la firma del Convenio de financiación con el Gobierno de Navarra para 2012.

Los derechos reconocidos netos en 2012 ascienden a 71.050.272,16 euros.

#### b) Recaudación Neta

CAPITULO	RECAUDACIÓN TOTAL	DEVOLUCIONES DE INGRESOS	RECAUDACIÓN NETA
Cap. 3 - Tasas, Precios públicos y Otros Ingresos	12.535.625,59	587.523,88	11.948.101,71
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	54.071.317,57	394.956,45	53.676.361,12
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	310.569,32	0,00	310.569,32
Cap. 8 - Activos Financieros	1.000,00	0,00	1.000,00
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>66.918.512,48</b>	<b>982.480,33</b>	<b>65.936.032,15</b>

Se han recaudado derechos por 66.918.512,48 euros, devolviéndose 982.480,33 euros correspondientes casi el 60% a ingresos de matrículas, lo que hace una recaudación neta de 65.936.032,15 euros.

#### 4.5.2. DEVOLUCIONES DE INGRESOS

Durante el año 2012 se reconocieron devoluciones de ingresos por un total de 985.903,21 euros, un 58,96% procedentes de precios públicos, fundamentalmente de matrículas de primer y segundo ciclo y de Grado (88,49%), en su mayoría como consecuencia de la gestión de las becas.

Dicha cifra supone un incremento del 6,79% respecto a las reconocidas en el ejercicio 2011, 923.212,23 euros.

SUBCONCEPTO	ACREEDORES POR DEV. INGRESOS RECON. EJERCICIO		Dif 2012-11
	2011	2012	
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	702.268,02	581.272,02	-17,23%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	220.944,21	404.631,19	83,14%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>923.212,23</b>	<b>985.903,21</b>	<b>6,79%</b>

No obstante, el incremento de las devoluciones de ingresos se explica, no por mayor importe de devoluciones de precios públicos que han disminuido un 17,23%, sino por el cambio en 2011 en la forma de contabilización de las devoluciones de subvenciones recibidas, fundamentalmente en relación con la ejecución de proyectos de investigación. Así las devoluciones del capítulo 4 han pasado de 220.944,21 euros a 404.631,19 euros.

Las devoluciones realmente pagadas en el año 2012 ascendieron a 982.480,33 euros.

El saldo a 31 de diciembre de 2012 en la cuenta, correspondiente a las devoluciones de ingresos pendientes de pago, es de 9.906,10 euros.

En el siguiente cuadro se muestra el detalle de las devoluciones de ingresos según su clasificación económica:

SUBCONCEPTO		ACREEDORES PDTES. PAGO A 1-1-2012	MODIFIC. SALDO INICIAL	ACREEDORES POR DEV. INGRESOS RECON. EJERCICIO	TOTAL DEVOLUCIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	ACREEDORES PDTES. PAGO A 31-12-2012
30902	TRÁMITES ADMINISTRATIVOS	0,00	0,00	1.876,88	1.876,88	1.876,88	0,00
30903	ACCESO A LA UNIVERSIDAD	0,00	0,00	1.378,69	1.378,69	1.378,69	0,00
31000	ENSEÑANZA 1 Y 2 CICLO MATRICULAS	6.400,33	0,00	170.131,15	176.531,48	176.300,12	231,36
31002	DOCTORADO	0,00	0,00	1.156,80	1.156,80	1.156,80	0,00
31004	TITULOS PROPIOS	0,00	0,00	552,09	552,09	552,09	0,00
31007	ESTUDIOS DE GRADO	0,00	0,00	344.225,73	344.225,73	344.225,73	0,00
31009	OTROS CURSOS	0,00	0,00	2.380,00	2.380,00	2.380,00	0,00
31010	AULA DE LA EXPERIENCIA	0,00	0,00	1.026,00	1.026,00	1.026,00	0,00
31011	CURSOS CERO	0,00	0,00	529,20	529,20	529,20	0,00
31014	ENSEÑANZAS MASTER	0,00	0,00	54.359,75	54.359,75	54.359,75	0,00
31200	INSCRIPCIONES DEPORTIVAS	0,00	0,00	538,47	538,47	538,47	0,00
31209	OTRAS ACTIVIDADES DEPORTIVAS	26,52	0,00	0,00	26,52	26,52	0,00
31301	POR UTILIZACIÓN DE INSTALACIONES DEPORTIVAS EXTERNO	56,37	0,00	0,00	56,37	56,37	0,00
31901	ACTIVIDADES CULTURALES	0,00	0,00	1.998,00	1.998,00	1.998,00	0,00
31902	LUDOTECA	0,00	0,00	1.119,26	1.119,26	1.119,26	0,00
<b>Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos</b>		<b>6.483,22</b>	<b>0,00</b>	<b>581.272,02</b>	<b>587.755,24</b>	<b>587.523,88</b>	<b>231,36</b>
40004	INVESTIGACIÓN	0,00	0,00	259.452,00	259.452,00	259.375,02	76,98
40107	INTERNALIZACIÓN Y COOPERACIÓN AL DESARROLLO	0,00	0,00	83.774,00	83.774,00	83.774,00	0,00
40108	OTRAS ACTIVIDADES DOCENTES	0,00	0,00	394,88	394,88	394,88	0,00
40110	OTROS	0,00	0,00	1.877,25	1.877,25	1.877,25	0,00
41004	INVESTIGACION	0,00	0,00	8.309,53	8.309,53	8.309,53	0,00
41007	INTERNACIONALIZACIÓN Y COOPERACIÓN AL DESARROLLO	0,00	0,00	9.597,76	9.597,76	0,00	9.597,76
45004	INVESTIGACIÓN	0,00	0,00	37.465,77	37.465,77	37.465,77	0,00
48007	INTERNACIONALIZACIÓN Y COOPERACIÓN AL DESARROLLO	0,00	0,00	2.900,00	2.900,00	2.900,00	0,00
49007	INTERNACIONALIZACIÓN Y COOPERACIÓN AL DESARROLLO	0,00	0,00	860,00	860,00	860,00	0,00
<b>Cap. 4 - Transferencias corrientes</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>404.631,19</b>	<b>404.631,19</b>	<b>394.956,45</b>	<b>9.674,74</b>
<b>TOTAL (euros)</b>		<b>6.483,22</b>	<b>0,00</b>	<b>985.903,21</b>	<b>992.386,43</b>	<b>982.480,33</b>	<b>9.906,10</b>

### 4.5.3. APLICACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA

El presupuesto inicial 2012 financiado con Remanente General de Tesorería (no afecto) asciende a 1.693.766,98 euros. Durante el ejercicio dicho remanente se ha incrementado en 1.521.172,50 euros por las razones expuestas en el detalle del capítulo 8 de la Liquidación del Presupuesto de Ingresos, de los que se han gastado 1.096.918,41 euros, como saldo presupuestario negativo no afecto.

Por otro lado, se realizaron incorporaciones con cargo al remanente de tesorería específico (afecto) por importe de 13.056.360,56 euros, todas ellas correspondientes a remanentes de crédito de gastos afectos. Se han reconocido obligaciones con cargo a este remanente por importe de 6.839.290,91 euros.

El criterio para el cálculo de esta magnitud ha sido imputar el gasto según el criterio F.I.F.O., priorizando los créditos incorporados afectos sobre el crédito por nuevos ingresos obtenidos durante el ejercicio 2012.

Las obligaciones reconocidas con cargo al remanente son:

PROGRAMA	O.R.N. financiadas con R.T. (No Afecto)	O.R.N. financiadas con R.T. (Afecto)
10. Consejo Social		
11. Dirección y Gestión		196.695,03
12. Planificación y Prospectiva		29.016,20
21. Desarrollo de la Docencia: Dptos.		135.904,46
22. Gestión de la Enseñanza: Centros		14.864,80
23. Campus de Tudela		13.660,00
31. Apoyo a la investigación		5.786.422,40
33. Proyectos con Financiación propia y Cof.		28.604,09
41. Movilidad Internacional y Cooperación		533.322,57
42. Estudiantes y Apoyo a las Act. Deport.		4.763,53
51. Desarrollo Universitario		95.504,54
61. Biblioteca		533,29
62. Nuevas Tecnologías		
71. Planificación Lingüística		
81. Defensor Comunidad		
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>1.096.918,41</b>	<b>6.839.290,91</b>

#### 4.5.4. DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS

El importe de los derechos de ejercicios cerrados pendientes de cobro el 1 de enero de 2012 es de 11.417.612,61 euros.

Se han anulado derechos por importe de 123.873,10 euros, entre los que podemos destacar los siguientes:

- Anulación de 90.997,78 euros (Resoluciones números 183, 184, 197, 226, 258, 287, 288, 289, 518, 524, 525, 894, 1.036, 1.268, 1.269, 1.270, 1.273, 1.274 y 1.275 de 2012 del Rector), correspondientes a varios proyectos con anticipos vigentes en 2012 y de los que se cancela la parte pendiente de cobro anticipada, al mismo tiempo que se anula la autorización de crédito para gastar en el presupuestos de gastos.
- Resolución Nº 1.365/2012. Se anulan derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por importe de 19,00 euros, correspondiente a un contrato OTRI, de ejercicios 2005 y 2007.
- Resolución Nº 1.714/2012. Se anulan derechos reconocidos pendientes de cobro de ejercicios cerrados por importe de 32.856,32 euros, correspondientes a los ejercicios 2009 y 2011.

A lo largo del ejercicio se han recaudado 7.857.769,92 euros, con lo que el saldo de los derechos de ejercicios cerrados pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2012 es de 3.435.969,59 euros.

Aproximadamente el 18,31% de los cobros (1.439.014,08 euros) pertenecen a ingresos del ejercicio 2011 correspondientes al Convenio de Financiación con el Gobierno de Navarra para ese ejercicio y que se cobraron a inicio de 2012. Asimismo, el 71,68% de cobros lo es de ingresos de carácter finalista, que se reciben una vez se haya justificado el gasto.

Respecto al saldo pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2012, 3.435.969,59, el 56,01% de esta cantidad corresponde a los cuatro últimos ejercicios económicos. Destacamos 1.507.377,88 euros de ingresos por utilización de instalaciones deportivas por parte de entidades externas, reconocidos y no recaudados desde 2001.

En los siguientes cuadros se muestra un resumen de los derechos de ejercicios cerrados pendientes de cobro, agrupados por ejercicio económico y por capítulo de ingresos.

EJERCICIO	PDTES. COBRO 1-1-12	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS PDTES. COBRO TOTALES	RECAUDADOS	DERECHOS PDTES. COBRO 31-12-12
2001	38.053,40		38.053,40		38.053,40
2002	191.476,35		191.476,35		191.476,35
2003	150.112,01		150.112,01		150.112,01
2004	177.046,37		177.046,37		177.046,37
2005	217.157,39	12,00	217.145,39		217.145,39
2006	369.692,65		369.692,65		369.692,65
2007	398.465,63	3.926,20	394.539,43	26.527,57	368.011,86
2008	1.169.339,96	39.996,01	1.129.343,95	499.890,84	629.453,11
2009	994.723,81	44.966,92	949.756,89	423.155,24	526.601,65
2010	1.413.273,17	1.977,68	1.411.295,49	1.182.870,21	228.425,28
2011	6.298.271,87	32.994,29	6.265.277,58	5.725.326,06	539.951,52
<b>TOTAL (Euros)</b>	<b>11.417.612,61</b>	<b>123.873,10</b>	<b>11.293.739,51</b>	<b>7.857.769,92</b>	<b>3.435.969,59</b>

CAPÍTULO	PDTES. COBRO 1-1-12	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS PDTES. COBRO TOTALES	RECAUDADOS	DERECHOS PDTES. COBRO 31-12-12
Cap. 3 - Tasas, Precios Públicos y Otros	3.260.544,65	35.493,22	3.225.051,43	1.296.291,60	1.928.759,83
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	6.908.577,43	88.379,88	6.820.197,55	5.388.143,31	1.432.054,24
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	59.670,97		59.670,97	57.794,76	1.876,21
Cap. 7 - Transferencias de Capital	62.844,20		62.844,20	62.844,20	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	1.125.975,36		1.125.975,36	1.052.696,05	73.279,31
<b>TOTAL (Euros)</b>	<b>11.417.612,61</b>	<b>123.873,10</b>	<b>11.293.739,51</b>	<b>7.857.769,92</b>	<b>3.435.969,59</b>

En el Anexo 2.3. de la Memoria Económica se proporciona información detallada sobre este aspecto.

## 4.6. INDICADORES ECONÓMICO-PRESUPUESTARIOS

Con el objeto de completar la información presentada en la Memoria, se incluye el siguiente cuadro con un conjunto de indicadores de la situación presupuestaria y financiera de la Universidad Pública de Navarra y donde se muestra la evolución de los mismos en los últimos ejercicios económicos.

	2008 Ajustado	2009	2010	2011	2012
Derechos cobrados	72.538.627,90	70.604.550,87	75.723.393,10	73.354.130,46	65.936.032,15
Total Derechos Reconocidos	87.416.651,65	78.918.065,88	82.659.697,88	79.652.402,33	71.050.272,16
<b>Indicador de cumplimiento de cobro</b>	<b>82,98%</b>	<b>89,47%</b>	<b>91,61%</b>	<b>92,09%</b>	<b>92,80%</b>
Obligaciones pagadas	84.999.675,88	76.858.485,45	76.266.266,49	75.054.960,04	71.970.542,92
Total Obligaciones Reconocidas	90.171.759,85	81.751.340,57	80.273.062,73	78.335.449,81	75.126.187,35
<b>Indicador de cumplimiento de pago</b>	<b>94,26%</b>	<b>94,01%</b>	<b>95,01%</b>	<b>95,81%</b>	<b>95,80%</b>
Cobros	130.581.039,26	128.631.224,04	147.837.180,72	207.776.970,22	165.585.498,18
Pagos	132.053.423,40	128.670.188,90	145.591.209,90	209.934.495,26	164.757.620,84
Diferencia	-1.472.384,14	-38.964,86	2.245.970,82	-2.157.525,04	827.877,34
<b>Indice de Tesorería</b>	<b>98,89%</b>	<b>99,97%</b>	<b>101,54%</b>	<b>98,97%</b>	<b>100,50%</b>
Gastos de personal	48.202.533,62	52.345.452,89	52.064.159,07	51.594.826,39	49.827.968,15
Total Obligaciones Reconocidas	90.171.759,85	81.751.340,57	80.273.062,73	78.335.449,81	75.126.187,35
<b>Indice de Personal</b>	<b>53,46%</b>	<b>64,03%</b>	<b>64,86%</b>	<b>65,86%</b>	<b>66,33%</b>
Gasto de capital	19.706.430,29	8.327.624,03	7.342.779,74	6.645.503,39	6.686.095,76
<b>Indice de Inversiones</b>	<b>21,85%</b>	<b>10,19%</b>	<b>9,15%</b>	<b>8,48%</b>	<b>8,90%</b>
<b>Remanente de Tesorería</b>	<b>19.141.033,33</b>				
<i>Indice</i>	100,00	77,23	88,39	93,73	76,47
<i>Variación anual</i>		-22,77%	14,46%	6,04%	-18,41%
<b>Remanente de Tesorería no Afecto</b>	<b>8.268.016,43</b>	<b>2.900.493,82</b>	<b>4.957.454,10</b>	<b>4.884.426,04</b>	<b>5.114.587,49</b>
<i>Indice</i>	100,00	35,08	59,96	59,08	61,86
<i>Variación anual</i>		-64,92%	70,92%	-1,47%	4,71%
<b>Capacidad/Necesidad Financiación</b>	<b>-2.760.517,31</b>	<b>-3.080.186,84</b>	<b>2.451.408,00</b>	<b>-751.357,77</b>	<b>-4.156.131,60</b>
<i>Indice</i>	100,00	111,58	-88,80	27,22	150,56
<i>Variación anual</i>		11,58%	-179,59%	-130,65%	453,15%
<b>Déficit/Superávit Financiación Ejercicio</b>	<b>1.148.423,01</b>	<b>3.030.698,26</b>	<b>3.219.264,38</b>	<b>1.705.846,78</b>	<b>553.909,39</b>
<i>Indice</i>	100,00	263,90	280,32	148,54	48,23
<i>Variación anual</i>		163,90%	6,22%	-47,01%	-67,53%
Ingresos Corrientes	77.463.789,14	75.931.938,01	81.122.043,99	77.407.107,04	70.955.070,75
Gastos Corrientes (excluido cap.3) (*)	70.399.957,69	73.414.114,86	72.846.731,45	71.548.885,12	68.347.939,14
<b>Ahorro Bruto</b>	<b>7.063.831,45</b>	<b>2.517.823,15</b>	<b>8.275.312,54</b>	<b>5.858.221,92</b>	<b>2.607.131,61</b>
<i>Indice</i>	100,00	35,64	117,15	82,93	36,91
<i>Variación anual</i>		-64,36%	228,67%	-29,21%	-55,50%
Gastos financieros	65.371,87	9.601,68	11.566,54	15.197,27	14.974,95
Pasivos financieros			11.985,00	11.985,00	11.985,00
<b>Ahorro Neto</b>	<b>6.998.459,58</b>	<b>2.508.221,47</b>	<b>8.251.761,00</b>	<b>5.831.039,65</b>	<b>2.580.171,66</b>
<i>Indice</i>	100,00	35,84	117,91	83,32	36,87
<i>Variación anual</i>		-64,16%	228,99%	-29,34%	-55,75%

(\*) Incluye capítulos 1, 2 y 4 de gastos.

Debe tenerse en cuenta que las cifras recogidas en el cuadro no siempre permiten una comparación homogénea, debido a los efectos de la financiación vía Remanente de Tesorería en algunas de las magnitudes anteriores.

El indicador de cumplimiento de cobros, que indica el porcentaje de derechos cobrados respecto al total reconocido es de 92,80% en 2012. Esta cifra mantiene la tendencia positiva de los últimos ejercicios.

El indicador de cumplimiento de pagos se mantiene respecto a 2011, alcanzando el 95,80%.

El índice de Tesorería indica el déficit o superávit de tesorería del ejercicio. En el ejercicio 2012 alcanza la cifra de 827.877,34 euros, siendo los cobros del año superiores a los pagos. Los cobros suponen el 100,50% del total de pagos en 2012.

El índice de personal, el peso del gasto de personal respecto al total de obligaciones reconocidas totales, se incrementa en un punto respecto al ejercicio anterior.

El Remanente Total de Tesorería a 31 de diciembre de 2012 disminuye 3.302.744,72 euros (el 18,41%), respecto a la cifra del año anterior.

Por el contrario, el Remanente de Tesorería no Afecto se incrementa en 230.161,45 euros respecto al ejercicio 2011.

La capacidad o necesidad de financiación viene dada por el saldo de las operaciones no financieras. A 31 de diciembre de 2012 las cuentas indican un déficit de 4.156.131,60 euros, por 751.357,77 euros del año anterior.

El déficit o superávit de financiación del ejercicio viene dada por el saldo presupuestario ajustado. A 31 de diciembre de 2012 las cuentas indican un superávit de 553.909,39 euros, disminuyendo un 67,53% respecto a 2011.

El Ahorro Bruto, magnitud que recoge los derechos y obligaciones de carácter corriente reconocidas en el ejercicio, se reduce en un 55,50% en 2012, cifra similar a la variación del Ahorro Neto (-55,75%), debido al significativo decremento de los ingresos corrientes. El Ahorro Neto recoge los fondos de la entidad disponibles para ser empleados en actividades de inversión, tras deducir los gastos financieros y los pasivos financieros.



## 4.7. COMPARATIVA HISTÓRICA DE PRESUPUESTOS

### 4.7.1. PRESUPUESTO INICIAL

#### GASTOS

Presupuesto Inicial Total CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	50.063.720,69	51.076.078,77	48.312.045,08	49.185.233,92	67,21%	67,28%	66,90%	69,68%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	15.221.242,75	15.386.851,23	15.332.594,85	14.520.977,01	20,43%	20,27%	21,23%	20,57%
Cap. 3 - Gastos Financieros	10.723,24	10.723,24	10.723,24	10.724,00	0,01%	0,01%	0,01%	0,02%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.219.737,90	1.313.010,19	1.306.215,08	1.254.386,23	1,64%	1,73%	1,81%	1,78%
Cap. 6 - Inversiones Reales	7.901.705,00	7.998.761,21	7.055.443,87	5.488.371,98	10,61%	10,54%	9,77%	7,77%
Cap. 7 - Transferencias de Capital								
Cap. 8 - Activos Financieros	70.000,00		65.000,00		0,09%		0,09%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros		131.835,00	131.835,00	131.835,00		0,17%	0,18%	0,19%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>74.487.129,58</b>	<b>75.917.259,64</b>	<b>72.213.857,12</b>	<b>70.591.528,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	101,92	96,95	94,77				
<i>Variación anual</i>		1,92%	-4,88%	-2,25%				

Presupuesto Inicial Afecto CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	475.995,54	427.448,11	432.468,81	5,00	8,78%	8,32%	16,70%	0,00%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	1.631.397,46	1.176.137,10	1.336.952,19	120.016,00	30,10%	22,89%	51,62%	50,03%
Cap. 3 - Gastos Financieros								
Cap. 4 - Transferencias corrientes	139.004,00	109.742,79	6.007,00	7,00	2,56%	2,14%	0,23%	0,00%
Cap. 6 - Inversiones Reales	3.173.630,00	3.305.454,00	694.604,00	24,00	58,55%	64,33%	26,82%	0,01%
Cap. 7 - Transferencias de Capital								
Cap. 8 - Activos Financieros								
Cap. 9 - Pasivos Financieros		119.850,00	119.850,00	119.850,00		2,33%	4,63%	49,96%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>5.420.027,00</b>	<b>5.138.632,00</b>	<b>2.589.882,00</b>	<b>239.902,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	94,81	47,78	4,43				
<i>Variación anual</i>		-5,19%	-49,60%	-90,74%				

Presupuesto Inicial No Afecto CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	49.587.725,15	50.648.630,66	47.879.576,27	49.185.228,92	71,80%	71,56%	68,77%	69,91%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	13.589.845,29	14.210.714,13	13.995.642,66	14.400.961,01	19,68%	20,08%	20,10%	20,47%
Cap. 3 - Gastos Financieros	10.723,24	10.723,24	10.723,24	10.724,00	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.080.733,90	1.203.267,40	1.300.208,08	1.254.379,23	1,56%	1,70%	1,87%	1,78%
Cap. 6 - Inversiones Reales	4.728.075,00	4.693.307,21	6.360.839,87	5.488.347,98	6,85%	6,63%	9,14%	7,80%
Cap. 7 - Transferencias de Capital								
Cap. 8 - Activos Financieros	70.000,00		65.000,00		0,10%		0,09%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros		11.985,00	11.985,00	11.985,00		0,02%	0,02%	0,02%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>69.067.102,58</b>	<b>70.778.627,64</b>	<b>69.623.975,12</b>	<b>70.351.626,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	102,48	100,81	101,86				
<i>Variación anual</i>		2,48%	-1,63%	1,05%				

## INGRESOS

Presupuesto Inicial Total	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	9.374.445,13	9.056.826,95	8.651.382,06	8.930.967,00	12,59%	11,93%	11,98%	12,65%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	53.861.638,00	62.881.042,00	61.533.309,00	59.552.622,00	72,31%	82,83%	85,21%	84,36%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	351.046,45	277.290,69	219.070,69	294.302,16	0,47%	0,37%	0,30%	0,42%
Cap. 7 - Transferencias capital	2.900.000,00	2.788.600,00	319.850,00	119.870,00	3,89%	3,67%	0,44%	0,17%
Cap. 8 - Activos financieros	8.000.000,00	913.500,00	1.490.245,37	1.693.766,98	10,74%	1,20%	2,06%	2,40%
Cap. 9 - Pasivos Financieros								
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>74.487.129,58</b>	<b>75.917.259,64</b>	<b>72.213.857,12</b>	<b>70.591.528,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>101,92</i>	<i>96,95</i>	<i>94,77</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>1,92%</i>	<i>-4,88%</i>	<i>-2,25%</i>				

Presupuesto Inicial Afecto	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	6,00	10,00	10,00	10,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	2.520.021,00	2.350.022,00	2.270.022,00	120.022,00	3,38%	3,10%	3,14%	0,17%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales								
Cap. 7 - Transferencias capital	2.900.000,00	2.788.600,00	319.850,00	119.870,00	3,89%	3,67%	0,44%	0,17%
Cap. 8 - Activos financieros								
Cap. 9 - Pasivos Financieros								
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>5.420.027,00</b>	<b>5.138.632,00</b>	<b>2.589.882,00</b>	<b>239.902,00</b>	<b>7,28%</b>	<b>6,77%</b>	<b>3,59%</b>	<b>0,34%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>94,81</i>	<i>47,78</i>	<i>4,43</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>-5,19%</i>	<i>-49,60%</i>	<i>-90,74%</i>				

Presupuesto Inicial No Afecto	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	9.374.439,13	9.056.816,95	8.651.372,06	8.930.957,00	12,59%	11,93%	11,98%	12,65%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	51.341.617,00	60.531.020,00	59.263.287,00	59.432.600,00	68,93%	79,73%	82,07%	84,19%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	351.046,45	277.290,69	219.070,69	294.302,16	0,47%	0,37%	0,30%	0,42%
Cap. 7 - Transferencias capital								
Cap. 8 - Activos financieros	8.000.000,00	913.500,00	1.490.245,37	1.693.766,98	10,74%	1,20%	2,06%	2,40%
Cap. 9 - Pasivos Financieros								
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>69.067.102,58</b>	<b>70.778.627,64</b>	<b>69.623.975,12</b>	<b>70.351.626,14</b>	<b>92,72%</b>	<b>93,23%</b>	<b>96,41%</b>	<b>99,66%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>102,48</i>	<i>100,81</i>	<i>101,86</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>2,48%</i>	<i>-1,63%</i>	<i>1,05%</i>				

## 4.7.2. PRESUPUESTO DEFINITIVO

### GASTOS

Presupuesto Definitivo Total CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010 Ajustado	2011 Ajustado	2012 Ajustado	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	56.540.673,69	55.976.999,03	54.081.747,31	52.407.148,73	57,80%	58,40%	57,57%	59,36%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	28.157.174,37	27.751.173,59	27.864.554,58	25.771.444,72	28,78%	28,95%	29,66%	29,19%
Cap. 3 - Gastos Financieros	12.629,01	13.348,24	22.923,24	20.785,84	0,01%	0,01%	0,02%	0,02%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	2.782.955,00	3.117.458,47	3.060.815,47	2.416.983,05	2,84%	3,25%	3,26%	2,74%
Cap. 6 - Inversiones Reales	10.256.811,30	8.736.906,42	8.636.866,38	7.454.102,25	10,49%	9,12%	9,19%	8,44%
Cap. 7 - Transferencias de Capital		60.000,00	85.000,00	87.987,53		0,06%	0,09%	0,10%
Cap. 8 - Activos Financieros	70.000,00	57.000,00	65.000,00	3.000,00	0,07%	0,06%	0,07%	0,00%
Cap. 9 - Pasivos Financieros		131.835,00	131.835,00	131.835,00		0,14%	0,14%	0,15%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>97.820.243,37</b>	<b>95.844.720,75</b>	<b>93.948.741,98</b>	<b>88.293.287,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>97,98</i>	<i>96,04</i>	<i>90,26</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>-2,02%</i>	<i>-1,98%</i>	<i>-6,02%</i>				

Presupuesto Definitivo Afecto CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010 Ajustado	2011 Ajustado	2012 Ajustado	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	6.665.727,86	6.791.658,34	6.046.355,51	5.676.594,72	23,35%	25,33%	23,43%	25,93%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	14.606.142,59	13.770.119,23	14.391.807,79	12.386.124,54	51,17%	51,35%	55,77%	56,58%
Cap. 3 - Gastos Financieros		325,00				0,00%		
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.705.218,10	1.993.017,97	1.875.677,71	1.294.889,32	5,97%	7,43%	7,27%	5,92%
Cap. 6 - Inversiones Reales	5.566.118,07	4.084.638,56	3.286.700,18	2.323.135,37	19,50%	15,23%	12,74%	10,61%
Cap. 7 - Transferencias de Capital			85.000,00	87.987,53			0,33%	0,40%
Cap. 8 - Activos Financieros		57.000,00		3.000,00		0,21%		0,01%
Cap. 9 - Pasivos Financieros		119.850,00	119.850,00	119.850,00		0,45%	0,46%	0,55%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>28.543.206,62</b>	<b>26.816.609,10</b>	<b>25.805.391,19</b>	<b>21.891.581,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>93,95</i>	<i>90,41</i>	<i>76,70</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>-6,05%</i>	<i>-3,77%</i>	<i>-15,17%</i>				

Presupuesto Definitivo No Afecto CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010 Ajustado	2011 Ajustado	2012 Ajustado	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	49.874.945,83	49.185.340,69	48.035.391,80	46.730.554,01	71,99%	71,25%	70,49%	70,38%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	13.551.031,78	13.981.054,36	13.472.746,79	13.385.320,18	19,56%	20,25%	19,77%	20,16%
Cap. 3 - Gastos Financieros	12.629,01	13.023,24	22.923,24	20.785,84	0,02%	0,02%	0,03%	0,03%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.077.736,90	1.124.440,50	1.185.137,76	1.122.093,73	1,56%	1,63%	1,74%	1,69%
Cap. 6 - Inversiones Reales	4.690.693,23	4.652.267,86	5.350.166,20	5.130.966,88	6,77%	6,74%	7,85%	7,73%
Cap. 7 - Transferencias de Capital		60.000,00				0,09%		
Cap. 8 - Activos Financieros	70.000,00		65.000,00		0,10%		0,10%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros		11.985,00	11.985,00	11.985,00		0,02%	0,02%	0,02%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>69.277.036,75</b>	<b>69.028.111,65</b>	<b>68.143.350,79</b>	<b>66.401.705,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>99,64</i>	<i>98,36</i>	<i>95,85</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>-0,36%</i>	<i>-1,28%</i>	<i>-2,56%</i>				

## INGRESOS

Presupuesto Definitivo Total CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010 Ajustado	2011 Ajustado	2012 Ajustado	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	13.539.873,80	12.713.517,99	11.962.536,03	13.327.133,16	13,84%	13,26%	12,73%	15,09%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	61.504.860,91	68.291.578,83	65.845.105,90	58.186.480,35	62,88%	71,25%	70,09%	65,90%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	352.952,22	277.290,69	219.070,69	294.302,16	0,36%	0,29%	0,23%	0,33%
Cap. 7 - Transferencias capital	3.101.823,14	1.767.553,16	319.850,00	119.870,00	3,17%	1,84%	0,34%	0,14%
Cap. 8 - Activos financieros	19.081.033,30	12.794.780,08	13.464.096,22	16.271.300,04	19,51%	13,35%	14,33%	18,43%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	239.700,00		2.138.083,14	94.201,41	0,25%		2,28%	0,11%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>97.820.243,37</b>	<b>95.844.720,75</b>	<b>93.948.741,98</b>	<b>88.293.287,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	97,98	96,04	90,26				
<i>Variación anual</i>		-2,02%	-1,98%	-6,02%				

Presupuesto Definitivo Afecto CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010 Ajustado	2011 Ajustado	2012 Ajustado	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	4.165.430,67	3.653.477,39	3.311.163,97	2.594.846,16	14,59%	13,62%	12,83%	11,85%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	10.163.235,91	9.514.298,47	8.074.643,23	6.026.303,35	35,61%	35,48%	31,29%	27,53%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales								
Cap. 7 - Transferencias capital	3.101.823,14	1.767.553,16	319.850,00	119.870,00	10,87%	6,59%	1,24%	0,55%
Cap. 8 - Activos financieros	10.873.016,90	11.881.280,08	11.961.650,85	13.056.360,56	38,09%	44,31%	46,35%	59,64%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	239.700,00		2.138.083,14	94.201,41	0,84%		8,29%	0,43%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>28.543.206,62</b>	<b>26.816.609,10</b>	<b>25.805.391,19</b>	<b>21.891.581,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	93,95	90,41	76,70				
<i>Variación anual</i>		-6,05%	-3,77%	-15,17%				

Presupuesto Definitivo No Afecto CAPÍTULO	Año				% s/ Total			
	2009	2010 Ajustado	2011 Ajustado	2012 Ajustado	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	9.374.443,13	9.060.040,60	8.651.372,06	10.732.287,00	13,53%	13,13%	12,70%	16,16%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	51.341.625,00	58.777.280,36	57.770.462,67	52.160.177,00	74,11%	85,15%	84,78%	78,55%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	352.952,22	277.290,69	219.070,69	294.302,16	0,51%	0,40%	0,32%	0,44%
Cap. 7 - Transferencias capital								
Cap. 8 - Activos financieros	8.208.016,40	913.500,00	1.502.445,37	3.214.939,48	11,85%	1,32%	2,20%	4,84%
Cap. 9 - Pasivos Financieros								
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>69.277.036,75</b>	<b>69.028.111,65</b>	<b>68.143.350,79</b>	<b>66.401.705,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	99,64	98,36	95,85				
<i>Variación anual</i>		-0,36%	-1,28%	-2,56%				

## 4.7.3. RECONOCIMIENTO

### OBLIGACIONES

O.R.N. Total	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	52.345.452,89	52.064.159,07	51.594.826,39	49.827.968,15	64,03%	64,86%	65,86%	66,33%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	18.861.993,53	18.670.586,95	17.729.821,28	16.577.543,99	23,07%	23,26%	22,63%	22,07%
Cap. 3 - Gastos Financieros	9.601,68	11.566,54	15.197,27	14.974,95	0,01%	0,01%	0,02%	0,02%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	2.206.668,44	2.111.985,43	2.224.237,45	1.942.427,00	2,70%	2,63%	2,84%	2,59%
Cap. 6 - Inversiones Reales	8.327.624,03	7.342.779,74	6.645.503,39	6.686.095,76	10,19%	9,15%	8,48%	8,90%
Cap. 7 - Transferencias de Capital			48.879,03	62.192,50			0,06%	0,08%
Cap. 8 - Activos Financieros		60.000,00	65.000,00	3.000,00		0,07%	0,08%	0,00%
Cap. 9 - Pasivos Financieros		11.985,00	11.985,00	11.985,00		0,01%	0,02%	0,02%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>81.751.340,57</b>	<b>80.273.062,73</b>	<b>78.335.449,81</b>	<b>75.126.187,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>98,19</i>	<i>95,82</i>	<i>91,90</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>-1,81%</i>	<i>-2,41%</i>	<i>-4,10%</i>				

O.R.N. Afectas	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	4.093.813,22	4.317.332,72	3.756.243,09	4.136.177,81	25,94%	30,14%	31,87%	36,62%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	6.192.999,91	5.593.839,44	5.221.005,67	4.264.198,31	39,24%	39,05%	44,30%	37,75%
Cap. 3 - Gastos Financieros								
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.292.222,10	1.075.456,98	1.196.757,60	1.009.295,29	8,19%	7,51%	10,15%	8,94%
Cap. 6 - Inversiones Reales	4.203.604,36	3.338.413,79	1.563.466,59	1.820.361,75	26,63%	23,30%	13,27%	16,12%
Cap. 7 - Transferencias de Capital			48.879,03	62.192,50			0,41%	0,55%
Cap. 8 - Activos Financieros				3.000,00				0,03%
Cap. 9 - Pasivos Financieros								
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>15.782.639,59</b>	<b>14.325.042,93</b>	<b>11.786.351,98</b>	<b>11.295.225,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>90,76</i>	<i>74,68</i>	<i>71,57</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>-9,24%</i>	<i>-17,72%</i>	<i>-4,17%</i>				

O.R.N. No Afectas	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 1 - Personal	48.251.639,67	47.746.826,35	47.838.583,30	45.691.790,34	73,14%	72,40%	71,88%	71,58%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	12.668.993,62	13.076.747,51	12.508.815,61	12.313.345,68	19,20%	19,83%	18,80%	19,29%
Cap. 3 - Gastos Financieros	9.601,68	11.566,54	15.197,27	14.974,95	0,01%	0,02%	0,02%	0,02%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	914.446,34	1.036.528,45	1.027.479,85	933.131,71	1,39%	1,57%	1,54%	1,46%
Cap. 6 - Inversiones Reales	4.124.019,67	4.004.365,95	5.082.036,80	4.865.734,01	6,25%	6,07%	7,64%	7,62%
Cap. 7 - Transferencias de Capital								
Cap. 8 - Activos Financieros		60.000,00	65.000,00			0,09%	0,10%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros		11.985,00	11.985,00	11.985,00		0,02%	0,02%	0,02%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>65.968.700,98</b>	<b>65.948.019,80</b>	<b>66.549.097,83</b>	<b>63.830.961,69</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>99,97</i>	<i>100,88</i>	<i>96,76</i>				
<i>Variación anual</i>		<i>-0,03%</i>	<i>0,91%</i>	<i>-4,08%</i>				

## DERECHOS

D.R.N. Total	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	13.996.056,81	12.620.541,17	12.737.055,40	13.003.307,20	17,73%	15,27%	15,99%	18,30%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	61.706.612,98	68.238.284,23	64.228.377,01	57.603.381,88	78,19%	82,55%	80,64%	81,07%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	229.268,22	263.218,59	441.674,63	348.381,67	0,29%	0,32%	0,55%	0,49%
Cap. 7 - Transferencias capital	2.739.215,72	1.530.441,74	100.000,00		3,47%	1,85%	0,13%	
Cap. 8 - Activos financieros	7.212,15	7.212,15	7.212,15	1.000,00	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	239.700,00		2.138.083,14	94.201,41	0,30%		2,68%	0,13%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>78.918.065,88</b>	<b>82.659.697,88</b>	<b>79.652.402,33</b>	<b>71.050.272,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	104,74	100,93	90,03				
<i>Variación anual</i>		4,74%	-3,64%	-10,80%				

D.R.N. Afectos	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	4.225.736,05	3.692.108,42	3.485.648,76	2.601.948,16	24,66%	25,34%	25,68%	31,29%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	9.929.801,40	9.347.960,00	7.851.727,02	5.620.079,31	57,95%	64,16%	57,84%	67,58%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales								
Cap. 7 - Transferencias capital	2.739.215,72	1.530.441,74	100.000,00		15,99%	10,50%	0,74%	
Cap. 8 - Activos financieros								
Cap. 9 - Pasivos Financieros	239.700,00		2.138.083,14	94.201,41	1,40%		15,75%	1,13%
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>17.134.453,17</b>	<b>14.570.510,16</b>	<b>13.575.458,92</b>	<b>8.316.228,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	85,04	79,23	48,54				
<i>Variación anual</i>		-14,96%	-6,83%	-38,74%				

D.R.N. No Afectos	Año				% s/ Total			
CAPÍTULO	2009	2010	2011	2012	2009	2010	2011	2012
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	9.770.320,76	8.928.432,75	9.251.406,64	10.401.359,04	15,81%	13,11%	14,00%	16,58%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	51.776.811,58	58.890.324,23	56.376.649,99	51.983.302,57	83,80%	86,49%	85,32%	82,86%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	229.268,22	263.218,59	441.674,63	348.381,67	0,37%	0,39%	0,67%	0,56%
Cap. 7 - Transferencias capital								
Cap. 8 - Activos financieros	7.212,15	7.212,15	7.212,15	1.000,00	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%
Cap. 9 - Pasivos Financieros								
<b>TOTAL (euros)</b>	<b>61.783.612,71</b>	<b>68.089.187,72</b>	<b>66.076.943,41</b>	<b>62.734.043,28</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<i>Indice</i>	100,00	110,21	106,95	101,54				
<i>Variación anual</i>		10,21%	-2,96%	-5,06%				