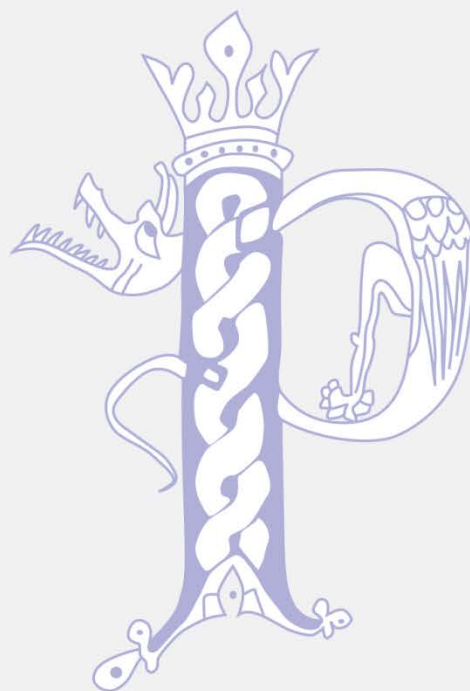




Universidad Pública de Navarra, 2017



Marzo de 2019



CÁMARA DE
COMPTOS
DE NAVARRA
NAFARROAKO
KONTUEN
GANBERA



ÍNDICE

	PÁGINA
RESUMEN EJECUTIVO	3
I. INTRODUCCIÓN.....	4
II. ORGANIZACIÓN DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE NAVARRA	6
III. OBJETIVO Y ALCANCE	11
IV. OPINIÓN.....	12
IV.1. Opinión de auditoría financiera sobre las cuentas anuales de 2017	13
IV.2. Opinión de fiscalización del cumplimiento de legalidad	13
V. RESUMEN DE LAS CUENTAS ANUALES DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE NAVARRA, EJERCICIO 2017	15
V.1. Liquidación del presupuesto de 2017.....	15
V.2. Resultado presupuestario del ejercicio 2017.....	16
V.3. Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2017	16
V.4. Balance a 31 de diciembre de 2017	17
V.5. Cuenta de resultado económico-patrimonial 2017	18
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	19
VI.1. Presupuesto de la Universidad Pública de Navarra 2017.....	19
VI.2. Situación económico-financiera de la Universidad Pública de Navarra a 31 de diciembre de 2017	22
VI.3. Seguimiento de recomendaciones emitidas en informes anteriores de esta Cámara de Comptos	24
VI.4. Áreas de gestión relevantes.....	25
ANEXO I. EVOLUCIÓN DE INDICADORES NO FINANCIEROS.....	47
ANEXO II. EVOLUCIÓN PERSONAL EFECTIVO UNIVERSIDAD A 31 DE DICIEMBRE.....	48
ANEXO III. INDICADORES DE LAS ACTIVIDADES DE LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD-SOCIEDAD	49
CUENTAS ANUALES DE LA UNIVERSIDAD PÚBLICA DE NAVARRA 2017.....	50





Resumen ejecutivo

La Cámara de Comptos ha fiscalizado las cuentas anuales de la Universidad Pública de Navarra correspondientes al ejercicio 2017.

Como información relevante de la Universidad en el ejercicio 2017 señalamos:

- Ha realizado unos gastos presupuestarios de 78,20 millones y ha ingresado 76,99 millones.
- El personal de la Universidad a 31 de diciembre de 2017 asciende a 1.615 empleados, de los que el 56 por ciento corresponde a personal docente.
- El número de alumnos en el curso 2017/2018 asciende a 8.059 estudiantes.

Las principales conclusiones del trabajo realizado son las siguientes:

1.ª Las cuentas anuales de la Universidad a 31 de diciembre de 2017 reflejan fielmente, en sus aspectos significativos, la imagen de su patrimonio, de su situación financiera y de sus resultados económicos y presupuestarios.

2.ª Las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio 2017, teniendo en cuenta el alcance del trabajo realizado, resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de fondos públicos.

3.ª A 31 de diciembre de 2017, la situación económico-financiera de la universidad es saneada. Destacamos un remanente de tesorería para gastos generales de 4,41 millones de euros, un endeudamiento de 3,26 millones de euros y un saldo de tesorería de 7,72 millones de euros. Sin embargo, algunos indicadores como el resultado presupuestario no financiero y el ahorro bruto y neto han empeorado respecto a 2016.

4.ª Con carácter general, la Universidad está implantando las recomendaciones de esta Cámara expuestas en informes anteriores.

5.ª A efectos de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, la Universidad forma parte del sector “administraciones públicas” de la Administración de la Comunidad Foral. En consecuencia, es en este sector donde se verifica globalmente el cumplimiento de los principios que emanan de la citada Ley Orgánica. En 2017, de acuerdo con el informe de esta Cámara sobre las cuentas generales de Navarra para dicho ejercicio, el Sector Administración Pública de la Comunidad Foral ha cumplido con todos las exigencias, a excepción de la relacionada con la regla del gasto.

6.ª El 29 de diciembre de 2017 se firma entre el Gobierno de Navarra y la Universidad Pública de Navarra el convenio de financiación plurianual para el periodo 2018-2020, con el objetivo de garantizar la estabilidad y viabilidad financiera de la Universidad.





I. Introducción

La Cámara de Comptos, de acuerdo con su programa de actuación para 2018, ha fiscalizado las cuentas anuales de la Universidad Pública de Navarra (en adelante, Universidad) correspondientes al ejercicio de 2017, que comprenden las cuentas de la Universidad y de la Fundación Universidad-Sociedad (en adelante, Fundación).

Las cuentas anuales de la Universidad han sido formuladas según el Plan General de Contabilidad Pública de 1994 y las cuentas anuales de la Fundación de acuerdo al Plan de Contabilidad de entidades sin ánimo de lucro de 2011.

El informe se estructura en seis epígrafes, incluyendo esta introducción. El segundo contiene la organización de la Universidad y el tercero los objetivos y alcance de la auditoría; el cuarto indica nuestra opinión financiera y de cumplimiento de legalidad sobre las cuentas anuales de la Universidad correspondientes al ejercicio de 2017; un resumen de estas cuentas anuales se refleja en el epígrafe quinto. Finalmente, en el sexto, señalamos un conjunto de conclusiones y recomendaciones sobre la situación presupuestaria y financiera de la Universidad a 31 de diciembre de 2017, el seguimiento de las principales recomendaciones de informes anteriores de esta Cámara y sobre otras áreas de gestión relevantes.

El informe incluye, además, tres anexos: el primero, sobre la evolución de determinados indicadores de naturaleza no financiera; el segundo, sobre la evolución del personal efectivo de la Universidad; y el tercero, sobre indicadores de las actividades de la Fundación.

El informe se acompaña de un resumen de la memoria económica de la Universidad correspondiente al ejercicio de 2017¹

En nuestra actuación se han tenido en cuenta los informes realizados por el servicio de Intervención y Auditoría de la Universidad, especialmente el referido a las cuentas anuales de 2017.

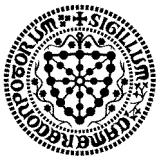
Las cuentas de la Fundación fueron objeto de auditoría realizada por profesionales externos, los cuales emitieron un informe con opinión favorable.

En febrero de 2016, esta Cámara publicó un informe sobre las cuentas anuales de la Universidad correspondientes al ejercicio de 2014.

El trabajo de campo lo realizó entre octubre de 2018 y enero de 2019 un equipo integrado por cuatro técnicas de auditoría y una auditora, con la colaboración de los servicios jurídicos, informáticos y administrativos de la Cámara.

¹ El documento completo de dicha memoria puede verse en el Portal de Transparencia de la página web de la Universidad (www.unavarra.es)





Los resultados de esta actuación se pusieron de manifiesto al rector, al gerente y al presidente del Consejo Social, de la Universidad Pública de Navarra, para que formularan, en su caso, las alegaciones que estimasen oportunas, de conformidad con lo previsto en el art. 11.2 de la Ley Foral 19/1984, reguladora de la Cámara de Comptos de Navarra. Transcurrido el plazo fijado, no se han presentado alegaciones al informe.

Agradecemos al personal de la Universidad y de la Fundación la colaboración prestada en la realización del presente trabajo.





II. Organización de la Universidad Pública de Navarra

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, mediante la docencia y la investigación.

Órganos de gobierno y administración

El gobierno y la administración de la Universidad se ejercen a través de órganos colegiados y unipersonales de ámbito general y particular:

Órganos colegiados

- De ámbito general: el Consejo Social, el Consejo de Gobierno y el Claustro Universitario.
- De ámbito particular: la Junta de Centro y el Consejo de Departamento.

Órganos unipersonales

- De ámbito general: el Rector, los Vicerrectores, el Secretario General y el Gerente.
- De ámbito particular: el Decano o Director de la Escuela y el Director de Departamento.

El Consejo Social es el órgano colegiado de participación de la sociedad en la Universidad. El Consejo de Gobierno es el órgano de gobierno de la Universidad y está formado por el rector, el secretario general, el gerente, los vicerrectores y 32 representantes de toda la comunidad universitaria.

El Claustro Universitario es el máximo órgano de representación de la comunidad universitaria y está formado por el rector, el secretario general, el gerente y 120 miembros de la comunidad universitaria.

Estructura organizativa docente-investigadora

La Universidad cuenta con dos campus, situados en Pamplona y Tudela. La estructura organizativa básica docente-investigadora de la Universidad durante 2017 consta de:

- Cuatro Facultades: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Facultad de Ciencias Humanas y Sociales, Facultad de Ciencias Jurídicas y Facultad de Ciencias de la Salud.
- Dos Escuelas Técnicas Superiores: E.T.S. de Ingenieros Agrónomos y E.T.S. de Ingenieros Industriales y de Telecomunicación.





- 22 Departamentos. Por acuerdo del Consejo de Gobierno de 27 de noviembre de 2017 se aprobó la extinción de los 22 departamentos universitarios existentes, se aprobaron los 11 nuevos departamentos² y se dictaron las disposiciones necesarias para hacer efectivo dicho acuerdo a partir del 2 de mayo de 2018.

- Una Escuela de Doctorado (EDONA).

- Cinco Institutos de Investigación: El Instituto de Agrobiotecnología³, el Institute of SmartCities (ISC), el Institute for Advanced Materials (INAMAT), el Institute for Advanced Research in Business in Economics (INARBE) y el Institute on Innovation & Sustainable Development in Food Chain (ISFOOD).

- Un Centro I+D Electrónica y Comunicación, Jerónimo de Ayanz.

- 10 Cátedras: Cátedra para la Igualdad y la Integración Social (CIPARAIIS), Cátedra de Energías Renovables, Cátedra Unesco de Ciudadanía, Convivencia y Pluralismo, Cátedra de Liderazgo, Estrategia y Empresa, Cátedra del Patrimonio Inmaterial de Navarra, Cátedra de grupo AN, Cátedra Mutua Navarra, Cátedra ADItech, Cátedra Parlamento Navarra de Opinión Pública e Innovación Social y Cátedra Industria 4.0 Colegio de graduados e Ingenieros Técnicos Industriales de Navarra.

- Un Centro Superior de Innovación Educativa.

Estructura administrativa

Para la gestión de su actividad, la Universidad se estructura en servicios y unidades que dependen del Rector, de Vicerrectores/Secretaría General y del Gerente/Vicegerente de Asuntos Económicos.

Entidades vinculadas

La Fundación Universidad-Sociedad fue creada por Acuerdo de la Junta de Gobierno de 20 de diciembre de 1996, con una aportación de 24.040 euros, con el objeto fundacional de fomentar el diálogo y canalizar la cooperación entre la Universidad y la sociedad navarra.

Los órganos de gobierno, dirección y administración de la Fundación son la Junta del Patronato, la Junta Rectora y la Directora Gerente.

² Agronomía, Biotecnología y Alimentación; Ciencias; Ciencias de la Salud; Ciencias Humanas y de la Educación; Derecho, Economía; Estadística, Informática y Matemáticas; Gestión de empresas; Ingeniería; Ingeniería eléctrica y de Comunicación; Sociología y Trabajo social.

³ Titularidad compartida con el CISC y el Gobierno de Navarra





La Fundación es la única entidad en la que la Universidad tiene participación mayoritaria.

Además, la universidad participa en las siguientes entidades:

Entidad	Objeto social	Año inversión	Importe participación 21.12.2017
Fundación Universidad-Sociedad	Cooperación Universidad-Sociedad	1997	24.040
Start Up Capital Navarra, S.A.	Fomento de empresas	2000 y 2017	34.595
Portal Universia, S.A.	Nuevas tecnologías	2001	13.465
Sigma Gestión Universitaria, A.I.E.	Herramientas informáticas para la gestión administrativa	1996 y 2002	200.137
Fundación Amado Alonso	Divulgar la vida y obra del fundador	2001	1.202
Consortio Campus Iberus	Campus de Excelencia Internacional del Valle del Ebro.	2012	3.000
Nadotech Innovations S.L. ⁽¹⁾	Desarrollo de equipamiento de laboratorio	2015	8.000
Naudit Higt Perfomance Computing and Networking, S.L. ⁽¹⁾	Comercialización de soluciones en nuevas tecnologías	2015	1.782
Movalsys, S.L. ⁽¹⁾	Programación de ordenadores y software	2016	1.150
Eversens, S.L. ⁽¹⁾	Diseño y desarrollo de equipo y plataformas de instrumentación y medida	2017	417
Bioinsetics, S.L. ⁽¹⁾	Caracterización molecular y biológica de microorganismos.	2017	1.000
Total participación			288.788

⁽¹⁾ Empresas de base tecnológica o spin-off de la Universidad⁴

Asimismo, tiene su domicilio social en la Universidad la Fundación Jaime Brunet, cuyos fines son el fomento del respeto a la dignidad humana, a las libertades fundamentales y a los derechos humanos.

Régimen económico-financiero, presupuestario y contable

La Universidad suscribió con el Gobierno de Navarra un convenio de financiación para el año 2017 en el que se estableció el compromiso del Gobierno de Navarra de garantizar el normal funcionamiento de la actividad docente e investigadora de la Universidad y promover su autonomía financiera. La Universidad asumió el compromiso de gestionar eficazmente la encomienda del servicio público de la educación superior de Navarra y, adicionalmente, de continuar la implantación a lo largo del año 2017 de la contabilidad de costes, que se plasmará en la aplicación del modelo a los datos del año 2014 y siguientes.

La financiación desde los Presupuestos Generales de Navarra para 2017 asciende a 55,17 millones de euros. Esta financiación se completa con la autoriza-

⁴ Iniciativas empresariales que promueven los miembros de la comunidad universitaria para explotar los procesos, productos o servicios que han sido desarrollados en las universidades.



ción a la Universidad para hacer uso del remanente de tesorería para gastos generales de 1,66 millones de euros del ejercicio 2016.

La Ley Foral 13/2007, de 4 de abril, de la Hacienda Pública de Navarra establece en su artículo 123 que corresponde al Departamento de Economía y Hacienda aprobar el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) de la Comunidad Foral; en defecto de su aprobación expresa, será de aplicación el PGCP aprobado para el sector estatal.

Durante 2017, no se ha aprobado el PGCP para la Comunidad Foral.

La Universidad ha aplicado en el ejercicio 2017 determinadas normas y principios contables del PGCP 2010; sin embargo, las cuentas anuales de la Universidad se presentan conforme al PGCP 1994.

Por otra parte, se ha terminado la fase de personalización del proceso de implantación de la contabilidad analítica. El plan personalizado para la Universidad, primera parte del proceso, fue aprobado por la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) en abril de 2016. En este momento, el modelo de contabilidad analítica para las universidades se está adaptando a las nuevas necesidades que han ido surgiendo en el periodo de implantación y su fase de mecanización, segunda parte del proceso, está previsto que concluya en los años 2020-2021.

Plan estratégico 2016-2019

El Consejo Social de la Universidad aprobó el 23 de mayo de 2016 el IV Plan Estratégico de la Universidad 2016-2019. Las líneas de trabajo se agrupan en torno a seis ejes estratégicos: Personas, Organización y Recursos, Formación, Investigación, Entorno e Internacionalización, definiendo en cada uno de ellos, sus objetivos estratégicos, objetivos operativos, acciones, indicadores y responsable.

Evolución de indicadores no financieros

En el Anexo I de este informe mostramos la evolución 2015-2017 de un conjunto de indicadores de naturaleza no financiera referidos a la Universidad.

Marco Normativo

El marco normativo que resulta aplicable a la Universidad en 2017 está constituido fundamentalmente por:

- Ley Foral 8/1987, de 21 de abril de creación de la Universidad Pública de Navarra.
- Ley Orgánica de Universidades 6/2001, de 21 de diciembre, de Universidades (LOU), modificada por la Ley Orgánica 4/2007, de 12 de abril, y por el Real





Decreto-Ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo.

- Ley Foral 15/2008, de 2 de julio, del Consejo Social de la Universidad Pública de Navarra.

- Estatutos de la Universidad, aprobados por Decreto Foral 110/2003, de 12 de mayo, modificados por Acuerdo del Gobierno de Navarra de 21 de marzo de 2011.

- Ley Orgánica 2/2012, de 20 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).

- Presupuesto de la Universidad para el ejercicio de 2017, bases de ejecución y normas reguladoras del cierre y liquidación del mismo.

- La normativa estatal en materia de personal docente e investigador.

- La normativa foral en materia del personal de administración y servicios, de hacienda pública, de contratación administrativa y de concesión de subvenciones.

La normativa aplicable a la Fundación en el año 2017, fundamentalmente, es la siguiente:

- Estatutos de la Fundación Universidad-Sociedad.

- Ley Foral 10/1996, de 2 de julio, de Fundaciones.

- Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.





III. Objetivo y alcance

Los objetivos de nuestro trabajo son los siguientes:

El objetivo de la fiscalización financiera es expresar nuestra opinión acerca de si las cuentas anuales de la Universidad del ejercicio 2017 reflejan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la liquidación del presupuesto y de la situación financiera a 31 de diciembre de 2017, así como del resultado económico patrimonial correspondiente 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.

Conjuntamente con la auditoría financiera de las cuentas anuales, hemos planificado y ejecutado una fiscalización de cumplimiento de la legalidad para emitir una opinión sobre si las actividades, operaciones presupuestarias y financieras realizadas por la Universidad durante el ejercicio y la información reflejada en las cuentas anuales del ejercicio 2017 resultan conformes en todos los aspectos significativos con las normas aplicables a la gestión de los fondos públicos.

El alcance de nuestro trabajo son las cuentas anuales de la Universidad que comprenden todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio, y constan, fundamentalmente, de los siguientes documentos:

- El estado de liquidación del presupuesto.
- El balance.
- La cuenta de resultado económico-patrimonial.
- La memoria.
- Las cuentas anuales de la Fundación: balance y cuenta de resultados.
- Las cuentas anuales consolidadas: balance consolidado y cuenta del resultado económico-patrimonial consolidada.



IV. Opinión

Hemos fiscalizado las cuentas anuales de la Universidad Pública de Navarra correspondientes al ejercicio de 2017, cuyos estados contables se recogen de forma resumida en el epígrafe V de este informe y de forma completa en la memoria de la Universidad que se adjunta en el mismo.

Responsabilidad de la Universidad Pública de Navarra

La Gerencia, bajo la dirección del Rector, es responsable de formular las cuentas anuales, que a propuesta del Consejo de Gobierno serán aprobadas por el Consejo Social, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados y de la ejecución del presupuesto de la Universidad de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación y presentación de las cuentas anuales libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error.

Las cuentas anuales de la Universidad de 2017 fueron aprobadas por el Consejo Social el 25 de junio de 2018.

Además de la responsabilidad de formular y presentar las cuentas anuales, la Gerencia debe garantizar que las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejadas en las cuentas anuales resultan conformes con las normas aplicables y de establecer los sistemas de control interno que consideren necesario para esa finalidad.

Responsabilidad de la Cámara de Comptos de Navarra

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las cuentas anuales adjuntas y sobre la legalidad de las operaciones efectuadas basada en nuestra fiscalización.

Para ello, hemos llevado a cabo la misma de conformidad con los principios fundamentales de fiscalización adoptados por las Instituciones Públicas de Control Externo, y establecidos en las ISSAI-ES, aplicándose fundamentalmente la ISSAI-ES 200 referida a las fiscalizaciones financieras y la ISSAI-ES 400, referida a las fiscalizaciones de cumplimiento. Se incluyen todos aquellos procedimientos técnicos considerados necesarios, de acuerdo con las circunstancias y con el objetivo del trabajo. Dichos principios exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la fiscalización con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrecciones materiales y que las actividades, operaciones financieras y la información reflejadas en los estados financieros resultan, en todos los aspectos significativos, conformes con la normativa vigente.





Una fiscalización requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales y sobre el cumplimiento de los aspectos relevantes establecidos en la normativa durante el ejercicio fiscalizado. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos tanto de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, como de incumplimientos significativos de la legalidad.

Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales y para garantizar el cumplimiento de la legalidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría financiera y de fiscalización del cumplimiento de legalidad.

IV.1. Opinión de auditoría financiera sobre las cuentas anuales de 2017

Opinión de auditoría financiera

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio, de la liquidación de sus presupuestos de gastos e ingresos y de la situación financiera de la Universidad a 31 de diciembre de 2017. También expresan sus resultados económicos y presupuestarios 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 y presupuestarios contenidos en el mismo.

IV.2. Opinión de fiscalización del cumplimiento de legalidad

Opinión de cumplimiento de legalidad

En nuestra opinión, las actividades, operaciones presupuestarias y financieras y la información reflejada en las cuentas anuales de la Universidad del ejercicio 2017 resultan conformes, en todos los aspectos significativos, con la normativa aplicable a la gestión de los fondos públicos.





Párrafo de otras cuestiones significativas

La Universidad, a efectos de la Ley Orgánica de Estabilidad y Sostenibilidad Financiera, forma parte del sector “administraciones públicas” de la Administración de la Comunidad Foral y es, en ese sector, donde se verifica globalmente el cumplimiento de los principios de la citada Ley Orgánica.

De acuerdo con el informe de esta Cámara sobre las cuentas generales de Navarra de 2017⁵, el sector Administración Pública de la Comunidad Foral ha cumplido con los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera a excepción del relacionado con la regla del gasto.

⁵ Informe publicado en noviembre de 2018 y que puede verse en la página web de la Cámara de Comptos (www.camaradecomptos.navarra.es).





V. Resumen de las cuentas anuales de la Universidad Pública de Navarra, ejercicio 2017

V.1. Liquidación del presupuesto de 2017

Liquidación del presupuesto de gastos, por capítulo económico

Descripción	Crédito inicial	Modificaciones	Crédito definitivo	Obligac. Rec. netas	% Ejecución	Pagado
1. Gastos de personal	54.063.554	5.229.811	59.293.365	57.543.752	73	57.536.474
2. Bienes corrientes y servicios	11.606.663	8.348.024	19.954.687	13.753.855	18	11.821.170
3. Gastos financieros	38.000	0	38.000	30.732	0	30.732
4. Transferencias corrientes	810.750	1.996.368	2.807.118	2.047.130	3	1.748.551
6. Inversiones reales	3.791.231	1.364.564	5.155.795	4.807.069	6	3.773.934
8. Activos financieros	5.000	1.012	6.012	6.011	0	5.011
9. Pasivos financieros	131.835	0	131.835	11.985	0	11.986
Total	70.447.033	16.939.779	87.386.812	78.200.534	100	74.927.857

Liquidación del presupuesto de ingresos, por capítulo económico

Descripción	Previsión inicial	Modificaciones	Previsión definitiva	Derechos rec. netos	% Ejecución	Cobrado
3. Tasas y otros Ingresos	12.939.029	2.429.577	15.368.606	14.709.310	19	14.049.106
4. Transferencias corrientes	54.862.341	7.028.205	61.890.546	60.470.626	79	56.629.134
5. Ingresos patrimoniales	163.600	0	163.600	131.179	0	71.900
6. Enajenación de inversiones	0	0	0	2.751	0	2.751
7. Transferencias de capital	819.850	3.475	823.325	703.352	0	287.610
8. Activos financieros	1.662.213	6.502.915	8.165.128	0	0	0
9. Pasivos financieros	0	975.607	975.607	971.243	1	971.243
Total	70.447.033	16.939.779	87.386.812	76.988.461	100	75.011.744





V.2. Resultado presupuestario del ejercicio 2017

Conceptos	Derechos Reconoc. Netos	Obligaciones Rec. Netas	Importes
1. (+) Operaciones no financieras	76.017.218	78.182.538	-2.165.320
2. (+) Operaciones financieras	0	6.011	-6.011
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)	76.017.218	78.188.549	-2.171.331
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	971.243	11.985	959.258
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I + II)	76.988.461	78.200.534	-1.212.073
3. (+) Créditos financiados con remanente de tesorería			1.578.047
4. (-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada			
5. (+) Desviaciones de financiación negativas de gastos con finan. afectada			44.926
IV. Superávit de financiación del ejercicio (III + 3 + 4 + 5)			410.899

V.3. Remanente de Tesorería a 31 de diciembre de 2017

Conceptos	Ejercicio 2016	Ejercicio 2017
1 (+) Derechos pendientes de cobro	1.863.746	1.813.494
(+ Ppto. Ingresos: Ejercicio corriente	1.338.207	1.976.717
(+ Ppto. Ingresos: Ejercicios cerrados	994.572	608.139
(+ De operaciones no presupuestarias	747.383	739.445
(+ Operaciones comerciales		
(-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva		
(-) Saldos de dudoso cobro	1.216.416	1.510.807
2 (-) Obligaciones pendientes de pago	5.370.408	5.667.141
(+ Ppto. de Gastos: Ejercicio corriente	3.213.170	3.272.718
(+ Ppto. de Gastos: Ejercicios cerrados	2.020	2.020
(+ De operaciones no presupuestarias	2.155.218	2.392.476
(+ De operaciones comerciales		
(-) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0	73
3 (+) Fondos Líquidos	15.960.506	14.716.857
I. Remanente de Tesorería Total (1-2+3)	12.453.845	10.863.210
II. Remanente de Tesorería afectado	6.502.915	6.457.990
III. Remanente de Tesorería no afectado (I-II)	5.950.930	4.405.220





V.4. Balance a 31 de diciembre de 2017

ACTIVO	2016	2017	PASIVO	2016	2017
A) INMOVILIZADO	127.332.165	125.137.400	A) FONDOS PROPIOS	136.819.660	132.536.461
II. Inmovilizaciones inmateriales	479.673	623.683	I. Patrimonio	127.912.262	127.912.262
2. Propiedad industrial	548.210	562.114	1. Patrimonio	123.083.338	123.083.338
3. Aplicaciones informáticas	9.065.356	9.386.134	3. Patrimonio recibido por cesión	5.385.399	5.385.399
6. Otro inmovilizado inmaterial	64.705	129.919	5. Patrim. entregado por cesión	-556.475	-556.475
8. Amortizaciones	-9.198.598	-9.454.484			
III. Inmovilizaciones materiales	126.564.714	124.220.328			
1. Terrenos y construcciones	168.378.028	168.802.957	III. Rdo. de ejercicio anteriores	12.371.795	8.825.277
2. Instalaciones técnicas y maquinaria	47.544.329	48.407.292	1. Rdos. positivos ejercic. anteriores	12.371.795	8.825.277
3. Utillaje y mobiliario	17.489.860	17.820.465			
4. Otro inmovilizado	20.179.650	20.182.859			
6. Amortizaciones	-127.027.153	-130.993.245	IV. Resultados del ejercicio	-3.464.397	-4.201.077
V. Inversiones financieras permanen.	287.778	293.389	B) PROV. RIESGOS Y GASTOS	529.984	98.189
1. Cartera de valores a largo plazo	282.777	288.788	C) ACREEDORES A L/P	2.292.202	3.251.460
3. Fianzas y depósitos constituidos L/P	5.001	4.601	II. Otras deudas a largo plazo	2.292.202	3.251.460
B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0	0	2. Otras deudas	2.292.202	3.251.460
C) ACTIVO CIRCULANTE	17.824.253	16.530.424			
II. Deudores	1.863.747	1.813.567	D) ACREEDORES A C/P	5.514.571	5.781.713
1. Deudores presupuestarios	2.332.779	2.584.856	III. Acreedores	5.382.392	5.679.199
2. Deudores no presupuestarios	193.645	227.011	1. Acreedores presupuestarios	3.215.189	3.274.738
4. Administraciones públicas	553.739	512.434	2. Acreedores no presupuestarios	240.035	268.238
5. Otros deudores	0	73	4. Administraciones públicas	1.853.195	2.052.630
6. Provisiones	-1.216.416	-1.510.807	5. Otros acreedores	11.985	11.985
III. Inversiones financieras temporales	8.500.000	7.000.000	6. Fianzas y depósitos recibidos c/p	61.988	71.608
1. Cartera de valores a corto plazo	8.500.000	7.000.000	IV. Ajustes por periodificación	132.178	102.514
IV: Tesorería	7.460.506	7.716.857			
Total General (A+B+C)	145.156.417	141.667.824	Total General (A+B+C)	145.156.417	141.667.824





V.5. Cuenta de resultado económico-patrimonial 2017

DEBE	2016	2017	HABER	2016	2017
A) GASTOS	76.217.426	80.680.052	B) INGRESOS	72.753.029	76.478.975
1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	73.503.371	78.630.176	1. Prestación de servicios	13.736.144	12.488.928
a) Gastos de personal:	54.003.258	57.796.568	a) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	1.162.534	1.112.055
a.1) Sueldos, salarios y asimilados	46.567.165	49.691.546	b) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	12.240.793	11.061.195
a.2) Cargas sociales	7.436.093	8.105.022	c) Precios públicos utilización privativa o aprovecha. especial del dominio público	332.817	315.678
c) Dotaciones amortizaciones inmovilizado	7.097.837	7.007.446	2. Otros ingresos de gestión ordinaria	2.595.251	2.795.979
d) Variación de provisiones tráfico	-571.148	294.391	a) Reintegros	20.441	16.330
d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	-571.148	294.391	c) Otros ingresos de gestión	2.540.979	2.775.002
e) Otros gastos de gestión	12.794.000	13.501.039	c.1) Ingresos acces. y otros corrientes	2.432.519	2.343.207
e.1) Servicios exteriores	12.787.283	13.480.137	c.2) Exceso provisión riesgos y gastos	108.460	431.795
e.2) Tributos	-60.276	20.902	f) Otros intereses e ingresos similares	28.283	3.574
e.3) Otros gastos de gestión corriente	66.993	0	f.1) Otros intereses	28.283	3.574
f) Gastos financieros y asimilables	176.828	27.413	g) Diferencias positivas cambio	5.547	1.72
f.1) Por deudas	57.634	27.413	3. Transferencias y subvenciones	56.387.551	61.173.978
f.2) Pérdidas de inversiones financieras	119.194	0	a) Transferencias corrientes	51.639.279	54.467.279
h) Diferencias negativas de cambio	2.595	3.319	b) Subvenciones corrientes	4.746.033	6.003.347
2. Transferencias y subvenciones	1.663.684	2.047.130	c) Transferencias de capital	0	699.877
a) Transferencias corrientes	26.065	56.143	d) Subvenciones de capital	2.239	3.475
b) Subvenciones corrientes	1.637.619	1.990.987	4. Ganancias e Ingresos extraordinarios	34.083	20.090
c) Transferencias de capital	0	0	a) Beneficios procedentes del inmovilizado	2.120	2.751
3. Pérdidas y gastos extraordinarios	1.050.371	2.745	c) Ingresos extraordinarios	31.963	17.339
a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	48.773	-1	d) Ingresos y beneficios de otros ejerc.	0	0
c) Gastos extraordinarios	0	2.746			
d) Gastos y Pérdidas de otros ejercicios	1.001.598	0			
AHORRO			DESAHORRO	-3.464.397	-4.201.077





VI. Conclusiones y recomendaciones

A continuación se incluyen aquellas observaciones y conclusiones obtenidas del trabajo realizado, así como las recomendaciones emitidas por esta Cámara al objeto de mejorar la gestión económico-presupuestaria y administrativa de la Universidad.

VI.1. Presupuesto de la Universidad Pública de Navarra 2017.

El presupuesto inicial de la Universidad para 2017 fue aprobado por el Consejo Social el 23 de diciembre de 2016 con un importe de 70,45 millones de ingresos y gastos. Este presupuesto inicial incluye:

- Una aportación del Gobierno de Navarra para la financiación básica de la Universidad por importe de 55,17 millones.
- Remanente de tesorería no afecto de ejercicios anteriores por importe de 1,66 millones.

Modificaciones presupuestarias

Los créditos iniciales experimentan modificaciones presupuestarias netas por un total de 16,94 millones; es decir, un aumento del 24 por ciento. Al respecto, señalamos:

- En gastos, destaca el incremento de 8,35 millones en bienes corrientes y servicios –que supone un aumento del 72 por ciento del crédito inicial–, y el incremento de 5,23 millones en personal –es decir, un aumento del 10 por ciento–.
- En ingresos, los mayores incrementos se observan en transferencias corrientes con 7,03 millones, activos financieros con 6,50 millones y tasas y precios públicos con 2,43 millones.
- Las modificaciones presupuestarias aprobadas en 2017 son las siguientes, en miles de euros:

Modificaciones presupuestaria-Tipo	Importe
Ampliación de crédito	939
Incorporaciones de crédito	6.503
Generaciones de crédito	9.498
Total	16.940

En el cuadro anterior no se incluyen las transferencias de crédito ya que estas operaciones no tienen efecto presupuestario sobre el importe total de créditos.

La mayor parte de las modificaciones señaladas anteriormente se deben a incorporaciones de créditos afectos, no gastados a 31 de diciembre de 2016 y a ampliaciones y generaciones de crédito por reconocimiento de ingresos de carác-





ter finalista del año 2017, principalmente para contratos y proyectos de investigación y otros gastos afectos como becas de movilidad, cátedras. etc.

Liquidación presupuestaria

Los créditos definitivos ascienden a 87,39 millones tras las modificaciones citadas en los párrafos anteriores.

De estos créditos definitivos, un importe de 17,74 millones tiene la consideración de afectado y el resto, 69,65 millones, de no afectado.

Las obligaciones reconocidas suponen un importe de 78,20 millones, con un grado de ejecución del 89 por ciento. Destacamos el alto porcentaje de ejecución de gastos de personal –97 por ciento– y el reducido en bienes corrientes y servicios –69 por ciento–. El 12 por ciento de las obligaciones reconocidas en 2017 corresponde a gastos financiados con ingresos finalistas, es decir, 9,31 millones de euros.

Los derechos reconocidos suponen un total de 76,99 millones, con un grado de cumplimiento del 88 por ciento. Los capítulos que presentan un mayor porcentaje son tasas y precios públicos con un 96 por ciento y transferencias corrientes con un 98 por ciento. El 13 por ciento de los derechos reconocidos en 2017 corresponde a ingresos finalistas, es decir, 9,67 millones.

Destacamos los siguientes aspectos:

- Cada 100 euros gastados por la Universidad en 2017 se han destinado y financiado con:

Naturaleza del Gasto	Importe	Fuente de financiación	Importe
Personal	73	Tasas, precios públicos	19
Bienes corrientes y servicios	18	Ingresos por transferencias	80
Gastos Transferencias	3	Pasivos financieros	1
Inversiones reales	6		
	100		100

- Políticas de gasto. En el cuadro siguiente se muestra, las políticas de gasto de la Universidad en 2017:

(En miles de euros)

Política de gasto	Crédito inicial	Crédito definitivo	Ejecutado	% Ejecución
1 Gestión Docencia	3.119	4.525	4.257	5
2 Desarrollo de la Docencia e Investigación	39.480	40.098	39.662	51
3 Investigación Científica, Técnica y Aplicada	4.598	17.868	10.587	13
4 Relaciones Exteriores	660	2.253	1.492	2
5 Acción Social	497	516	487	1
6 Extensión Universitaria	1.539	1.708	1.678	2
7 Actividades de Carácter General	20.554	20.419	20.037	26
Total	70.447	87.387	78.200	100





El gasto de la Universidad en 2017 se concentra en desarrollo de la docencia e investigación –51 por ciento–, actividades de carácter general –26 por ciento–, y en investigación científica, técnica y aplicada, –13 por ciento–.

• Comparación de un conjunto de indicadores relacionados con la liquidación presupuestaria de los años 2016 y 2017:

(En miles de euros)

Indicadores	2016*	2017	%Variación 2017/16
Presupuesto inicial	66.725	70.447	6
Gasto total	75.316	78.200	4
Gastos corrientes (cap.1 a 4)	68.514	73.376	7
Gastos de funcionamiento (cap. 1, 2 y 4)	68.475	73.345	7
Gastos de capital (cap. 6 y 7)	4.969	4.807	-3
Gastos operaciones financieras (cap. 8 y 9)	1.832	18	-99
Ingreso total	73.330	76.988	5
Ingresos por tasas y otros (cap. 3)	16.145	14.709	-9
Porcentaje ingresos por tasas sobre gastos corrientes	24	20	-
Ingresos corrientes (cap. 3 a 5)	72.694	75.311	4
Ingresos por transferencias	56.388	61.174	8
Porcentaje ingresos por transferencias sobre el total de ingresos	71	74	-
Ingresos operaciones financieras (cap. 8 y 9)	618	971	57
Compromisos de gastos presupuestarios ejercicios futuros	5.903	4.856	-18

*Ejercicio no auditado

De su análisis señalamos los siguientes aspectos:

• El presupuesto inicial de 2017 es superior en un seis por ciento al del ejercicio anterior.

• Los gastos totales de 2017 se han incrementado en un cuatro por ciento, fundamentalmente por el aumento de gastos de personal en 3,84 millones y los ingresos totales en un cinco por ciento, por el aumento de las transferencias corrientes en 4,1 millones.

• Los gastos en operaciones financieras se han reducido un 99 por ciento, de 1,83 millones a 18.000 euros; esta reducción está originada por la amortización anticipada que se efectuó en 2016 de dos préstamos por importe de 1,56 millones.

• Los ingresos corrientes han aumentado respecto a los de 2016 un cuatro por ciento.

• Los ingresos por tasas disminuyen un nueve por ciento y financian el 20 por ciento de los gastos corrientes. Asimismo, esta fuente de financiación supone el 19 por ciento sobre el total de ingresos de la Universidad.

• Los ingresos por transferencias, 61,17 millones, representan el 79 por ciento del total de ingresos. Dentro de estos ingresos por transferencias, destacan los procedentes del convenio de financiación con el Gobierno de Navarra por un importe de 55,17 millones de euros.





VI.2. Situación económico-financiera de la Universidad Pública de Navarra a 31 de diciembre de 2017

En el cuadro siguiente se muestra la evolución de un conjunto de indicadores relacionados con la situación económico-financiera de la Universidad en 2016 y 2017:

Indicadores	(En miles de euros)		
	2016*	2017	%Variación 2017/16
Resultado Presupuestario ajustado	56	411	634
Saldo Presupuestario no Financiero	-772	-2.165	-180
Ahorro bruto	4.219	1.966	-53
Carga financiera (cap. 3 y 9 de gastos)	1.870	43	-98
Ahorro neto	2.349	1.924	-18
Remanente de Tesorería total	12.454	10.863	-13
Remanente de Tesorería afectado	6.503	6.458	-1
Remanente de Tesorería no afectado o para gastos generales	5.951	4.405	-26
Fondos propios	136.820	132.536	-3
Endeudamiento financiero (largo y corto plazo)	2.304	3.263	42
Porcentaje de la deuda sobre los ingresos corrientes	3	4	
Tesorería	7.461	7.717	3
Inversiones financieras temporales	8.500	7.000	-18

*Ejercicio no auditado

- El resultado presupuestario ajustado se incrementa en un 634 por ciento, con un importe de 0,41 millones en el ejercicio analizado.

- El saldo presupuestario no financiero ha empeorado en 2017, al pasar de un déficit de 0,78 millones en 2016 a un déficit de 2,17 millones en 2017; esta variación se explica por el diferente porcentaje de aumento de gastos e ingresos no financieros, 6,4 por ciento de gastos frente a 4,5 por ciento de ingresos.

- Los ahorros bruto⁶ y neto⁷ han disminuido un 53 por ciento y un 18 por ciento respecto a 2016, debido al incremento de gastos corrientes en el año 2017 y al aumento de pasivos financieros por la amortización anticipada de préstamos por importe de 1,6 millones.

- El remanente de tesorería total ha disminuido en un 13 por ciento, esto es, en 1,59 millones, alcanzando en 2017 un importe de 10,86 millones; el no afectado o para gastos generales presenta una reducción del 26 por ciento, lo que supone una menor cuantía de 1,55 millones.

- El remanente de tesorería afecto, 6,46 millones, se destina, fundamentalmente, a la financiación de gastos de proyectos de investigación. El importe total de este remanente se ha incorporado al presupuesto de 2018.

⁶ Ahorro Bruto: ingresos corrientes (cap.1 al 5) menos gastos de funcionamiento (cap.1, 2 y 4)

⁷ Ahorro Neto: ahorro bruto menos carga financiera (cap. 3 y 9 de gastos)





En el cuadro siguiente mostramos la evolución del remanente de tesorería desde 2013:

(En miles de euros)

Remanente de Tesorería	2013	2014	2015	2016	2017
Remanente Total	11.631	13.116	14.163	12.454	10.863
Remanente Afecto	7.709	6.835	6.471	6.503	6.458
Remanente no afecto o para gastos generales	3.922	6.281	7.692	5.951	4.405
Financiación presupuesto año siguiente	-	608	948	1.662	1.847
Remanente tesorería líquido	3.922	5.673	6.744	4.289	2.558

La distribución por el Gobierno de Navarra del objetivo de estabilidad presupuestaria para 2017 ha permitido que la Universidad pueda utilizar, como fuente de financiación en su presupuesto inicial, remanente de tesorería para gastos generales del año 2016 por importe de 1,66 millones.

La carga financiera de la Universidad en el año 2017 y, en general, en años anteriores, es una magnitud poco relevante, 42.717 euros en 2017. Sin embargo, experimenta una importante disminución respecto al año 2016, debido principalmente a la amortización anticipada en dicho año de préstamos comentada en el párrafo anterior.

- En 2017, el endeudamiento financiero se ha incrementado un 42 por ciento, situándose en 3,26 millones. Este importe representa escasamente el cuatro por ciento de los ingresos corrientes de la entidad. Como se observa en el siguiente detalle, el endeudamiento procede de préstamos y anticipos reembolsables para financiar proyectos de investigación:

(En miles de euros)

Préstamos (en miles de euros)	Largo Plazo	Corto plazo	Total endeudamiento
FEDER préstamos proyectos de investigación	132	12	144
FEDER anticipos reembolsables proyectos investigación	3.120	-	3.120
Total deuda a 31 de diciembre 2017	3.252	12	3.264

- El saldo de tesorería en 2017 ha aumentado frente al de 2016 en un tres por ciento y las inversiones financieras temporales –imposiciones a corto plazo– han disminuido en un 18 por ciento, 1,5 millones.

En definitiva, del análisis de la situación económico-financiera a 31 de diciembre de 2017, concluimos que la Universidad muestra una situación económica saneada. Destacamos un remanente de tesorería para gastos generales de 4,41 millones de euros, un endeudamiento de 3,26 millones de euros y un saldo de tesorería de 7,72 millones de euros. Sin embargo, algunos indicadores como el resultado presupuestario no financiero y el ahorro bruto y neto han empeorado respecto a 2016.





VI.3. Seguimiento de recomendaciones emitidas en informes anteriores de esta Cámara de Comptos

Del informe de esta Cámara sobre las cuentas de 2014, se han implantado o están en fase de implantación las siguientes recomendaciones:

- *El Gobierno de Navarra y la Universidad han firmado un convenio de financiación plurianual para los años 2018-2020.*

- *La distribución por el Gobierno de Navarra del objetivo de estabilidad presupuestaria para 2017 ha permitido a la Universidad utilizar como fuente de financiación en su presupuesto inicial parte del remanente de tesorería para gastos generales. Sin embargo, el Gobierno de Navarra debe regular específicamente para la Universidad las obligaciones derivadas de la aplicación de los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en la elaboración de sus presupuestos, en su liquidación y en la formulación de su cuenta general.*

- *Se ha terminado la fase de personalización del proceso de implantación de la contabilidad analítica en la Universidad. Se prevé que su fase de mecanización concluya en los años 2020-2021.*

- *Se han definido criterios selectivos aplicables en los procesos de contratación de personal temporal en los proyectos y contratos de investigación para homogeneizar.*

- *Los pagos a los empleados de la Universidad, excepto las indemnizaciones por razón de servicio, se realizan a través de la nómina, con independencia de su imputación contable a los distintos capítulos presupuestarios.*

- *Se ha regulado en el reglamento de contratación de personal investigador 2017 la posibilidad de establecer retribuciones por el cumplimiento de objetivos de los proyectos de investigación.*

- *Se ha establecido un procedimiento de colaboración con el Gobierno de Navarra para verificar las exenciones por familia numerosa y matrículas de honor.*

Siguen vigentes las siguientes recomendaciones básicas contenidas en anteriores informes:

- *La Universidad debe implantar el Plan General de Contabilidad Pública de 2010 para el registro y seguimiento de su actividad presupuestaria y financiera y adaptar la estructura y contenido de su memoria anual a las prescripciones del mismo.*

- *Analizar la introducción de conceptos adicionales en la determinación del actual tramo autonómico de retribuciones del PDI, conjuntamente con el Gobierno de Navarra y el Consejo Social y en línea con lo señalado en el art. 69 de la LOU.*

- *Cumplir con los porcentajes de PDI contratado en equivalencia a tiempo completo, inferior al 49 por ciento, de PDI contratado laboral temporal, inferior al 40 por ciento y PDI doctor, superior al 70 por ciento, sobre el total de PDI, de acuerdo a la normativa de la LOU y las directrices de la plantilla PDI.*

- *Una vez se implante la contabilidad analítica, determinar los costes indirectos que se generan con la actividad investigadora.*





VI.4. Áreas de gestión relevantes

VI.4.1. Gastos de personal

Tal y como establece el artículo 81.4 de la LOU, el Gobierno de Navarra el 21 de diciembre de 2016, autorizó con carácter previo a la aprobación del presupuesto de la Universidad, el coste de gastos de personal de la misma por un total de 54,06 millones de euros.

El presupuesto de la Universidad para 2017 contiene información detallada de su personal, docente e investigador (PDI) y de administración y servicios (PAS), en cuanto a número, categoría y costes, acompañada de las relaciones de puestos de trabajo de ambos tipos de personal. Sin embargo, no incluye un anexo en el que figuren los puestos de nuevo ingreso que se proponen, contrariamente el artículo 81.4 anteriormente citado.

En 2017, los gastos de personal ascendieron a 57,54 millones de euros, que representan el 74 por ciento del gasto total de la Universidad. El 52,4 por ciento corresponde a retribuciones del PDI, el 25,5 por ciento al personal de administración y servicios (PAS) y el 7,8 por ciento a personal empleado investigador (PEI). Su distribución por concepto de gasto es la siguiente:

Gastos de personal	Obligaciones reconocidas 2016*	Obligaciones reconocidas 2017	% variación 2017/2016
Retribuciones PDI	28.686	30.150	5
Retribuciones PAS	13.908	14.658	5
Retribuciones PEI	3.742	4.498	20
Otras retribuciones	63	265	321
Cargas sociales	7.175	7.849	9
Formación	126	124	-2
Total gastos de personal	53.700	57.544	7

*Ejercicio no auditado

Respecto a 2016, los gastos de personal se han incrementado un siete por ciento. El aumento del concepto “otras retribuciones” –321 por ciento– se debe a la imputación en este capítulo de los gastos del personal de la Universidad que participa en actividades de la Fundación (enseñanzas propias y cursos de idiomas) y que hasta el tercer trimestre del año 2016 se imputaban al capítulo dos.





Personal docente e investigador (PDI)

Por Acuerdo del Consejo de Gobierno de 15 de diciembre de 2017, se aprueba la relación de puestos de trabajo del PDI de la Universidad.

El número de puestos de trabajo asciende a 1.011. Su clasificación por categorías de personal es la siguiente:

Categoría	2016	2017
Funcionarios	379	379
Catedrático/a de Universidad	95	94
Titular de Universidad	261	263
Catedrático/a escuela universitaria	5	5
Titular escuela universitaria	17	16
Profesor Comisión de servicios	1	1
Contratados	617	628
Contratado/a Doctor/a	131	141
Ayudante Doctor/a	70	71
Ayudante LOU	2	-
Asociado/a tipo 1	36	37
Asociado/a tipo 2	276	275
Asociado/a tipo 3	87	88
Profesor sustituto/a docencia	15	16
Investigadores	4	4
Total PDI	1000	1011

A 31 de diciembre de 2017, los puestos de PDI ascendían a 1011, de los cuales 163 puestos estaban vacantes, nueve de ellos con reserva de puesto de trabajo.

Del total de vacantes, estaban ocupados 71 puestos de trabajo; de estos puestos vacantes ocupados, 52 corresponden a la figura de profesor contratado doctor en régimen laboral de interinidad, que se contempla en el Decreto Foral 2/2015, de 21 de enero, que modifica el Decreto Foral 36/2009, de 20 de abril, por el que se regula el régimen del personal docente e investigador contratado de la Universidad Pública de Navarra. Esta categoría se crea en tanto no pueda aplicarse el procedimiento de cobertura definitivo legalmente previsto en el citado Decreto Foral 36/2009.

Es decir, el porcentaje de puestos de PDI vacantes sobre el total de plazas de PDI es del 16 por ciento y el porcentaje de vacantes ocupadas asciende a un 51 por ciento.





La oferta pública de empleo para 2017, publicada en el BON de 13 de noviembre de 2017, incluía las siguientes plazas de PDI:

Puesto de trabajo PDI	Número
<i>Tasa de reposición</i>	
Catedrático Universidad (promoción interna)	9
Titular de Universidad	9
Profesor contratado doctor	1
<i>Tasa de estabilización</i>	
Titular de Universidad	8
Profesor contratado doctor	10
Total	37

Durante el año 2018 se han convocado nueve plazas de Titular de Universidad (tasa de reposición) y 11 plazas de Profesor contratado doctor (tasa de reposición y estabilización); estas últimas actualmente en tramitación. En el primer trimestre de 2019 está previsto que se convoquen las plazas pendientes.

Personal de administración y servicios (PAS)

La plantilla orgánica y la relación de personal fijo y eventual que desempeña cargos directivos de libre designación del PAS en la Universidad, a 31 de diciembre de 2017, se aprobaron por Resolución 152/2018, de 30 de enero, del Rector de la Universidad, publicándose en el BON el 19 de febrero de 2018.

El número de puestos de trabajo de la plantilla aprobada ascienden a 530. Su clasificación por régimen jurídico es la siguiente:

Régimen jurídico	2016	2017
Funcionarios	510	511
Cargo directivo eventual de libre designación	4	5
Eventual de gabinete	14	14
Total	528	530

En dicha relación de personal no se incluye información sobre el grado, contrariamente a lo establecido en el artículo 20 del Estatuto de Personal al servicio de las Administraciones Públicas de Navarra.





Los puestos de trabajo de PAS a 31 de diciembre de 2017 ascendían a 530. Su clasificación en ocupados y vacantes y su relación sobre el total de puestos es la siguiente:

Plazas	2017
Total puestos	530
Vacantes	163
% vacantes sobre total de puestos	31
Vacantes cubiertas temporalmente	124
% vacantes cubiertas sobre total vacantes	76

En 2017, el 31 por ciento del total de puestos de PAS estaban vacantes y dentro de éstos, el 76 por ciento se hallaban ocupados temporalmente.

La oferta pública de empleo, publicada en el BON de 11 de diciembre de 2017, incluye las siguientes plazas de PAS por tasa de reposición para el año 2017:

Puesto de trabajo PAS	Nivel	Total plazas
Técnico Puesto Base (Servicio informático)	A	1
Técnico Puesto Base (Investigación)	A	2
Total		3

A la fecha de redacción de este informe, no se han convocado las plazas de PAS anteriores. Este retraso ha sido motivado, principalmente, por la necesidad de modificar los reglamentos de ingreso y provisión de puestos de la Universidad para adaptar dicha normativa a la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Navarra en el sentido de considerar el sistema de oposición como preferente en el acceso a la Universidad.

Personal empleado investigador

Además del personal PDI y PAS, a 31 de diciembre de 2017 prestan sus servicios a la Universidad personas ligadas a actividades de investigación, esto es, personal investigador en formación, personal investigador y personal técnico de apoyo con cargo a proyectos de investigación, contratos del artículo 83 de la LOU o convenios de colaboración. Su número asciende a 241 personas.





Personal efectivo a 31 de diciembre de 2017

A 31 de diciembre de 2017, trabajan en la Universidad un total de 1.615 personas, de acuerdo con el siguiente detalle:

Empleados Universidad 31/12/2107	Funcionarios	Contratados	Total
Personal Docente e Investigador (PDI)	335	570	905
Personal de Administración y Servicios (PAS)	326	143	469
Personal empleado investigador (PEI)	-	241	241
Total Personal	661	954	1.615

El 56 por ciento del personal corresponde al PDI, el 29 por ciento al PAS y, el resto, un 15 por ciento, al PEI.

Asimismo, el porcentaje del personal PAS contratado sobre el total del personal PAS es del 44 por ciento.

Sobre 2016, el personal efectivo de la Universidad se ha incrementado en 73 personas: 16 del PDI, 13 del PAS y 44 del PEI.

En el Anexo II que acompaña a este informe se recoge la evolución del personal efectivo de la Universidad a 31 de diciembre.

Muestra realizada

Hemos analizado una muestra de gastos de personal de la Universidad y del examen efectuado concluimos que, en general, los expedientes están completos, los gastos están correctamente contabilizados, las retribuciones abonadas son las establecidas para el puesto de trabajo desempeñado y las retenciones practicadas son correctas. Sin embargo, debemos señalar que:

- En algunos expedientes de personal PAS no consta el reconocimiento expreso de la antigüedad, de los servicios prestados o de los méritos individuales.
- Los honorarios abonados a los investigadores por contratos OTRI (VI.5.6 de este informe) se incluyen en nómina. Estos pagos se justifican mensualmente mediante una relación elaborada por el servicio de investigación y firmada por el jefe de la sección de transferencia del conocimiento.

En los presupuestos de algunos contratos no constan los honorarios a percibir por los investigadores y, en otros, los importes abonados han sido superiores a los señalados en los mismos, sin que en ningún caso el importe abonado por honorarios a cada investigador haya superado el importe máximo, 1,5 veces la retribución anual de la máxima categoría docente-académica, establecido en el reglamento de investigación de la Universidad. En el año 2017 este importe asciende a 136.692 euros.

Recomendamos Completar los expedientes de personal incluyendo todos los actos administrativos dictados en relación con los trabajadores.





VI.4.2. Gastos corrientes en bienes y servicios

Los gastos corrientes en bienes y servicios del ejercicio 2017 ascendieron a 13,75 millones de euros y suponen el 18 por ciento del total de gastos de la Universidad. El grado de ejecución en 2017 fue del 69 por ciento y al cierre del ejercicio se había pagado el 86 por ciento de estos gastos.

El gasto por artículos económicos y su comparación con el ejercicio anterior es la siguiente:

Artículo	(En miles de euros)		
	Obligaciones Reconocidas 2016*	Obligaciones Reconocidas 2017	% variación 2017/2016
Arrendamientos	51	68	33
Reparación y conservación	2.218	2.245	1
Material, suministros y otros	9.380	10.137	8
Indemnización por razón de servicio	508	501	-1
Edición y distribución de publicaciones	44	34	-23
Acuerdos con Universidades, programas internacionales y otros	910	769	-15
Total	13.111	13.754	5

*Ejercicio no auditado

Respecto al ejercicio 2016, estos gastos aumentan un cinco por ciento, cambiando la tendencia descendente en la ejecución de los mismos desde 2009.

Los gastos de material, suministros y otros, con un importe de 10,14 millones, representan el 74 por ciento del capítulo y experimentan un aumento del ocho por ciento respecto al año anterior. Por concepto económico destacan los gastos derivados de trabajos realizados por otras empresas (contratos de limpieza, seguridad...) con 4,46 millones, suministros con 2,19 millones y los gastos asociados a proyectos y contratos de investigación con 2,14 millones, que representan el 64 por ciento del gasto total del capítulo.

Los gastos corrientes por acuerdos con universidades y programas internacionales descienden un 15 por ciento; esta disminución se debe, principalmente, a que los gastos de personal interno de la Universidad que participa en las actividades de la Fundación se han contabilizado en el concepto otras retribuciones del capítulo de gastos de personal.





Revisión muestra expedientes de contratación

Hemos fiscalizado los siguientes expedientes de contratación tramitados en 2017:

Contrato	Tipo	Procedimiento	Criterio adjudicación	Nº Licitadores	Importe adjudicación	% baja adjudicación
Acuerdo Marco suministro energía eléctrica	Suministro	Abierto con publicidad comunitaria	Oferta más ventajosa	12	1.146.643*	*
Acuerdo Marco suministro Gas Natural	Suministro	Abierto con publicidad comunitaria	Oferta más ventajosa	6	537.878**	**
Vigilancia y Seguridad	Asistencia	Abierto sin publicidad comunitaria	Oferta más ventajosa	1	640.800	0,11
Servicios auxiliares	Asistencia	Negociado sin publicidad	Oferta más ventajosa	1	66.000	2,22
Servicio de cafeterías y comedores***	Concesión de servicios	Abierto sin publicidad comunitaria	Oferta más ventajosa	0	-	-

* Importe adjudicado para el primer año de contrato. En este caso el importe estimado del contrato fue de 4,36 millones de euros, pero al ser un acuerdo marco que va a derivar en la formalización de varios contratos no existe un importe de adjudicación en sí mismo.

** Importe adjudicado para el primer año de contrato. En este caso el importe estimado del contrato fue de 2,2 millones de euros, pero al ser un acuerdo marco que va a derivar en la formalización de varios contratos no existe un importe de adjudicación en sí mismo.

*** Adjudicación desierta

De la revisión de los expedientes de contratación señalados, concluimos que, en general, se tramitaron de conformidad con la normativa aplicable.

Revisión de una muestra de gastos

Hemos revisado los gastos del servicio de limpieza correspondientes a 2017 que ascienden a 1,82 millones de euros. Dichos gastos están autorizados, intervenidos, justificados, correctamente contabilizados y abonados en plazo.

VI.4.3. Transferencias corrientes

Las transferencias corrientes ascienden a 2,05 millones, con un grado de ejecución del 73 por ciento y un aumento del 23 por ciento respecto al ejercicio anterior. Este aumento está motivado, principalmente, por el incremento de becas y ayudas a estudiantes y, más concretamente, por las ayudas de los programas de Movilidad Erasmus.





El gasto de este capítulo y su comparación con el año 2016 es el siguiente:

(En miles de euros)

Concepto	Obligaciones Reconocidas 2016*	Obligaciones Reconocidas 2017	% variación 2017/2016
Becas y ayudas a estudiantes	965	1.211	25
Becas y ayudas a PDI y PAS	155	199	28
Transferencias a instituciones sin ánimo de lucro	533	625	17
Ayudas a asociaciones y otras representaciones	11	12	9
Total	1.664	2.047	23

*Ejercicio no auditado

Dentro de las transferencias a instituciones sin ánimo de lucro se incluye la destinada a la Fundación Universidad-Sociedad con 0,43 millones. Este importe se destina, dentro de la encomienda, a las actividades del Centro Superior de Idiomas, el Programa Alumni y el Centro I+D.

La muestra revisada de transferencias corrientes concedidas en 2017 ha sido la siguiente:

Concepto	Gasto 2016*	Gasto 2017	% variación 2017/2016
Becas y ayudas a estudiantes por matrícula	55.553	39.107	-30
Becas cátedra	47.222	59.685	26
Ayudas estancia en centros de investigación extranjeros	124.530	130.518	5

*Ejercicio no auditado

Se ha comprobado que, en general, los gastos revisados están autorizados, intervenidos, justificados y correctamente contabilizados, y la concesión, justificación y abono se realizó conforme a lo establecido en su normativa reguladora.

VI.4.4. Inversiones

Las inversiones del año 2017 han ascendido a 4,81 millones de euros, el seis por ciento del total de las obligaciones reconocidas, con un grado de ejecución del 93 por ciento.

El gasto por conceptos económicos y su comparación con el ejercicio 2016, es el siguiente:

(En miles de euros)

Concepto	Obligaciones Reconocidas 2016*	Obligaciones Reconocidas 2017	% variación 2017/2016
Edificios y otras construcciones	559	425	-24
Maquinaria, instalaciones y utillaje	1.075	829	-23
Mobiliario y enseres	112	205	83
Equipos para procesos de información	711	885	25
Fondos bibliográficos	1.661	1.686	2
Inversiones proyectos y contratos investigación	650	404	-38
Patentes	29	14	-52
Patrimonio inmaterial	0	65	-
Aplicaciones informáticas	172	294	71
Total	4.969	4.807	-3

*Ejercicio no auditado





Las principales inversiones corresponden a los siguientes conceptos: el 35 por ciento a fondos bibliográficos, el 25 por ciento a equipos para procesos de información y aplicaciones informáticas y el 17 por ciento a maquinaria, instalaciones y utillaje.

Revisión muestra expedientes de contratación

Hemos revisado la siguiente muestra de expedientes de 2017:

Contrato	Tipo	Procedimiento	Criterio adjudicación	Nº licitadores	Importe adjudicación	% baja adjudicación
Suscripción revistas	Suministro	Negociado sin publicidad	Exclusividad		1.634.255	0
Licencia Mathematica	Asistencia	Negociado sin publicidad	Exclusividad		73.548	0
Equipamiento sala vistas	Suministro	Negociado sin publicidad	Precio		20.457	4,8
Suministro ordenadores* Semestre febrero-julio17	Suministro	Abierto con publicidad com.		*		*
Lote 1			Oferta más ventajosa	4	887/889**	
Lote 2				3	889/889**	
Semestre agosto17-enero18						
Lote 1			Oferta más ventajosa	3	890/898**	
Lote 2				2	940/930**	

*Este contrato deriva de un acuerdo marco previo celebrado en 2016

**Dos adjudicadores por lote. Los importes señalados son precios unitarios

De la revisión de los expedientes de contratación señalados, concluimos que, en general, se tramitaron de conformidad con la normativa aplicable, si bien señalamos lo siguiente:

El procedimiento negociado sin publicidad puede utilizarse cuando deban protegerse derechos exclusivos de un operador económico; pero solo se aplicará cuando no exista alternativa o sustituto razonable. En el contrato de concesión de uso de la licencia Matemática, aunque la empresa adjudicataria es la única autorizada para distribuir y autorizar dicha licencia, no queda suficientemente justificada la necesidad de utilización de dicha aplicación y la inexistencia de alternativa o sustituto razonable a la misma.

Recomendamos justificar suficientemente la inexistencia de alternativa o sustituto razonable en los expedientes de contratación por procedimiento negociado sin publicidad que solo puedan ser proporcionados por un operador económico.





En 2017, la Universidad ha adjudicado 58 contratos de obra por importe inferior a 30.000euros. Hemos revisado la siguiente muestra de dichos contratos:

Contrato	Ofertas solicitadas	Ofertas presentadas	Importe contratado	Importe final	% variación
Trabajos de fontanería	7	3	29.812	32.760	9,9
Reparación en hormigón de la galería subterránea	3	3	28.901	28.901	0
Instalación de variadores en los climatizadores del aula	1	1	12.205	12.205	0
Sustitución de vallas exteriores de la escuela de estudios sanitarios	4	2	11.236	11.236	0
Reforma del pavimento de linóleo del edificio las Sóforas primera planta	1	1	8.552	9.652	12,9

Del análisis de los expedientes anteriores concluimos que, en general, se tramitaron de conformidad con la normativa aplicable, constando la previa reserva de crédito, la justificación y aprobación de las modificaciones que incrementan el precio, en su caso, y la correspondiente factura.

VI.4.6. Gestión de proyectos y contratos de investigación

En la Universidad se realizan proyectos de investigación con financiación europea, estatal y del Gobierno de Navarra. Además, la Universidad puede celebrar contratos con personas o entidades para la realización de trabajos científicos, técnicos o artísticos o actividades específicas de formación, al amparo de los artículos 83 de la LOU y 183 de los Estatutos de la Universidad (Contratos OTRI).

En 2017, los gastos derivados de la realización de proyectos y contratos de investigación han ascendido a 6,46 millones de euros, según el siguiente detalle:

(En miles de euros)

Proyectos y contratos de investigación	Importe	%
Gastos de personal	3.968	61
Gastos en bienes corrientes y servicios	1.976	31
Transferencias corrientes	130	2
Inversiones reales	387	6
Total gastos	6.461	100

Hemos revisado la siguiente muestra de proyectos y contratos de investigación:

(En miles de euros)

Proyectos de investigación	2016	2017	2018	Costes indirectos ⁽²⁾	Total gastos	Importe ayuda
Proyecto de investigación con financiación Estatal	98.538	64.908	24.161	41.160 ⁽¹⁾	228.767 ⁽¹⁾	237.160
Proyecto de investigación con financiación Europea	56.294	78.346	19.796	15.600	170.036	170.122
Proyecto investigación con financiación Gobierno Navarra		147.406	5.975	12.390	165.771	165.771
Contratos de investigación	2016	2017	2018		Total	Ingresos
Contrato OTRI	8.600	94.432	12.291	18.182	133.505	139.860

⁽¹⁾ Proyecto no finalizado

⁽²⁾ Ingresos destinados a sufragar los costes indirectos soportados por la Universidad





Del trabajo realizado, indicamos los siguientes aspectos:

- Se observa, en general, una adecuada gestión contable-presupuestaria en esta materia compleja, tanto por su propia extensión temporal como por las exigencias administrativas, financieras, justificativas y de seguimiento que conlleva. Al respecto, queremos señalar:

- La Universidad concede anticipos a los proyectos de investigación con el objetivo de facilitar la gestión de dichos proyectos, en tanto no se perciban efectivamente los correspondientes ingresos de los entes financiadores y siempre que tales ingresos estén suficientemente acreditados. Al cierre del ejercicio se anulan los derechos reconocidos por anticipos de investigación que no han sido ejecutados en el ejercicio. El resto de estos anticipos figura como derechos reconocidos pendientes de cobro, considerándose de dudoso cobro a fecha de cierre de las cuentas y dotándose la correspondiente provisión.

- Por otra parte, la Universidad percibe un porcentaje de los ingresos o ayudas recibidas para la financiación de los contratos y proyectos de investigación, destinado a sufragar los costes indirectos soportados para la realización de los mismos.

Hemos comprobado la adecuada aplicación y cobro de los porcentajes de costes indirectos asignados a los proyectos y contratos analizados.

- La tramitación de los gastos para la ejecución de los contratos y proyectos, relacionados con las actividades de los mismos, debe realizarse de acuerdo con las normas de ejecución presupuestaria establecidas en la Universidad.

Hemos comprobado la aprobación por órgano competente de los gastos corrientes y de inversión de los contratos y proyectos de investigación así como la aplicación del adecuado procedimiento de contratación, en su caso.

- El abono de las retribuciones del personal implicado en los contratos y proyectos se efectúa desde el servicio de nóminas.

- Las cantidades percibidas en concepto de honorarios por los investigadores por contratos OTRI se justifican mensualmente mediante una relación elaborada por el servicio de investigación y firmada por el jefe de la sección de transferencia del conocimiento, de acuerdo a los formularios de solicitud de honorarios, firmados por el responsable del proyecto. El servicio de investigación comprueba que se han recibido los ingresos correspondientes a los contratos, que hay disponibilidad presupuestaria y remite la relación a la sección de nóminas para que realice el pago.

En general, el gasto por honorarios es el concepto de importe más elevado en la ejecución de los contratos. El investigador principal, como responsable del proyecto, firma las solicitudes de abono de los honorarios, con independencia de su importe y de los perceptores de los mismos, superando en algunos casos el





límite establecido en las bases de ejecución del presupuesto como competencia del responsable de una unidad funcional de gasto.

- Los ingresos del contrato OTRI analizado ascienden a 139.860 euros y los gastos a 115.323 euros; si añadimos a estos gastos el importe de costes indirectos asignados al proyecto, 18.182 euros, y que percibe la Universidad, el remanente final del proyecto serían 6.356 euros, que se incorpora a la bolsa de remanentes del investigador principal.

En este contrato debemos señalar que, aunque el presupuesto se considera una referencia interna para la previsión de gastos y control de la financiación del proyecto, existen importantes diferencias entre los conceptos de gastos presupuestados y realizados, principalmente en los conceptos de honorarios al investigador principal, un 188 por ciento más, y en material fungible, un 95 por ciento menos.

De acuerdo con lo expuesto y de la revisión efectuada sobre la muestra de proyectos de investigación, señalamos las siguientes recomendaciones:

- *Establecer un procedimiento de gestión que garantice un seguimiento adecuado de los contratos de investigación y una ejecución de los mismos conforme a lo previsto en sus presupuestos.*

- *Regular adecuadamente la competencia para las autorizaciones de gastos por honorarios cuyas cuantías excedan del importe fijado en las bases de ejecución del presupuesto para una unidad funcional de gasto.*

VI.4.7. Tasas, precios públicos y otros ingresos

Las tasas, precios públicos y otros ingresos reconocidos netos en el año 2017 ascendieron a 14,7 millones de euros y el porcentaje de recaudación fue del 96 por ciento. Representan el 19 por ciento del total de los derechos del ejercicio y corresponden a los siguientes conceptos:

(En miles de euros)

Tasas, precios públicos y otros ingresos	Derechos reconocidos 2016*	Derechos reconocidos 2017	% variación 2017/2016
Tasas	1.163	1.112	-4
Precios públicos	12.391	11.195	-10
Otros ingresos. Prestación de servicios	2.350	2.212	-6
Venta de bienes	14	15	7
Reintegros	20	16	-20
Otros ingresos	207	159	-23
Total	16.145	14.709	-9

*Ejercicio no auditado

Con respecto al año anterior estos ingresos disminuyen un nueve por ciento.





Los precios públicos en 2017 han ascendido a 1,12 millones, representan el 76 por ciento de los ingresos totales del capítulo y presentan el siguiente detalle:

(En miles de euros)

Precios públicos 2017	Importe
Derechos de matrícula. Titulaciones Oficiales	9.709
Derechos de matrícula. Enseñanzas no regladas	1.083
Por actividades deportivas	176
Por utilización de locales e instalaciones	160
Otros precios públicos	67
Total precios públicos	11.195

Dentro de las titulaciones oficiales se contemplan las matrículas de ciclos, grados, doctorados y máster; en enseñanzas no regladas, se reflejan básicamente los derechos de los títulos propios, del aula de la experiencia y del centro superior de idiomas.

Los precios públicos disminuyen un 10 por ciento respecto a 2016; esta disminución está motivada, principalmente, por el cambio de criterio aprobado por el Consejo de Gobierno en junio de 2016, por el cual aquellos grados que aún tenían matrículas semestrales pasan a tener matrícula anual. Por ello, en febrero 2016 se registra la matrícula del segundo semestre del curso 2015/2016 y en septiembre 2016 la matrícula completa del curso 2016/2017. En septiembre 2017 se registra la matrícula completa del curso 2017/2018.

Con respecto a las tasas y precios públicos, destacamos los siguientes aspectos:

- La fijación de la cuantía anual de los precios públicos aplicados por la Universidad se realiza:

a) Para los estudios oficiales, por el Gobierno de Navarra. Para el curso 2017/2018, por Resolución de la Directora General de Universidades y Recursos Educativos en julio de 2017, actualizando en un 2,3 por ciento los aprobados para el curso anterior. Asimismo, en dicha resolución se rebaja el precio de los créditos de primera matrícula para másteres universitarios habilitantes para profesiones reguladas, del 25 al 20 por ciento de su coste y para el resto de másteres, del 40 al 25 por ciento. Esto ha supuesto una disminución del 18 y el 36 por ciento, respectivamente, en el precio de los másteres.

b) Para enseñanzas propias y otros precios públicos, con carácter general, por el Consejo Social. Por acuerdo del Consejo Social de diciembre de 2016 se aprueban las tasas y precios públicos para 2017 y por acuerdo de junio 2017, los precios públicos de enseñanzas propias, de cuotas del programa A3U⁸, de actividades e instalaciones deportivas, del servicio Mi aulario⁹ y del centro superior de idiomas.

⁸ Alumni de amigos y antiguos alumnos de la Universidad Pública de Navarra.

⁹ Plataforma virtual de la Universidad Pública de Navarra.





Los precios de las matrículas de grado y máster¹⁰ para el curso 2017/2018 son los siguientes:

	Ciencias Humanas y Sociales	Ciencias, Ingenierías y Ciencias de la Salud	Másteres habilitantes para profesiones reguladas	Másteres no habilitantes para prof. reguladas
1ª matrícula	16,27 €/crédito	23,05 €/crédito	22,67€/crédito	28,34€/crédito
2ª matrícula	32,55 €/crédito	46,09 €/crédito	34€/crédito	
3ª matrícula	70,52 €/crédito	99,84 €/crédito	73,67€/crédito	73,67€/crédito
4ª matrícula y siguientes	97,64 €/crédito	138,25 €/crédito	102€/crédito	

En la matrícula, además de los precios académicos, hay que abonar los precios administrativos: 41,15 euros gastos de gestión administrativa, 31,23 euros apertura de expediente el primer año y seguro escolar: 1,12 euros para menores de 28 años y 13 euros seguro cum laude para mayores de 28 años.

- La gestión de las matrículas se realiza a través de la aplicación SIGMA, efectuándose las mismas por el alumno de forma *on line* y la propia aplicación genera el abonaré o carta de pago. El pago en la entidad financiera se puede efectuar, a opción del alumno, mediante un pago al contado o mediante pagos fraccionados sin coste alguno.

Diariamente, se procesa en la aplicación SIGMA la información recibida de las entidades financieras, se concilian los cobros efectuados y se contabilizan por los servicios económicos, depurándose los posibles errores y diferencias entre contabilidad y SIGMA.

- El criterio de registro contable-presupuestario de las matrículas es el de caja. El seguimiento de los derechos pendientes de cobro por matrículas, al no estar registrados ni presupuestariamente ni en contabilidad general, se realiza de forma extracontable.

De acuerdo con la información obtenida, el importe de los derechos pendientes de cobro por matrículas, en la fecha de nuestro informe, es el siguiente:

Derechos pendientes de cobro matrículas	Curso 2013/14	Curso 2014/15	Curso 2015/16	Curso 2016/17	Curso 2017/18	Total
Matrículas Ciclos	5.465	1.949	104	209	0	7.727
Matrículas Estudios propios	31	0	262	0	145	437
Matrículas Grado	33.605	24.511	41.600	82.677	130.202	312.595
Matrículas posgrados	0	2.753	7.243	4.634	9.129	23.759
Matrículas Doctorado	285	126	63	2.977	4.530	7.981
Importe total morosidad	39.385	29.340	49.272	90.497	144.006	352.500
Número de deudores	72	69	82	107	151	481

¹⁰ Para calcular el importe de la matrícula hay que multiplicar el número de créditos de las asignaturas por el precio de cada crédito.





Observamos que el importe pendiente de cobro por matrículas asciende a 352.500 euros y corresponde a 481 deudores. El 41 por ciento de la deuda corresponde al curso 2017/2018 y el 89 por ciento procede de matrículas de grado.

La Universidad realiza recordatorios periódicos a los morosos instando al pago. Además, transcurrido el periodo de pago voluntario, el sistema informático bloquea el expediente del alumno moroso, de forma que no se pueden efectuar nuevas matriculaciones, emisión de certificados o títulos, traslado de matrículas, etc. Al final, cuando el alumno moroso precisa realizar algún acto administrativo o docente, se le exige previamente el pago pendiente.

En la Memoria de las cuentas anuales de la Universidad 2017 no se incluye información sobre estos derechos pendientes de cobro.

- Las exenciones aplicables en las matrículas proceden de: becas, familia numerosa –general y especial–, discapacidad, matrículas de honor y violencia terrorista y de género. Al respecto, señalamos:

- a) Las becas por matrícula del Ministerio de Educación se abonan directamente a la Universidad en dos resoluciones de pago –anticipo y liquidación– y se registran en una partida específica del presupuesto.

El Ministerio compensa por becas una cantidad igual a la del precio público fijado para el curso 2011/2012, actualizado en un uno por ciento. Dicha cantidad es inferior al importe de las becas de matrícula, calculado al precio público efectivamente fijado por el Gobierno de Navarra, por lo que corresponde a éste compensar a la universidad por la diferencia¹¹. Los ingresos por este concepto en 2017 han ascendido a 1,37 millones, un 94 por ciento abonado por el Ministerio y el resto por el Gobierno de Navarra y corresponden a 1.408 becarios.

- b) Para las exenciones por familia numerosa y por discapacidad, el alumno debe justificar documentalmente tales circunstancias en el momento de cumplimentar la matrícula, revisándose la vigencia de tal documentación por los servicios de la Universidad.

La Universidad recupera del Ministerio de Educación el importe de las deducciones por familia numerosa general (tres hijos y asimilados). La base para el cálculo de esta compensación es la misma que para el cálculo de las becas, anteriormente citado; es decir, el precio vigente en el curso 2011/2012 actualizado en un uno por ciento. En este caso no se abona la diferencia por el Gobierno de Navarra.

¹¹ Según lo previsto en el artículo 7.2 del Real Decreto ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas de racionalización del gasto público en el ámbito educativo.





El Ministerio realiza dos abonos: el primero en octubre, finalizado el curso y tras la certificación de la Universidad de la relación de estudiantes que han aplicado en su matrícula el descuento por familia numerosa y el segundo en marzo del año siguiente.

Los ingresos por este concepto se registran en una partida específica de exenciones, que en 2017 presenta unos derechos reconocidos de 486.708 euros. Estos ingresos corresponden a la liquidación del curso 2015/2016 y al primer pago a cuenta del curso 2016/2017.

Hemos verificado la información enviada por la Universidad al Ministerio, referida al curso 2016/2017, con los ingresos recibidos en los años 2017 y 2018 por este concepto. El número de estudiantes con bonificación es de 1.053 y el importe de la misma asciende a 727.505 euros. Aplicando los precios públicos del curso 2011/2012, incrementados en un uno por ciento, la cantidad abonada por el Ministerio asciende a 583.282 euros. La diferencia, 173.677 euros, es un menor ingreso para la universidad.

c) El resto de exenciones suponen un menor ingreso para la Universidad.

d) Todas las exenciones se descuentan del importe total por matrícula a pagar por el alumno; al contabilizarse lo realmente cobrado, no se realiza ningún seguimiento de las exenciones aplicadas, a excepción de la exención por familia numerosa de carácter general, anteriormente señalada.

Nos han facilitado una estimación de las exenciones aplicadas para los estudios de grado en el curso 2017/2018 han sido las siguientes:

	Número beneficiarios	Exenciones
Familia numerosa general	1.226	890.588
Familia numerosa especial	135	207.613
Discapacidad	26	34.446
Víctimas del terrorismo	5	7.020
Matrícula honor bachillerato	52	63.786
Víctimas violencia género	5	9.975
Total exenciones	1.449	1.213.428

En conclusión, la gestión administrativa de las matrículas es compleja, presenta muchas singularidades y conlleva una importante carga administrativa.

Recomendamos:

- *Incluir en la Memoria de las cuentas anuales información sobre los derechos pendientes de cobro por matrículas al cierre del ejercicio.*
- *Realizar un seguimiento de las exenciones aplicadas en las matrículas al objeto de conocer su importe total por concepto, tipo de matrícula y número de beneficiarios.*





- *Estudiar la posibilidad de convenir con el Departamento de Hacienda del Gobierno de Navarra la gestión de la recaudación de los impagados por vía ejecutiva.*

VI.4.8. Ingresos por transferencias corrientes y de capital

En 2017, los ingresos por transferencias corrientes y de capital ascendieron a 60,47 y 0,7 millones de euros, respectivamente. Estos ingresos constituyen la principal fuente de financiación de la Universidad; prácticamente el 80 por ciento de los ingresos totales. Su detalle es el siguiente:

(En miles de euros)

Transferencias corrientes	Derechos Reconocidos 2016	Derechos Reconocidos 2017	% variación 2017/2016
Convenio de financiación Gobierno de Navarra	51.639	54.467	5
Investigación	3.361	4.282	27
Movilidad Internacional	819	1.101	34
Convenio Banco de Santander	398	450	13
Proyectos Europeos no investigación	37	0	-
Extensión universitaria	98	66	-33
Otras actividades docentes	26	10	-61
Otras	8	95	1.187
Total transferencias corrientes	56.386	60.471	7
Convenio de financiación Gobierno de Navarra	0	700	-
Investigación	2	3	50
Total transferencias de capital	2	703	351

*Ejercicio no auditado

Sobre 2016, las transferencias corrientes se han incrementado en un siete por ciento, es decir, en 4,1 millones. Las de capital aumentan un 351 por ciento, al contemplarse un ingreso de tal naturaleza en el convenio de financiación con el Gobierno de Navarra destinado a financiar inversiones.

En 2017, los ingresos procedentes del convenio de financiación con el Gobierno de Navarra ascienden a 55,17 millones de euros, representan el 72 por ciento de los ingresos totales del ejercicio y se aplican a los siguientes fines:

(En miles de euros)

Financiación	Previsión definitiva	Derechos reconocidos netos	Recaudación neta	Pendiente de cobro
T. corrientes financiación docente e investigadora	53.944	53.944	53.944	0
T. corrientes financiación incremento salarial 1%	523	523	523	0
T. capital inversiones Pamplona y Tudela	700	700	284	416
Total convenio de financiación	55.167	55.167	54.751	416





En los Presupuestos Generales de Navarra para el año 2017 constan dos partidas presupuestarias en transferencias de capital, para la financiación de las inversiones en Pamplona y Tudela por importe de 0,7 millones; desde el ejercicio de 2012 no se contemplaba, en los correspondientes convenios, financiación específica para inversiones.

El importe pendiente al cierre del ejercicio ha sido pagado por el Gobierno de Navarra en enero de 2019.

La evolución del convenio de financiación desde 2013 ha sido la siguiente:

	(En miles de euros)				
Convenio financiación Gobierno Navarra	2013	2014	2015	2016	2017
Importe convenio	51.017	51.751	52.444	51.639	55.167
Total ingresos presupuestarios	70.106	71.743	72.460	73.330	76.988
Porcentaje convenio sobre ingresos	73	72	72	70	72
Total gastos presupuestarios	71.455	70.558	71.410	75.316	78.201
Porcentaje convenio sobre gastos	71	73	73	69	71

Es decir, la aportación del Gobierno de Navarra se mantiene con cierta estabilidad en los años 2013-2016 y aumenta 3,5 millones en 2017.

- Hemos analizado los ingresos por transferencias corrientes relativos a Internacionalización y cooperación al desarrollo. Su importe reconocido asciende a 1,1 millones de euros y se han cobrado en su totalidad en el ejercicio 2017.

Con respecto al 2016, estos ingresos han aumentado un 34 por ciento; en 2017 se han reconocido ingresos por un pago realizado por error desde el Organismo Autónomo Programas educativos europeos (SEPI) que se ha devuelto en 2018. Sin tener en cuenta este importe, el incremento de estos ingresos respecto a 2016 sería del 15 por ciento.

Estos ingresos proceden fundamentalmente del SEPI, un 73 por ciento, y del convenio con una entidad bancaria, un 11 por ciento, para financiar programas de movilidad Erasmus.

Hemos seleccionado una muestra de estos ingresos y hemos comprobado la finalidad de la subvención, el criterio de registro contable aplicado, las justificaciones presentadas y el control realizado para garantizar la correcta aplicación de los fondos recibidos, obteniendo un resultado razonable.





VI.4.9. Deudores a corto plazo

El saldo de deudores a 31 de diciembre de 2017 asciende a 1,81 millones de euros y corresponde a:

(En miles de euros)

Deudores	31/12/2016	31/12/2017	% variación 2017/2016
Deudores presupuestarios	2.333	2.585	11
Deudores no presupuestarios	194	227	17
Administraciones públicas	554	512	-8
Provisiones	(1.216)	(1.511)	24
Total deudores	1.865	1.813	1

Los deudores presupuestarios son el componente más significativo y corresponde un 76 por ciento a deudores del ejercicio corriente 2017 y un 24 por ciento a deudores de ejercicios cerrados.

El saldo de las provisiones, 1,51 millones de euros, se obtiene mediante la consideración como de dudoso cobro de los derechos pendientes de cobro antes de 31 de diciembre de 2015 y los derechos devengados en 2016 que provengan de ingresos no afectos.

Además, se consideran de dudoso cobro los derechos devengados en 2016 y 2017, que provengan de anticipos de crédito no cobrados a fecha de cierre de las cuentas y que hayan sido concedidos por Resolución del Rector o el Gerente de la Universidad, de acuerdo a lo establecido en las bases de ejecución del presupuesto.

La Universidad tiene concedidos anticipos pendientes de cobro, correspondientes a los años 2016 y 2017, por importe de 0,97 millones de euros. Estos anticipos corresponden fundamentalmente a proyectos y ayudas a la investigación, que figuran como derechos reconocidos pendientes de cobro, que de no hacerse efectivos disminuirían el remanente general de la Universidad. Por este motivo, desde 2013 se incluyen en el cálculo de la dotación de la provisión de dudoso cobro.

Las provisiones han aumentado un 24 por ciento, 295.000 euros, respecto al 2016. Este incremento se debe fundamentalmente al aumento de los anticipos concedidos y no cobrados en 2017 por proyectos de investigación, que como hemos señalado, se consideran de dudoso cobro.



VI.4.12. Fundación Universidad-Sociedad

La Fundación Universidad-Sociedad fue creada por Acuerdo de la Junta de Gobierno de 20 de diciembre de 1996, con el objeto fundacional de fomentar el diálogo y canalizar la cooperación entre la Universidad y la Sociedad Navarra.

Las cuentas anuales de la Fundación fueron objeto de auditoría financiera por una firma privada, emitiéndose una opinión favorable. En la memoria de la Universidad no se incluye, conjuntamente con los estados financieros, dicho informe.

En 2017, la Fundación presenta las siguientes magnitudes relevantes de su actividad económico-financiera y su comparación con el ejercicio anterior:

	(En miles de euros)	
Fundación 2017	31/12/2016	31/12/2017
Fondos propios	875	871
Pasivo corriente	1.797	1.849
Activo no corriente	79	75
Tesorería	1.847	1.716
Ingresos de la actividad propia	6.841	6.211
Ingresos aplicación encomienda Universidad	364	432
Gastos de personal	2.162	2.130
Resultado del ejercicio	6	-4
Número medio de empleados	45,25	44,33

Los recursos empleados en 2017 por la Fundación en sus distintas áreas se detallan en el cuadro siguiente:

Áreas	Importe
Empleo	4.427
Formación	723
Apoyo al centro de I+D	72
Promoción UPNA+	90
Idiomas	732
Dirección y soporte técnico	192
Total recursos empleados 2017	6.236

Mediante Resolución 253/2017, de 31 de enero, del Rector de la Universidad, se encomienda a la Fundación, para 2017, el desarrollo de las siguientes actividades:

- Área de empleo: Orientación laboral y empleo y Prácticas laborales para universitarios.

- Área de formación: Programas de formación para titulados en prácticas y enseñanzas propias: Títulos propios, Cursos de Especialización y cursos cortos para profesionales.

- Área de idiomas: Gestión del Centro Superior de Idiomas, organización de cursos generales y específicos de idiomas y gestión de exámenes oficiales.





- Programa A3U de la Universidad Pública de Navarra.
- Área de Mecenazgo. Analizar prácticas que en el ámbito del mecenazgo estén desarrollando otras universidades y definir un plan de actuaciones para la universidad.
- Gestión del Centro de I+D en Electrónica y Comunicaciones Jerónimo de Ayanz.

En el Anexo III de este informe señalamos algunos indicadores de las actividades realizadas por cada una de estas áreas.

El presupuesto de esta encomienda asciende a un importe máximo de 244.212 euros. En el anexo de dicha resolución se regula el procedimiento, requisitos, gestión económica y liquidación de los gastos incurridos en 2017. Así mismo se indica la gestión económica de las actividades de la Fundación; la Fundación asume la recaudación de los ingresos derivados de las actividades encomendadas, fundamentalmente, de títulos propios, idiomas y programa Alumni; estos ingresos se abonan a la universidad para que figuren en su presupuesto de ingresos.

La Fundación presenta a la Universidad la liquidación del déficit. Presenta facturas por los ingresos de las matrículas (menos tasas) de enseñanzas propias, por matrículas de idiomas y por las cuotas Alumni; la Universidad paga estas facturas a la Fundación y devuelve a la Fundación los ingresos de matrículas que previamente había recibido.

Al respecto queremos señalar que actualmente y puesto que las cuentas de la Fundación se presentan consolidadas con las de la Universidad no serían necesarios los movimientos de gastos e ingresos entre las dos entidades para el adecuado reflejo contable de los mismos, simplificando, de esta manera, la gestión y la carga de trabajo que ello supone.

Para la aprobación de las liquidaciones parciales y final de la encomienda a la Fundación no se realizan resoluciones por considerar que ya están aprobadas en la resolución de aprobación de la encomienda.

El resultado previsto de la Fundación en los presupuestos para 2017 recogía un déficit de 393.757 euros. El resultado final ha sido de 435.536 euros lo que supone un 10,61 por ciento más de déficit previsto. Tal y como establecía la encomienda, a la vista de las disponibilidades presupuestarias existentes, la Universidad puede cubrir hasta la totalidad del déficit previsto en la liquidación final. Su detalle es el siguiente:

Área	Presupuesto Inicial	Gasto liquidado	% variación
Idiomas	165.978	282.273	70
Programa Alumni	36.622	60.140	64
Centro I+D	41.611	89.237	114
Total	244.211	431.650	77





Los ingresos reconocidos por la Universidad por las actividades encomendadas a la Fundación han ascendido a 0,81 millones, de acuerdo con el siguiente detalle:

Ingresos	Importe
Matrículas Títulos Propios	440.063
Matrículas C.S. Idiomas	307.265
Programa Alumni	34.062
Otros ingresos	30.471
Total	811.861

Durante 2017 trabajaron en la Fundación 49 personas, 40 contratados indefinidos y nueve contratados temporales. El personal efectivo a 31 de diciembre era de 43 personas.

Durante 2017 se han realizado cuatro procesos de selección de personal, para cubrir 10 puestos de trabajo, dos de carácter indefinido y ocho temporales. Hemos revisado el proceso de selección completo para las dos plazas de auxiliar administrativo indefinidas.

En general, se cumplen los principios de igualdad, publicidad, mérito y capacidad. Sin embargo, debemos señalar que los resultados parciales de las pruebas y entrevistas realizadas así como el resultado definitivo de la selección, no se publican; sí se comunican a las personas candidatas indicando únicamente si han sido o no seleccionadas para el puesto.

Recomendamos:

- *Incluir en la Memoria de la Universidad, junto con los estados financieros de la Fundación, el informe de auditoría financiera.*
- *Aprobar resoluciones de reconocimiento de obligación y pago de las liquidaciones parciales de la encomienda con la Fundación.*
- *Estudiar la conveniencia de cambiar el procedimiento actual de contabilización de los cobros por matrículas de las actividades encomendadas a la Fundación para simplificar su gestión.*
- *Publicar los resultados parciales y final de los procesos de selección de personal de la Fundación para una mayor transparencia de los mismos.*

Informe que se emite a propuesta de la auditora M^a Carmen Azcona Díez de Ulzurrun, responsable de la realización de este trabajo, una vez cumplimentados los trámites previstos por la normativa vigente.

Pamplona, 27 de marzo de 2019

La presidenta,

Asunción Olaechea Estanga





Anexo I. Evolución de indicadores no financieros

En el cuadro siguiente mostramos la evolución en los ejercicios de 2015, 2016 y 2017 (cursos 2015/16, 2016/17 y 2017/18) de un conjunto de indicadores de naturaleza no financiera:

Información no financiera	2015 Curso 2015/16	2016 Curso 2016/17	2017 Curso 2017/18
Campus	2	2	2
Empleados			
Número total de empleados	1.521	1.538	1.611
Nº total PAS	458	456	469
Ratio PAS funcionario sobre total PAS	72	71	70
Nº total PDI	863	885	901
Ratio PDI funcionario sobre total PDI	39	37	37
Nº total PDI-ETC	597	601	618
Ratio PDI-ETC / PAS	1,30	1,32	1,32
Nº PDI Doctor	569	589	634
Ratio PDI Doctor sobre total PDI	66	67	70
Personal Asociado	353	375	371
Ratio PDI Asociado sobre total PDI	41	42	41
Personal empleado investigador	200	197	241
Titulaciones y plazas			
Nº de titulaciones oficiales ofertadas de Grado	20	20	21
Nº Plazas ofertadas de Grado	1.755	1.755	1.720
Nº Plazas nuevo ingreso matriculadas de Grado	1.715	1.713	1.648
Nº Másteres Universitarios	31	28	28
Nº Títulos propios	18	26	30
Nº asignaturas grado ofertadas en inglés (ciclo + grado)			
Estudiantes			
Número total de estudiantes	8.308	8.134	8.059
Nº Estudiantes (Ciclos)	216	17	5
Nº Estudiantes (Grado)	6.834	6.912	6.958
Nº Estudiantes (Máster)	794	753	744
Nº Estudiantes (Doctorado)	464	452	352
Ratio Estudiantes (Ciclos + Grados) / PDI-ETC	11,81	11,53	11,27
Ratio Estudiantes (Ciclos + Grados) / PAS	15,39	15,20	14,85
Nº Estudiantes recibidos Movilidad Internacional	226	238	287
Nº Estudiantes enviados Movilidad Internacional	354	359	361
Nº Estudiantes Egresados (Ciclo + Grado)	1.341	1.184	1.275
Nº Estudiantes Egresados (Máster)	388	414	378
Investigación			
Centros e Institutos de Investigación	4	5	5
Cátedras de investigación	9	8	10
Grupos de investigación	105	106	105
Personal investigador de los grupos de investigación	890	1.124	1.103
Tesis leídas	67	60	119
Sexenios reconocidos CDU	751	779	810
Publicaciones principales bases de datos	1.104	1.098	1.257
Nº Contratos investig. formalizados (art. 83 LOU)	146	142	160
Nº Proyectos inv. concedidos conv. públicas competitivas	40	76	70
Nº Patentes concedidas	8	10	2
Nº de Spin off creadas	2	1	3



**Anexo II. Evolución personal efectivo Universidad a 31 de diciembre**

Personal docente e investigador (PDI)	2015	2016	2017
Funcionario	337	329	331
Catedrático/a de Universidad	84	83	80
Titular de Universidad	231	227	235
Catedrático/a de escuela universitaria	4	3	3
Titular de escuela universitaria	17	15	12
Otros	1	1	1
Contratado	526	556	570
Ayudante	5	1	-
Ayudante Doctor	54	57	61
Contratado/a Doctor/a	72	72	69
Contratado/a doctor/a interino/a	30	39	53
Asociado/a	353	375	371
Sustituto	12	12	16
Investigadores	3	4	4
Total PDI	866	889	905
Personal administración y servicios (PAS)			
Funcionario	330	325	326
Nivel A	48	49	52
Nivel B	56	56	58
Nivel C	101	100	98
Nivel D	110	105	103
Nivel E	15	15	15
Contratado	114	131	143
Nivel A	20	21	25
Nivel B	29	26	30
Nivel C	22	23	27
Nivel D	27	40	40
Nivel E	6	7	7
Otros (personal eventual)	14	14	14
Total PAS	458	456	469
Personal empleado investigación (PEI)			
Investigador de convocatorias públicas competitivas	110	106	104
Formación de profesorado universitario (FPU)	6	6	6
Formación de personal investigador (FPI)	21	21	16
Otro investigador predoctoral	72	69	70
Ramón y Cajal	2	3	1
Juan de la Cierva	2	1	3
Otro investigador postdoctoral	8	6	8
Investigación con cargo a proyectos, contratos y grupos de investigación	90	91	137
Otro investigador predoctoral	74	76	115
Otro investigador postdoctoral	16	15	22
Total PEI	200	197	241
Total personal	1.524	1.542	1.615

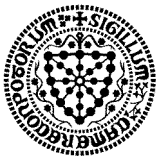




Anexo III. Indicadores de las actividades de la Fundación Universidad-Sociedad

ÁREA	Actividad	Indicador	Número
Empleo	Inserción laboral	Nº personas entrevistadas por ofertas de trabajo	117
		Nª de ofertas de trabajo	68
	Orientación laboral	Nº de personas orientadas	3.196
	Prácticas de empleo	Nº de prácticas iniciadas en el año	1.390
		Nº de convenios de colaboración con empresas e instituciones	141
Formación	Enseñanzas propias	Títulos propios	12
	Formación continua	Cursos de especialización	5
		Cursos cortos para profesionales	19
	Formación para titulados en prácticas	Nº acciones formativas para prácticas titulados	104
		Nº de acciones formativas para Becas Navarra	8
Formación continua SNE	Certificados de profesionalidad	4	
Idiomas	Idiomas	Nª de alumnos	906
	Exámenes oficiales	Nº de alumnos	1.746
Alumni	Captación antiguos alumnos	Inscritos alumni	739





Cuentas Anuales de la Universidad Pública de Navarra 2017





**CUENTAS ANUALES 2017.
2017. URTEKO KONTUAK**

*Aprobadas por el Consejo Social
en sesión celebrada el 25 de junio de 2018*

ÍNDICE DE CONTENIDO

Página

INTRODUCCIÓN	- 3 -
CUENTAS ANUALES.....	- 6 -
1.- ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO	- 7 -
1.1. MODIFICACIONES DE CRÉDITO.....	- 12 -
1.2. REMANENTES DE CRÉDITO	- 16 -
1.3. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS.....	- 17 -
1.4. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS	- 32 -
1.5. RESULTADO PRESUPUESTARIO	- 41 -
1.5.1. RESULTADO PRESUPUESTARIO.....	- 41 -
1.5.2. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO A CONTABILIDAD NACIONAL	- 42 -
1.6. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE LOS GASTOS EJECUTADOS....	- 44 -
1.7. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTA.....	- 48 -
2.- BALANCE	- 50 -
2.1. INFORMACIÓN SOBRE EL INMOVILIZADO NO FINANCIERO	- 53 -
2.1.1. INMOVILIZADO INMATERIAL.....	- 54 -
2.1.2. INMOVILIZADO MATERIAL	- 54 -
2.2. INVERSIONES FINANCIERAS	- 59 -
2.2.1. INVERSIONES FINANCIERAS PERMANENTES	- 59 -
2.2.2. INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES	- 60 -
2.3. INFORMACIÓN SOBRE EL ENDEUDAMIENTO	- 61 -
2.3.1. PASIVOS FINANCIEROS A LARGO Y CORTO PLAZO	- 61 -
2.3.2. AVALES	- 62 -
3.- CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL.....	- 65 -
4.- MEMORIA	- 68 -
4.1. ORGANIZACIÓN	- 69 -
4.2. ESTADO OPERATIVO.....	- 74 -
4.3. INFORMACIÓN DE CARÁCTER FINANCIERO	- 76 -
4.3.1. REMANENTE DE TESORERÍA.....	- 76 -
4.3.2. ESTADO DE TESORERÍA	- 79 -
4.4. INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO	- 79 -
4.4.1. CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA.....	- 79 -
4.4.2. EJECUCIÓN DURANTE 2017 DE LOS CONTRATOS DE LA UNIVERSIDAD	- 82 -
4.4.3. CONVENIOS	- 92 -
4.4.4. ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO.....	- 92 -
4.4.5. ANTICIPOS DE TESORERÍA	- 92 -
4.4.6. OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS	- 93 -
4.4.7. COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES.....	- 94 -
4.5. INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO PÚBLICO	- 95 -

4.5.1. PROCESO DE GESTIÓN.....	- 95 -
4.5.2. DEVOLUCIONES DE INGRESOS.....	- 96 -
4.5.3. APLICACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA.....	- 97 -
4.5.4. DERECHOS A COBRAR DE PRESUPUESTOS CERRADOS.....	- 99 -
4.6. CUADRO DE FINANCIACIÓN.....	- 101 -
4.7. INDICADORES ECONÓMICO-PRESUPUESTARIOS.....	103
4.8. RELACIÓN CON LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD-SOCIEDAD.....	104
4.9. COMPARATIVA HISTÓRICA DE PRESUPUESTOS.....	109
4.9.1. PRESUPUESTO INICIAL.....	109
4.9.2. PRESUPUESTO DEFINITIVO.....	111
4.9.3. RECONOCIMIENTO.....	113
5.- CUENTAS ANUALES FUNDACIÓN-UNIVERSIDAD SOCIEDAD .	115
6.- CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS	118

ANEXOS..... 122

A.1.- PRESUPUESTO DE GASTOS	- 123 -
A.1.1. Liquidación del Presupuesto de Gastos por clasificación económica .-	124 -
A.1.2. Liquidación del Presupuesto de Gastos por U.F.G.	- 131 -
A.1.3. Liquidación del Presupuesto de Gastos por programas	- 176 -
A.1.4. Comparativa de ejecución de gastos 2016 y 2017	- 215 -
A.2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS	- 222 -
A.2.1. Liquidación del Presupuesto de Ingresos por clasificación económica	- 223 -
A.2.2. Proceso de gestión de los ingresos	- 228 -
A.2.3. Derechos a cobrar de presupuestos cerrados	- 238 -
A.2.4. Comparativa de ejecución de ingresos 2016 y 2017	- 250 -
A.3.- ESTADO OPERATIVO	- 253 -

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 las de las entidades que de ella puedan depender”*.

Con el objeto de dar cumplimiento a lo dispuesto en estos artículos, se elaboran las Cuentas Anuales y la Memoria Económica 2017 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 (Incluido el Cuadro de Financiación)
- ▣ **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 2017 de la Universidad Pública de Navarra hay que destacar:

- ▣ El presupuesto inicial de 70.447.032,70 euros se ha visto modificado en 16.939.779,10 euros, alcanzando un presupuesto definitivo de 87.386.811,80 euros.
- ▣ La distribución por el Gobierno de Navarra del objetivo de estabilidad presupuestaria para 2017 ha permitido que la Universidad pueda utilizar, como fuente de financiación en su presupuesto inicial, un remanente de tesorería no afecto por valor de 1.662.212,83 euros, de manera que pudiese afrontar la devolución del 49,73% de la paga extra no abonada en diciembre de 2012.
- ▣ La ejecución del presupuesto de gastos ha sido de 78.200.534,16 euros (89,49% del presupuesto definitivo), lo que supone un ligero decremento respecto del 90,03% ejecutado en el ejercicio 2016. El importe del gasto ejecutado ha aumentado un 3,83% respecto al año anterior, manteniendo así la tendencia ascendente iniciada el año anterior. Este aumento se ha registrado tanto en el gasto no afecto como en el gasto afectado, aunque en menor medida en el primero. (1,58% y 24,19% respectivamente).
- ▣ La ejecución del presupuesto de ingresos ha sido de 76.988.461,15 euros (88,10% del presupuesto definitivo, 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 97,18% del presupuesto definitivo.

- ❑ El Saldo Presupuestario del ejercicio 2017, arroja un déficit de 1.212.073,01 euros, mientras el ejercicio 2016 se cerró con un déficit de 1.985.292,91 euros. El saldo presupuestario no afecto presenta un déficit de 1.578.046,84 euros mientras que el saldo presupuestario afecto asciende a 365.973,83 euros. El déficit no afecto es consecuencia de una menor realización de ingresos de 2.327.632,90 euros sobre las previsiones definitivas, el 3,34%, compensada parcialmente por una menor ejecución de los gastos por valor de 749.586,06 euros.
- ❑ La existencia de gastos financiados con ingresos presupuestarios reconocidos en ejercicios anteriores hace que 2017 se cierre con un superávit de financiación del ejercicio de 410.899,38 euros, claramente superior al registrado el año anterior, 56.394,81 euros.
- ❑ El Resultado Económico-Patrimonial refleja un desahorro de 4.201.076,99 euros, frente a los 3.464.396,97 euros también negativos en el año 2016.
- ❑ El saldo presupuestario no financiero de la Universidad en el año 2017 asciende a -2.165.319,80 euros, que tras su ajuste a contabilidad nacional se convierte en una necesidad de financiación de -1.221.450 euros.
- ❑ El Remanente de Tesorería líquido disponible a la fecha de aprobación de las Cuentas Anuales 2017 asciende a 2.558.202,52 euros frente a los 4.288.716,70 euros disponibles al finalizar el año 2016.
- ❑ El Patrimonio Neto de la Universidad a 31 de diciembre de 2017, calculado como diferencia entre el activo real y el pasivo exigible, se eleva a 132.536.461,48 euros, un 3,13% menor que en 2016.
- ❑ Caben destacar varios hechos en relación a la ejecución del presupuesto 2017:
 - **Abono parcial de la paga extra de diciembre de 2012.** Durante 2017 se ha procedido al abono parcial del 49,73% de la paga extra de diciembre de 2012 no abonada, según lo establecido en la Resolución 2147/2016, de 23 de diciembre, del Rector de la Universidad Pública de Navarra.
 - **Siniestros.** Aunque los efectos económicos van a tener reflejo en 2018, por las fechas en las que se produjeron, hay que señalar que durante 2017 se han producido dos importantes siniestros en instalaciones de la Universidad.
 - 1 de noviembre: inundación del sótano Sur del edificio de Los Olivos.
 - 30 de noviembre: incendio del sótano Sur del edificio de Los Olivos.
 - **Convenio de Financiación Plurianual.** Aunque los efectos económicos también tendrán su reflejo a partir de 2018, hay que destacar por su relevancia que el 29 de diciembre de 2017 se firmó con el Gobierno de Navarra un Convenio de Financiación Plurianual para los años 2018 a 2020, bajo un modelo de financiación compuesto de cuatro Fondos orientados a costes estructurales, resultados, mejoras e inversiones.

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 2016 y su importe ascendió a 70.447.032,70 euros.

Este presupuesto se ha visto modificado en 16.939.779,10 euros, alcanzando un presupuesto consolidado de 87.386.811,80 euros. La mayor parte de las modificaciones realizadas se deben a incorporaciones de créditos afectos, no gastados a 31 de diciembre de 2016 y a ampliaciones y generaciones de crédito por reconocimiento de ingresos de carácter finalista del año 2017.

PRESUPUESTO DE GASTOS

CAPITULO	CREDITO INICIAL	MODIFIC.	CREDITO DEFINITIVO
Cap. 1 - Personal	54.063.554,04	5.229.810,70	59.293.364,74
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	11.606.662,96	8.348.024,22	19.954.687,18
Cap. 3 - Gastos Financieros	38.000,00		38.000,00
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	810.749,80	1.996.368,44	2.807.118,24
Cap. 6 - Inversiones Reales	3.791.230,90	1.364.563,74	5.155.794,64
Cap. 8 - Activos Financieros	5.000,00	1.012,00	6.012,00
Cap. 9 - Pasivos Financieros	131.835,00		131.835,00
TOTAL (euros)	70.447.032,70	16.939.779,10	87.386.811,80

CAPITULO	O.R.N.	% O.R.N.	O.R.N. NO AFECTO	O.R.N. AFECTO
Cap. 1 - Personal	57.543.752,50	73,58%	53.459.071,75	4.084.680,75
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	13.753.854,54	17,59%	10.712.557,98	3.041.296,56
Cap. 3 - Gastos Financieros	30.731,93	0,04%	30.731,93	
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	2.047.130,19	2,62%	1.065.895,39	981.234,80
Cap. 6 - Inversiones Reales	4.807.068,51	6,15%	3.609.200,21	1.197.868,30
Cap. 8 - Activos Financieros	6.011,49	0,01%	5.011,49	1.000,00
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	0,02%	11.985,00	
TOTAL (euros)	78.200.534,16	100,00%	68.894.453,75	9.306.080,41

El presupuesto ejecutado asciende a 78.200.534,16 euros frente a 75.315.512,72 euros en el año 2016, lo que supone un incremento del gasto del 3,83% respecto al año anterior.

El porcentaje de ejecución del presupuesto de gastos se ha reducido ligeramente del 90,03% en 2016 al 89,49% en 2017, habiéndose mantenido el porcentaje de gastos pagados a 31 de diciembre, siendo del 95,73% en 2016 y del 95,82% en 2017.

Los gastos de personal constituyen el principal gasto de la Universidad con un 73,58% del total de obligaciones reconocidas, le siguen en importancia los gastos en bienes corrientes y servicios, con un peso del 17,59% sobre el total y las inversiones reales, con un 6,15%.

Del total de obligaciones netas reconocidas en el ejercicio 2017, el 11,90% corresponde a gastos financiados con ingresos finalistas, en concreto 9.306.080,41 euros.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

CAPITULO	PREVISIONES INICIALES	MODIFIC.	PREVISIONES DEFINITIVAS
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	12.939.028,90	2.429.577,40	15.368.606,30
Cap. 4 - Transferencias corrientes	54.862.340,97	7.028.204,41	61.890.545,38
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	163.600,00		163.600,00
Cap. 7 - Transferencias capital	819.850,00	3.475,27	823.325,27
Cap. 8 - Activos financieros	1.662.212,83	6.502.915,12	8.165.127,95
Cap. 9 - Pasivos Financieros		975.606,90	975.606,90
TOTAL (euros)	70.447.032,70	16.939.779,10	87.386.811,80

CAPITULO	D.R.N.	% D.R.N.	D.R.N. NO AFECTO
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	14.709.309,80	19,11%	12.302.953,34
Cap. 4 - Transferencias corrientes	60.470.625,56	78,55%	54.879.523,55
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	131.178,78	0,17%	131.178,78
Cap. 6 - Enajenación de Inversiones Reales	2.751,24		2.751,24
Cap. 7 - Transferencias de Capital	703.352,49	0,91%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	971.243,28	1,26%	
TOTAL (euros)	76.988.461,15	100,00%	67.316.406,91

El presupuesto ejecutado asciende a 76.988.461,15 euros frente a 73.330.219,81 euros en el año 2016, lo que supone un incremento de los ingresos del 4,99% respecto al año anterior.

El porcentaje de ejecución del presupuesto de ingresos sobre las previsiones definitivas ha aumentado levemente del 87,66% en 2016 al 88,10% en 2017, habiéndose rebajado mínimamente el porcentaje de ingresos recaudados a 31 de diciembre, del 98,18% en 2016 al 97,43% en 2017. Si se elimina el efecto del Remanente de Tesorería, que no se ejecuta, los porcentajes de ejecución son del 98,07% en 2016 y del 97,18% en 2017.

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 78,55% sobre el total y las "Tasas, precios públicos y otros ingresos", que representan el 19,11% del 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 2017, el 12,56%, 9.672.054,24 euros, corresponden a ingresos finalistas.

COMPARATIVA PRESUPUESTO DE GASTOS 2016-2017

CAPITULO	2016			2017			% de Variación 2017-16		
	CREDITO DEFINITIVO	NO AFECTO	AFECTO	CREDITO DEFINITIVO	NO AFECTO	AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 1 - Personal	55.363.326,88	50.609.836,99	4.753.489,89	59.293.364,74	53.623.885,30	5.669.479,44	7,10%	5,96%	19,27%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	18.694.451,42	10.912.931,30	7.781.520,12	19.954.687,18	11.113.232,09	8.841.455,09	6,74%	1,84%	13,62%
Cap. 3 - Gastos Financieros	46.411,65	46.411,65		38.000,00	38.000,00		-18,12%	-18,12%	
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	2.126.537,83	937.104,56	1.189.433,27	2.807.118,24	1.113.996,74	1.693.121,50	32,00%	18,88%	42,35%
Cap. 6 - Inversiones Reales	5.468.107,57	4.528.978,97	939.128,60	5.155.794,64	3.737.928,68	1.417.865,96	-5,71%	-17,47%	50,98%
Cap. 8 - Activos Financieros	5.000,00	5.000,00		6.012,00	5.012,00	1.000,00	20,24%	0,24%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	1.950.683,57	1.636.531,29	314.152,28	131.835,00	11.985,00	119.850,00	-93,24%	-99,27%	-61,85%
TOTAL (euros)	83.654.518,92	68.676.794,76	14.977.724,16	87.386.811,80	69.644.039,81	17.742.771,99	4,46%	1,41%	18,46%

CAPITULO	2016			2017			% de Variación 2017-16		
	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	53.699.585,38	50.486.282,97	3.213.302,41	57.543.752,50	53.459.071,75	4.084.680,75	7,16%	5,89%	27,12%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	13.111.365,04	10.490.613,85	2.620.751,19	13.753.854,54	10.712.557,98	3.041.296,56	4,90%	2,12%	16,05%
Cap. 3 - Gastos Financieros	39.467,60	39.467,60		30.731,93	30.731,93		-22,13%	-22,13%	
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	1.663.684,03	915.703,46	747.980,57	2.047.130,19	1.065.895,39	981.234,80	23,05%	16,40%	31,18%
Cap. 6 - Inversiones Reales	4.969.427,10	4.252.229,42	717.197,68	4.807.068,51	3.609.200,21	1.197.868,30	-3,27%	-15,12%	67,02%
Cap. 8 - Activos Financieros	1.150,00	1.150,00		6.011,49	5.011,49	1.000,00	422,74%	335,78%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	1.830.833,57	1.636.531,29	194.302,28	11.985,00	11.985,00		-99,35%	-99,27%	-100,00%
TOTAL (euros)	75.315.512,72	67.821.978,59	7.493.534,13	78.200.534,16	68.894.453,75	9.306.080,41	3,83%	1,58%	24,19%

CAPITULO	2016			2017			% de Variación 2017-16		
	PAGOS	PAGOS NO AFECTO	PAGOS AFECTO	PAGOS	PAGOS NO AFECTO	PAGOS AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 1 - Personal	53.689.058,59	50.475.756,18	3.213.302,41	57.536.473,99	53.451.793,24	4.084.680,75	7,17%	5,90%	27,12%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	11.642.310,92	9.308.425,03	2.333.885,89	11.821.170,07	9.180.552,29	2.640.617,78	1,54%	-1,37%	13,14%
Cap. 3 - Gastos Financieros	39.467,60	39.467,60		30.731,93	30.731,93		-22,13%	-22,13%	
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	1.502.094,82	773.610,20	728.484,62	1.748.551,01	799.867,19	948.683,82	16,41%	3,39%	30,23%
Cap. 6 - Inversiones Reales	3.592.068,90	2.956.780,01	635.288,89	3.773.933,84	2.656.756,19	1.117.177,65	5,06%	-10,15%	75,85%
Cap. 8 - Activos Financieros	1.150,00	1.150,00		5.011,49	5.011,49		335,78%	335,78%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	1.636.531,29	1.636.531,29		11.985,00	11.985,00		-99,27%	-99,27%	
TOTAL (euros)	72.102.682,12	65.191.720,31	6.910.961,81	74.927.857,33	66.136.697,33	8.791.160,00	3,92%	1,45%	27,21%

COMPARATIVA PRESUPUESTO DE INGRESOS 2016-2017

CAPITULO	2016			2017			% de Variación 2017-16		
	PREVISIONES DEFINITIVAS	NO AFECTO	AFECTO	PREVISIONES DEFINITIVAS	NO AFECTO	AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	15.906.938,93	13.279.084,15	2.627.854,78	15.368.606,30	12.955.893,01	2.412.713,29	-3,38%	-2,43%	-8,19%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	57.923.576,93	52.793.499,00	5.130.077,93	61.890.545,38	54.862.333,97	7.028.211,41	6,85%	3,92%	37,00%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	196.400,00	196.400,00		163.600,00	163.600,00		-16,70%	-16,70%	
Cap. 7 - Transferencias de Capital	122.089,20		122.089,20	823.325,27		823.325,27	574,36%		574,36%
Cap. 8 - Activos Financieros	8.878.855,65	2.407.811,61	6.471.044,04	8.165.127,95	1.662.212,83	6.502.915,12	-8,04%	-30,97%	0,49%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	626.658,21		626.658,21	975.606,90		975.606,90	55,68%		55,68%
TOTAL (euros)	83.654.518,92	68.676.794,76	14.977.724,16	87.386.811,80	69.644.039,81	17.742.771,99	4,46%	1,41%	18,46%

CAPITULO	2016			2017			% de Variación 2017-16		
	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	16.145.470,09	13.537.129,73	2.608.340,36	14.709.309,80	12.302.953,34	2.406.356,46	-8,90%	-9,12%	-7,74%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	56.385.305,69	52.027.558,96	4.357.746,73	60.470.625,56	54.879.523,55	5.591.102,01	7,25%	5,48%	28,30%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	163.069,79	163.069,79		131.178,78	131.178,78		-19,56%	-19,56%	
Cap. 6 - Enajenación de Inversiones Reales	15.855,65	15.855,65		2.751,24	2.751,24		-82,65%	-82,65%	
Cap. 7 - Transferencias de Capital	2.239,20		2.239,20	703.352,49		703.352,49	31310,88%		31310,88%
Cap. 8 - Activos Financieros	4.805,66	4.805,66					-100,00%	-100,00%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	613.473,73		613.473,73	971.243,28		971.243,28	58,32%		58,32%
TOTAL (euros)	73.330.219,81	65.748.419,79	7.581.800,02	76.988.461,15	67.316.406,91	9.672.054,24	4,99%	2,38%	27,57%

CAPITULO	2016			2017			% de Variación 2017-16		
	COBROS	COBROS NO AFECTO	COBROS AFECTO	COBROS	COBROS NO AFECTO	COBROS AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	15.455.625,77	13.270.134,44	2.185.491,33	14.049.106,29	12.036.137,79	2.012.968,50	-9,10%	-9,30%	-7,89%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	55.796.222,14	52.027.558,96	3.768.663,18	59.629.134,11	54.876.903,55	4.752.230,56	6,87%	5,48%	26,10%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	103.790,50	103.790,50		71.899,49	71.899,49		-30,73%	-30,73%	
Cap. 6 - Enajenación de Inversiones Reales	15.855,65	15.855,65		2.751,24	2.751,24		-82,65%	-82,65%	
Cap. 7 - Transferencias de Capital	2.239,20		2.239,20	287.610,06		287.610,06	12744,32%		12744,32%
Cap. 8 - Activos Financieros	4.805,66	4.805,66					-100,00%	-100,00%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	613.473,73		613.473,73	971.243,28		971.243,28	58,32%		58,32%
TOTAL (euros)	71.992.012,65	65.422.145,21	6.569.867,44	75.011.744,47	66.987.692,07	8.024.052,40	4,19%	2,39%	22,13%

1.1. MODIFICACIONES DE CRÉDITO

El presupuesto inicial de 70.447.032,70 euros se ha incrementado en 16.939.779,10 euros, un 24,05%, alcanzando un presupuesto consolidado de 87.386.811,80 euros. Las modificaciones en 2016 ascendieron a 16.929.368,61 euros.

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

TIPO MODIFICACIÓN	2016	2017
Ampliaciones de Crédito	2.354.260,19	938.628,82
Transferencias de Crédito positivas	1.821.265,94	1.499.415,47
Transferencias de Crédito negativas	-1.821.265,94	-1.499.415,47
Incorporaciones de Crédito	6.471.044,04	6.502.915,12
Generaciones de Crédito	8.110.875,03	9.498.235,16
Bajas por Anulación	-6.810,65	
Otros expedientes de modificación positivos	6.102.136,45	9.597.360,70
Otros expedientes de modificación negativos	-6.102.136,45	-9.597.360,70
TOTAL (en euros)	16.929.368,61	16.939.779,10

Ampliaciones de crédito

Se han contabilizado ampliaciones de crédito por importe de 938.628,82 euros. Estas modificaciones recogen, durante el ejercicio, el incremento del crédito de las partidas declaradas ampliables en el artículo 14 de las Bases de Ejecución del Presupuesto 2017.

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. (Artículo 8.4 de las Bases de Ejecución del Presupuesto).

Los expedientes corresponden a:

- Incrementos en las partidas encomendadas a la Fundación Universidad–Sociedad a través de la encomienda, Resolución 253/2017, del Rector:

- * Centro superior de Idiomas 316.286,30 euros
- * Títulos Propios 524.767,66 euros
- * Programa A3U 34.062,00 euros

- Cátedras de Investigación: 63.436,36 euros

- Navarrabiomed: 76,50 euros

Los incrementos se han producido a través de nuevos ingresos en el caso de los correspondientes a la Fundación Universidad-Sociedad y las Cátedras de Investigación, y a través de una factura OTRI en el caso de Navarrabiomed.

Transferencias de crédito

Se han contabilizado transferencias de crédito por un importe de 1.499.415,47 euros.

Según el artículo 16 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 5 y 6 de las mismas.

Los expedientes corresponden a:

- Solicitudes del Servicio de Recursos Humanos por modificaciones iniciales en las plantillas de PDI y PAS: 546.457,99 euros. (Art. 16.2)
- Traspaso de Libros a Equipamiento Docente de Departamentos según Criterios de Asignación Presupuestaria: 4.906,37 euros. (Art. 16.5)
- Traspaso de créditos a Departamentos y Biblioteca para el despliegue del Plan Estratégico: 43.334,55 euros. (Art. 16.11)
- Solicitud del Vicerrector de Investigación para ajustar las cuantías del Plan de Promoción de Grupos de Investigación del año 2017: 21.332,85 euros. (artículo 16.7 Bases Ejecución)
- Solicitud del Vicerrector de Investigación para ajustar las cuantías para ayudas a congresos: 8.900 euros. (artículo 16.7 Bases Ejecución)
- Solicitud del Director del Servicio de Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales para traspasar crédito para la adquisición de equipamiento deportivo y realización de pequeñas obras: 9.481,73 euros (art. 16.10 Bases Ejecución)
- Solicitud del Vicerrector de Investigación para traspasar crédito para la convocatoria de Premios de Investigación: 14.000 euros. (artículo 16.3 Bases Ejecución).
- Solicitud de la Vicerrectora de Estudiantes, Empleo y Emprendimiento de Investigación para traspasar crédito para la gestión de la Docencia (Centros-Prácticas): 96.799,94 euros. (artículo 16.8 Bases Ejecución)
- Solicitud de la Directora del Servicio Informático, para traspasar crédito para la adquisición de equipamiento informático: 9.645,04 euros (art. 16.9 Bases Ejecución).
- Transferencias extraordinarias para equipamiento docente e investigador: 557.107 euros (art.16.3 Bases Ejecución)
- Transferencia para adquisición de acciones de la Start Up Capital Navarra: 12 euros (art.16.3 Bases Ejecución)
- Transferencia para proceder a incrementar la financiación prevista para la encomienda de la Fundación Universidad Sociedad: 187.438 euros. (Artículo 16.1 Bases Ejecución). Para más detalle ver punto 4.8 de la Memoria.

Incorporaciones de crédito

Se han incorporado créditos por una cuantía de 6.502.915,12 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	Resolución 261/2017	2	1.358.405,70
Proyectos de Investigación Fundamental	Resolución 262/2017	3	2.261.829,03
Otros Proyectos de Investigación	Resolución 276/2017	4	657.535,25
Ayudas a la Investigación	Resolución 277/2017	6	602.044,26
Patentes	Resolución 263/2017	7	65.049,66
Bolsas Proyectos Investigación	Resolución 264/2017	8	371.061,30
Otros Afectos de Investigación	Resolución 266/2017	10	173.689,52
Cátedras de Investigación	Resolución 302/2017	11	46.141,52
Otros afectos: Movilidad, FUS, Cooperación...	Resolución 265/2017 Resolución 302/2017	9, 11	571.119,33
Costes Indirectos (económicas 228.04 + 627.30)	Resolución 267/2017	12	396.039,55
TOTAL			6.502.915,12

Generaciones de crédito

Se han contabilizado generaciones de crédito por un importe de 9.498.235,16 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 15 de las Bases de Ejecución del Presupuesto 2017.

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 8.4 de las Bases de Ejecución del Presupuesto.

Las generaciones de crédito más significativas se refieren a Contratos OTRI, Cátedras, ayudas y proyectos de investigación por un importe global de 8.107.687,44 euros y de movilidad por importe de 892.251,71 euros, contando todos ellos con financiación afecta.

Además se han realizado otras generaciones afectas como:

* Títulos Propios	83.043,58 euros
* Acción Social	196.669,75 euros
* Actividades Culturales	22.500,00 euros
* Actividades Deportivas	15.621,21 euros
* Empleabilidad	43.850,00 euros
* Centro Superior de Idiomas	4.501,67 euros
* 30º Aniversario UPNA	25.000,00 euros
* Jean Monet	14.910,21 euros
* Master	10.000,00 euros
* Cursos y Jornadas	2.670,00 euros
* Desarrollo docencia	65.891,00 euros

Por otro lado, se han realizado generaciones no afectas atendiendo al artículo 15.g) de indemnización de seguros por importe de 13.638,59 euros.

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 5 y 6 de las Bases de Ejecución: 5.487.671,90 euros.

Se incluyen en este apartado el traspaso del presupuesto de libros de departamentos a Biblioteca según los criterios de asignación recogidos en el Presupuesto, reparto a Posgrados, Distribución del Plan de promoción y competitividad de grupos de investigación, reparto del Plan Estratégico de Departamentos y Centros, reparto de financiación para inversiones específicas, aportación de Universidad a proyectos cofinanciados, ajustes de nóminas y repartos de crédito de proyectos de internacionalización según el artículo 57 de las Bases de Ejecución.

- Otras modificaciones: 1.732.235,84 euros. Traspasos entre partidas que tienen la consideración de partida única según el artículo 6 de las Bases de Ejecución (Grupos de investigación, costes indirectos según proyectos, Fondos).

-Traspasos entre partidas afectas según lo establecido en el artículo 8.3 de las Bases de Ejecución, 2.377.452,96 euros.

Modificaciones por Capítulos

Por capítulos económicos de gasto se aprecia que, en términos monetarios, el mayor volumen de modificaciones presupuestarias se realiza en bienes corrientes y servicios por un importe de 8.348.024,22 euros, representando un 49,28% de las mismas. Estas modificaciones recogen el 81,10% de los créditos ampliados, el 70,49% de las incorporaciones y el 55,02% de los créditos generados.

Le sigue en importancia el capítulo de gastos de personal con 5.229.810,70 euros, un 30,87% del total de modificaciones realizadas.

Detalle de la variación del Crédito Inicial por capítulos

Datos	GASTOS DE PERSONAL	GASTO CORRIENTE	GASTOS FINANCIEROS	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	INVERSIONES REALES	ACTIVOS FINANCIEROS	PASIVOS FINANCIEROS	Total general
Crédito Inicial	54.063.554,04	11.606.662,96	38.000,00	810.749,80	3.791.230,90	5.000,00	131.835,00	70.447.032,70
Créditos Extraordinarios ó Suplementos								
Ampliaciones de credito	150.935,09	761.193,73		26.000,00	500,00			938.628,82
Transferencias de crédito y O. Modif.	685.632,06	-2.223.004,95		422.348,06	1.115.012,83	12,00		
Incorporaciones de Credito	1.339.159,09	4.583.617,81		399.740,38	180.397,84			6.502.915,12
Creditos Generados	3.054.084,46	5.226.217,63		1.148.280,00	68.653,07	1.000,00		9.498.235,16
Bajas por Anulación								
Total Modificaciones	5.229.810,70	8.348.024,22		1.996.368,44	1.364.563,74	1.012,00		16.939.779,10
Crédito Total	59.293.364,74	19.954.687,18	38.000,00	2.807.118,24	5.155.794,64	6.012,00	131.835,00	87.386.811,80
% Incremento s/ Crédito Inicial	9,67%	71,92%		246,24%	35,99%	20,24%		24,05%

El capítulo que proporcionalmente más ha visto modificado su presupuesto inicial, ha sido el de Transferencias Corrientes que ha aumentado un 246,24%, le siguen en importancia el de Gastos en Bienes Corrientes y Servicios con un incremento de 71,92% sobre su crédito inicial y el de Inversiones con un aumento de 35,99%

1.2. REMANENTES DE CRÉDITO

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

CAPITULO	Crédito Inicial	Crédito Total	Gastos Comprometidos	Remanentes no comprometidos	O.R.N.
1- GASTOS DE PERSONAL	54.063.554,04	59.293.364,74	57.543.752,50	1.749.612,24	57.543.752,50
2- GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	11.606.662,96	19.954.687,18	13.900.875,43	6.053.811,75	13.753.854,54
3- GASTOS FINANCIEROS	38.000,00	38.000,00	30.731,93	7.268,07	30.731,93
4- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	810.749,80	2.807.118,24	2.050.702,56	756.415,68	2.047.130,19
6- INVERSIONES REALES	3.791.230,90	5.155.794,64	4.881.920,21	273.874,43	4.807.068,51
8- ACTIVOS FINANCIEROS	5.000,00	6.012,00	6.011,49	0,51	6.011,49
9- PASIVOS FINANCIEROS	131.835,00	131.835,00	11.985,00	119.850,00	11.985,00
TOTAL (euros)	70.447.032,70	87.386.811,80	78.425.979,12	8.960.832,68	78.200.534,16

CAPITULO	Remanentes comprometidos	Total Remanentes Crédito	Incorporaciones a 2018	O.R.N. + Incorporaciones a 2018	Remanentes de crédito tras la incorporación
1- GASTOS DE PERSONAL		1.749.612,24	834.604,60	58.378.357,10	915.007,64
2- GASTOS BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	147.020,89	6.200.832,64	4.738.877,04	18.492.731,58	1.461.955,60
3- GASTOS FINANCIEROS		7.268,07		30.731,93	7.268,07
4- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.572,37	759.988,05	694.938,39	2.742.068,58	65.049,66
6- INVERSIONES REALES	74.851,70	348.726,13	189.569,54	4.996.638,05	159.156,59
8- ACTIVOS FINANCIEROS		0,51		6.011,49	0,51
9- PASIVOS FINANCIEROS		119.850,00		11.985,00	119.850,00
TOTAL (euros)	225.444,96	9.186.277,64	6.457.989,57	84.658.523,73	2.728.288,07

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 2017 según lo establecido en las Bases de Ejecución del presupuesto, ascienden a 9.186.277,64 euros, lo que supone un 10,51% del crédito definitivo. De ellos, 225.444,96 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 67,50% y del 19,05% sobre los remanentes totales de crédito y con un peso del 31,07% y del 2,95% sobre su crédito total. 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, con 2.728.288,07 euros, supone solamente un 3,12% del crédito total.

1.3. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

En el siguiente cuadro se muestra la liquidación del presupuesto de gastos de 2017:

LIQUIDACIÓN PTO. GASTOS	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	70.447.032,70	100,00%	
Modificaciones	16.939.779,10	24,05%	s/(1)
Crédito Definitivo (2)	87.386.811,80		
Gastos Comprometidos	78.425.979,12	89,75%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	78.200.534,16	89,49%	s/(2)
Remanente de Crédito	9.186.277,64	10,51%	s/(2)
Pagos Netos	74.927.857,33	95,82%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	3.272.676,83	4,18%	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 2017 es la siguiente:

Cap. 1 - Gastos de Personal	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	54.063.554,04	100,00%	
Modificaciones	5.229.810,70	9,67%	s/(1)
Crédito Definitivo (2)	59.293.364,74	109,67%	s/(1)
Gastos Comprometidos	57.543.752,50	97,05%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	57.543.752,50	97,05%	s/(2)
Remanente de Crédito	1.749.612,24	2,95%	s/(2)
Pagos Netos	57.536.473,99	99,99%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	7.278,51	0,01%	s/(3)

Las modificaciones presupuestarias, que suponen un incremento del 9,67% del crédito inicial, corresponden casi en su totalidad a generaciones, incorporaciones y trasposos de crédito de proyectos con financiación afectada.

El gasto de personal en 2017 asciende a 57.543.752,50 euros frente a los 53.699.585,38 euros del ejercicio anterior, lo que supone un incremento del 7,16%.

El porcentaje de ejecución con el 97,05% es similar al nivel de ejecución del ejercicio 2016, 96,99%. Ahora bien, si se descuentan los gastos de personal de proyectos y contratos de investigación, que están afectados a la realización de determinados ingresos, el presupuesto total no afecto asciende a 53.623.885,30 euros mientras que el gasto ejecutado es de 53.459.071,75 euros, es decir, un 99,69% del crédito total.

Por su parte, si comparamos la ejecución con el año 2016, el incremento del gasto de personal no afecto en 2017 es del 5,89%, 2.972.788,78 euros, como consecuencia principalmente de:

- la devolución del 49,73% pendiente de la paga extra no abonada en diciembre 2012 (1.321.265,27 euros), según lo establecido en la Resolución 2147/2016 de 23 de diciembre, del Rector de la Universidad Pública de Navarra. Un 24,04% había sido devuelta en 2015 y un 26,23% en 2016.
- al incremento del 1% de las retribuciones del personal por 529.031,22 euros, conforme a lo establecido en la Resolución 1370/2017 de 2 de agosto, del Rector de la Universidad Pública de Navarra.
- a la aplicación progresiva de las retribuciones adicionales ligadas a los méritos individuales del PDI contratado con carácter indefinido con dedicación a tiempo completo, conforme a lo establecido en la disposición transitoria única del Decreto Foral 38/2015, de 11 de junio. En este sentido se ha producido la implantación del 100% del complemento de Méritos Individuales (en 2016 ya se abonó el 50%) al profesorado Contratado Doctor Interino, Ayudante Doctor y Sustituto de Docencia: 517.292,80 euros.
- También hay que destacar el incremento de capítulo I al incluir, como ya se inició en el último trimestre de 2016, los gastos por asistencias en títulos propios, aula de la experiencia, cursos 0 etc... que antes se imputaban al capítulo II. El importe global de los mismos ha ascendido a 265.275 euros.

En el siguiente cuadro se muestra una comparativa de la ejecución de gastos de personal de los años 2016 y 2017, agrupada por tipo de gasto:

CONCEPTO GASTO	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
RETRIBUCIONES PDI	28.685.693,25	30.149.970,45	1.464.277,20	5,10%
RETRIBUCIONES PAS	13.907.565,52	14.658.057,80	750.492,28	5,40%
RETRIBUCIONES PERSONAL INVESTIGADOR	3.742.313,45	4.497.839,00	755.525,55	20,19%
OTRAS RETRIBUCIONES	62.788,22	265.275,00	202.486,78	322,49%
SEGURIDAD SOCIAL	7.175.140,80	7.848.488,36	673.347,56	9,38%
SEGUROS SOCIALES Y FORMACIÓN	126.084,14	124.121,89	-1.962,25	-1,56%
TOTAL (euros)	53.699.585,38	57.543.752,50	3.844.167,12	7,16%
O.R.N. Afectas	3.213.302,41	4.084.680,75	871.378,34	27,12%
O.R.N. No Afectas	50.486.282,97	53.459.071,75	2.972.788,78	5,89%

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

PROGRAMA	O.R.N.	% del Total
110. Gestión de la Docencia (Centros)	2.372.799,32	4,12%
130. Acceso a la Universidad	4.800,00	0,01%
140. Títulos Propios	144.592,83	0,25%
150. Cursos, Jornadas y Congresos	300,00	0,00%
160. Cursos de Verano	18.117,00	0,03%
170. Centro Superior de Idiomas	4.603,17	0,01%
210. Personal Docente e Investigador	32.463.444,53	56,42%
220. Gestión de la Docencia e Investigación (Dptos)	1.864.784,00	3,24%
230. Biblioteca	2.738.162,73	4,76%
310. Doctorados	118.654,98	0,21%
320. Formación de Investigadores	1.577.885,28	2,74%

PROGRAMA	O.R.N.	% del Total
330. Proyectos Contratos y Convenios	3.890.720,78	6,76%
331. Proyectos Contratos y Convenios. Cofinanciados	76.867,75	0,13%
340. Ayudas Actividad Investigadora	32.228,51	0,06%
360. Servicios Generales de Apoyo a la Investigación	834.726,33	1,45%
361. Servicios Técnicos de Apoyo a la Investigación	191.562,76	0,33%
370. Institutos y Centros de Investigación	105.741,02	0,18%
380. Cátedras	39.628,97	0,07%
430. Actividades de Cooperación Universitaria	960,00	0,00%
440. Gestión Actividades de Relaciones Exteriores	341.200,37	0,59%
510. Actuaciones de Protección y Promoción Social	220,00	0,00%
520. Acción Social a Favor del Personal de la Universidad	122.921,89	0,21%
550. Gestión Acción Social	149.015,71	0,26%
610. Actividades Culturales	175.326,46	0,30%
620. Actividades Deportivas	273.836,52	0,48%
630. Universidad de Mayores	70.290,00	0,12%
710. Órganos de Gobierno	1.493.167,29	2,59%
721. Mantenimiento	236.492,61	0,41%
722. Obras	51.941,08	0,09%
723. Servicios Generales	7.537.354,37	13,10%
724. Salud Laboral	210.609,48	0,37%
725. Planificación Lingüística	400.796,76	0,70%
TOTAL (euros)	57.543.752,50	100,00%

El 56,42% del gasto del capítulo 1 se realiza en el programa presupuestario 210 "Personal Docente e Investigador", que recoge básicamente las retribuciones del PDI. El 13,10% del gasto se realiza en el programa 723 "Servicios Generales" que refleja las retribuciones de la mayor parte del PAS, mientras que el programa 330 "Proyectos, Contratos y Convenios", que agrupa el gasto afecto de los proyectos y contratos de investigación supone el 6,76% del total de gasto de personal de la UPNA.

RECURSOS DISPONIBLES PDI

El detalle del número de efectivos del PDI activo por categorías a 31 de diciembre es el siguiente:

CATEGORÍA	2015	2016	2017
Funcionario	337	329	331
Catedrático/a de Universidad	84	83	80
Titular de Universidad	231	227	235
Catedrático/a de Escuela Universitaria	4	3	3
Titular de Escuela Universitaria	17	15	12
Otros	1	1	1
Contratado	526	556	570
Ayudante	5	1	
Ayudante Doctor	54	57	61

CATEGORÍA	2015	2016	2017
Contratado/a Doctor/a	72	72	69
Contratado/a Doctor/a Interino/a	30	39	53
Asociado/a	353	375	371
Emérito			
Sustituto/a	12	12	16
Total PDI	863	885	901

Como se puede observar, el PDI ha aumentado en 16 efectivos respecto al año pasado, incrementándose en 2 el personal funcionario y en 14 el personal contratado. El aumento en el personal funcionario, condicionado por el efecto de la tasa de reposición, se produce por el incremento de los Titulares de Universidad, y a pesar de la baja en las categorías de Catedrático/a, , Catedrático/a y Titular de Escuela Universitaria, mientras que el personal contratado refleja el incremento de la figura de Contratado/a Doctor/a Interino/a, de Ayudante Doctor/a y de Sustitutos/as y la disminución de Asociados/as, de Contratado/a Doctor/a y de Ayudantes.

Por Departamentos, el PDI se adscribe según el siguiente detalle:

DEPARTAMENTO	2015	2016	2017
Automática y Computación	37	37	39
Ciencias de la Salud	73	83	83
Ciencias del Medio Natural	19	19	20
Derecho Privado	33	33	36
Derecho Público	40	40	43
Economía	44	46	48
Estadística e Investigación Operativa	28	28	28
Filología y Didáctica de la Lengua	40	42	45
Física	21	21	21
Geografía e Historia	16	15	15
Gestión de Empresas	91	91	92
Ingeniería Eléctrica y Electrónica	85	86	85
Ingeniería Mecánica, Energética y de Materiales	60	61	59
Matemáticas	26	25	26
Producción Agraria	31	30	29
Proyectos e Ingeniería Rural	37	42	40
Psicología y Pedagogía	54	54	59
Química Aplicada	17	18	18
Sociología	30	29	33
Trabajo Social	37	41	38
Ingeniería Matemática e Informática	31	31	31
Tecnología de Alimentos	13	13	13
Total PDI	863	885	901

El reflejo de dicho personal en la RPT de la Universidad a 31 de diciembre de 2017 se recoge en el siguiente cuadro.

Categoría	Nº puestos RPT	Ocupados	Situaciones con Reserva de Plaza	Vacantes	contratos de interinidad por situaciones de IT	Personal Efectivo
Catedrático/a de Universidad	94	80	1	13		80
Titular de Universidad	263	235	6	22		235
Catedrático/a de Escuela Universitaria	5	3		2		3
Titular de Escuela Universitaria	16	12		4		12
Otros	1	1				1
Contratado/a Doctor/a	141	122	2	17		122
Ayudante Doctor	71	61	2	8		61
Ayudante						
Asociado/a tipo 1	37	33		4	1	34
Asociado/a tipo 2	273	257	1	15		257
Asociado/a tipo 3	88	80		8		80
Sustituto/a	16	16				16
DOCENTE E INVESTIGADOR	1.005	900	12	93	1	901
INVESTIGADOR	4	4				4
TOTAL	1.009	904	12	93	1	905

Se comprueba que del total de 1.010 puestos existentes se encontraban ocupados por personal activo en la Universidad 905, otros 12 puestos corresponden a situaciones con reserva de plaza (Servicios especiales, excedencias, comisiones de servicio), 93 se encontraban vacantes y 1 corresponde a contrato de interinidad por situación de Incapacidad Temporal.

RECURSOS DISPONIBLES PAS

El detalle del número de efectivos del PAS activo por categorías a 31 de diciembre es el siguiente:

CATEGORÍA	2015	2016	2017
PAS Funcionario	330	325	326
Nivel A	48	49	52
Nivel B	56	56	58
Nivel C	101	100	98
Nivel D	110	105	103
Nivel E	15	15	15
Personal Contratado	128	131	143
Nivel A	20	21	25
Nivel B	29	26	30
Nivel C	22	23	27
Nivel D	37	40	40
Nivel E	6	7	7
Otros (personal eventual)	14	14	14
Total PAS	458	456	469

Como se puede observar, el PAS ha aumentado en 13 efectivos respecto a 2016, habiéndose incrementado el personal funcionario en 1 persona y en 12 el personal contratado. Los incrementos se han producido en los niveles superiores.

El reflejo de dicho personal en la RPT de la Universidad a 31 de diciembre de 2017 se recoge en el siguiente cuadro.

UNIDADES ORGANIZATIVAS	Nº PUESTOS EN RPT	OCUPACIÓN	PUESTOS CON RVA. DE PLAZA	VACANTES	CONTRATADOS POR COMPLEM. JORNADA O SUSTITUC. BAJA	CONTRAT. FUERA RPT.	PERS. EFECTIVO
CONSEJO SOCIAL	3	2					2
GERENCIA	295	253	8	23	2	2	257
GERENCIA	2	2					2
VICEGERENCIA DE ASUNTOS ECONOMICOS Y PROGRAMACIÓN	5	4		1			4
ASUNTOS ECONOMICOS	35	33	1	1			33
INFORMÁTICO	54	51	3	2	1		52
INFRAESTRUCTURAS, SALUD LABORAL Y SERV GENERALES	59	51		8	1	2	54
ORGANIZACION, CALIDAD Y PROCESOS	122	95	4	11			95
RECURSOS HUMANOS	18	17					17
RECTORADO	29	22	3	6			22
GABINETE DE RECTORADO	15	10		4			10
INTERVENCION Y AUDITORIA	2	1		1			1
COMUNICACIÓN	11	10	3	1			10
INSPECCIÓN	1	1					1
SECRETARIA GENERAL	20	15	1	3			15
JURIDICO	7	5		1			5
GESTION DEL DOCUMENTO Y ARCHIVO GENERAL	7	6	1				6
SECRETARÍA TÉCNICA	6	4		2			4
VICERRECTORADO ENSEÑANZAS	43	38	1	3	1		39
ENSEÑANZAS	32	28	1	2			28
CENTRO SUPERIOR DE INNOVACION EDUCATIVA	2	2					2
PLANIFICACION LINGÜÍSTICA	2	2					2
SECCION TECNICA DE EUSKERA	7	6		1	1		7
VICERRECTORADO ESTUDIANTES EMPLEO Y EMPRENDIMIENTO	9	8	1	1			8
ACCESO, BECAS Y TITULOS	9	8	1	1			8
VICERRECTORADO INTERNACIONALIZACIÓN	10	9	3		1		10
INTERNACIONALIZACIÓN Y COOPERACION	10	9	3		1		10
VICERRECTORADO INVESTIGACIÓN	109	102	9	7	2		104
VICERRECTORADO	1			1			
BIBLIOTECA	75	71	6	4	2		73
INVESTIGACIÓN	33	31	3	2			31
VICERRECTORADO PROYECCIÓN UNIV Y RELACIONES INSTITUCIONALES	12	12					12
EXTENSIÓN UNIVERSITARIA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL	12	12	12	12	12	12	12
TOTAL	530	461	26	43	6	2	469

De los 530 puestos de RPT del PAS están ocupados 461, 43 están vacantes y 26 plazas pertenecen a personal con reserva de plaza. Si a las 461 plazas ocupadas se le suma los 6 contratados en plaza RPT por complemento de jornada o sustitución

por baja y los 2 contratados fuera de plantilla da un total de 469 efectivos de PAS a finales de 2017.

Además del personal ya comentado, PDI y PAS, a 31 de diciembre de 2017 prestaban sus servicios 241 personas más ligadas a actividades de investigación, esto es, personal investigador en formación, personal investigador y personal técnico de apoyo con cargo a proyectos de investigación, contratos del artículo 83 o convenios de colaboración.

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, 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	IMPORTE	%	
Crédito Inicial (1)	11.606.662,96	100,00%	
Modificaciones	8.348.024,22	71,92%	s/(1)
Crédito Definitivo (2)	19.954.687,18	171,92%	
Crédito Definitivo Ajustado (2)	19.954.687,18	171,92%	s/(1)
Gastos Comprometidos	13.900.875,43	69,66%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	13.753.854,54	68,93%	s/(2)
Remanente de Crédito	6.200.832,64	31,07%	s/(2)
Pagos Netos	11.821.170,07	85,95%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	1.932.684,47	14,05%	s/(3)

Las modificaciones realizadas, por valor de 8.348.024,22 euros, corresponden en su mayor parte a incorporaciones, ampliaciones y generaciones de crédito de gastos con financiación afectada.

El gasto realizado en 2017 asciende a 13.753.854,54 euros, lo que supone un porcentaje de ejecución del 68,93%, y un incremento del 4,90% respecto de las obligaciones reconocidas en el año anterior. Este incremento marca un punto de inflexión en la tendencia descendente en la ejecución de los gastos corrientes observada de manera ininterrumpida desde el año 2009. El gasto ejecutado en 2017 representa el 69,14% del realizado en 2008.

Si se descuentan los gastos con financiación afectada, que pueden tener una ejecución plurianual, el porcentaje de ejecución se eleva al 96,39%, similar al de 2016.

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

PROGRAMA	O.R.N.	% del Total
110. Gestión de la Docencia (Centros)	184.216,08	1,34%
111. Gestión de Prácticas (Centros)	5.216,65	0,04%
120. Másteres	141.936,07	1,03%

PROGRAMA	O.R.N.	% del Total
121. Gestión de Prácticas (Máster)	180,00	0,00%
130. Acceso a la Universidad	191.521,52	1,39%
140. Títulos Propios	372.408,16	2,71%
160. Cursos de Verano	51.958,01	0,38%
170. Centro Superior de Idiomas	315.840,05	2,30%
180. Otras Actividades de Desarrollo de la Docencia	19.487,28	0,14%
220. Gestión de la Docencia e Investigación (Dptos)	530.814,33	3,86%
230. Biblioteca	68.266,45	0,50%
310. Doctorados	127.612,94	0,93%
330. Proyectos Contratos y Convenios	1.975.540,99	14,36%
340. Ayudas Actividad Investigadora	382.134,11	2,78%
360. Servicios Generales de Apoyo a la Investigación	7.665,20	0,06%
361. Servicios Técnicos de Apoyo a la Investigación	33.314,09	0,24%
370. Institutos y Centros de Investigación	223.833,32	1,63%
371. Centro de I+D Jerónimo de Ayanz	1.001,24	0,01%
380. Cátedras	32.319,94	0,23%
390. Cursos, Jornadas y Congresos (I)	2.520,00	0,02%
410. Movilidad de Estudiantes	20.341,64	0,15%
420. Actividades de Movilidad PDI y PAS	97.595,00	0,71%
430. Actividades de Cooperación Universitaria	57.382,14	0,42%
440. Gestión Actividades de Relaciones Exteriores	14.554,33	0,11%
450. Promoción Internacional	47,14	0,00%
510. Actuaciones de Protección y Promoción Social	6.860,53	0,05%
520. Acción Social a Favor del Personal de la Universidad	29.624,58	0,22%
530. Ayudas a Asociaciones y otras representaciones	2.317,35	0,02%
540. Ayudas a Estudiantes	1.281,94	0,01%
550. Gestión Acción Social	16.610,19	0,12%
610. Actividades Culturales	119.045,79	0,87%
620. Actividades Deportivas	808.251,08	5,88%
630. Universidad de Mayores	32.259,03	0,23%
641. Alumni	34.062,00	0,25%
643. Publicaciones	33.970,88	0,25%
644. Objetos Promocionales	4.120,82	0,03%
646. Empleabilidad y Emprendimiento	33.421,73	0,24%
710. Órganos de Gobierno	295.717,21	2,15%
723. Servicios Generales	549.455,37	3,99%
724. Salud Laboral	171.403,59	1,25%
725. Planificación Lingüística	22.770,66	0,17%
730. Gastos Centralizados y Suministros	6.716.578,60	48,83%
740. Acciones Estratégicas de Mejora	18.396,51	0,13%
TOTAL (euros)	13.753.854,54	100,00%

El programa 730 "Gastos Centralizados y Suministros" supone el 48,83% del total de gastos del capítulo 2; esto se explica porque este programa incluye los principales contratos de servicios generales de la Universidad.

El programa 330 "Proyectos, Contratos y Convenios", que recoge el gasto afecto de los proyectos y contratos de investigación supone el 14,36% del total de gastos del capítulo 2 de la UPNA.

En el siguiente cuadro se muestra una comparativa de la ejecución de gastos del capítulo 2 de los años 2016 y 2017, por artículo.

ARTÍCULO	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
20. Arrendamientos	51.292,59	67.744,99	16.452,40	32,08%
21. Reparación y Conservación	2.217.552,08	2.244.514,16	26.962,08	1,22%
22. Material, Suministros y Otros	9.379.761,31	10.137.163,12	757.401,81	8,07%
23. Indemnización por Razón de Servicio	508.303,38	500.788,21	-7.515,17	-1,48%
24. Edición y Distribución Publicaciones	44.486,12	34.519,50	-9.966,62	-22,40%
25. Acuerdos con Universidades, Programas Internacionales y Otros	909.969,56	769.124,56	-140.845,00	-15,48%
TOTAL (euros)	13.111.365,04	13.753.854,54	642.489,50	4,90%

El artículo 22 "Material, Suministros y Otros", con un importe global de 10.137.163,12 euros, representa el 73,70% del gasto realizado, con un aumento del 8,07% sobre el año anterior.

Los gastos del artículo 25 "Acuerdos con Universidades, Programas Internacionales y Otros" refleja un descenso significativo sobre su ejecución de 2016. Se trata de partidas que recogen gastos (Centros Superior de Idiomas, Títulos Propios...) relacionadas con actividades encomendadas a la Fundación Universidad Sociedad. La disminución se debe a que los gastos de personal interno de la Universidad que participa en esas actividades se ha contabilizado en partidas de capítulo I, concepto 141 "Otras Retribuciones". (Ver punto 4.8 de la Memoria).

El incremento en el artículo 20 "Arrendamientos" se debe al aumento de los compromisos adquiridos con la firma del Anexo II al Convenio con Nasertic para facilitar el alojamiento de un centro de procesamiento de datos por la necesidad de instalación de un segundo rack.

El detalle por concepto de los gastos recogidos en el artículo 22 es el siguiente:

CONCEPTO	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
220. Material de Oficina	397.882,19	420.360,88	22.478,69	5,65%
221. Suministros	2.342.383,34	2.187.548,89	-154.834,45	-6,61%
222. Comunicaciones	153.944,44	122.228,57	-31.715,87	-20,60%
223. Transportes	72.314,18	130.956,31	58.642,13	81,09%
224. Primas de Seguros	166.749,65	182.225,37	15.475,72	9,28%
225. Tributos	3.453,14	3.176,79	-276,35	-8,00%
226. Gastos Diversos	426.974,26	491.300,53	64.326,27	15,07%
227. Trabajos Realizados por Otras Empresas	4.247.535,90	4.460.464,47	212.928,57	5,01%
228. Proyectos y Trabajos de Investigación	1.568.524,21	2.138.901,31	570.377,10	36,36%
TOTAL (euros)	9.379.761,31	10.137.163,12	757.401,81	8,07%

El concepto 227 "Trabajos realizados por otras empresas", que recoge, entre otros, los principales contratos de servicios de la Universidad, como limpieza, prevención, vigilancia y seguridad, etc. supone el gasto más importante del capítulo 2, con 4.460.464,47 euros, y un crecimiento del 5,01% motivado por el incremento de los servicios informáticos, de la limpieza y de los gastos originados por evaluadores externos.

Le siguen en importancia el concepto 221 "Suministros", con 2.187.548,89 euros, que comprende el gasto en energía eléctrica, agua y gas, entre otros, y el concepto 228 "Gastos Asociados a Proyectos y Contratos con Financiación Afecta", que recoge el gasto fungible asociado a los proyectos y contratos de investigación y, por tanto, es un gasto afecto, con 2.138.901,31 euros.

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 2017:

Cap. 3 - Gastos Financieros	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	38.000,00	100,00%	
Modificaciones			s/(1)
Crédito Definitivo (2)	38.000,00	100,00%	s/(1)
Gastos Comprometidos	30.731,93	80,87%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	30.731,93	80,87%	s/(2)
Remanente de Crédito	7.268,07	19,13%	s/(2)
Pagos Netos	30.731,93	100,00%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago			s/(3)

Respecto al crédito inicial, 38.000,00 euros, se han ejecutado 30.731,93 euros que supone el 80,87% del crédito total.

En el siguiente cuadro se muestra el desglose de las obligaciones reconocidas en 2016 y 2017, por concepto:

CONCEPTO	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
310. Intereses		568,23	568,23	
311. Gastos de Formalización		160	160,00	
346. Diferencias Negativas de Cambio	2.594,71	3.318,79	724,08	27,91%
349. Otros Gastos Financieros	62,24	33,47	-28,77	-46,22%
350. Intereses de Demora y Otros Gastos Financieros	36.810,65	26.651,44	-10.159,21	-27,60%
TOTAL (euros)	39.467,60	30.731,93	-8.735,67	-22,13%

Los gastos en intereses de demora son derivados de requerimientos de proyectos de investigación y de cooperación internacional con financiación afecta.

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 2017 es la siguiente:

Cap. 4 - Transferencias Corrientes	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	810.749,80	100,00%	
Modificaciones	1.996.368,44	246,24%	s/(1)
Crédito Definitivo (2)	2.807.118,24	346,24%	s/(1)
Gastos Comprometidos	2.050.702,56	73,05%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	2.047.130,19	72,93%	s/(2)
Remanente de Crédito	759.988,05	27,07%	s/(2)
Pagos Netos	1.748.551,01	85,41%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	298.579,18	14,59%	s/(3)

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

El gasto realizado asciende a 2.047.130,19 euros, frente al gasto de 1.663.684,03 euros de 2016, lo que supone un incremento del 23,05% 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 95,68%, frente al 97,72% del año anterior.

En el siguiente cuadro se muestra el desglose de las obligaciones reconocidas en 2016 Y 2017, por conceptos:

CONCEPTO	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
480. Becas y Ayudas a Estudiantes	965.041,26	1.211.244,33	246.203,07	25,51%
481. Becas y ayudas a PDI y PAS	154.993,15	198.801,93	43.808,78	28,26%
483. Transferencias a Instituciones Sin Ánimo de Lucro	532.526,00	625.375,84	92.849,84	17,44%
485. Ayudas a Asociaciones y Otras Representaciones	11.123,62	11.708,09	584,47	5,25%
TOTAL (euros)	1.663.684,03	2.047.130,19	383.446,16	23,05%

Transferencias Afectas	747.980,57	981.234,80	233.254,23	31,18%
Transferencias No Afectas	915.703,46	1.065.895,39	150.191,93	16,40%

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

- **Becas y ayudas a estudiantes (Concepto 480):** Recoge el gasto soportado por la concesión de ayudas a estudiantes que estén matriculados en la Universidad Pública de Navarra. El gasto del año 2017 asciende a 1.211.244,33 euros, entre las que destacan los gastos relacionados con movilidad (económicas 480.10 a 480.18) que, con un importe global de 916.482,76 euros, suponen un 75,66% del total. El incremento se explica fundamentalmente por las ayudas de los Programas de Movilidad Erasmus, partida 480.11, que aumenta en términos absolutos respecto a 2016 en 487.376,88 euros, compensando totalmente la minoración de la partida 480.12 "Movilidad Estudiantes UPNA". La 480.11 recoge gastos de movilidad afectos, es decir, financiados por entidades externas, mientras que la 480.12 recoge gastos de movilidad financiados por el presupuesto de la propia Universidad.

BECAS Y AYUDAS A ESTUDIANTES	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
480.01 Becas de Colaboración	65.450,00	74.160,00	8.710,00	13,31%
480.02 Becas y Ayudas a Estudiantes para Matrícula	55.553,90	39.107,20	-16.446,70	-29,60%
480.05 Otras Transferencias	1.900,00	4.599,97	2.699,97	142,10%
480.06 Ayudas de Acción Social	2.000,00	7.110,52	5.110,52	255,53%
480.07 Apoyo a Actividades Sociales	4.124,90	6.356,28	2.231,38	54,10%
480.08 Premios	14.257,98	25.877,40	11.619,42	81,49%
480.11 Movilidad Estudiantes Erasmus	204.412,83	691.789,71	487.376,88	238,43%
480.12 Movilidad Estudiantes, UPNA	405.775,73	128.658,11	-277.117,62	-68,29%
480.13 Fundación Carolina. Becas Matrícula	9.109,62	9.598,94	489,32	5,37%
480.15 Becas y Ayudas Acciones en Relaciones Inter.		40.000,00	40.000,00	
480.18 Movilidad Estudiantes ISEP	54.967,00	46.436,00	-8.531,00	-15,52%
480.20 Ayudas Predoctorales	1.526,46		-1.526,46	-100,00%
480.21 Ayudas a Tesis	58.594,53	29.811,50	-28.783,03	-49,12%
480.24 Becas Cátedra	47.266,19	59.685,00	12.418,81	26,27%
480.25 Premios Cátedras	400,00	2.233,70	1.833,70	458,43%
480.26 Premios Investigación	3.000,00	2.000,00	-1.000,00	-33,33%
480.30 Formación Solidaria UPNA	32.902,12	41.020,00	8.117,88	24,67%
480.32 Subvenciones Acciones Cooperación	3.800,00	2.800,00	-1.000,00	-26,32%
TOTAL (euros)	965.041,26	1.211.244,33	246.203,07	25,51%

- **Becas y ayudas a PDI y PAS (Concepto 481):** Recoge el gasto soportado por la concesión de ayudas a PDI y PAS pertenecientes a la Universidad Pública de Navarra. El gasto del año 2017 asciende a 198.801,93 euros, entre los que destacan los gastos relacionados con la actividad investigadora (económicas 481.20 a 481.22) que suponen un 91,73% del total.

El mayor incremento porcentual es en la partida de ayudas a congresos y bolsas de viaje, en un 51,28%.

BECAS Y AYUDAS A PDI Y PAS	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
481.10 Ayudas Movilidad		15.316,00	15.316,00	
481.20 Ayudas a Congresos y Bolsas de Viaje	25.010,49	37.836,26	12.825,77	51,28%
481.21 Premios de Investigación		13.999,95	13.999,95	
481.22 Ayudas Estancias en Centros de Invest. Extranjeros	124.529,71	130.517,60	5.987,89	4,81%
481.23 Ayudas Matrícula	5.452,95	1.132,12	-4.320,83	-79,24%
TOTAL (euros)	154.993,15	198.801,93	43.808,78	28,26%

- **Transferencias a Instituciones sin ánimo de lucro (Concepto 483):** Recoge el gasto soportado por la concesión de ayudas a distintas instituciones sin ánimo de lucro. El gasto del año 2017 asciende a 625.375,84 euros, entre los que destacan los relacionados con la Fundación Universidad Sociedad (económicas 483.00, 483.04 y 483.06) que, con un importe global de 431.650,00 euros, suponen un 69,02% del total y están asociados al desarrollo de la encomienda asignada a la misma. (Ver punto 4.8 de la Memoria).

TRANSFERENCIAS A INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
483.00 Centro Superior de Idiomas	205.252,73	282.273,36	77.020,63	37,52%
483.03 Otras Actividades		8.425,90	8.425,90	
483.04 Programa Alumni	66.589,82	60.139,42	-6.450,40	-9,69%
483.06 Centro I+D	92.579,45	89.237,22	-3.342,23	-3,61%
483.07 Formación-Prácticas	73.000,00	96.799,94	23.799,94	32,60%
483.08 Fundación Amado Alonso	2.000,00	2.000,00		
483.10 Consorcio CEI Iberus	50.000,00	50.000,00		
483.11 Convenio MICAP Master Abogacía	42.150,00	27.600,00	-14.550,00	-34,52%
483.12 Premios	954,00		-954,00	-100,00%
483.14 Ayudas a Congresos y otros Eventos		8.900,00	8.900,00	
TOTAL (euros)	532.526,00	625.375,84	92.849,84	17,44%

- **Ayudas a asociaciones y otras representaciones (Concepto 485):**
Recoge el gasto soportado por la concesión de ayudas a las asociaciones de estudiantes y las organizaciones sindicales de la Universidad Pública de Navarra. El gasto del año 2017 asciende a 11.708,09 euros.

AYUDAS A ASOCIACIONES Y OTRAS REPRESENTACIONES	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
485.00 Asociaciones de Estudiantes	4.500,00	4.700,00	200,00	4,44%
485.02 Organizaciones Sindicales	6.623,62	7.008,09	384,47	5,80%
TOTAL (euros)	11.123,62	11.708,09	584,47	5,25%

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 2017:

Cap. 6 - Inversiones Reales	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	3.791.230,90	100,00%	
Modificaciones	1.364.563,74	35,99%	s/(1)
Crédito Definitivo (2)	5.155.794,64	135,99%	s/(1)
Gastos Comprometidos	4.881.920,21	94,69%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	4.807.068,51	93,24%	s/(2)
Remanente de Crédito	348.726,13	6,76%	s/(2)
Pagos Netos	3.773.933,84	78,51%	s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	1.033.134,67	21,49%	s/(3)

Las principales modificaciones se deben a transferencias no afectas destinadas a la adquisición de equipamiento docente e investigador, incorporaciones afectas y a generaciones de crédito afectas asociadas a proyectos de investigación hasta alcanzar la cifra de 1.364.563,74 euros.

En el siguiente cuadro se muestra el desglose de las obligaciones reconocidas en 2016 y 2017, por conceptos:

CONCEPTO	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
622. Edificios y Otras Construcciones	559.604,44	424.928,24	-134.676,20	-24,07%
623. Maquinaria, Instalaciones y Utillaje	1.075.097,26	828.716,52	-246.380,74	-22,92%
625. Mobiliario y Enseres	112.060,65	204.776,21	92.715,56	82,74%
626. Equipos para Procesos de Información	711.074,55	885.508,69	174.434,14	24,53%
628. Fondos Bibliográficos	1.661.244,30	1.686.326,84	25.082,54	1,51%
640. Inversiones Proyectos y Contratos Investigación	649.778,32	403.590,78	-246.187,54	-37,89%
641. Patentes	29.049,48	13.904,64	-15.144,84	-52,13%
642. Patrimonio Inmaterial		65.214,45	65.214,45	
645. Aplicaciones Informáticas	171.518,10	294.102,14	122.584,04	71,47%
TOTAL (euros)	4.969.427,10	4.807.068,51	-162.358,59	-3,27%
Inversiones Afectas	717.197,68	1.197.868,30	480.670,62	67,02%
Inversiones No Afectas	4.252.229,42	3.609.200,21	-643.029,21	-15,12%

El conjunto de las inversiones no afectas disminuyen en un 15,12%, mientras que las inversiones afectas se incrementan en un 67,02%.

Destaca el gasto en los conceptos 623 "Maquinaria, Instalaciones y Utillaje", 626 "Equipos para Procesos de Información" y 628 "Fondos Bibliográficos", principalmente por la inversión en revistas, representando el 70,74% de las inversiones realizadas en 2017.

El concepto 640 "Inversiones Proyectos y Contratos Investigación" recoge el gasto directo afecto en relación con proyectos con financiación externa, correspondiendo el 94,29% a proyectos de investigación.

Hay que señalar que las inversiones realizadas en las partidas 623 "Maquinaria, Instalaciones y Utillaje", han disminuido respecto a 2016 en un 22,92%. Los incrementos porcentuales más significativos son en las partidas 625 "Mobiliario y Enseres", con un incremento del 82,74%, y en la 645 "Aplicaciones Informáticas" con un incremento de 71,47%.

Capítulo 8 – Activos Financieros

Este capítulo comprende los créditos 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.

Cap. 8 - Activos financieros	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	5.000,00		
Modificaciones	1.012,00		s/(1)
Crédito Definitivo (2)	6.012,00		s/(1)
Gastos Comprometidos	6.011,49	99,99%	s/(2)
Oblig. Reconocidas Netas (3)	6.011,49	99,99%	s/(2)
Remanente de Crédito	0,51	0,01%	s/(2)
Pagos Netos	5.011,49		s/(3)
Oblig. Pendientes de pago	1.000,00		s/(3)

Las obligaciones reconocidas en 2017, corresponden a la participación con 417,00 euros en Eversens, S.L., 4.594,49 euros en Start Up Capital Navarra, S.L. y 1.000,00 euros en Bioinsectis, S.L.

La información más detallada se encuentra en el apartado 2.2 "Inversiones Financieras".

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 2017:

Cap. 9 - Pasivos financieros	IMPORTES	%	
Crédito Inicial (1)	131.835,00	100,00%	
Modificaciones			s/(1)
Crédito Definitivo (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 inicial del capítulo 9 se corresponde con la amortización de préstamos del interior a corto plazo para financiar dos proyectos de investigación FEDER (131.835 euros). Se corresponden a los préstamos recibidos del Ministerio de Ciencia e Innovación para la cofinanciación de varios proyectos de investigación con recursos FEDER. La dotación para 2017 implica un descenso de 164.541,51 euros respecto de 2016 que se debe a la cancelación de los préstamos del Ministerio de Ciencia e Innovación y del Gobierno de Navarra para el desarrollo del proyecto "Campus Iberus: Campus de Excelencia Internacional del valle del Ebro" y la consiguiente reducción en las anualidades a satisfacer.

El préstamo para los dos proyectos FEDER comprende a su vez el préstamo que concede la Unión Europea (119.850,00 euros) y el que concede el Ministerio de Ciencia e Innovación (11.985,00 euros) para financiar dichos proyectos. Las obligaciones reconocidas en este capítulo se corresponden con el pago de las anualidades 2017 de los préstamos concedidos por el Ministerio.

La información más detallada se encuentra en el apartado 2.3 "Información sobre el Endeudamiento".

1.4. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

En el siguiente cuadro se muestra la liquidación del presupuesto de ingresos de 2017:

LIQUIDACIÓN PTO. INGRESOS	IMPORTE	%	
Previsiones Iniciales (1)	70.447.032,70	100,00%	
Modificaciones	16.939.779,10	24,05%	s/(1)
Previsiones Definitivas (2)	87.386.811,80	124,05%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	76.988.461,15	88,10%	s/(2)
Recaudación Neta	75.011.744,47	97,43%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	1.976.716,68	2,57%	s/(3)

El presupuesto inicial, de 70.447.032,70 euros, se ha visto incrementado en 16.939.779,10 euros, resultando un presupuesto definitivo de 87.386.811,80 euros.

Las modificaciones presupuestarias, 16.939.779,10 euros, por capítulos, han sido:

- Capítulo 3 "Tasas, precios públicos y otros ingresos", 2.429.577,40 euros, por ingresos afectos recibidos, fundamentalmente por contratos OTRI y matrículas del Centro Superior de Idiomas y Títulos Propios, actividades estas dos últimas, encomendadas a la Fundación Universidad-Sociedad.

- Capítulo 4 "Transferencias corrientes", 7.028.204,41 euros. Es el resultado de nuevos ingresos afectos 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.

- Capítulo 7 "Transferencias de capital", 3.475,27 euros, por ingresos afectos recibidos por la concesión de un Premio de Investigación a una investigadora de la UPNA, que decidió donar parte del mismo para la adquisición de un equipo informático.

- Capítulo 8 "Activos financieros", 6.502.915,12 euros. En este apartado se incluyen las modificaciones financiadas por el remanente de tesorería. El remanente de tesorería se ha generado en ejercicios anteriores y su uso para financiar modificaciones presupuestarias supone la reducción de esta magnitud.

- Capítulo 9 "Pasivos Financieros", 975.606,90 euros, incluye diecinueve anticipos a diecinueve proyectos de investigación concedidos por el Ministerio de Economía y Competitividad y que cuentan también con financiación FEDER a través de anticipos reembolsables, que no generan salida de fondos en el caso de que los proyectos se ejecuten y justifiquen adecuadamente.

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 obtenidos en 2017 están regulados en la normativa foral y específica de la Universidad Pública de Navarra, en concreto:

- Resolución 381/2016, de 9 de junio, del Director General de Educación y Recursos Educativos, por la que se fijan los precios públicos por la prestación de servicios académicos y demás derechos conducentes a títulos oficiales para el curso 2016/2017 en la Universidad Pública de Navarra. (B.O.N. N° 122, 24 junio 2016).
- Resolución 577/2017, de 3 de julio, de la Directora General de Educación y Recursos Educativos, por la que se fijan los precios públicos por la prestación de servicios académicos y demás derechos conducentes a títulos oficiales para el curso 2017/2018 en la Universidad Pública de Navarra. (B.O.N. N° 158, 17 agosto 2017).
- Acuerdo del Consejo Social de 23 de diciembre de 2016, que aprueba el Presupuesto y el anexo con las Tasas y Precios Públicos de la Universidad Pública de Navarra para 2017.
- Acuerdo del Consejo Social de 14 de junio de 2017, por el que se aprueban precios públicos de la Universidad para el curso académico 2017-18.
- 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 acceso a la Universidad.

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)	12.939.028,90	100,00%	
Modificaciones	2.429.577,40	18,78%	s/(1)
Previsiones Definitivas (2)	15.368.606,30	118,78%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	14.709.309,80	95,71%	s/(2)
Recaudación Neta	14.049.106,29	95,51%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	660.203,51	4,49%	s/(3)

Los derechos reconocidos netos del capítulo 3 en 2017 ascienden a 14.709.309,80 euros frente a los 16.145.470,09 euros del año 2016, suponiendo un decremento del 8,90% respecto del ejercicio anterior. Diferenciando entre ingresos afectos y no afectos se comprueba que los ingresos no afectos se han decrementado en un 9,12% quedando en 12.302.953,34 euros, y los afectos han disminuido un 7,74% alcanzando la cifra de 2.406.356,46 euros.

A continuación se muestra una comparativa de los ingresos del capítulo 3 de 2016 y 2017, por artículo.

ARTÍCULO	D.R.N. 2016	D.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF. 2017-16
30. Tasas	1.162.778,59	1.111.852,88	-50.925,71	-4,38%
31. Precios Públicos	12.391.439,29	11.195.176,60	-1.196.262,69	-9,65%
32. Otros Ingresos por Prestación	2.349.892,37	2.211.774,04	-138.118,33	-5,88%
33. Venta De Bienes	13.738,48	15.030,80	1.292,32	9,41%
38. Reintegros	20.441,31	16.329,71	-4.111,60	-20,11%
39. Otros Ingresos	207.180,05	159.145,77	-48.034,28	-23,18%
TOTAL (euros)	16.145.470,09	14.709.309,80	-1.436.160,29	-8,90%
D.R.N. Afectos	2.608.340,36	2.406.356,46	-201.983,90	-7,74%
D.R.N. No Afectos	13.537.129,73	12.302.953,34	-1.234.176,39	-9,12%

El decremento del 9,65% del artículo 31 "Precios Públicos" tiene su origen en los ingresos por matrículas de Estudios de Grados que disminuyen un 10,64%, 830.572,89 euros, como consecuencia del cambio a una única matrícula anual introducido para el curso 2016/2017 por Acuerdo 59/2016 del Consejo de Gobierno de 15 de junio de 2016. También disminuyen las matrículas de Enseñanzas Master un 22,85%, 224.123,35 euros, consecuencia de la bajada del precio público del crédito para el curso 2017/18.

El artículo 32 "Otros Ingresos por Prestación" muestra un decremento del 5,88% debido principalmente a una disminución de los Contratos OTRI en 2017.

En el cuadro siguiente se muestran los importes liquidados y cobrados en el ejercicio 2017:

PARTIDA ECONÓMICA	D.R.N.	RECAUDACIÓN NETA	D.R.N. PDTES. COBRO
30. Tasas	1.111.852,88	1.109.258,82	2.594,06
309.00 Oposiciones	15.715,29	15.715,29	0,00
309.02 Trámites Administrativos	825.330,14	822.736,08	2.594,06
309.03 Acceso a la Universidad	270.807,45	270.807,45	0,00
31. Precios Públicos	11.195.176,60	10.998.455,87	196.720,73
310.00 Enseñanza 1 y 2 Ciclo Matrícula	1.375,62	1.375,62	0,00
310.01 Exenciones	486.707,98	486.707,98	0,00
310.02 Doctorado	116.350,85	114.897,30	1.453,55
312.01 Inscripciones Deportivas Campus de Tudela	15.255,00	15.255,00	0,00
313.00 Por Utilización de Locales e Instalaciones	57.692,80	49.998,02	7.694,78
313.01 Por Utilización de Instalaciones Deportivas	101.788,45	84.397,87	17.390,58
319.01 Precios Actividades Culturales Campus Pamplona	5.359,57	5.359,57	0,00
319.02 Ludoteca	15.428,75	15.428,75	0,00
319.03 Préstamo Interbibliotecario	3.375,00	3.116,00	259,00
319.04 Precios Actividades Culturales Campus de Tudela	9.293,00	9.293,00	0,00
310.03 Estudios de Grado	6.977.814,99	6.902.870,71	74.944,28
310.04 Enseñanzas Master	756.812,02	742.953,42	13.858,60
310.05 Becas Matrículas	1.370.014,32	1.370.014,32	0,00
311.01 Títulos Propios	577.579,24	500.173,42	77.405,82
311.02 Aula de la Experiencia	157.020,82	153.306,70	3.714,12
311.03 Cursos Cero	5.382,52	5.382,52	0,00
311.04 Centro Superior de Idiomas	316.286,30	316.286,30	0,00
311.06 Precios Cursos de Verano	11.695,15	11.695,15	0,00
312.00 Inscripciones Deportivas Campus Pamplona	160.718,22	160.718,22	0,00

PARTIDA ECONÓMICA	D.R.N.	RECAUDACIÓN NETA	D.R.N. PDTES. COBRO
319.00 Programa Alumni	34.062,00	34.062,00	0,00
311.05 Otros Cursos	15.164,00	15.164,00	0,00
319.05 Otros Precios Públicos	0,00	0,00	0,00
32. Otros Ingresos por Prestación de Servicios	2.211.774,04	1.764.393,17	447.380,87
323.01 Trabajos de Laboratorio	25.404,91	25.404,91	0,00
323.02 Contratos OTRI	1.367.771,81	1.070.828,79	296.943,02
323.03 Ingresos por patentes	4.037,03	2.277,03	1.760,00
324.03 Costes Indirectos Universidad Art. De Cátedras Investigación	8.335,29	8.335,29	0,00
324.02 Costes Indirectos Universidad Art. 83 LOU	125.963,45	98.639,81	27.323,64
324.04 Costes Indirectos Universidad. De Otros Afectos	600.888,23	496.813,14	104.075,09
324.00 Costes Indirectos U.F.G.	79.373,32	62.094,20	17.279,12
33. Venta de Bienes	15.030,80	10.051,09	4.979,71
330.01 Publicaciones Científicas	9.133,38	4.339,88	4.793,50
338.00 Venta de Objetos Publicitarios	5.897,42	5.711,21	186,21
38. Reintegros	16.329,71	16.329,71	0,00
380.00 De Ejercicios Cerrados	16.329,71	16.329,71	0,00
39. Otros Ingresos	159.145,77	150.617,63	8.528,14
399.00 Otros Ingresos	28.625,51	28.625,51	0,00
399.03 Recursos eventuales	8.395,35	6.670,35	1.725,00
399.02 Ingresos por Recuperación de Consumos de Concesiones	76.220,26	69.511,92	6.708,34
399.01 Indemnizaciones de seguros	17.338,59	17.338,59	0,00
399.04 Ingresos por Cesión de Elementos de Transporte	4.492,60	4.492,60	0,00
399.05 Ingreso Seguro Obligatorio Estudiantes	1.609,46	1.592,66	16,80
399.06 Ingreso Seguro Estudiantes Mayores de 28 Años	22.464,00	22.386,00	78,00
Total general	14.709.309,80	14.049.106,29	660.203,51

Por orden de importancia, los precios públicos se sitúan en primer lugar, con unos derechos reconocidos netos de 11.195.176,60 euros que suponen un 76,11% 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. Se ha producido un decremento del 9,65% respecto al año 2016 debido fundamentalmente al efecto del cambio en el calendario de matriculación del curso 2016/2017, que pasó a ser anual para todas las enseñanzas de Grado.

Los otros ingresos por prestación de servicios, con unos derechos reconocidos de 2.211.774,04 euros, suponen el 15,04% del total de ingresos del citado capítulo. Recogen fundamentalmente los ingresos procedentes por los contratos firmados al amparo del art. 131 de los Estatutos, así como la parte de costes indirectos generados por los proyectos, contratos OTRI, Cátedras de investigación y otros afectos que corresponde a los departamentos que los gestionan y a la Universidad. En este artículo prácticamente la totalidad de los ingresos están afectos a la realización de unos gastos concretos, es decir, tienen carácter finalista y sus cifras reflejan un decremento del 5,88% respecto al ejercicio 2016 (2.349.892,37 euros).

Los ingresos por tasas, con unos derechos reconocidos de 1.111.852,88 euros, suponen el 7,56% del total de ingresos del capítulo, disminuyendo un 4,38% sobre los del ejercicio 2016 (1.162.778,59 euros)

Por último en este capítulo se registran otros ingresos procedentes de reintegros o venta de bienes, e ingresos varios (recuperación de consumos de concesiones, indemnizaciones de seguros...)

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	IMPORTE	%	
Previsiones Iniciales (1)	54.862.340,97	100,00%	
Modificaciones	7.028.204,41	12,81%	s/(1)
Previsiones Definitivas (2)	61.890.545,38	112,81%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	60.470.625,56	97,71%	s/(2)
Recaudación Neta	59.629.134,11	98,61%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	841.491,45	1,39%	s/(3)

Las transferencias corrientes, con un importe de 60.470.625,56 euros, constituyen la principal fuente de ingresos de la Universidad representando el 78,55% de los derechos reconocidos netos del ejercicio.

En el cuadro siguiente se muestran los ingresos liquidados por transferencias corrientes en los ejercicios 2016 y 2017, por artículo:

ARTÍCULO	D.R.N. 2016	D.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF. 2017-16
40. De la Administración del Estado	1.790.348,60	2.103.228,46	312.879,86	17,48%
41. Otros org administracion central	27.405,15	14.125,99	-13.279,16	-48,45%
45. De Comunidades Autónomas	52.290.417,31	56.243.368,40	3.952.951,09	7,56%
46. De Corporaciones Locales	31.610,93	34.283,48	2.672,55	8,45%
47. De Empresas Privadas	833.413,17	573.780,00	-259.633,17	-31,15%
48. De Familias e Instituciones Sin Fines de Lucro	358.381,57	220.306,48	-138.075,09	-38,53%
49. Del Exterior	1.053.728,96	1.281.532,75	227.803,79	21,62%
TOTAL (euros)	56.385.305,69	60.470.625,56	4.085.319,87	7,25%

Transferencias Afectas	4.357.746,73	5.591.102,01	1.233.355,28	28,30%
Transferencias No Afectas	52.027.558,96	54.879.523,55	2.851.964,59	5,48%

En comparación con el año 2016, se produce un incremento en los ingresos de este capítulo de 4.085.319,87 euros, es decir, un 7,25%.

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

FINALIDAD	D.R.N. 2016	D.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF. 2017-16
Convenio de Financiación	51.639.279,00	54.467.279,00	2.828.000,00	5,48%
Investigación	3.360.428,26	4.281.587,19	921.158,93	27,41%
Movilidad Internacional	819.352,16	1.100.354,57	281.002,41	34,30%
Convenios Banco Santander	398.023,54	405.280,00	7.256,46	1,82%
Proyectos Europeos No Investigación	36.736,34	37.380,28	643,94	1,75%
Convenios Extensión Universitaria	105.758,47	168.744,52	62.986,05	59,56%
Actividades Docentes	25.727,92	10.000,00	-15.727,92	-61,13%
TOTAL (euros)	56.385.305,69	60.470.625,56	4.085.319,87	7,25%

Las principales transferencias y subvenciones corrientes recibidas son las siguientes:

- Convenio de Financiación: La financiación básica de la UPNA para el Campus de Pamplona y Tudela para 2017 ascendía a 53.944.279,00 euros euros, según se recogía en el artículo 29 de la Ley Foral 24/2016 de 28 de diciembre de Presupuestos Generales de Navarra, que se ha cobrado en su totalidad. También se han recibido los 523.000,00 euros que incluían los Presupuestos Generales de Navarra correspondientes al "Incremento Salarial 1%" aprobado para el conjunto del sector público de la Comunidad Foral de Navarra. En los mismos Presupuestos el Gobierno de Navarra también aprobó 700.000,00 euros para inversiones específicas en Pamplona y Tudela, como se detalla en el apartado en el que se explica el Capítulo 7 "Transferencias de Capital".

Los ingresos totales reconocidos en las partidas del Convenio de Financiación en 2017 representan el 71,66% de los ingresos totales del ejercicio.

Concepto	Convenio	Justificado y Aceptado	Cobros	Pendiente de Cobro
Financiación Docente e Investigadora	54.467.279,00		54.467.279,00	
Financiación Incondicionada	54.467.279,00		54.467.279,00	
Financiación para Inversiones Específicas	700.010,00	699.877,22	699.877,22	
Financiación Condicionada	700.010,00	699.877,22	699.877,22	
Total	55.167.289,00	699.877,22	55.167.156,22	

- Las transferencias y subvenciones procedentes de la Administración del Estado, 2.117.354,45 euros, corresponden en su mayoría a proyectos de investigación.
- Las transferencias y subvenciones del Exterior, por importe de 1.281.532,75 euros, fundamentalmente de la Unión Europea, se otorgan para financiar proyectos de investigación y movilidad internacional.
- En las transferencias y subvenciones de Empresas Privadas, destaca la aportación del Banco de Santander, con 405.280,00 euros, a través del correspondiente Convenio. En dicha cantidad también están incluidos 165.000,00 euros del Convenio con la Caja Rural.

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	IMPORTE	%	
Previsiones Iniciales (1)	163.600,00	100,00%	
Modificaciones			s/(1)
Previsiones Definitivas (2)	163.600,00	100,00%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	131.178,78	80,18%	s/(2)
Recaudación Neta	71.899,49	54,81%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	59.279,29	45,19%	s/(3)

Los derechos reconocidos netos del capítulo 5 en 2017 ascienden a 131.178,78 euros frente a los 163.069,79 euros del año 2016, suponiendo un decremento del 19,56% respecto del ejercicio anterior.

Esta disminución obedece principalmente al descenso de los ingresos por los intereses de cuentas bancarias e imposiciones a plazo que ascienden a 3.574,09 euros, frente a los euros 28.283,39 obtenidos en 2016.

CONCEPTO	D.R.N. 2016	D.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF. 2017-16
520. Intereses Cuentas Bancarias	28.283,39	3.574,09	-24.709,30	-87,36%
551. Productos de Concesiones	128.974,13	126.532,19	-2.441,94	-1,89%
559. Otras Concesiones y Aprovechamientos	265,27		-265,27	-100,00%
593. Diferencias Positivas de Cambio	5.547,00	1.072,50	-4.474,50	-80,67%
TOTAL (euros)	163.069,79	131.178,78	-31.891,01	-19,56%

Respecto a las concesiones administrativas, en el siguiente cuadro se recoge el detalle de las prórrogas realizadas en el año 2017:

Nº Expediente	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Canon (IVA incluido)
A0012/08	Servicio de Cafeterías y Comedores	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Serunion, S.A.	01/01/2017	31/12/2017	99.653,89
ABR0004/2011	Servicio Cafetería Edificio El Sario	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	The Sario Experience, S.C.	01/01/2017	31/12/2017	5.971,32
ABR0010/2013	Servicio de Reprografía	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Erel S.L. Copyprint	01/01/2017	31/12/2017	21.901,00

Capítulo 6 – Enajenación de Inversiones Reales

Este capítulo comprende los ingresos derivados de la venta de bienes de capital propiedad de la Universidad Pública de Navarra.

CAP. 6 - ENAJENACIÓN DE INVERSIONES REALES	IMPORTE	%	
Previsiones Iniciales (1)			
Modificaciones			s/(1)
Previsiones Definitivas (2)			s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	2.751,24		s/(2)
Recaudación Neta	2.751,24	100,00%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro			s/(3)

Los derechos reconocidos netos ascienden a 2.751,24 euros según la ejecución real de los mismos en 2017 y se han originado por la venta de un coche Audi A6.

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.

Las previsiones iniciales para 2017, 819.850,00 euros, se han incrementado en 3.475,27 euros debido a una generación de crédito originada por la concesión de un Premio de Investigación a una investigadora de la UPNA, cuya finalidad era la adquisición de un equipo informático.

CAP. 7 - TRANSFERENCIAS CAPITAL	IMPORTE	%	
Previsiones Iniciales (1)	819.850,00	100,00%	
Modificaciones	3.475,27	0,42%	s/(1)
Previsiones Definitivas (2)	823.325,27	100,42%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	703.352,49	85,43%	s/(2)
Recaudación Neta	287.610,06	40,89%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro	415.742,43		s/(3)

Los Derechos Reconocidos netos han pasado de 2.239,20 euros en 2016 a 703.352,49 euros debido a que en 2017 en los Presupuestos del Gobierno de Navarra se aprobó la cantidad de 700.000,00 euros para inversiones específicas en Pamplona y Tudela.

Las Previsiones Iniciales del capítulo (819.850,00 euros), se corresponden, 700.000,00 con la subvención para inversiones concedida por el Gobierno de Navarra y 119.850,00 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 2017.

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 información del capítulo 8 de ingresos es la siguiente:

CAP. 8 - ACTIVOS FINANCIEROS	IMPORTES	%	
Previsiones Iniciales (1)	1.662.212,83	100,00%	
Modificaciones	6.502.915,12	391,22%	s/(1)
Previsiones Definitivas (2)	8.165.127,95	491,22%	s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)			s/(2)
Recaudación Neta			s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro			s/(3)

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

El importe de las previsiones definitivas del remanente de tesorería se explica por:

- La previsión inicial de 1.662.212,83 euros de Remanente de Tesorería no afectado.
- La incorporación de créditos por una cuantía de 6.502.915,12 euros, que corresponden en su totalidad a gastos con financiación afectada y por lo tanto se han financiado con Remanente Específico de Tesorería.

Capítulo 9 – Pasivos Financieros

Este capítulo incluye 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.

CAP. 9 - PASIVOS FINANCIEROS	IMPORTES	%	
Previsiones Iniciales (1)			
Modificaciones	975.606,90		s/(1)
Previsiones Definitivas (2)	975.606,90		s/(1)
Dchos. Reconocidos Netos (3)	971.243,28	99,55%	s/(2)
Recaudación Neta	971.243,28	100,00%	s/(3)
D.R.N. Pendientes de Cobro			s/(3)

Las Previsiones Definitivas corresponden a anticipos de diecinueve proyectos de investigación concedidos por el Ministerio de Economía y Competitividad y que cuentan con financiación FEDER a través de anticipos reembolsables por dichos 975.606,90 euros, que no generan salida de fondos en el caso de que los proyectos se ejecuten y justifiquen adecuadamente.

Los derechos reconocidos netos ascienden a 971.243,28 euros según la ejecución real de los mismos en 2017.

1.5. RESULTADO PRESUPUESTARIO

1.5.1. 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), presenta un valor negativo de 2.171.331,29 euros en 2017.

El saldo presupuestario, que se obtiene sumando al resultado presupuestario la variación neta de pasivos financieros, es negativo por importe de 1.212.073,01 euros. Desglosando entre operaciones afectas y no afectas el saldo presupuestario no afecto presenta un déficit de 1.578.046,84 euros y el afecto un superávit de 365.973,83 euros.

En el siguiente cuadro se muestra el Resultado Presupuestario del ejercicio 2017.

	Derechos Reconocidos Netos	Obligaciones Reconocidas Netas	Importes
1. (+) Operaciones No Financieras	76.017.217,87	78.182.537,67	-2.165.319,80
CAPITULO 1		57.543.752,50	-57.543.752,50
CAPITULO 2		13.753.854,54	-13.753.854,54
CAPITULO 3	14.709.309,80	30.731,93	14.678.577,87
CAPITULO 4	60.470.625,56	2.047.130,19	58.423.495,37
CAPITULO 5	131.178,78		131.178,78
CAPITULO 6	2.751,24	4.807.068,51	-4.804.317,27
CAPITULO 7	703.352,49		703.352,49
2. (+) Operaciones Financieras		6.011,49	-6.011,49
CAPITULO 8		6.011,49	-6.011,49
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1+2)	76.017.217,87	78.188.549,16	-2.171.331,29
CAPITULO 9	971.243,28	11.985,00	959.258,28
II. VARIACIÓN NETA DE PASIVOS FINANCIEROS	971.243,28	11.985,00	959.258,28
III. SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I+II)	76.988.461,15	78.200.534,16	-1.212.073,01
3. (+) Créditos financiados con remanente de tesorería			1.578.046,84
4. (-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada			
5. (+) Desviaciones de financiación negativas de gastos con financiación afectada			44.925,55
IV. SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO (III+3+4+5)			410.899,38

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

☐ Sumar los créditos financiados con remanente de tesorería.

El presupuesto inicial de la Universidad recogía un remanente de tesorería no afecto por importe de 1.662.212,83 euros, destinados para atender el pago de la devolución del 49,73% de la paga extraordinaria correspondiente a diciembre de 2012, que no fue abonada en su momento, así como para atender el posible incremento del 1% de las retribuciones previsto, en el Anteproyecto de los Presupuestos Generales de Navarra para 2017, para el PDI contratado y el PAS.

Como el saldo presupuestario no afecto del ejercicio 2017 ha presentado un déficit de 1.578.046,84 euros, ha sido necesario utilizar el remanente en dicha cantidad.

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

Deben sumarse al saldo presupuestario. En 2017 no se han producido desviaciones de financiación positivas.

▣ **Sumar las desviaciones de financiación negativas del ejercicio.**

Durante el ejercicio 2017 se han producido desviaciones de financiación negativas por importe de 44.925,55 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 2016 al 31 de diciembre de 2017 y debe incrementar el importe del saldo presupuestario.

Remanente de tesorería afectado estimado a 31-12-2017	6.457.989,57 €
Remanente de tesorería afectado estimado a 31-12-2016	6.502.915,12 €
Desviación de financiación (-) de 2017	-44.925,55 €

Una vez ajustado el saldo presupuestario, el superávit de financiación del ejercicio 2017 asciende a 410.899,38 euros frente a 56.394,81 euros en 2016. Si se hace una comparativa de los dos años, se observa un aumento de los derechos sobre las obligaciones reconocidas, lo que hace que el saldo presupuestario del ejercicio se incremente en 773.219,90 euros. Destaca la existencia de desviaciones de financiación negativas, por valor de 44.925,55, en comparación con el ejercicio 2016 con la existencia de desviaciones de financiación positivas y que rompía la tendencia iniciada en 2012 de desviaciones negativas.

RESULTADO PRESUPUESTARIO	2016	2017	DIF 2017-16	% DIF. 2017-16
(+) DRN	73.330.219,81	76.988.461,15	3.658.241,34	3,00%
(-) ORN	75.315.512,72	78.200.534,16	2.885.021,44	3,83%
SALDO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	-1.985.292,91	-1.212.073,01	773.219,90	-38,95%
(+) Créditos financiados con remanente de tesorería	2.073.558,80	1.578.046,84	-495.511,96	
(-) Desviaciones de financiación positivas por recursos del ejercicio en gastos con financiación afectada	31.871,08		-31.871,08	
(+) Desviaciones de financiación negativas de gastos con financiación afectada		44.925,55	44.925,55	
SUPERÁVIT O DÉFICIT DE FINANCIACIÓN DEL EJERCICIO	56.394,81	410.899,38	354.504,57	628,61%

1.5.2. RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO A CONTABILIDAD NACIONAL

El saldo presupuestario no financiero de la Universidad en 2017 presenta un valor negativo de 2.165,32 miles de euros.

Si lo ajustamos a contabilidad nacional dicho saldo se traduce en una necesidad de financiación de 1.221,45 miles de euros.

Las operaciones realizadas para su adecuación a contabilidad nacional por aplicación del SEC-2010 se resumen en el siguiente cuadro:

	Miles de euros
Derechos Reconocidos Netos	76.017,22
Obligaciones Reconocidas Netas	78.182,54
SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO (Capítulos I a VII)	-2.165,32
AJUSTES AL SALDO PRESUPUESTARIO POR APLICACIÓN DE LAS NORMAS SEC	
Ajuste de impuestos, cotizaciones sociales y tasas y otros ingresos	26,45
Por consolidación de transferencias entre AAPP	652,27
- Gobierno de Navarra	408,97
- Administración del Estado	243,30
Por ingresos obtenidos de la UE	265,15
SALDO PRESUPUESTARIO NO FINANCIERO AJUSTADO	-1.221,45

El detalle de los ajustes realizados es:

Registro en Contabilidad Nacional de Impuestos, Cotizaciones Sociales y Tasas y Otros Ingresos

Dado que el importe de los derechos reconocidos del capítulo III de ingresos es inferior al valor de los cobros de ejercicios corriente y cerrados, se efectúa un ajuste positivo que aumenta el saldo presupuestario, decrementando el déficit por importe de 26,45 miles de euros.

Consolidación de las Transferencias entre Administraciones Públicas

Como los importes de las transferencias entre AAPP difieren en los entes pagador y receptor se corrigen las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Este ajuste da lugar a un menor déficit global por importe de 652,27 miles de euros. La diferencia surge porque la Universidad reconoce derechos por gastos efectuados en el ejercicio en proyectos con financiación afecta a los que ha concedido un anticipo de crédito para que sea posible su ejecución. Parte de estos gastos son pagados por el ente financiador en ejercicios futuros. Durante 2017 el global de anticipos concedidos a proyectos se ha incrementado en algo más de 1,5 millones de euros, pasando de los 2.410.326,11 en 2016 a los 3.957.928,77 en 2017. De estos 3.957.928,77 euros están pendiente de cobro 800.761,40 euros.

Ingresos obtenidos del Presupuesto de la Unión Europea

Habida cuenta de que los derechos reconocidos son inferiores a los gastos cofinanciados y certificados, se practica un ajuste positivo al saldo presupuestario por importe de 265,15 miles de euros.

1.6. CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DE LOS GASTOS EJECUTADOS

En el siguiente cuadro se muestra el resumen de la ejecución de gastos de 2017, por los programas en los que se estructura el presupuesto:

PROGRAMA	OBLIG. RECON. NETAS	% S/TOTAL O.R.N.
110. Gestión de la Docencia (Centros)	2.577.311,67	3,30%
111. Gestión de Prácticas (Centros)	102.016,59	0,13%
120. Másteres	169.536,07	0,22%
121. Gestión de Prácticas (Máster)	180,00	0,00%
130. Acceso a la Universidad	196.321,52	0,25%
140. Títulos Propios	517.000,99	0,66%
150. Cursos, Jornadas y Congresos	2.252,40	0,00%
160. Cursos de Verano	70.075,01	0,09%
170. Centro Superior de Idiomas	602.716,58	0,77%
180. Otras Actividades de Desarrollo de la Docencia	19.487,28	0,02%
210. Personal Docente e Investigador	32.463.444,53	41,51%
220. Gestión de la Docencia e Investigación (Dptos)	2.782.115,66	3,56%
230. Biblioteca	4.416.776,39	5,65%
310. Doctorados	276.079,42	0,35%
320. Formación de Investigadores	1.577.885,28	2,02%
330. Proyectos Contratos y Convenios	6.383.829,79	8,16%
331. Proyectos Contratos y Convenios. Cofinanciados	76.867,75	0,10%
340. Ayudas Actividad Investigadora	610.125,59	0,78%
350. Valorización y Transferencia de la Investigación	99.186,91	0,13%
360. Servicios Generales de Apoyo a la Investigación	842.391,53	1,08%
361. Servicios Técnicos de Apoyo a la Investigación	224.876,85	0,29%
370. Institutos y Centros de Investigación	351.903,96	0,45%
371. Centro de I+D Jerónimo de Ayanz	5.364,01	0,01%
380. Cátedras	136.451,40	0,17%
390. Cursos, Jornadas y Congresos (I)	2.520,00	0,00%
410. Movilidad de Estudiantes	812.235,33	1,04%
420. Actividades de Movilidad PDI y PAS	97.595,00	0,12%
430. Actividades de Cooperación Universitaria	226.806,49	0,29%
440. Gestión Actividades de Relaciones Exteriores	355.754,70	0,45%
450. Promoción Internacional	47,14	0,00%
510. Actuaciones de Protección y Promoción Social	7.080,53	0,01%
520. Acción Social a Favor del Personal de la Universidad	152.546,47	0,20%
530. Ayudas a Asociaciones y otras representaciones	16.025,44	0,02%
540. Ayudas a Estudiantes	144.290,91	0,18%
550. Gestión Acción Social	166.469,82	0,21%
610. Actividades Culturales	303.394,45	0,39%
620. Actividades Deportivas	1.096.684,40	1,40%

PROGRAMA	OBLIG. RECON. NETAS	% S/TOTAL O.R.N.
630. Universidad de Mayores	102.549,03	0,13%
641. Alumni	94.201,42	0,12%
643. Publicaciones	33.970,88	0,04%
644. Objetos Promocionales	4.120,82	0,01%
646. Empleabilidad y Emprendimiento	42.847,63	0,05%
710. Órganos de Gobierno	1.788.884,50	2,29%
721. Mantenimiento	236.492,61	0,30%
722. Obras	329.257,80	0,42%
723. Servicios Generales	8.088.341,46	10,34%
724. Salud Laboral	384.351,39	0,49%
725. Planificación Lingüística	423.567,42	0,54%
730. Gastos Centralizados y Suministros	7.534.335,92	9,63%
740. Acciones Estratégicas de Mejora	993.727,16	1,27%
741. Acciones Estratégicas de Mejora. Investigación	258.238,26	0,33%
Total (euros)	78.200.534,16	100,00%

El programa 210 "Personal Docente e Investigador" representa el 41,51% del gasto total ejecutado en 2017. Este programa recoge principalmente las retribuciones del personal docente e investigador de la Universidad.

El programa 723 "Servicios Generales", con un peso del 10,34% sobre el gasto total, recoge las retribuciones de gran parte del personal de administración y servicios.

El programa 730 "Gastos Centralizados y Suministros", con un peso del 9,63% sobre el gasto total, los principales contratos e inversiones realizados por la Universidad.

Hay que destacar que el cuarto programa en cuanto a ejecución de gasto es el 330 "Proyectos, Contratos y Convenios", con el 8,16%, 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 las Cuentas Anuales se detalla la ejecución funcional del presupuesto de gastos, por subconcepto económico.

En el cuadro siguiente se muestra una comparativa de los gastos 2016 y 2017 por programas.

PROGRAMA	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
110. Gestión de la docencia (Centros)	2.584.252,05	2.577.311,67	-6.940,38	-0,27%
111. Gestión Prácticas (Centros)	102.002,61	102.016,59	13,98	0,01%
120. Másteres	165.406,19	169.536,07	4.129,88	2,50%
121. Gestión Prácticas (Master)	12.499,98	180,00	-12.319,98	-98,56%
130. Acceso a la Universidad	187.252,08	196.321,52	9.069,44	4,84%
140. Títulos propios	477.191,54	517.000,99	39.809,45	8,34%
150. Cursos, jornadas y congresos	11.962,17	2.252,40	-9.709,77	-81,17%

PROGRAMA	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
160. Cursos de verano	78.086,78	70.075,01	-8.011,77	-10,26%
170. Centro Superior de Idiomas	568.883,52	602.716,58	33.833,06	5,95%
180. Otras Actividades de Desarrollo de la Docencia	9.410,35	19.487,28	10.076,93	107,08%
210. Personal Docente e Investigador	30.728.338,94	32.463.444,53	1.735.105,59	5,65%
220. Gestión de la docencia e investigación (Dptos)	3.248.158,98	2.782.115,66	-466.043,32	-14,35%
230. Biblioteca	4.294.699,41	4.416.776,39	122.076,98	2,84%
310. Doctorados	181.343,93	276.079,42	94.735,49	52,24%
320. Formación de Investigadores	1.401.277,39	1.577.885,28	176.607,89	12,60%
330. Proyectos Contratos y convenios	5.500.147,25	6.383.829,79	883.682,54	16,07%
331. Proyectos Contratos y Convenios. Cofinanciados		76.867,75	76.867,75	
340. Ayudas actividad investigadora	2.675.913,52	610.125,59	-2.065.787,93	-77,20%
350. Valorización y Transferencia de la Investigación	94.637,95	99.186,91	4.548,96	4,81%
360. Servicios Generales de Apoyo a la Investigación	765.400,09	842.391,53	76.991,44	10,06%
361. Servicios Técnicos de Apoyo a la Investigación	256.180,71	224.876,85	-31.303,86	-12,22%
370. Institutos y Centros de Investigación	440.084,68	351.903,96	-88.180,72	-20,04%
371. Centro I+D de Electrónica y Comunicación	2.907,39	5.364,01	2.456,62	84,50%
380. Cátedras	201.174,08	136.451,40	-64.722,68	-32,17%
390. Cursos, jornadas y congresos (I)		2.520,00	2.520,00	
410. Movilidad de estudiantes	751.524,60	812.235,33	60.710,73	8,08%
420. Actividades de Movilidad PDI y PAS	45.836,09	97.595,00	51.758,91	112,92%
430. Actividades de Cooperación Universitaria	86.015,47	226.806,49	140.791,02	163,68%
440. Gestión actividades de relaciones exteriores	330.630,01	355.754,70	25.124,69	7,60%
450. Promoción Internacional	411,35	47,14	-364,21	-88,54%
510. Actuaciones de protección y promoción Social		7.080,53	7.080,53	
520. Acción Social a favor del personal de la Universidad	150.220,99	152.546,47	2.325,48	1,55%
530. Ayudas a Asociaciones y otras representaciones	16.699,26	16.025,44	-673,82	-4,04%
540. Ayudas a Estudiantes	139.162,58	144.290,91	5.128,33	3,69%
550. Gestión Acción Social	169.217,97	166.469,82	-2.748,15	-1,62%
610. Actividades culturales	284.398,49	303.394,45	18.995,96	6,68%
620. Actividades deportivas	1.091.694,85	1.096.684,40	4.989,55	0,46%
630. Universidad de Mayores	93.508,87	102.549,03	9.040,16	9,67%
641. Alumni	104.119,90	94.201,42	-9.918,48	-9,53%
643. Publicaciones	43.697,93	33.970,88	-9.727,05	-22,26%
644. Objetos promocionales	2.612,03	4.120,82	1.508,79	57,76%
646. Empleabilidad	28.993,54	42.847,63	13.854,09	47,78%
710. Órganos de Gobierno	1.987.701,54	1.788.884,50	-198.817,04	-10,00%
721. Mantenimiento	262.473,15	236.492,61	-25.980,54	-9,90%

PROGRAMA	O.R.N. 2016	O.R.N. 2017	DIF 2017-16	% DIF 2017-16
722. Obras	546.825,40	329.257,80	-217.567,60	-39,79%
723. Servicios Generales	7.439.833,54	8.088.341,46	648.507,92	8,72%
724. Salud Laboral	317.032,11	384.351,39	67.319,28	21,23%
725. Planificación Lingüística		423.567,42	423.567,42	
730. Gastos Centralizados y Suministros	7.384.791,46	7.534.335,92	149.544,46	2,03%
740. Acciones Estratégicas de Mejora	50.900,00	993.727,16	942.827,16	1852,31%
741. Acciones Estratégicas de Mejora. Investigación		258.238,26	258.238,26	
Total (euros)	75.315.512,72	78.200.534,16	2.885.021,44	3,83%

Analizando la evolución de los programas más importantes se observa un incremento en el programa 210 "Personal Docente e Investigador" debido principalmente al incremento de las retribuciones del 1%, a la devolución de la paga extra pendiente de 2012 y a la aplicación progresiva de las retribuciones adicionales ligadas a méritos individuales del PDI contratado con carácter indefinido a tiempo completo.

El programa 121 "Gestión Prácticas (Máster)", se ha decrementado en un 98,56%. Esto es debido a que en 2016 el gasto realizado para la realización, en colegios e institutos, de las prácticas del Máster de Formación del Profesorado en Educación Secundaria, se imputó en el programa 121 y en el ejercicio 2017 se ha imputado en el programa 120.

El programa 430 "Actividades de Cooperación Universitaria" se ha incrementado en un 163,68%, debido sobre todo al mayor gasto realizado en el capítulo 4, como consecuencia de Programas Erasmus + orientados a la cooperación en el ámbito de la Educación Superior, y al incremento del gasto del capítulo 2, derivado de dichas cooperaciones, para viajes y alojamiento.

Los programas 740 y 741, "Acciones Estratégicas de Mejora" y "Acciones Estratégicas de Mejora. Investigación" respectivamente, experimentan un destacado crecimiento al recoger las acciones ligadas al IV Plan Estratégico dotadas en los Fondos para Equipamiento Docente e Investigador, financiadas tanto con el presupuesto general de la Universidad como por las inversiones específicas por importe de 700.000 euros del Gobierno de Navarra a través del Convenio de Financiación 2017.

El programa 722 "Obras", decrece en 217.567,60 en su ejecución, un 39,79% respecto a 2016, por la menor inversión en infraestructuras.

El programa 723 "Servicios Generales" crece en su ejecución en 648.507,92, lo que supone un incremento de 8,72% respecto a 2016, debido al incremento salarial del 1% al Personal de Administración y Servicios, a la devolución de la paga extra pendiente de 2012 y a efectos de una reclasificación presupuestaria en la U.F.G. de Secretaría General por la reorganización de personal aprobada en 2016.

El programa 710 "Órganos de Gobierno", ha sufrido un decremento en 198.817,04 euros, un 10% respecto a 2016, debido principalmente a la reorganización de personal mencionada en el párrafo anterior.

El programa 730 "Gastos Centralizados y Suministros", se ha incrementado en 149.544,46 euros, un 2,03% respecto a 2016, principalmente por el incremento de

gasto en la partida 645.00 "Software", concretamente por la adquisición de un entorno vdi on-premise para las aulas de informática de la Universidad por importe de 117.000 euros.

El programa 725 "Planificación Lingüística", aparece como novedad respecto a 2016 con un gasto ejecutado de 423.567,42 euros, siendo casi en su totalidad gastos de personal que han pasado a imputarse a este programa en 2017 cuando en 2016 se imputaban en el programa 723.

El programa 220 "Gestión de la docencia e investigación (Departamentos)", ha sufrido un decremento de 466.043,32, que representa un 14,35% menos que el realizado en 2016, principalmente por el menor gasto ejecutado en el capítulo 6, que en 2017 se ha imputado en el programa 74.0 "Acciones Estratégicas de Mejora".

El programa 340 "Ayudas a la actividad investigadora", ha tenido un importante decremento de un 77,20% debido a la amortización de préstamos que se realizó el ejercicio 2016, por importe de 1.460.004,78 euros, y a una dotación extraordinaria para adquirir equipamiento cofinanciado con Fondos FEDER.

1.7. GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTA

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 8 de las Bases de Ejecución del Presupuesto 2017 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			O.R.N.		
	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO	TOTAL	NO AFECTO	AFECTO
Cap. 1 - Personal	59.293.364,74	53.623.885,30	5.669.479,44	57.543.752,50	53.459.071,75	4.084.680,75
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	19.954.687,18	11.113.232,09	8.841.455,09	13.753.854,54	10.712.557,98	3.041.296,56
Cap. 3 - Gastos Financieros	38.000,00	38.000,00		30.731,93	30.731,93	
Cap. 4 - Transferencias corrientes	2.807.118,24	1.113.996,74	1.693.121,50	2.047.130,19	1.065.895,39	981.234,80
Cap. 6 - Inversiones Reales	5.155.794,64	3.737.928,68	1.417.865,96	4.807.068,51	3.609.200,21	1.197.868,30
Cap. 8 - Activos Financieros	6.012,00	5.012,00	1.000,00	6.011,49	5.011,49	1.000,00
Cap. 9 - Pasivos Financieros	131.835,00	11.985,00	119.850,00	11.985,00	11.985,00	
TOTAL (euros)	87.386.811,80	69.644.039,81	17.742.771,99	78.200.534,16	68.894.453,75	9.306.080,41
%	100,00%	79,70%	20,30%	100,00%	88,10%	11,90%

Del crédito total del presupuesto de gastos, un 20,30% está afecto a la realización de determinados ingresos. En cuanto a las obligaciones reconocidas, representan un 11,90% 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	6.740.554,28	72,43%
Programas de Movilidad Internacional	701.521,83	7,54%
Actividades gestionadas por Fundación Universidad Sociedad	871.506,21	9,36%
Programa de Estudiantes y Actividades Deportivas	29.756,70	0,32%
Programa Proyección Social y Cultural	216.021,46	2,32%
Docencia	21.842,72	0,23%
Gastos Centralizados y Suministros	24.999,99	0,27%
Acciones Estratégicas de Mejora	699.877,22	7,52%
TOTAL (euros)	9.306.080,41	100,00%

Un total de 6.740.554,28 euros, un 72,43% 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.

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, el SEPIE (Servicio Español para la Internacionalización de la Educación) y Caja Rural y los gastos derivados de la actividad de la Fundación Universidad-Sociedad, a través de la Encomienda por resolución 253/2017, de 31 enero, del Rector.

En este ejercicio 2017 debe mencionarse la ejecución por importe de 699.877,22 euros, en relación con inversiones específicas financiadas por el Gobierno de Navarra a través del Convenio de Financiación, justificadas adecuadamente.

Se han incorporado 6.457.989,57 euros de remanente de crédito afecto al presupuesto de 2018.

2.- BALANCE

BALANCE EJERCICIO 2017
FECHA 31/12/2017

Nº CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2016	EJ. 2017	Nº CUENTAS	PASIVO	EJ. 2016	EJ. 2017
	A) INMOVILIZADO	127.332.165,09	125.137.399,75		A) FONDOS PROPIOS	136.819.660,10	132.536.461,48
	II. Inmovilizaciones inmateriales	479.672,93	623.682,89		I. Patrimonio	127.912.262,01	127.912.262,01
212	2. Propiedad industrial	548.209,78	562.114,42	100	1. Patrimonio	123.083.338,18	123.083.338,18
215	3. Aplicaciones informáticas	9.065.356,43	9.386.133,68	103	3. Patrimonio recibido por cesión	5.385.399,13	5.385.399,13
219	6. Otro inmovilizado inmaterial	64.704,99	129.919,44	(108)	5. Patrimonio entregado por cesión	-556.475,30	-556.475,30
(281)	8. Amortizaciones	-9.198.598,27	-9.454.484,65				
	III. Inmovilizaciones materiales	126.564.714,64	124.220.327,85	120	III. Resultado de ejercicio anteriores	12.371.795,06	8.825.276,46
220,221	1. Terrenos y construcciones	168.378.027,91	168.802.957,14		1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	12.371.795,06	8.825.276,46
222,223	2. Instalaciones técnicas y maquinaria	47.544.329,17	48.407.292,53	129	IV. Resultados del ejercicio	-3.464.396,97	-4.201.076,99
224,226	3. Utillaje y mobiliario	17.489.860,06	17.820.464,77				
227,228,229	4. Otro inmovilizado	20.179.650,49	20.182.858,73	14	B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	529.984,56	98.189,25
(282)	6. Amortizaciones	-127.027.152,99	-130.993.245,32		C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.292.201,61	3.251.459,89
	V. Inversiones financieras permanentes	287.777,52	293.389,01		II. Otras deudas a largo plazo	2.292.201,61	3.251.459,89
250,251,256	1. Cartera de valores a largo plazo	282.776,52	288.788,01	171,173,177	2. Otras deudas	2.292.201,61	3.251.459,89
260,265	3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	5.001,00	4.601,00				
27	B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	0,00	0,00	40	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.514.571,14	5.781.713,04
	C) ACTIVO CIRCULANTE	17.824.252,32	16.530.423,91	41	III. Acreedores	5.382.392,67	5.679.198,82
	II. Deudores	1.863.746,60	1.813.566,61	475,476,477	1. Acreedores presupuestarios	3.215.189,43	3.274.738,06
43	1. Deudores presupuestarios	2.332.779,05	2.584.855,96	521,523,527,	2. Acreedores no presupuestarios	240.034,74	268.238,01
44	2. Deudores no presupuestarios	193.644,50	227.011,19	528,529,550,	4. Administraciones públicas	1.853.195,46	2.052.630,06
470,471,472	4. Administraciones públicas	553.738,89	512.433,84	554,559	5. Otros acreedores	11.985,00	11.985,00
550,555,558	5. Otros deudores	0,00	72,60	560,561	6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	61.988,04	71.607,69
(490)	6. Provisiones	-1.216.415,84	-1.510.806,98	485,585	IV. Ajustes por periodificación	132.178,47	102.514,22
	III. Inversiones financieras temporales	8.500.000,00	7.000.000,00				
540,541,546,(549)	1. Cartera de valores a corto plazo	8.500.000,00	7.000.000,00				
57	IV. Tesorería	7.460.505,72	7.716.857,30				
	Total General (A+B+C)...	145.156.417,41	141.667.823,66		Total General (A+B+C+D)...	145.156.417,41	141.667.823,66

El Balance pone de manifiesto la situación patrimonial de la Universidad Pública de Navarra a 31 de diciembre de 2017, 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 (-7,26%) y del Inmovilizado (-1,72%), en comparación con las cifras de 2016.

El Inmovilizado inmaterial, que tiene su reflejo en el capítulo 6 del presupuesto, se ha incrementado en 144.009,96 euros que se explica porque la inversión realizada en el ejercicio, descontadas las bajas por destrucción, donación o robo, es superior al incremento de las amortizaciones acumuladas.

El Inmovilizado material, que también tiene su reflejo en el capítulo 6 del presupuesto, ha sufrido una importante caída de 2.344.386,79 euros que se explica porque la inversión realizada en el ejercicio, descontadas las bajas por destrucción, donación o robo, es inferior al incremento de la amortización acumulada.

En el apartado 2.1. se realiza un estudio más detallado sobre el inmovilizado no financiero.

Los Gastos a distribuir en varios ejercicios no tienen variación alguna respecto a 2016.

La reducción del Circulante, en 1.293.828,41 euros, se explica por las disminuciones en inversiones financieras temporales en 1.500.000,00 euros y en deudores en 50.179,99 euros (destaca el aumento de los deudores presupuestarios en 252.076,91 euros y el incremento de la provisión de dudoso cobro por importe de 294.391,14 euros) y por el aumento de la tesorería líquida en 256.351,58 euros.

PASIVO

En cuanto al Pasivo del Balance destacan el Resultado económico negativo en el ejercicio 2017 de 4.201.076,99 euros, el incremento de los Acreedores a largo plazo en 959.258,28 euros y la minoración de las Provisiones para riesgos y gastos en 431.795,31 euros. Los Acreedores a corto plazo aumentan respecto del año 2016 en 267.141,90 euros.

Desde el año 2013, en los Fondos Propios se refleja la provisión realizada en relación con los litigios pendientes de resolver por recursos presentados contra la Universidad, que en 2017 alcanza la cantidad de 74.358,48 euros. El número de recursos es 14, en su mayor parte presentados contra distintas convocatorias de provisión de plazas y de relación laboral.

Además, desde el año 2015 se ha incluido dos provisiones nuevas; una por la posible devolución de ingresos recibidos en el proyecto Alfa Gaviota y otra por los expedientes de reintegro de proyectos de investigación recibidos.

Respecto al proyecto Alfa Gaviota, se ha procedido a la total cancelación de la provisión por devolución del proyecto.

Respecto al reintegro de proyectos de investigación, en función de la información existente a final de 2017, se decrementa la dotación en 164.579,03 euros.

Provisiones para riesgos y gastos	2016	2017	Variación 2017-16
Litigios	245.564,92	74.358,48	-171.206,44
Proyecto Alfa Gaviota	96.009,84		-96.009,84
Requerimientos Proyectos de Investigación	188.409,80	23.830,77	-164.579,03
TOTAL	529.984,56	98.189,25	-431.795,31

El incremento de los Acreedores a corto plazo se explica fundamentalmente por el aumento tanto de las Administraciones Públicas, con 199.434,60 euros, como por los Acreedores presupuestarios y no presupuestarios, con 59.548,63 y 28.203,27 euros respectivamente.

El incremento de los Acreedores a largo plazo se explica en su gran mayoría por la concesión de 975.616,54 euros en anticipos reembolsables FEDER en relación con la ejecución de proyectos de investigación que cuentan con dicha financiación de la Unión Europea.

En el apartado 2.3.1 se realiza un estudio más detallado sobre el endeudamiento.

El siguiente cuadro representa los valores del activo y pasivo en 2016 y 2017, agrupados por masas patrimoniales.

MASA	CONCEPTO	2016	2017	% Variación 2017/16
ACTIVO	A) INMOVILIZADO	127.332.165,09	125.137.399,75	-1,72%
	B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS			
	C) ACTIVO CIRCULANTE	17.824.252,32	16.530.423,91	-7,26%
Total ACTIVO		145.156.417,41	141.667.823,66	-2,40%
PASIVO	A) FONDOS PROPIOS	136.819.660,10	132.536.461,48	-3,13%
	B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	529.984,56	98.189,25	-81,47%
	C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.292.201,61	3.251.459,89	41,85%
	D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	5.514.571,14	5.781.713,04	4,84%
Total PASIVO		145.156.417,41	141.667.823,66	-2,40%

2.1. INFORMACIÓN SOBRE EL INMOVILIZADO NO FINANCIERO

Tal y como establece el artículo 139.3 de los Estatutos, *"la Universidad Pública de Navarra elaborará y mantendrá actualizado el inventario de su Patrimonio"*.

Asimismo, el artículo 49 de las Bases de Ejecución del Presupuesto de 2017 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 tiene cedidos: 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, hoy integrado en CEMITEC, Centro Multidisciplinar de Tecnologías

para la Industria, 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 INMATERIAL

El inmovilizado inmaterial bruto se ha incrementado en 399.896,34 euros a lo largo del ejercicio 2017, siendo el saldo final a 31 de diciembre de 10.078.167,54 euros. Su valor neto contable, tras deducir las amortizaciones acumuladas, asciende a 623.682,89 euros.

CUENTA P.G.C.P.	SALDO 31-12-2016	SALDO 31-12-2017	DIF.	AMORT. ACUM.	VALOR NETO CONTABLE
212 - Propiedad Industrial	548.209,78	562.114,42	13.904,64	515.559,91	46.554,51
215 - Aplicaciones Informáticas	9.065.356,43	9.386.133,68	320.777,25	8.870.793,66	515.340,02
219 - Otro Inmovilizado Material	64.704,99	129.919,44	65.214,45	68.131,08	61.788,36
TOTAL (Euros)	9.678.271,20	10.078.167,54	399.896,34	9.454.484,65	623.682,89

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

- ❑ Cuenta 212 "Propiedad Industrial". Recoge 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. Destacan las inversiones realizadas en relación con la adquisición de un entorno VDI on-premise con core hiperconvergente de alto rendimiento y escalabilidad para las aulas de informática de la Universidad por importe de 117.000 euros y con la encomienda a SIGMA Gestión Universitaria por 93.826,68 euros.

Se han dado de baja durante el ejercicio bienes por valor de 5.987,72 euros retirados por destrucción. Todos ellos se encontraban completamente amortizados.

Por cuadro entre contabilidad financiera e inventario se ha realizado un asiento directo minorando la cuenta 215 en 0,01 euros, con cargo a pérdidas procedentes de inmovilizado material.

- ❑ Cuenta 219 "Otro Inmovilizado Material". Durante 2017 se ha llevado a cabo diversas suscripciones en bases de datos.

La amortización del ejercicio ha ascendido a 261.874,10 euros.

2.1.2. INMOVILIZADO MATERIAL

El inmovilizado material, antes de amortizaciones, ha aumentado en 1.621.705,54 euros netos a lo largo del ejercicio 2017 siendo el saldo final a 31 de diciembre de 255.213.573,17 euros.

La amortización del ejercicio ha ascendido a 5.053.232,26 euros, que tras la contabilización de las bajas, 1.087.139,93 euros, hacen que la amortización acumulada del inmovilizado material se ha incrementado hasta alcanzar el saldo de

130.993.245,32 euros. Todo ello hace que el valor neto contable del inmovilizado material a 31 de diciembre de 2017 se sitúe en 124.220.327,85 euros, un 1,85% menor al de un año antes.

CUENTA P.G.C.P.	SALDO 31-12-2016	SALDO 31-12-2017	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	129.686.937,54	130.111.866,77	424.929,23	51.788.599,10	78.323.267,67
222 - Instalaciones Técnicas	5.356.086,30	5.446.745,56	90.659,26	5.057.914,05	388.831,51
223 - Maquinaria	42.188.242,87	42.960.546,97	772.304,10	40.059.738,19	2.900.808,78
224 - Utillaje	114.441,89	242.605,68	128.163,79	80.252,66	162.353,02
226 - Mobiliario	17.375.418,17	17.577.859,09	202.440,92	16.451.186,49	1.126.672,60
227 - Equipos para Procesos de Información	19.205.951,05	19.260.740,48	54.789,43	17.426.183,49	1.834.556,99
228 - Elementos de Transporte	188.320,34	134.681,09	-53.639,25	112.907,66	21.773,43
229 - Otro Inmovilizado Material	785.379,10	787.437,16	2.058,06	16.463,68	770.973,48
TOTAL (Euros)	253.591.867,63	255.213.573,17	1.621.705,54	130.993.245,32	124.220.327,85

Los movimientos más destacados en el inmovilizado material a lo largo del año 2017 son los siguientes:

- ❑ Cuenta 221 "Edificios". Comprende la adquisición y la construcción de edificios así como los equipos fijos y estructurales asociados a los mismos. Se imputan también las mejoras y reformas que se realicen siempre que tengan cierta importancia y aumenten el valor del bien. De la totalidad del gasto realizado, 424.928,24 euros, 101.793,58 euros se han justificado como inversión específica al Gobierno de Navarra según lo establecido en el Convenio de Financiación 2017, y el resto corresponde a inversiones financiadas por la Universidad. Destacan los siguientes expedientes:

Expediente	ref interna	Descrip. Expte	Total
2017/0000862	O-NGS0002/2017	REAI SLAMI ENTO RED CALEFACCION	56.897,01
2017/0000674	EXOBR0014/2017	CONTRATACION DE TRABAJOS DE FONTANERIA	38.607,90
2017/0001218	EXOBR0050/2017	REPARACION EN HORMIGON DE LA GALERIA SUBTERRANEA	34.961,68
2017/0000809	EXOBR0026/2017	RENOVACION DE UN FALDON DE CUBIERTA EN EL AULARIO	24.831,27
2017/0000729	EXOBR0017/2017	TRABAJOS DE PINTADO DE TUBERIAS Y SOPORTES	15.638,45
2017/0001213	EXOBR0046/2017	INSTALACION DE ESTORES ENROLLABLES MOTORIZADOS EN LA FACHADA DEL EDIFICIO LAS SÓFORAS	14.368,27
2017/0001215	EXOBR0048/2017	MODIFICACION PROYECTO AULAS TERCERA EN AULARIO	14.083,07
2017/0001210	EXOBR0045/2017	MODIFICACION DE LAS PLUVIALES EN EL EDIFICIO DE TALLERES DEL CAMPUS DE TUDELA	13.674,86
2017/0001756	EXOBR0056/2017	CABINA DE PROTECCION DE ALTA TENSION DEL EDIFICIO OLIVOS	13.354,98
2017/0001214	EXOBR0047/2017	SUSTITUCION DE VALLAS EXTERIORES DE LA ESCUELA DE ESTUDIOS SANITARIOS	13.242,18
2017/0000758	EXOBR0020/2017	REFORMA DEL PAVIMENTO DE LINOLEO DEL EDIFICIO LAS SÓFORAS PRIMERA PLANTA	11.375,28
2017/0000810	EXOBR0027/2017	REFRIGERACION DEL LABORATORIO 9 EN LOS OLIVOS	10.011,36
Total general			261.046,31

A fecha de 31 de diciembre de 2017 no existe inmovilizado material en curso.

Por cuadro entre contabilidad financiera e inventario se ha realizado un asiento directo minorando la cuenta 221 en 0,01 euros, con cargo a pérdidas procedentes de inmovilizado material.

Durante 2017 se ha procedido a dar de alta mediante asiento directo un nuevo inmueble, por valor de 1 euro, debido a la necesidad de un espacio para los bienes ubicados en el centro de investigación biomédica Navarrabiomed durante 2017.

- Cuenta 222 "Instalaciones Técnicas". Corresponden a unidades complejas de uso especializado que comprenden: edificaciones, maquinaria, material, piezas o elementos, incluidos los sistemas informáticos que, aun siendo separables por naturaleza, están ligados de forma definitiva para su funcionamiento y sometidos al mismo ritmo de amortización. De los 90.659,26 euros, prácticamente la totalidad del gasto realizado corresponde a inversiones financiadas por la Universidad, 89.061,13 euros. El resto se ha justificado al Gobierno de Navarra. Destacan los siguientes expedientes:

Expediente	ref interna	Descrip. Expte	Total
2017/0001809	EXOBR0057/2017	INSTALACIÓN DE VARIADORES EN LOS CLIMATIZADORES DEL AULARIO	14.383,22
2017/0000801	EXOBR0023/2017	EQUIPO CLIMATIZACIÓN CON DESTINO AL INSTITUTO DE AGROBIOTECNOLOGÍA	12.907,98
2017/0001189	NGS0029/2017	SUMINISTRO Y CAMBIO DE BATERÍAS EN EL SISTEMA DE ALIMENTACIÓN ININTERRUMPIDA DEL CENTRO DE PROCESO DE DATOS DEL SERVICIO INFORMÁTICO	10.842,20
2017/0001217	EXOBR0049/2017	REFORMAS DE LA INSTALACIÓN DE INCENDIOS EN EL EDIFICIO DE MANTENIMIENTO	8.888,77
2017/0001810	EXOBR0058/2017	MIGRACIÓN DE LOS CONTROLADORES DEL EDIFICIO LAS ENCINAS	8.668,27
2017/0000661	EXOBR0013/2017	REFORMA DE LA INSTALACIÓN DE RADIADORES EN VARIOS EDIFICIOS DE LA UNIVERSIDAD	8.412,32
2017/0000517	EXOBR0008/2017	INSTALACIÓN DE VARIADORES DE VELOCIDAD EN LAS BOMBAS DE LA SALA DE CALDERAS DEL CAMPUS DE TUDELA	7.225,38
Total general			71.328,14

- Cuenta 223 "Maquinaria". Comprende principalmente la inversión en equipos docentes y de investigación realizada por los Departamentos, grupos de investigación así como aquellas adquisiciones financiadas por los proyectos y contratos de investigación. Se han justificado al Gobierno de Navarra 282.706,97 euros como inversión específica ligada al Convenio de Financiación 2017. Entre todos, hay que destacar los expedientes:

Expediente	ref interna	Descrip. Expte	Total
2017/0000510	ABR0003/2017	CROMATÓGRAFO DE GASES CON DETECTOR DE ESPECTROMETRÍA DE MASAS DE CUADRUPOLO SIMPLE	99.850,00
2017/0000869	ABR0015/2017	IMPRESORA 3D	34.300,00
2017/0000513	ABR0005/2017	CONDUCTIVÍMETRO PARA MEDICIONES DE CONDUCTIVIDAD TÉRMICA CON DESTINO AL INSTITUTO SMART CITIES	24.999,00
2017/0000704	NGS0014/2017	ECÓGRAFO DIGITAL DE ALTA GAMA PORTÁTIL Y TRANSDUCTORES LINEAL Y CONVEX + ELEMENTOS ADICIONALES NECESARIOS	22.000,00
2016/0000910	NGS0027/2016	ABONADORA SUSPENDIDA Y SPRAYER UNIVERSAL GS2, CON DESTINO A LA FINCA DE PRÁCTICAS E INVESTIGACIÓN AGRÍCOLA E.T.S.I.A.	18.800,00
2017/0000511	ABR0004/2017	SISTEMA COMPLETO DE FOTOREACCIÓN	18.134,00
2017/0000525	ABR0007/2017	2 OSCILOSCOPIOS CON DESTINO AL LABORATORIO TERALAB - PROYECTO TEC2016-76021-C2-1-R (AEI, FEDER/UE) - ALAYN LOAYSSA	16.980,45
2017/0000219	NGS0004/2017	LARGE AREA SCANNER FOR THE INNOVA SCANNING PROBE MICROSCOPE	16.390,00
2017/0000913	NGS0019/2017	ACOMETIDO DEL PROYECTO PARA UNA SALA DE ESTIMULACIÓN MULTISENSORIAL PARA EL GRADO DE FISIOTERAPIA	16.359,54
2017/0000249	ABR0002/2017	ANALIZADOR DE ESPECTROS ÓPTICO	15.731,00
2017/0000768	ABR0014/2017	CÁMARA CLIMÁTICA	13.050,00
2017/0000766	ABR0013/2017	2 ANALIZADORES DE ESPECTROS CON DESTINO AL DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA	12.572,24
2017/0000534	NGS0010/2017	EQUIPO PORTÁTIL DE GRABACIÓN Y REGISTRO DE SESIONES DE SIMULACIÓN CLÍNICA CON DESTINO AL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS DE LA SALUD	10.606,50
			319.772,73

Se han dado de baja durante el ejercicio bienes por valor de 91.301,11 euros retirados por destrucción. Todos se encontraban completamente amortizados.

Por cuadro entre contabilidad financiera e inventario se ha realizado un asiento directo minorando la cuenta 223 en 0,06 euros, con cargo a pérdidas procedentes de inmovilizado material.

- Cuenta 224 "Utillaje". Principalmente comprende la inversión en equipos docentes y de investigación realizada por los Departamentos, grupos de investigación así como aquellas adquisiciones financiadas por los proyectos y contratos de investigación. Entre ellos hay que destacar los expedientes:

Expediente	ref interna	Descrip. Expte	Total
2017/0001404	2017/2109/P30014	MOLINO PLANETARIO RETSCH MODELO PM-100.	7.071,00
2017/0001380	2017/2112/P30002	1 HANDHELD SPECTRUM ANALYZER CON AMPLIACION DE GARANTIA A 5 AÑOS	7.012,07
2017/0001373	2017/2112/P30001	1 DC-300KHZ 1100W POWER AMPLIFIER	6.889,51
2017/0001582	2017/2116/P30002	IRRADIOMETRO DE BANDA ROTANTE PARA MEDIDA DE IRRADIANCIA DIRECTA, DIFUSA Y GLOBAL CON DESTINO AL DPTO. DE PROYECTOS E ING. RURAL (2ª PLANTA)	6.646,74
2017/0001397	2017/2112/P30003	22 MODULOS DE CONTROL DE BATERIA	6.090,49
2017/0001776	2017/2103/P30018	CAMARA MICROSCOPICA AXIOCAM 305 COLOR. SEGUN OFERTA 7760160215	4.703,39
Total general			38.413,20

- Cuenta 226 "Mobiliario". Comprende la inversión en mobiliario realizada para los Campus de Pamplona y de Tudela, grupos de investigación así como aquellas adquisiciones financiadas por los proyectos y contratos de investigación. Destacan los siguientes expedientes:

Expediente	ref interna	Descrip. Expte	Total
2016/0000025	ABR0002/2016	SILLAS DE AULA	53.473,26
2016/0001212	NGS0011/2016	SILLA OFICINA	13.328,80
2017/0001797	53/EX0300/2017	RETRATO DEL RECTOR ANTONIO PÉREZ PRADOS	7.222,20
2017/0001412	53/EX0219/2017	60 SILLAS MODELO EINA	7.071,00
2017/0001163	53/EX0181/2017	TRES MÓDULOS DOBLES DE ESTANTERÍAS COMPACTAS CON DESTINO A BIBLIOTECA	7.017,50
2017/0001452	53/EX0224/2017	19 PAPELERAS METALICAS CON DOBLE RECEPCION DE RESIDUOS AMARILLO Y MARRON.	6.815,94
2017/0001124	53/EX0173/2017	22 PIZARRAS VERDES DE 3 M. POR 1.20 M. CON DESTINO AL AULARIO	6.019,19
2017/0001160	53/EX0179/2017	MARCADOR CON CONSOLA INALÁMBRICA PARA LOS CAMPOS DE RUGBY Y DE FÚTBOL	5.669,43
2017/0001332	53/EX0208/2017	8 BANCADAS MODELO URBAN DE 4 PUESTOS EN COLOR NEGRO PARA ASISTENTES 2 BANCADAS MODELO URBAN DE 3 PUESTOS EN COLOR ROJO PARA DEFENSA Y ACUSACION	5.367,74
2017/0001096	53/EX0168/2017	SOPORTES PARA EXPOSICIÓN UPNA 30 ANIVERSARIO	5.344,50
2017/0000487	53/EX0064/2017	TARIMA PARA LA SALA DE VISTAS DEL EDIFICIO LAS ENCINAS	5.273,79
Total general			122.603,35

Se han dado de baja durante el ejercicio bienes por valor de 8.837,15 euros retirados por destrucción. Todos se encontraban completamente amortizados.

Por cuadro entre contabilidad financiera e inventario se ha realizado un asiento directo minorando la cuenta 226 en 0,03 euros, con cargo a pérdidas procedentes de inmovilizado material.

- 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. Entre ellos hay que destacar los expedientes:

Expediente	ref interna	Descrip. Expte	Total
2017/0000556	ABR0008/2017	ACTUALIZACIÓN Y AMPLIACIÓN DEL SISTEMA DE ALMACENAMIENTO Y COPIAS DE SEGURIDAD	163.980,74
2017/0000521	ABR0006/2017	ADQUISICIÓN DE UN ENTORNO VDI ON-PREMISE CON CORE HIPERCONVERGENTE DE ALTO RENDIMIENTO Y ESCALABILIDAD PARA LAS AULAS DE INFORMÁTICA DE LA UNIVERSIDAD	43.489,58
2017/0000861	NGS0017/2017	EQUIPAMIENTO DE AUDIO, VIDEO Y SOFTWARE PARA SIMULACION Y GRABACION DE VISTAS JUDICIALES CON DESTINO AL DPTO. DE DERECHO PRIVADO	24.108,94
2017/0000898	NGS0018/2017	EQUIPAMIENTO AUDIOVISUAL CON DESTINO AL DEPARTAMENTO DE TRABAJO SOCIAL	22.744,82
2017/0000448	NGS0007/2017	2 SERVIDORES + 4 DISCOS SSD, INSTALACIÓN Y MANTENIMIENTO	21.704,94
2017/0000677	NGS0011/2017	RENOVACIÓN DE EQUIPAMIENTO DE RED PARA PRÁCTICAS EN EL LABORATORIO DE TELEMÁTICA DEL DEPARTAMENTO DE AUTOMÁTICA Y COMPUTACIÓN	19.718,74
2017/0000463	NGS0008/2017	16 ORDENADORES DE SOBREMESA CON DESTINO AL AULA INFORMÁTICA DEL DEPARTAMENTO DE ESTADÍSTICA E INVESTIGACIÓN OPERATIVA	18.561,37
2017/0000949	NGS0022/2017	EQUIPAMIENTO DE VIDEOCONFERENCIA Y AUDIO-VÍDEO EN UNA SALA DE LA ETSIIT	18.553,20
2017/0000748	EXA0050/2017	20 PCs SOBREMESA TTL CON SUSTITUCIÓN POR DISCO SSD 256 GB, CON DESTINO AL DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA ELÉCTRICA Y ELECTRÓNICA	17.961,51
2017/0000130	NGS0002/2017	ADQUISICIÓN Y SUSTITUCIÓN DE 15 PROYECTORES EN SOPORTES YA EXISTENTES Y PROGRAMACIÓN DE 8 CONTROLADORES EXRON MEDIALINK	17.904,66
2017/0001120	NGS0027/2017	ADQUISICIÓN DE 4 PROYECTORES CON INSTALACIÓN FIJA	16.960,86
2017/0000725	NGS0015/2017	EQUIPAMIENTO INFORMÁTICO PARA LAS SALAS DE LA EDONA EN EL SARIO	14.365,86
2017/0000386	NGS0006/2017	AMPLIACIÓN DE UN CLÚSTER YA EXISTENTE	14.010,00
2017/0001300	EXA0067/2017	15 PORTATILES BASICOS IBM LENOVO THINKPAD L570	13.732,94
2017/0001000	NGS0023/2017	ADQUISICION Y SUSTITUCION DE 10 PROYECTORES EN SOPORTES YA EXISTENTES Y PROGRAMACION DE 8 CONTROLADORES EXRON MEDIALINK CON DESTINO AL AULARIO	12.638,58
2017/0000516	NGS0009/2017	SERVIDOR DE ALTAS PRESTACIONES PARA ALOJAR SERVICIOS DE VIRTUALIZACIÓN, CON DESTINO AL DEPARTAMENTO DE INGENIERÍA MATEMÁTICA E INFORMÁTICA	11.414,07
2017/0000585	EXA0036/2017	15 PCs SOBREMESA BÁSICOS SIN MONITOR, FORMATO TORRE, CON DESTINO AL DEPARTAMENTO DE AUTOMÁTICA Y COMPUTACIÓN	11.146,32
Total general			462.997,13

Se han dado de baja equipos por importe de 933.362,42 euros, de los que 343.712,57 han sido donados a diversas entidades educativas y sociales y el resto, 589.649,85 euros, se ha destruido. Todos se encontraban completamente amortizados.

Por cuadro entre contabilidad financiera e inventario se ha realizado un asiento directo minorando la cuenta 227 en 0,05 euros, con cargo a pérdidas procedentes de inmovilizado material.

- Cuenta 228 "Elementos de Transporte". Recoge la adquisición de vehículos de toda clase utilizables para el transporte terrestre, marítimo o aéreo de personas, animales, materiales o mercaderías, excepto los que se deban registrar en la cuenta 223 "Maquinaria".

Se han dado de baja durante el ejercicio un automóvil por valor de 53.639,25 euros retirado por desafección, con un beneficio de 2.751,24 euros para la Universidad. Se encontraba completamente amortizado.

- Cuenta 229 "Otro Inmovilizado Material". Recoge la adquisición de fondos bibliográficos, ya sean revistas o libros, por 1.694.397,82 euros.

Destacan los siguientes expedientes:

Expediente	ref interna	Descrip. Expte	Total
2016/0001418	NGS0035/2016	SUSCRIPCIÓN DE LAS REVISTAS DE LA PLATAFORMA SCIENCE DIRECT ONLINE (SDOL) DE LA EDITORIAL ELSEVIER BV	395.169,01
2017/0000033	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION REVISTAS ELECTRONICA WILEY DATABASE, AÑO 2017	136.161,20
2017/0000039	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION REVISTAS ELECTRONICAS SPRINGER, AÑO 2017	130.808,00
2016/0001350	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION REVISTAS ELECTRONICAS SOCIEDADES CIENTIFICAS	105.564,00
2016/0001334	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION REVISTAS IMPRESAS, AÑO 2017	98.504,46
2017/0000029	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION REVISTAS TAYLOR AND FRANCIS, AÑO 2017	97.771,09
2016/0001349	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION REVISTAS ELECTRONICAS EDITORIALES COMERCIALES	95.651,00
2017/0000035	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION BASE DATOS IEL ONLINE, AÑO 2017	74.031,12
2017/0000031	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION BD CAB ABSTRACTS, FSTA-FOOD SCIENCE AND TECHNOLOGY ABSTRACTS, AÑO 2017	34.693,53
2017/0000032	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION BASE DATOS ARANZADI INSTITUCIONES, AÑO 2017	32.000,00
2017/0000038	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION BASE DATOS EBSCO: PHILOSOPHERS, MLA, ECONLIT, SOCINDEX, PSYSINFO, ERIC, GREENFILE, AMERICAN DDD Y LISTA, AÑO 2017	28.912,83
2017/0000036	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION BASE DATOS PROQUEST, AÑO 2017	26.254,00
2017/0000034	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION BASE DATOS ONLINE INSPEC, AÑO 2017	25.433,33
2017/0000037	BIBLIOTECA 2017	SUSCRIPCION REVISTAS ELECTRONICAS OUP-OXFORD UNIVERSITY PRESS, AÑO 2017	24.346,19
Total general			1.305.299,76

A través de la Resolución 1768/2013, de 20 de diciembre, del Rector, se modificó la Normativa de Inventario de Bienes de la Universidad Pública de Navarra estableciendo la no inclusión de los fondos bibliográficos, salvo los fondos bibliográficos antiguos, en el balance de la Universidad.

Por ello, se ha realizado un asiento de amortización directa por las inversiones realizadas durante el ejercicio 2017, por valor de 1.692.339,76 euros.

2.2. INVERSIONES FINANCIERAS

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 2016, el saldo de esta cuenta era de 282.776,52 euros.

Durante el ejercicio se han producido los siguientes movimientos:

- El Consejo Social, en sesión celebrada el día 16 de febrero de 2017 adoptó el acuerdo de que la Universidad Pública de Navarra concurriese a la ampliación del capital social de la empresa Eversens S.L., y proceder en consecuencia a la asunción de 417 participaciones de la sociedad por un valor total de 417,00

euros por un euro de valor nominal cada una de ellas. En el mismo acuerdo, se reconoce a la empresa Eversens S.L., la condición de Empresa de Base Tecnológica de la Universidad Pública de Navarra, se le declara Spin-off de la UPNA, y se autorizó el gasto originado por la asunción de las participaciones sociales de dicha empresa, por importe de 417,00 euros, con cargo a la partida que a tal efecto se habilitó en el presupuesto de gastos del ejercicio 2017 de la UPNA.

- El Consejo Social, en sesión celebrada el día 9 de noviembre de 2017 adoptó el acuerdo de que la Universidad Pública de Navarra participase en la sociedad BIOINSENTICS S.L. autorizando la adquisición de 1.000 participaciones sociales de dicha sociedad por un valor total de 1.000,00 euros por un euro de valor nominal cada una de ellas. En el mismo acuerdo, se reconoce a la empresa BIOINSENTICS S.L. la condición de Empresa de Base Tecnológica de la Universidad Pública de Navarra, se le declara Spin-off de la UPNA, y se autorizó el gasto originado por la asunción de las participaciones sociales de dicha empresa, por importe de 1.000,00 euros, con cargo a la partida que a tal efecto se habilitó en el presupuesto de gastos del ejercicio 2017 de la UPNA.
- El Consejo Social, en sesión celebrada el día 9 de noviembre de 2017 adoptó el acuerdo de que la Universidad Pública de Navarra concurriese a la ampliación del capital social de la empresa Start UP Capital Navarra S.L., y proceder en consecuencia a la asunción de 19 participaciones de la sociedad por un valor total de 4.594,49 euros por 240,00 euros de valor nominal cada una de ellas y una prima de emisión de 1,8154761 euros por participación. En el mismo acuerdo se autorizó el gasto originado por la asunción de las participaciones sociales de dicha empresa, por importe de 4.594,49 euros, con cargo a la partida que a tal efecto se habilitó en el presupuesto de gastos del ejercicio 2017 de la UPNA.

Con todo ello, el Inmovilizado Financiero de la Universidad a fecha 31 de diciembre de 2017 es el siguiente:

ENTIDAD	AÑO INVERSION	IMPORTE
Fundación Universidad-Sociedad	1997	24.040,48
Start Up Capital Navarra, S.A.	2000 y 2017	34.594,49
Portal Universia, S.A.	2001	13.465,00
Sigma Gestión Universitaria, A.I.E.	1996 y 2002	200.137,02
Fundación Amado Alonso	2001	1.202,02
Consortio Campus Iberus	2012	3.000,00
Nadetech Innovations S.L.	2015	8.000,00
Naudit High Performance Computing and Networking S.L.	2015	1.782,00
Movalsys S.L.	2016	1.150,00
Eversens S.L.	2017	417,00
Bioinsentics S.L.	2017	1.000,00
TOTAL (euros)		288.788,01

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 2017, el saldo de esta cuenta es de 7.000.000,00 euros, desglosado por entidades:

ENTIDAD	IMPORTE
CAJA RURAL	2.500.000,00
BANCO SANTANDER	4.500.000,00
TOTAL (euros)	7.000.000,00

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 2017 en la cuenta 171 "Deudas a Largo Plazo" corresponden:

- 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 octava anualidad del préstamo del Ministerio en 2017 (11.985 euros), que tiene su reflejo presupuestario en el capítulo 9 de gastos, y del paso de largo a corto de la anualidad 2018, el saldo vivo a 31 de diciembre de 2017 asciende a 131.835,00 euros. (119.850 euros de FEDER y 11.985,00 euros del Ministerio).

- El resto, 3.119.624,89 euros, corresponden a proyectos de investigación que reciben financiación de FEDER a través de anticipos reembolsables registrados como pasivos financieros. Corresponden a ingresos finalistas provenientes de:
 - Programa Innpacto, en el marco Nacional de Investigación, Desarrollo e Innovación Tecnológica 2008-2011 del del Ministerio de Ciencia e Innovación.
 - Ayudas concedidas a través de la Secretaría de Estado de Investigación, Desarrollo e Innovación (Ministerio de Economía y Competitividad - MINECO), mediante Resolución definitiva de 28 de diciembre de 2012.
 - Programa Estatal de Investigación, Desarrollo e Innovación Orientada a los Retos de la Sociedad, en el marco del Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica y de Innovación 2013-2016, modalidad 1 "Retos Investigación", Proyectos de I+D+I, convocatoria 2013.
 - Resolución de 25 de marzo de 2015, de convocatoria para el año 2015 del procedimiento de concesión de ayudas correspondientes a la convocatoria Retos-Colaboración, en el Marco del Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica y de Innovación 2013-2016.

- Resolución de 6 de mayo de 2016, una serie de ayudas dentro del Programa Estatal de Investigación, Desarrollo e Innovación, orientada a los retos de la sociedad, convocatoria 2015, modalidad 1: "Proyectos de I+D+I" en el marco del Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica y de Innovación 2013–2016.
- Resolución de 7 de diciembre de 2016, de ayudas para infraestructuras y equipamiento científico-técnico dentro del Subprograma Estatal de Infraestructuras Científicas y Técnicas y Equipamiento en el marco del Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica y de Innovación 2013 – 2016, Convocatoria 2015.
- Resolución de 8 de marzo de 2016, una serie de ayudas dentro del Programa Estatal de Investigación, Desarrollo e Innovación, orientada a los retos de la sociedad, convocatoria 2016, "Proyectos de I+D+I" en el marco del Plan Estatal de Investigación Científica y Técnica y de Innovación 2013–2016.
- Ayudas concedidas a través de la Secretaría de Estado de Investigación, Desarrollo e Innovación (Ministerio de Economía, Industria y Competitividad), para el año 2017 para proyectos de I+D del Programa Estatal de Fomento de la Investigación Científica y Técnica de Excelencia, Subprograma Estatal de Generación de Conocimiento, en el marco del Plan Estatal de I+D+I, 2013-2016.

El saldo de los anticipos de los proyectos ha aumentado en 975.616,54 euros, si se le descuentan los 11.985,00 euros (la reclasificación a corto plazo de la anualidad 2018 del préstamo recibido por la Universidad Pública de Navarra para financiar dos proyectos de investigación FEDER) y 4.373,26 euros por reintegros de varios proyectos, resulta la cantidad de 959.258,28 euros, que es el incremento global de los pasivos financieros a largo plazo.

El pasivo a corto plazo reflejado en el balance del ejercicio 2017 en la cuenta 521 "Deudas a Corto Plazo" por 11.985,00 euros incluye la reclasificación a corto plazo de la anualidad 2018 del préstamo recibido por la Universidad Pública de Navarra para financiar dos proyectos de investigación FEDER.

CUENTA FINANCIERA	SALDO FINAL 2016	SALDO FINAL 2017	2017-2016
171. Deudas a Largo Plazo	2.292.201,61	3.251.459,89	959.258,28
521. Deudas a Corto Plazo	11.985,00	11.985,00	
TOTAL (Euros)	2.304.186,61	3.263.444,89	959.258,28

2.3.2 AVALES

Avales concedidos

La situación de los avales de la Universidad durante el año 2017 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	1	2	2	1
Importe	721,21	1.320,00	1.321,21	720,00

El aval existente se ha presentado ante el Ayuntamiento de Pamplona y tiene su vencimiento en el mes de julio de 2018.

Las comisiones devengadas por los mismos, 33,47 euros, figuran en la partida correspondiente de gastos financieros del Presupuesto de Gastos (subconcepto 349.00 "Otros Gastos Financieros").

Garantías recibidas

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.

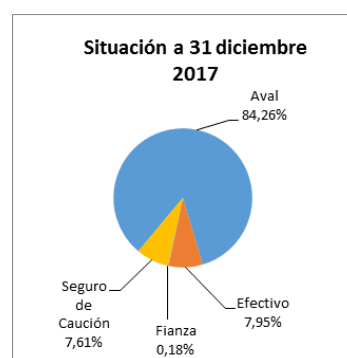
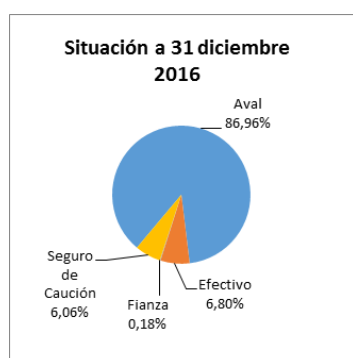
Las garantías definitivas recibidas presentan los siguientes saldos:

Garantías Recibidas	Número de Garantías	Importe total
Situación el 31/12/2016	153	911.213,96
+ Constituidos durante 2017	46	134.831,32
- Devueltos durante 2017	26	145.478,77
Situación el 31/12/2017	173	900.566,51

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 2017.

Fecha	Soporte	Nº de empresas	Importe
31/12/2016	Aval	93	792.390,25
	Efectivo	38	61.988,04
	Fianza	2	1.631,65
	Seguro de Caución	20	55.204,02
	Total	153	911.213,96
31/12/2017	Aval	98	758.790,76
	Efectivo	46	71.607,69
	Fianza	2	1.631,65
	Seguro de Caución	27	68.536,41
	Total	173	900.566,51



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 que tanto el porcentaje del importe de efectivo como de seguros de caución recibidos para hacer frente a las garantías definitivas se incrementa ligeramente mientras que disminuye 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 2017

Nº CUENTAS	DEBE	EJ. 2.016	EJ. 2.017	Nº CUENTAS	HABER	EJ. 2.016	EJ. 2.017
	A) GASTOS	76.217.426,23	80.680.052,02		B) INGRESOS	72.753.029,26	76.478.975,03
	1. Gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales	73.503.371,02	78.630.176,23		1. Prestación de servicios	13.736.144,28	12.488.928,43
	a) Gastos de personal:	54.003.258,49	57.796.567,85	740	a) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	1.162.534,43	1.112.055,44
640,641	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	46.567.165,45	49.691.546,45	741	b) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	12.240.793,25	11.061.195,30
642,643,644	a.2) Cargas sociales	7.436.093,04	8.105.021,40	742	c) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público	332.816,60	315.677,69
68	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	7.097.837,40	7.007.446,12		2. Otros ingresos de gestión ordinaria	2.595.250,56	2.795.978,72
	d) Variación de provisiones de tráfico	-571.147,79	294.391,14	773	a) Reintegros	20.441,31	16.329,71
675,694,(794)	d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	-571.147,79	294.391,14	775,776,777	c) Otros ingresos de gestión	2.540.978,86	2.775.002,42
	e) Otros gastos de gestión	12.794.000,13	13.501.039,19	790	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión	2.432.518,83	2.343.207,11
62	e.1) Servicios exteriores	12.787.283,27	13.480.136,84		c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	108.460,03	431.795,31
63	e.2) Tributos	-60.275,60	20.902,35	763,765,769	f) Otros intereses e ingresos similares	28.283,39	3.574,09
676	e.3) Otros gastos de gestión corriente	66.992,46	0,00		f.1) Otros intereses	28.283,39	3.574,09
	f) Gastos financieros y asimilables	176.828,08	27.413,14	768	g) Diferencias positivas de cambio	5.547,00	1.072,50
661,662,663,665,669	f.1) Por deudas	57.633,74	27.413,14		3. Transferencias y subvenciones	56.387.551,43	61.173.978,05
666,667	f.2) Pérdidas de inversiones financieras	119.194,34	0,00		a) Transferencias corrientes	51.639.279,00	54.467.279,00
668	h) Diferencias negativas de cambio	2.594,71	3.318,79	750	b) Subvenciones corrientes	4.746.033,23	6.003.346,56
	2. Transferencias y subvenciones	1.663.684,03	2.047.130,19	751	c) Transferencias de capital		699.877,22
650	a) Transferencias corrientes	26.064,93	56.143,17	755	d) Subvenciones de capital	2.239,20	3.475,27
651	b) Subvenciones corrientes	1.637.619,10	1.990.987,02	756			
655	c) Transferencias de capital	0,00	0,00		4. Ganancias e Ingresos extraordinarios	34.082,99	20.089,83
	3. Pérdidas y gastos extraordinarios	1.050.371,18	2.745,60	770, 771	a) Beneficios procedentes del inmovilizado	2.119,80	2.751,24
670,671	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	48.773,11	-0,78	778	c) Ingresos extraordinarios	31.963,19	17.338,59
678	c) Gastos extraordinarios	0,00	2.746,38	779	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios	0,00	0,00
679	d) Gastos y Pérdidas de otros ejercicios	1.001.598,07	0,00				
	AHORRO				DESAHORRO	-3.464.396,97	-4.201.076,99

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 2017 muestra un desahorro de 4.201.076,99 euros, mientras que en 2016 el resultado fue un desahorro de 3.464.396,97 euros, lo cual supone un mayor resultado negativo con respecto al año anterior de 736.680,02 euros.

Para explicar mejor las causas que han provocado el resultado económico de 2017 se presentan los siguientes cuadros con una comparativa de los gastos e ingresos de 2016 y 2017.

	2016	2017	DIF. 2017-16	% DIF. 2017-16
INGRESOS:				
1. Prestación de servicios	13.736.144,28	12.488.928,43	-1.247.215,85	-9,08%
2. Otros ingresos de gestión ordinaria	2.595.250,56	2.795.978,72	200.728,16	7,73%
3. Transferencias y subvenciones	56.387.551,43	61.173.978,05	4.786.426,62	8,49%
4. Ganancias e ingresos extraordinarios	34.082,99	20.089,83	-13.993,16	-41,06%
TOTAL INGRESOS	72.753.029,26	76.478.975,03	3.725.945,77	5,12%
GASTOS:				
1. Gtos. funcionamiento y prestac. sociales	73.503.371,02	78.630.176,23	5.126.805,21	6,97%
2. Transferencias y subvenciones	1.663.684,03	2.047.130,19	383.446,16	23,05%
3. Pérdidas y gastos extraordinarios	1.050.371,18	2.745,60	-1.047.625,58	-99,74%
TOTAL GASTOS	76.217.426,23	80.680.052,02	4.462.625,79	5,86%
AHORRO / DESAHORRO	-3.464.396,97	-4.201.076,99	-736.680,02	21,26%

Así, la variación del resultado económico se explica principalmente por las siguientes causas:

- El incremento que experimentan los ingresos este año, 3.725.945,77 euros más que en 2016. Esto se debe en su mayor parte al aumento del capítulo de Transferencias y subvenciones, 4.786.426,62, basado en una mayor financiación del Gobierno de Navarra a través del Convenio firmado con dicha Institución. También se incrementan los Otros ingresos de gestión ordinaria. Disminuyen los ingresos por Prestación de servicios en algo más de 1,2 millones debido al efecto del cambio en el calendario de matriculación introducido para el curso 2016/2017 por Acuerdo 59/2016 del Consejo de Gobierno de 15 de junio de 2016.
- El crecimiento del total de gastos del año 2017 respecto al año 2016, por un valor conjunto de 4.462.625,79 euros, es debido al aumento de los gastos de funcionamiento de los servicios y prestaciones sociales, 5.126.805,21, en particular por el capítulo 1 de gastos de personal por las razones expuestas en el punto 1.3 de las Cuentas Anuales, así como por la variación de la provisión de créditos incobrables. Se reducen casi en su totalidad las Pérdidas y gastos extraordinarios, principalmente por la ausencia de pérdidas de ejercicios anteriores.

El crecimiento de los gastos ha sido superior al de los ingresos, por lo que se produce dicho aumento del resultado negativo en 2017.

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 2017 se aprobó por Consejo Social el 23 de diciembre de 2016.

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 2017, 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 Foral de Navarra.
- Los ingresos por precios públicos, aprobados por Resolución 381/2016, de 9 de junio, del Director General de Educación y Recursos Educativos, por la que se fijan los precios públicos por la prestación de servicios académicos y demás derechos conducentes a títulos oficiales para el curso 2016/2017 en la Universidad Pública de Navarra. (B.O.N. Nº 122, 24 junio 2016).
- Los ingresos por precios públicos, aprobados por Resolución 577/2017, de 3 de julio, de la Directora General de Educación y Recursos Educativos, por la que se fijan los precios públicos por la prestación de servicios académicos y demás derechos conducentes a títulos oficiales para el curso 2017/2018 en la Universidad Pública de Navarra. (B.O.N. Nº 158, 17 agosto 2017).
- 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 durante 2017 consta de:

- 4 Facultades: Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Facultad de Ciencias Humanas y Sociales, Facultad de Ciencias Jurídicas y Facultad de Ciencias de la Salud.
- 2 Escuelas Técnicas Superiores: E.T.S. de Ingenieros Agrónomos, E.T.S. de Ingenieros Industriales y de Telecomunicación.
- 22 Departamentos.
- 1 Escuela de Doctorado.
- 5 Institutos de Investigación: El Instituto de Agrobiotecnología, centro de titularidad compartida con el CSIC y el Gobierno de Navarra, el Institute of SmartCities (ISC), el Institute for Advanced Materials (INAMAT), el Institute for Advanced Research in Business in Economics (INARBE) y Institute on Innovation & Sustainable Development in Food Chain (ISFOOD).
- 1 Centro I+D Electrónica y Comunicación, Jerónimo de Ayanz.
- 10 Cátedras: "Cátedra para la Igualdad y la Integración Social" (CIPARAIIIS), "Cátedra de Energías Renovables", "Cátedra Unesco de Ciudadanía, Convivencia Y Pluralismo", "Cátedra de Liderazgo, Estrategia y Empresa", "Cátedra del Patrimonio Inmaterial de Navarra", "Cátedra de grupo AN", "Cátedra Mutua Navarra", "Cátedra ADItech", "Cátedra Parlamento Navarra de Opinión Pública e Innovación Social" y "Cátedra Industria 4.0 Colegio de graduados e Ingenieros Técnicos Industriales de Navarra"
- 1 Centro Superior de Innovación Educativa.

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

Como órganos colegiados de ámbito particular se encuentran:

- Junta de Centro
- Consejo de Departamento

Son órganos unipersonales de carácter general:

- Rector
- Vicerrectores

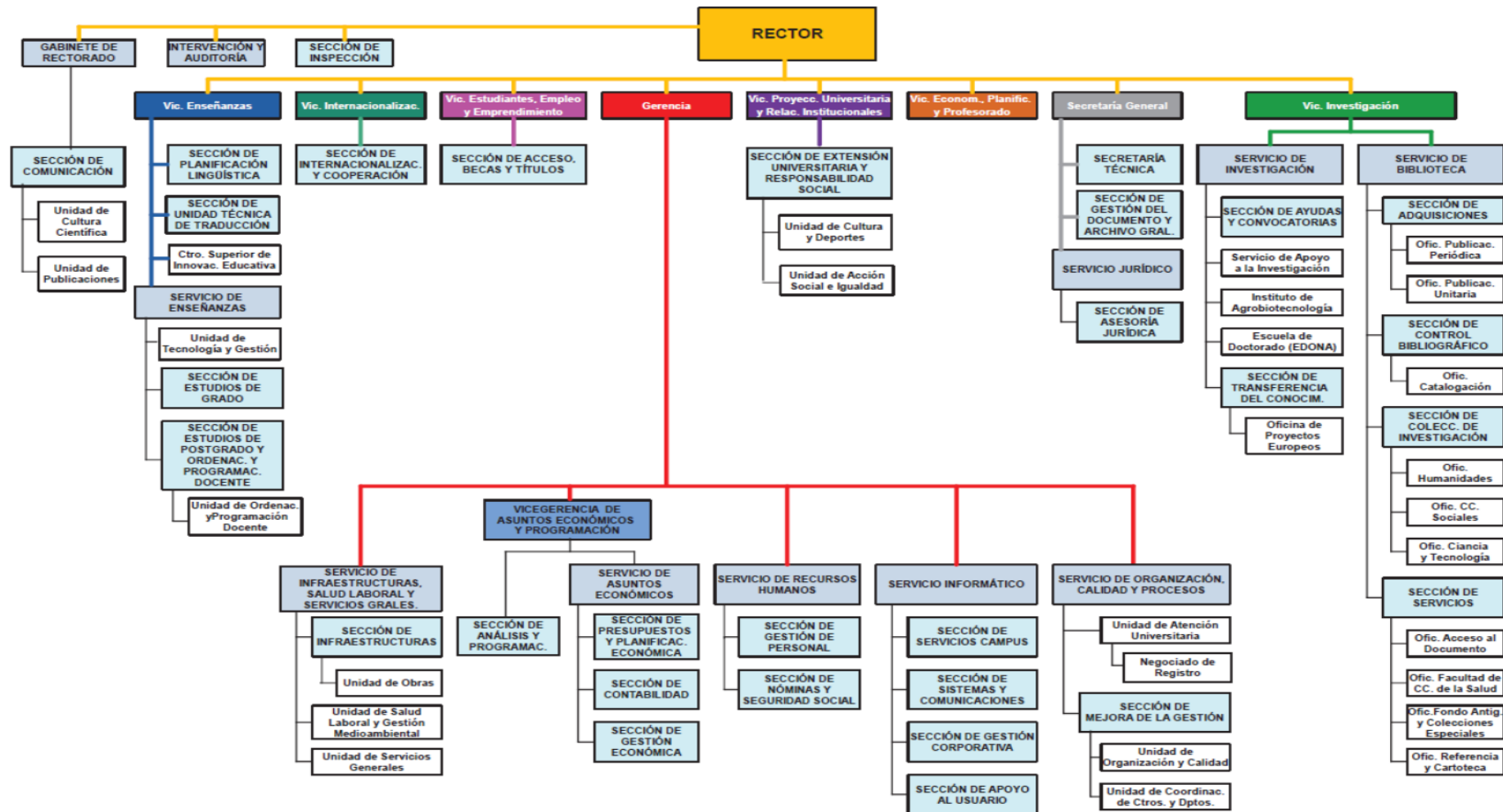
- Secretario General
- Gerente

Son órganos unipersonales de carácter particular:

- Decano o Director de Escuela
- Director de Departamento

Por acuerdo del Consejo de Gobierno de 27 de noviembre de 2017 se aprobó la extinción de los Departamentos Universitarios existentes en la UPNA, se aprobaron los nuevos Departamentos y se dictaron las disposiciones necesarias para hacer efectivo dicho acuerdo a partir del 2 de mayo de 2018.

ORGANIGRAMA DE SERVICIOS DE LA UPNA Y DE SUS UNIDADES ORGANIZATIVAS ADSCRITAS



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.

En 2008 y mediante Acuerdo del Consejo Social, la Universidad Pública de Navarra se adhirió a la Fundación Navarra para la Diversificación Empresarial, aportando 13.000 euros a la dotación fundacional.

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.

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.

El Consejo Social, en sesión celebrada el día 23 de diciembre de 2014 adoptó el acuerdo de que la Universidad Pública de Navarra concurriese a la ampliación del capital social de la empresa Nadetech Innovations S.L., por un valor total de 8.000 euros, y de la empresa Naudit High Performance Computing and Networking, S.L., por un valor total de 1.782 euros. En el mismo acuerdo, además las declaraba a ambas Spin-off de la Upna. El gasto se efectuó con cargo al presupuesto de gastos del ejercicio 2015.

El Consejo Social, en sesión celebrada el día 29 de junio de 2016 aprobó la participación de la Universidad Pública de Navarra en la empresa Movalsys S.L. mediante la adquisición de 1.150 participaciones (1.150,00 euros) y la reconoció como empresa tecnológica, declarándola Spin-off de la UPNA.

El Consejo Social, en sesión celebrada el día 16 de febrero de 2017 adoptó el acuerdo de que la Universidad Pública de Navarra concurriese a la ampliación del capital social de la empresa Eversens S.L., y proceder en consecuencia a la asunción de 417 participaciones de la sociedad por un valor total de 417,00 euros y la reconoció como empresa tecnológica, declarándola Spin-off de la UPNA.

El Consejo Social, en sesión celebrada el día 9 de noviembre de 2017 adoptó el acuerdo de que la Universidad Pública de Navarra participase en la sociedad BIOINSENTICS S.L. autorizando la adquisición de 1.000 participaciones sociales de

dicha sociedad por un valor total de 1.000,00 euros y la reconoció como empresa tecnológica, declarándola Spin-off de la UPNA.

Asimismo, la Universidad participa en un porcentaje minoritario en la Fundación privada Amado Alonso; Start UP Capital Navarra, S.A.; Portal Universia, S.A. y Sigma Gestión Universitaria, A.I.E.

En el apartado 2.2. se detalla el saldo a 31 de diciembre de 2017 de las inversiones financieras permanentes registradas en balance.

4.2. ESTADO OPERATIVO

El siguiente cuadro muestra el estado operativo del año 2017, con los gastos presupuestarios agrupados según su clasificación funcional por programas y los ingresos, según su clasificación económica:

GASTOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE
110. Gestión de la Docencia (Centros)	2.577.311,67	3. Tasas, Precios Públicos y Otros	14.709.309,80
111. Gestión Prácticas (Centros)	102.016,59	4. Transferencias Corrientes	60.470.625,56
120. Másteres	169.536,07	5. Ingresos Patrimoniales	131.178,78
121. Gestión Prácticas (Master)	180,00	6. Enajenación de Inversiones Reales	2.751,24
130. Acceso a la Universidad	196.321,52	7. Transferencias de Capital	703.352,49
140. Títulos Propios	517.000,99	9. Pasivos Financieros	971.243,28
150. Cursos, Jornadas y Congresos	2.252,40		
160. Cursos de Verano	70.075,01		
170. Centro Superior de Idiomas	602.716,58		
180. Otras Actividades de Desarrollo de la Docencia	19.487,28		
210. Personal Docente e Investigador	32.463.444,53		
220. Gestión de la Docencia e Investigación (Dptos)	2.782.115,66		
230. Biblioteca	4.416.776,39		
310. Doctorados	276.079,42		
320. Formación de Investigadores	1.577.885,28		
330. Proyectos Contratos y Convenios	6.383.829,79		
331. Proyectos Contratos y Convenios. Cofinanciados	76.867,75		
340. Ayudas Actividad Investigadora	610.125,59		
350. Valorización y Transferencia de la Investigación	99.186,91		
360. Servicios Generales de Apoyo a la Investigación	842.391,53		
361. Servicios Técnicos de Apoyo a la Investigación	224.876,85		
370. Institutos y Centros de Investigación	351.903,96		
371. Centro I+D de Electrónica y Comunicación	5.364,01		
380. Cátedras	136.451,40		

GASTOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	IMPORTE
390. Cursos, Jornadas y Congresos (I)	2.520,00		
410. Movilidad de Estudiantes	812.235,33		
420. Actividades de Movilidad PDI y PAS	97.595,00		
430. Actividades de Cooperación Universitaria	226.806,49		
440. Gestión Actividades de Relaciones Exteriores	355.754,70		
450. Promoción Internacional	47,14		
510. Actuaciones de Protección y Promoción Social	7.080,53		
520. Acción Social a Favor del Personal de la Universidad	152.546,47		
530. Ayudas a Asociaciones y otras representaciones	16.025,44		
540. Ayudas a Estudiantes	144.290,91		
550. Gestión Acción Social	166.469,82		
610. Actividades Culturales	303.394,45		
620. Actividades Deportivas	1.096.684,40		
630. Universidad de Mayores	102.549,03		
641. Alumni	94.201,42		
643. Publicaciones	33.970,88		
644. Objetos Promocionales	4.120,82		
646. Empleabilidad y Emprendimiento	42.847,63		
710. Órganos de Gobierno	1.788.884,50		
721. Mantenimiento	236.492,61		
722. Obras	329.257,80		
723. Servicios Generales	8.088.341,46		
724. Salud Laboral	384.351,39		
725. Planificación Lingüística	423.567,42		
730. Gastos Centralizados y Suministros	7.534.335,92		
740. Acciones Estratégicas de Mejora	993.727,16		
741. Acciones Estratégicas de Mejora. Investigación	258.238,26		
Total	78.200.534,16	Total	76.988.461,15

La diferencia entre ambos es el saldo presupuestario del ejercicio, que presenta un valor negativo de 1.212.073,01 euros.

Como puede observarse, el programa 210 "Personal Docente e Investigador" supone la mayor parte del gasto realizado en 2017, un 41,51% 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 el 78,55% 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 2017, así como las cifras de 2016, se detallan en el siguiente cuadro:

CONCEPTOS	IMPORTES AÑO 2016		IMPORTES AÑO 2017	
1. (+) Derechos pendientes de cobro		1.863.746,60		1.813.494,01
(+ del Presupuesto corriente	1.338.207,16		1.976.716,68	
(+ de Presupuestos cerrados	994.571,89		608.139,28	
(+ de Operaciones no presupuestarias	747.383,39		739.445,03	
(+ de Operaciones comerciales				
(-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva				
(-) Saldos de dudoso cobro	1.216.415,84		1.510.806,98	
2. (-) Obligaciones pendientes de pago		5.370.407,67		5.667.141,22
(+ del Presupuesto corriente	3.213.169,80		3.272.718,43	
(+ de Presupuestos cerrados	2.019,63		2.019,63	
(+ de Operaciones no presupuestarias	2.155.218,24		2.392.475,76	
(+ de Operaciones comerciales				
(-) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	0,00		72,60	
3. (+) Fondos Líquidos		15.960.505,72		14.716.857,30
I. Remanente de Tesorería Total (1-2+3)		12.453.844,65		10.863.210,09
II. Remanente de Tesorería Afectado		6.502.915,12		6.457.989,57
III. Remanente de Tesorería No Afectado= (I-II)		5.950.929,53		4.405.220,52

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 2017 es de 10.863.210,09 euros, 1.590.634,56 euros menos que a 31 de diciembre de 2016.

El decremento del Remanente de Tesorería Total tiene su reflejo en la disminución de los fondos líquidos en 1.243.648,42 euros, en el aumento de las obligaciones pendientes de pago en 296.733,55 euros y en la reducción también de los derechos pendientes de cobro en 50.252,59 euros.

El saldo de dudoso cobro, 1.510.806,98 euros, se ha obtenido mediante la aplicación de los siguientes criterios:

- Derechos devengados antes de 31 de diciembre de 2015, se consideran en su totalidad de dudoso cobro.

- Derechos devengados en 2016, todos de dudoso cobro excepto los ingresos afectos salvo que estos últimos provengan de anticipos de crédito no cobrados a fecha de 7 de febrero de 2018, concedidos por Resolución del Rector o el Gerente de la Universidad.
- Derechos devengados en 2017, se consideran de dudoso cobro los ingresos afectos que provengan de anticipos de crédito no cobrados a fecha de 7 de febrero de 2018, concedidos por Resolución del Rector o el Gerente de la Universidad.

Clasificación	Importe pdte de cobro	IVA pdte cobro	Importe aplicación pdte cobro
No Afecto			
Presupuesto 2001-2015	40.532,07	3.067,50	37.464,57
Presupuesto 2016 ANTICIPOS	22.509,39	3.798,95	18.710,44
Total No Afecto	63.041,46	6.866,45	56.175,01
Afecto			
Presupuesto 2001-2015	477.047,46	20.325,08	456.722,38
Presupuesto 2016 ANTICIPOS	67.961,57	0,00	67.961,57
Presupuesto 2017 ANTICIPOS	902.756,49	0,00	902.756,49
Total Afecto	1.447.765,52	20.325,08	1.427.440,44
TOTAL PDC	1.510.806,98	27.191,53	1.483.615,45

Según se recoge en el artículo 8.4 de las Bases de Ejecución del presupuesto 2017, el Gerente o el Rector, en función del importe, podrán 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 7 de febrero de 2018, correspondientes a los años 2016 y 2017, por importe de 970.718,06 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. Por este motivo, como ya se hizo en 2013, 2014, 2015 y 2016 se han incluido en el cálculo de la dotación de la provisión de dudoso cobro.

La provisión de dudoso cobro aumenta en 294.391,14 euros con respecto a la del año 2016. La variación se produce en la parte afecta, debida fundamentalmente al incremento de los anticipos concedidos y no cobrados en 2017, y a pesar tanto al cobro de los anticipos aprobados como a las distintas resoluciones de anulación de anticipos concedidos que finalmente no han sido necesarios, que producen en su conjunto un aumento de 293.546,94 euros.

El Remanente de Tesorería Total de la Universidad Pública de Navarra a 31 de diciembre de 2017 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 las diversas Cátedras, internacionalización y cooperación al desarrollo, Estatuto del Personal Investigador en Formación, etc.

El Remanente de Tesorería Afectado es 6.457.989,57 euros, que se ha incorporado en su totalidad al Presupuesto 2018.

▣ **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 2017 asciende a 4.405.220,52 euros, frente a 5.950.929,53 euros en 2016, lo que supone un decremento de 1.545.709,01 euros.

El Remanente de Tesorería no Afectado a 31 de diciembre de 2017 genera capacidad de financiar créditos en el Presupuesto de 2018. El Gobierno de Navarra autorizó la utilización del remanente de tesorería general como fuente de financiación de gastos en el presupuesto inicial de 2018, por un importe total de 1.847.018 euros, para financiar el presupuesto de la Universidad según lo establecido en el Convenio de Financiación plurianual 2018-20 firmado el 29 de diciembre de 2017, como para financiar un posible incremento salarial del personal estimado en 829.969,24 euros.

Por tanto, el **Remanente de Tesorería Líquido**, que se obtiene por diferencia entre el remanente de tesorería no afectado a 31 de diciembre de 2017 y el remanente de tesorería consumido, asciende a 2.558.202,52 euros.

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

UTILIZACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA	
REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL A 31-12-2017	10.863.210,09 €
REMANENTE DE TESORERÍA AFECTADO POR GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA	6.457.989,57 €
Resolución 221/2018 - Contratos Otri (MP 011/18)	1.397.938,68 €
Resolución 222/2018 - Proyectos de Investigación Fundamental (MP 012/18)	2.193.175,93 €
Resolución 223/2018 - Otros Proyectos de Investigación (MP 0013/18)	435.381,98 €
Resolución 224/2018 - Ayudas a la Investigación (MP 014/18)	455.719,17 €
Resolución 225/2018 - Patentes (MP 015/18)	52.130,12 €
Resolución 226/2018 - Bolsas de Investigación (MP 016/18)	366.730,51 €
Resolución 227/2018- Otros Afectos de Investigación (MP 018/18)	110.379,14 €
Resolución 228/2018 - Cátedras de Investigación (MP 019/18)	86.047,17 €
Resolución 229/2018- Costes Indirectos según Proyectos (MP 020/18)	423.048,89 €
Resolución 237/2018- Otros Afectos (MP 017/18)	937.437,98 €
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO A 31-12-2017	4.405.220,52 €
REMANENTE DE TESORERÍA NO AFECTADO CONSUMIDO A FECHA ACTUAL	1.847.018,00 €
Déficit Presupuesto Inicial 2018	1.847.018,00 €
REMANENTE DE TESORERÍA LÍQUIDO 1-5-2018	2.558.202,52 €

4.3.2. ESTADO DE TESORERÍA

El saldo inicial de tesorería, 7.460.505,72 euros, se ha visto incrementado en 256.351,58 euros hasta los 7.716.857,30 euros a 31 de diciembre de 2017.

El volumen de cobros y pagos de operaciones no presupuestarias obedece fundamentalmente a movimientos de gestión de la tesorería y a trámites con Hacienda y la Seguridad Social.

ESTADO DE TESORERIA 2017

CONCEPTO	IMPORTE	
1. COBROS		113.598.151,98
(+) del Presupuesto corriente	75.895.191,89	
(+) de Presupuesto cerrados	1.642.518,14	
(+) de operaciones no presupuestarias	36.060.441,95	
(+) de operaciones comerciales		
2. PAGOS		113.341.800,40
(+) del Presupuesto corriente	75.811.304,75	
(+) de Presupuesto cerrados	3.212.830,60	
(+) de operaciones no presupuestarias	34.317.665,05 (*)	
(+) de operaciones comerciales		
I. Flujo Neto de Tesorería del ejercicio (1-2)		256.351,58
3. Saldo Inicial de Tesorería		7.460.505,72
II. Saldo Final de Tesorería (I+3)		7.716.857,30

(*) Se ha corregido manualmente un error del programa informático que descuadra el Estado de Tesorería al realizar incorrectamente un asiento de anulación de derechos.

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.

Durante el año 2017 se han tramitado 62 contratos con un importe de adjudicación, IVA excluido, de 4.673.595,44 euros, de los cuales 4.407.595,44 euros fueron adjudicados durante el mismo año 2017 y 266.000,00 euros han culminado a principios de 2018.

El resumen del importe total de las adjudicaciones realizadas, correspondientes a expedientes de contratación convocados en el año 2017, y según el procedimiento de adjudicación y el tipo de contrato realizado, ha sido el siguiente:

PROCEDIMIENTO	TIPO CONTRATO	IMPORTE ADJUDICACION	ADJUDICACIÓN EN 2017	ADJUDICACIÓN EN 2018
Abierto		2.395.640,56	2.129.640,56	266.000,00
	Asistencia	1.507.024,11	1.507.024,11	
	Suministro	638.616,45	622.616,45	16.000,00
	Gestión Servicio Público	250.000,00		250.000,00
Negociado		2.277.954,88	2.277.954,88	0,00
	Asistencia	291.759,90	291.759,90	
	Obras	47.160,00	47.160,00	
	Suministro	1.939.034,98	1.939.034,98	
TOTAL (euros)		4.673.595,44	4.407.595,44	266.000,00

El 48,74% se ha adjudicado mediante el procedimiento negociado sin publicidad comunitaria mientras que el 51,26% restante se ha adjudicado mediante el procedimiento abierto.

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

TIPO CONTRATO	IMPORTE	% s/ TOTAL	Nº CONTRATOS
Asistencia	1.798.784,01	38,49%	21
Obras	47.160,00	1,01%	1
Suministro	2.577.651,43	55,15%	39
Gestión Servicio Público	250.000,00	5,35%	1
TOTAL	4.673.595,44	100,00%	62

En 2017 el importe total contratado ha disminuido un 5,77% respecto al año anterior. El importe de los contratos adjudicados con procedimiento abierto se ha incrementado un 13,63%, mientras que los formalizados de acuerdo con el procedimiento negociado sin publicidad comunitaria han disminuido en un 20,11%.

PROCEDIMIENTO CONTRATACION	2016	2017	DIF. 2017-2016	% DIF. 2017-16
Procedimiento Abierto	2.108.270,70	2.395.640,56	287.369,86	13,63%
Procedimiento Negociado sin publicidad comunitaria	2.851.286,61	2.277.954,88	-573.331,73	-20,11%
TOTAL (euros)	4.959.557,31	4.673.595,44	-285.961,87	-5,77%

El detalle de las contrataciones realizadas en el ejercicio 2017 es el siguiente:

Procedimiento Abierto

Tipo Contrato	NºExpediente	Descripción	Empresa Adjudicataria	Importe Adjudicación
Asistencia	ABR0015/2016	Servicio de Telefonía (4 años)	UTE Telefónica de España, SAU - Telefónica Móviles España	303.485,52 €
Asistencia	ABR0017/2016	Vigilancia y Seguridad	Protección y Seguridad Técnica, S.A.	640.800,00 €
Asistencia	ABR0032/2016	Servicio Jardinería (Campus Tudela)	Jardinería Gil, S.L.	8.100,00 €
Suministro	ABR0001/2017	Gases de laboratorio	Praxair España, S.L.	Precios Unitarios
Suministro	ABR0002/2017	Analizador Espectros (Fondos Feder)	Anritsu, S.R.L.	15.731,00 €
Suministro	ABR0003/2017	Cromatografo de gases	Agilent Technologies	99.850,00 €
Suministro	ABR0004/2017	Fotorreactor	UV-Consulting Peschl España, S.L.	18.134,00 €
Suministro	ABR0005/2017	Conductivímetro	Waters Cromatografía, S.A.	24.999,00 €
Suministro	ABR0007/2017	Dos osciloscopios (FondosFeder)	Keysight Technologies Spain, S.L.U.	16.980,45 €
Suministro	ABR0008/2017	Actualización Sistemas Copias de Seguridad	Satec, S.A.	139.143,60 €
Suministro	ABR0006/2017	Entorno VDI	Lanmedia Comunicaciones, S.L.	206.609,74 €
Asistencia	ABR0010/2017	Servicio de Agencia de Viajes	Viajes Halcón, S.A.	Precios Unitarios
Suministro	ABR0013/2017	Analizadores Espectros	Rohde&Schwarz, S.A.	10.668,00 €
Suministro	ABR0014/2017	Cámara Climatica (Fondos Feder)	Controltecnica Equipos y Proyectos, S.L.	13.050,00 €
Suministro	ABR0015/2017	Impresora 3D	Grau Lorente, Ramon (RAMAL)	34.300,00 €
Suministro	ABR0016/2017	Fresadora	Sucarno, S.L.	7.438,02 €
Asistencia	ABR0023/2016	Atención y Control Instalaciones Deportivas y Técnicos Deportivos	Sedena, S.L.	467.539,66 €
Suministro	ABR0019/2017	Fuente Luz Blanca (Fondo Feder)	Nano-Giga, SAS	10.863,64 €
Asistencia	ABR0020/2017	Administración Electrónica	Agtic Consulting S.A.	45.000,00 €
Suministro	ABR0021/2017	Ultracongelador	Galmedica, S.L.	6.725,00 €
Suministro	ABR0022/2017	Espectrometro FTIR	Perkin Elmer, S.L.	18.124,00 €
Asistencia	ABR0023/2017	Mantenimiento Equipos Oracle	SPI, S.A.	25.570,00 €
Asistencia	ABR0024/2017	Recogida Residuos	Consenuer, S.L.	16.528,93 €
Suministro	ABR0026/2017	Equipo Medida Espectros (Fondos Feder)	Alava Ingenieros, S.A.	16.000,00 €
Gestión Servicio Público	ABR0025/2017	Servicio de Cafeterías y Comedores	ISS Facility Services	250.000,00 €
TOTAL (euros)				2.395.640,56

Nota: El Importe de adjudicación no incluye el IVA.

Procedimiento negociado

Tipo Contrato	NºExpediente	Descripción	Empresa Adjudicataria	Importe Adjudicación
Asistencia	NGS0030/2016	Mto. Sist. Control (Campus Tduela)	Eco Avanza, S.A.	8.891,32 €
Asistencia	NGS0032/2016	Estudio doctores	Raquel Pérez García	9.227,00 €
Asistencia	NGS0034/2016	Mantenimiento Máquinas Frigoríficas	Grupo Industrial de Mantenimiento Avanzado, S.A.	11.480,00 €
Suministro	NGS0035/2016	Suscripción Revistas Elsevier (4 años)	Elsevier, B.V.	1.634.254,76 €
Asistencia	NGS0001/2017	Logo y Eslogan 30 Aniversario	Artworks Comunicación, S.L.	10.500,00 €
Suministro	NGS0003/2017	Estación de Trabajo	SCC, S.L.	6.237,00 €
Suministro	NGS0004/2017	Scanner para AFM (Fondos FEDER)	Azbil Telstar Technologies, S.L.U.	16.390,00 €
Asistencia	NGS0005/2017	Actualizaciones Licencia Fimmwave (Fondos FEDER)	Photon Design, Ltd.	7.665,00 €
Suministro	NGS0006/2017	Ampliación Cluster (Fondos FEDER)	Supermicro Computer, S.L.	14.010,00 €
Suministro	NGS0007/2017	Dos servidores	Telefonica Soluc de Inform y Comunic de España, S.A.U.	18.418,00 €
Suministro	NGS0008/2017	16 Ordenadores	Teknoservice, SL	15.750,00 €
Suministro	NGS0009/2017	Servidor altas prestaciones	SCC, S.L.	9.685,26 €
Suministro	NGS0010/2017	Equipo portátil grabación y simulación clínica	Laerdal España, S.L.	9.000,00 €
Suministro	NGS0012/2017	6 robots e-pucks	Gctronic, SAGL	6.645,00 €
Asistencia	NGS0016/2017	Licencias Abaqus	Principia Ingenieros Consultores, S.L.	11.261,70 €
Suministro	NGS0011/2017	Routers para prácticas	Dimension Data España, S.L.U.	16.732,07 €
Suministro	NGS0013/2017	Analizador de Espectros	Keysight Technologies Spain, S.L.U.	8.926,70 €
Suministro	NGS0014/2017	Ecografo digital	Esate, S.A.	22.000,00 €
Suministro	NGS0015/2017	Equipamiento EDONA	Zeta Soluciones Auditivas, S.A.	12.189,95 €
Suministro	NGS0017/2017	Equipamiento Sala Vistas	Zeta Soluciones Auditivas, S.A.	20.457,31 €
Suministro	NGS0018/2017	Equipamiento Sala Audiovisuales Trabajo Social	Vitelsa Norte, S.A.	19.299,80 €
Asistencia	NGS0021/2017	Reparación Láser	Keysight Technologies Spain, S.L.U.	15.727,00 €
Suministro	NGS0022/2017	Equipamiento Sala ETSIIT	Zeta Soluciones Auditivas, S.A.	15.743,06 €
Suministro	NGS0023/2017	10 Proyectoros	Zeta Soluciones Auditivas, S.A.	10.724,31 €
Asistencia	NGS0025/2017	Licencia Mathematica (3 años)	Wolfram Research Europe, LTD	73.548,00 €
Obra	O-NGS0002/2017	Reaislamiento Red Calefacción	Gima, S.L.	47.160,00 €
Suministro	NGS0019/2017	Sala de Estimulación	Handycat, S.L.	14.056,80 €
Asistencia	NGS0020/2017	Servicios Auxiliares	Sicilia Servicios Integrales, S.L.	66.000,00 €
Suministro	NGS0024/2017	Nodos Computación	Super Micro Computer Spain, S.L.	7.378,00 €
Asistencia	NGS0026/2017	Licencia Labview	National Instrument Spain, S.L.	8.821,50 €
Suministro	NGS0027/2017	4 Proyectoros	Zeta Soluciones Auditivas, S.A.	14.391,91 €
Asistencia	NGS0028/2017	Ensayo de campo	Sipcam Iberia, S.L.	42.500,00 €
Suministro	NGS0029/2017	Cambio baterías SAI	Vertiv España, S.A.	9.200,00 €
Asistencia	NGS0030/2017	Mantenimiento SAIS	Vertiv Spain, S.A.	18.473,38 €
Asistencia	NGS0031/2017	Software Comsol (Fondos Feder)	Addlink Software Cientifico, S.L.	7.665,00 €
Suministro	NGS0032/2017	Accesorios Equipo Adsorción	Bonsai Advanced Technologies, S.L.	22.352,34 €
TOTAL (euros)				2.277.954,88

Nota: El Importe de adjudicación no incluye el IVA.

4.4.2. EJECUCIÓN DURANTE 2017 DE LOS CONTRATOS DE LA UNIVERSIDAD

La ejecución de gasto en relación con contratos sujetos a la Ley Foral 6/2006, de 9 de junio, de Contratos Públicos, durante el año 2017 ha ascendido a 11.180.315,34 euros, incluyendo tanto los convocados en 2017 como los convocados en ejercicios anteriores y vigentes durante este ejercicio.

TIPO CONTRATO	IMPORTE	% s/ TOTAL	Nº CONTRATOS
Asistencia	7.973.026,12	71,31%	68
Obras	56.897,01	0,51%	1
Suministro	1.832.516,40	16,39%	43
Encomienda	461.517,92	4,13%	1
Acuerdos Marco	856.357,89	7,66%	2
TOTAL	11.180.315,34	100,00%	115

Como se puede observar en el cuadro anterior, el contrato de asistencia es el más frecuente, tanto en número como en importe.

El detalle de la ejecución ha sido el siguiente:

Tipo Contrato	Referencia Interna	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Ejecutado 2017	¿Estado /Situación?
A	ABR0012/2011	Telefonía	Unidad de Mantenimiento	UTE Telefónica de España - Telefónica Móviles	01/01/2017	31/03/2017	20.555,08	FC
A	ABR0015/2016	Servicio de Telefonía (4 años)	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	UTE Telefónica de España, SAU - Telefónica Móviles España	01/04/2017	31/03/2021	47.113,52	NC
A	ABR0003/2012	Servicio de vigilancia y seguridad, Pamplona	Servicios Generales	Protección y Seguridad Técnica, S.A.	01/01/2017	28/02/2017	96.272,96	FC
A	ABR0003/2012	Servicio de vigilancia y seguridad, Tudela	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	Protección y Seguridad Técnica, S.A.	01/01/2017	28/02/2017	27.917,34	FC
A	ABR0017/2016	Servicio de vigilancia y seguridad, Pamplona	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Protección y Seguridad Técnica, S.A.	01/03/2017	31/12/2017	549.004,22	NC
A	ABR0017/2016	Servicio de vigilancia y seguridad, Tudela	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	Protección y Seguridad Técnica, S.A.	01/03/2017	31/12/2017	130.224,25	NC
A	ABR0009/2012	Gas Natural	Unidad de Mantenimiento	Naturgas Energía Comercializadora, S.A.U.	01/01/2017	31/03/2017	415.932,04	FC
S (AM)	ABR0034/2016	Suministro Gas Natural (1er Periodo: 1 abr 2017- 31 mar 2018)	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	EDP Comercializadora, S.A.U.	01/04/2017	31/03/2018	173.178,46	NC
A	ABR0010/2012	Control Instalaciones Deportivas y Técnicos Deportivos	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	Sedena, S.L.	01/01/2017	31/10/2017	380.760,06	FC
A	ABR0023/2016	Atención y Control Instalaciones Deportivas y Técnicos Deportivos	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	Sedena, S.L.	01/11/2017	31/12/2017	74.978,11	NC
A	ABR0012/2012	Suministro Eléctrico	Unidad de Mantenimiento	Hidrocantabrico Energía, S.A.U.	01/01/2017	31/03/2017	442.480,19	FC
S (AM)	ABR0035/2016	Suministro Energía Eléctrica (1er Periodo: 1 abr 2017- 31 mar 2018)	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Watium, S.L.	01/04/2017	31/03/2018	683.179,43	NC

Tipo Contrato	Referencia Interna	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Ejecutado 2017	¿Estado/Situación?
A	ABR0013/2012	Suministro Gases Laboratorio	Unidad de Mantenimiento	Praxair España, S.L.	01/01/2017	30/06/2017	24.832,49	FC
S	ABR0001/2017	Suministro Gases Laboratorio	Sº Investigación	Praxair España, S.L.	01/07/2017	31/12/2017	24.120,42	NC
A	ABR0015/2012	Servicio Jardinería (lote 2 - Campus Tudela)	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	Jardinería Gil, S.L.	01/01/2017	15/03/2017	2.197,78	FC
A	ABR0032/2016	Servicio Jardinería (Campus Tudela)	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	Jardinería Gil, S.L.	16/03/2017	31/12/2017	7.557,16	NC
A	ABR0001/2013	Mantenimiento integral de edificios e instalaciones Campus Pamplona	Unidad de Mantenimiento	Electrificaciones Lumen, S.A.L.	01/01/2017	31/12/2017	838.477,49	P
A	ABR0001/2013	Mantenimiento integral de edificios e instalaciones Campus Tudela	Unidad de Mantenimiento	Grupo Industrial de Mantenimiento Avanzado de Navarra, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	838.477,49	P
A	ABR0002/2013	Prestación de servicios múltiples	Servicios Generales	Sabico Servicios Auxiliares, S.L.	01/01/2017	31/10/2017	36.286,80	FC
A	NGS0020/2017	Servicios Auxiliares	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Sicilia Servicios Integrales, S.L.	01/11/2017	31/12/2018	13.097,28	NC
A	ABR0003/2013	Servicio Recogida, Transporte y Tratamiento Residuos(Lote1)	Sº Recursos Humanos	Consedur, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	4.728,28	FC
A	ABR0003/2013	Servicio Recogida, Transporte y Tratamiento Residuos(Lote2)	Sº Recursos Humanos	Elirecon, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	2.103,72	FC
A	ABR0004/2013	Servicio de Agencia de Viajes	Sº Asuntos Económicos	Viajes Ecuador, S.A.	01/01/2017	31/08/2017	391.626,77	FC
A	ABR0010/2017	Servicio de Agencia de Viajes	Sº Asuntos Económicos	Viajes Halcón, S.A.	01/09/2017	31/12/2017	153.049,86	NC
A	ABR0005/2013	Servicio Limpieza (Campus Pamplona)	Servicios Generales	Limpiezas Maju, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	1.683.871,74	P

Tipo Contrato	Referencia Interna	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Ejecutado 2017	¿Estado/Situación?
A	ABR0005/2013	Servicio Limpieza (Campus Tudela)	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	Limpiezas Maju, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	136.169,28	P
A	ABR0009/2013	Servicio Jardinería (Campu Pamplona)	Servicios Generales	Ekilore, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	99.968,47	P
A	ABR0003/2014	Servicio Fotocomposición	Sº Comunicación	Pretexto (servicios informáticos de edición)	01/01/2017	31/12/2017	8.182,51	P
A	ABR0004/2014	Mantenimiento equipamiento microinformático	Sº Informático	Computadores Navarra, S.A.	01/01/2017	31/12/2017	95.904,84	P
A	ABR0007/2014	Impresión títulos oficiales	Sº Estudiantes	Imprenta Universal, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	34.551,43	P
A	ABR0008/2014	Programa Integral de Seguros. Lote 1 - Accidente y Vida	Sº Recursos Humanos	Surne Mutua de Seguros y Reaseguros a Prima Fija	01/01/2017	31/12/2017	84.000,00	P
A	ABR0008/2014	Programa Integral de Seguros. Lote 2 - Daños Materiales y Responsabilidad Civil	Sº Asuntos Económicos	Zurich Insurance PLC Sucursal en España	01/01/2017	31/12/2017	150.854,00	P
A	ABR0010/2014	Implantación administración electrónica	Sº Organización y Calidad	AGTIC, S.L. (Assessorament i Gestió en Tecnologies de la Informació i de les Comunicacions)	01/01/2017	31/12/2017	52.443,24	FC
A	ABR0011/2014	Mantenimiento equipamiento SUN	Sº Informático	Servicios y Productos Informáticos, S.A.	01/01/2017	31/12/2017	50.519,92	P
A	ABR0012/2014	Mantenimiento equipos de red CISCO	Sº Informático	Dimension Data Communications España, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	31.356,79	P
S	ABR0017/2014	Licencias de Uso Windows	Sº Informático	Informática El Corte Inglés, S.A.	01/01/2017	31/12/2017	25.897,54	P
A	ABR0021/2014	Servicio Mudanzas	Servicios Generales	Mudanzas Iruña, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	18.185,47	P
S	NGS0001/2014	Mantenimiento Software Ginpix	Sº Informático	Soluciones Avanzadas en Informática Aplicada	01/01/2017	31/12/2017	21.083,36	P
S	NGS0002/2014	Base de datos Scopus	Sº Biblioteca	Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología	01/01/2017	31/12/2017	6.378,17	NC

Tipo Contrato	Referencia Interna	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Ejecutado 2017	¿Estado/Situación?
S	NGS0003/2014	Base de datos WOK	Sº Biblioteca	Fundación Española para la Ciencia y la Tecnología	01/01/2017	31/12/2017	5.873,40	NC
A	NGS0006/2014	Mantenimiento licencias Microstrategy	Sº Informático	Microstrategy Ibérica S.L.U.	01/01/2017	31/12/2017	8.750,99	P
A	NGS0007/2014	Mantenimiento productos SAS	Sº Informático	SAS Institute, S.A.	01/01/2017	31/12/2017	9.723,80	P
A	NGS0009/2014	Mantenimiento aplicación ABSYS	Sº Informático	Baratz- Servicios de Teledocumentación	01/01/2017	31/12/2017	14.127,57	NC
S	NGS0011/2014	Licencia SPSS	Sº Informático	IBM International Business Machines, S.A.	01/01/2017	31/12/2017	13.434,88	P
A	NGS0012/2014	Mantenimiento software archivo Odilo	Sº Informático	Odilo TID, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	9.492,65	P
A	NGS0014/2014	Mantenimiento MATLAB	Sº Informático	The MathWorks, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	30.465,40	P
A	NGS0017/2014	Mantenimiento Sistemas Extinción Incendios	Unidad de Mantenimiento	Extiniruña, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	11.832,32	P
A	ABR0003/2015	Impresión Publicaciones	Sº Comunicación	Graficas Ulzama, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	8.548,97	P
A	ABR0007/2015	Mantenimiento enfriadoras Tecochill y Reparación máquina nº 4	Unidad de Mantenimiento	Topclima, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	32.666,56	P
A	ABR0009/2015	Servicio traducción textos euskera	Planificación Lingüística	Maramara Taldearen Hizkuntza Zerbituak, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	19.736,61	NC
A	ABR0011/2015	Especialidades preventivas de medicina del trabajo e higiene industrial	Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	ASPY Prevención, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	155.428,95	NC
A	ABR0014/2015	Mantenimiento Ascensores	Unidad de Mantenimiento	Orona Soc. Coop.	01/01/2017	31/12/2017	27.679,06	A
S	AM GOBIERNO NAVARRA	Acuerdo marco material de oficina (Gobierno Navarra)	Gerencia	Varios	01/01/2017	31/12/2017	37.011,40	P
A	NGS0003/2015	Mantenimiento Sistemas Sais	Gerencia	Emerson Network Power, S.A.	01/01/2017	31/12/2017	5.297,63	NC
A	NGS0004/2015	Mantenimiento y Soporte Aplicación	Sº Informático	T-Innova Ingeniería Aplicada S.A.	01/01/2017	31/12/2017	8.625,08	P

Tipo Contrato	Referencia Interna	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Ejecutado 2017	¿Estado/Situación?
		DEPORWIN						
A	NGS0007/2015	Mantenimiento Sigmaplot	Sº Informático	Addlink Software Científico, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	8.915,35	P
A	NGS0009/2015	Mantenimiento Puertas Automáticas	Gerencia	Orona, S. Coop.	01/01/2017	31/12/2017	11.558,49	P
A	NGS0010/2015	Servicio fotografía	Sº Comunicación	Zaldua Iriarte Iñaki	01/01/2017	31/12/2017	18.464,05	P
A	NGS0013/2015	Software Arcgis	Sº Informático	Esri España Soluciones Geoespaciales, S.A	01/01/2017	31/12/2017	8.838,75	NC
A	NGS0017/2015	Mantenimiento Aplicación Universitat XX-Económico	Sº Informático	Oficina de Cooperación Universitaria, S.A.	01/01/2017	31/12/2017	155.123,16	NC
A	NGS0018/2015	Mantenimiento sistemas de control	Unidad de Mantenimiento	Honeywell, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	35.626,88	NC
A	ABR0001/2015	Sistemas Impresión	Sº Informático	Ricoh España, S.L.U.	01/01/2017	31/12/2017	222.820,91	NC
S	ABR0002/2016	Sillas Aula	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Manufacturas de la Madera Aranzaz, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	53.473,26	P
A	ABR0003/2016	Boletín Arrosadía	Sº Comunicación	Heda Comunicación S. L.	01/01/2017	31/12/2017	16.488,56	FC
A	ABR0004/2016	Ludoteca Arrosadía	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	Pausoka, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	16.773,93	P
S	ABR0007/2016	Acuerdo Marco Equipos Informáticos	Sº Informático	Lote 1: Teknoservice, S.L. y Prosin, S.L. Lote2: Ibermática, S. A. y Ecomputer, S.L.	01/08/2016	31/07/2017	271.946,80	A
E	ENCOM. SIGMA	Encomienda Sigma	Sº Informático	Sigma Gestión Universitaria A.I.E.	01/01/2017	31/12/2017	461.517,92	NC
A	NGS0009/2016	Licencia Oracle	Sº Informático	Oficina de Cooperación Universitaria, S.A.	28/07/2016	27/07/2018	17.012,88	A
A	NGS0013/2016	Licencia HFSS	Proyecto Investigación	Ansys Iberia, S.L.	16/08/2016	30/07/2017	7.500,00	A
A	NGS0033/2016	Renovación Licencia Kampal	Vicerrectorado de Investigación	Kampal Data Solutions, S.L.	22/12/2016	31/12/2017	15.000,00	A
A	NGS0030/2016	Mto. Sist. Control (Campus Tduela)	Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones	Eco Avanza, S.L.	15/02/2017	31/12/2017	8.431,46	A

Tipo Contrato	Referencia Interna	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Ejecutado 2017	¿Estado/Situación?
			Institucionales					
A	NGS0032/2016	Estudio doctores	Escuela de Doctorado	Raquel Pérez García	14/02/2017	31/12/2017	4.613,50	A
A	NGS0034/2016	Mantenimiento Máquinas Frigoríficas	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Grupo Industrial de Mantenimiento Avanzado de Navarra, S.L.	01/01/2017	31/12/2017	11.706,75	A
S	NGS0035/2016	Suscripción Revistas Elsevier (4 años)	Sº Biblioteca	Elsevier, B.V.	01/01/2017	31/12/2020	395.169,01	A
A	NGS0001/2017	Logo y Eslogan 30 Aniversario	Gabinete de Rectorado	Artworks Comunicación, S.L.	14/03/2017	03/04/2017	12.374,25	A
S	NGS0002/2017	Suministro 15 proyectores	Sº Informático	Zeta Soluciones Audiovisuales, S.L.	13/03/2017	28/03/2017	17.904,66	A
S	NGS0003/2017	Estación de Trabajo	Sº Investigación	SCC, S.L.	27/03/2017	20/04/2017	6.237,00	A
S	NGS0004/2017	Scanner para AFM (Fondos FEDER)	Sº Investigación	Azbil Telstar Technologies, S.L.U.	21/03/2017	07/05/2017	16.390,00	A
A	NGS0005/2017	Actualizaciones Licencia Fimmwave (Fondos FEDER)	Sº Investigación	Photon Design, Ltd.	22/03/2017	31/12/2017	7.665,00	A
S	ABR0002/2017	Analizador Espectros (Fondos Feder)	Sº Investigación	Anritsu, S.R.L.	12/04/2017	12/05/2017	15.731,00	A
S	ABR0003/2017	Cromatografo de gases	Instituto Inamat e Instituto IS Food	Agilent Technologies	17/07/2017	17/09/2017	99.850,00	A
S	ABR0004/2017	Fotorreactor	Instituto Inamat	UV-Consulting Peschl España, S.L.	14/07/2017	14/09/2017	18.134,00	A
S	ABR0005/2017	Conductivímetro	Instituto Smart Cities	Waters Cromatografía, S.A.	27/06/2017	27/08/2017	24.999,00	A
S	ABR0007/2017	Dos osciloscopios (FondosFeder)	Sº Investigación	Keysight Technologies Spain, S.L.U.	28/06/2017	28/07/2017	16.980,45	A
S	ABR0008/2017	Actualización Sistemas Copias de Seguridad	Sº Informático	Satec, S.A.	27/06/2017	27/06/2017	163.980,74	A
S	NGS0006/2017	Ampliación Cluster (Fondos FEDER)	Sº Investigación	Supermicro Computer, S.L.	05/06/2017	05/08/2017	14.010,00	A
S	NGS0007/2017	Dos servidores	Sº Informático	Telefonica Soluc de Inform y Comunic de España, S.A.U.	29/05/2017	29/07/2017	21.704,94	A
S	NGS0008/2017	16 Ordenadores	Dpto. Estadística e Investigación Operativa	Teknoservice, SL	29/05/2017	28/06/2017	18.561,37	A

Tipo Contrato	Referencia Interna	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Ejecutado 2017	¿Estado/Situación?
S	NGS0009/2017	Servidor altas prestaciones	Dpto. Ingeniería Matemática e Informática	SCC, S.L.	19/06/2017	18/07/2017	11.414,07	A
S	NGS0010/2017	Equipo portátil grabación y simulación clínica	Dpto. Ciencias de la Salud	Laerdal España, S.L.	19/06/2017	18/07/2017	10.606,50	A
S	NGS0012/2017	6 robots e-pucks	Dpto. Automática y Computación	Gctronic, SAGL	27/06/2017	15/07/2017	8.124,47	A
S	ABR0006/2017	Entorno VDI	Sº Informático	Lanmedia Comunicaciones, S.L.	03/07/2017	03/11/2017	243.489,58	A
A	NGS0016/2017	Licencias Abaqus	Dpto. Ingeniería Mecánica, Energética y de Materiales	Principia Ingenieros Consultores, S.L.	04/07/2017	04/07/2018	13.271,92	A
S	ABR0013/2017	Analizadores Espectros	Dpto. Ingeniería Eléctrica y Electrónica	Rohde&Schwarz, S.A.	28/08/2017	05/09/2017	12.572,24	A
S	ABR0014/2017	Cámara Climática (Fondos Feder)	Sº Investigación	Controltecnica Equipos y Proyectos, S.L.	21/08/2017	21/10/2017	13.050,00	A
S	ABR0015/2017	Impresora 3D	Instituto Smart Cities	Grau Lorente, Ramon (RAMAL)	05/10/2017	05/12/2017	34.300,00	A
S	ABR0016/2017	Fresadora	Dpto. Ingeniería Mecánica, Energética y de Materiales	Sucarno, S.L.	17/10/2017	16/12/2017	8.765,70	A
S	NGS0011/2017	Routers para prácticas	Dpto. Automática y Computación	Dimension Data España, S.L.U.	18/07/2017	02/09/2017	19.718,74	A
S	NGS0013/2017	Analizador de Espectros	Dpto. Ingeniería Eléctrica y Electrónica	Keysight Technologies Spain, S.L.U.	18/08/2017	17/09/2017	8.926,70	A
S	NGS0014/2017	Ecografo digital	Dpto. Ciencias de la Salud	Esaote, S.A.	17/10/2017	24/10/2017	22.000,00	A
S	NGS0015/2017	Equipamiento EDONA	Escuela de Doctorado	Zeta Soluciones Audiovisuales, S.A.	01/08/2017	01/09/2017	14.365,86	A
S	NGS0017/2017	Equipamiento Sala Vistas	Dpto. Derecho Privado	Zeta Soluciones Audiovisuales, S.A.	21/08/2017	20/09/2017	24.108,94	A
S	NGS0018/2017	Equipamiento Sala Audiovisuales Trabajo Social	Dpto. Trabajo Social	Vitelsa Norte, S.A.	27/09/2017	26/10/2017	22.744,82	A
A	NGS0021/2017	Reparación Láser	Sº Investigación	Keysight Technologies Spain, S.L.U.	22/08/2017	21/11/2017	15.727,00	A
S	NGS0022/2017	Equipamiento Sala ETSIIT	Sº Asuntos Económicos	Zeta Soluciones Audiovisuales, S.A.	11/09/2017	10/10/2017	18.553,20	A

Tipo Contrato	Referencia Interna	Objeto Contrato	Unidad Gestora del Contrato	Empresa	Inicio	Fin	Importe Ejecutado 2017	¿Estado/Situación?
S	NGS0023/2017	10 Proyectoros	Sº Informático	Zeta Soluciones Audiovisuales, S.A.	05/10/2017	20/10/2017	12.638,58	A
A	NGS0025/2017	Licencia Mathematica (3 años)	Sº Informático	Wolfram Research Europe, LTD	25/11/2017	25/11/2020	28.892,11	A
O	O-NGS0002/2017	Reislamiento Red Calefacción	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Grupo Industrial de Mantenimiento Avanzado de Navarra, S.L.	15/08/2017	05/10/2017	56.897,01	A
S	ABR0021/2017	Ultracongelador	Sº Investigación	Galmedica, S.L.	14/12/2017	16/12/2017	6.725,00	A
S	NGS0019/2017	Sala de Estimulación	Dpto. Ciencias de la Salud	Handycat, S.L.	20/11/2017	31/12/2017	16.359,54	A
S	NGS0024/2017	Nodos Computación	Dpto. Estadística e Investigación Operativa	Super Micro Computer Spain, S.L.	18/10/2017	02/11/2017	7.378,00	A
S	NGS0027/2017	4 Proyectoros	Sº Informático	Zeta Soluciones Audiovisuales, S.A.	07/11/2017	06/12/2017	16.960,86	A
A	NGS0028/2017	Ensayo de campo	Sº Investigación	Sipcam Iberia, S.L.	15/11/2017	31/12/2017	42.500,00	A
S	NGS0029/2017	Cambio baterías SAI	Sº Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	Vertiv España, S.A.	24/11/2017	31/12/2017	10.842,20	A
A	NGS0031/2017	Software Comsol (Fondos Feder)	Sº Investigación	Addlink Software Cientifico, S.L.	01/12/2017	31/12/2018	7.665,00	A
TOTAL							11.180.315,34	

A: Asistencia
S: Suministro
O: Obra
E: Encomienda

Adjudicado: A
Fin contrato: FC
Nuevo contrato: NC
Prorrogado: P

4.4.3. CONVENIOS

Durante el ejercicio 2017 la Universidad Pública de Navarra ha firmado 269 convenios con diferentes instituciones tanto públicas como privadas, de ámbito nacional e internacional.

De ellos, 142 convenios (aproximadamente el 47% 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 14 Acuerdos relacionados fundamentalmente con el desarrollo de proyectos de carácter académico, científico y cultural.

Los restantes 114 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 (39), con fines investigadores (16), en relación con programas de movilidad (17), 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 (11), para la organización de cursos de verano (10), el Convenio de Financiación de la UPNA para el año 2017 y Convenio de Financiación Plurianual 2018-20 con el Gobierno de Navarra, convenios para la financiación de distintas Cátedras de la Universidad (3), para la organización de congresos, cursos o jornadas (3), convenios para la realización de actividades de extensión universitaria y de fin social (7) y en relación con el Campus Iberus (2).

4.4.4. 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 2017 esta cuenta no tiene movimiento y no existe saldo del ejercicio anterior, por ello el saldo a 31 de diciembre de 2017 es nulo.

4.4.5. ANTICIPOS DE TESORERÍA

Son aquellos que se conceden para atender gastos inaplazables cuando 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 2017 no se ha concedido ningún anticipo de tesorería ni se han cancelado anticipos anteriores.

4.4.6. OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CERRADOS

El importe de las obligaciones de ejercicios cerrados pendientes de pago el 1 de enero de 2017 era de 3.214.850,23 euros.

A lo largo del ejercicio se han pagado 3.212.830,60 euros, con lo que el saldo de las obligaciones de ejercicios cerrados pendientes de pago a 31 de diciembre de 2017 es de 2.019,63 euros.

La totalidad de los pagos (3.212.830,60 euros) pertenecen a gastos del ejercicio 2016. Asimismo, el 81,87% de los pagos lo es de gastos de carácter no finalista.

Respecto al saldo pendiente de pago a 31 de diciembre de 2017, el concerniente a 2013 sigue pendiente de pago por falta de datos del tercero, el de 2014 corresponde a dos facturas de un tercero que está embargado con Hacienda y por lo tanto no puede realizarse el pago directamente al mismo y el de 2015 corresponde a unos intereses de demora por el reintegro de una subvención para refuerzo de las capacidades docentes.

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

EJERCICIO	OBLIG. PDES. PAGO 1-1-17	OBLIG. ANULADAS	OBLIG. PDES PAGO TOTALES	PAGOS	OBLIG. PDES. PAGO 31-12-17
2013	393,48		393,48		393,48
2014	1.309,68		1.309,68		1.309,68
2015	316,47		316,47		316,47
2016	3.212.830,60		3.212.830,60	3.212.830,60	
TOTAL (Euros)	3.214.850,23	0,00	3.214.850,23	3.212.830,60	2.019,63

CAPÍTULO	OBLIG. PDES. PAGO 1-1-17	OBLIG. ANULADAS	OBLIG. PDES PAGO TOTALES	PAGOS	OBLIG. PDES. PAGO 31-12-17
Cap. 1- Personal	10.526,79		10.526,79	10.526,79	
Cap. 2 - Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	1.470.363,80		1.470.363,80	1.469.054,12	1.309,68
Cap. 3 - Gastos Financieros	316,47		316,47		316,47
Cap. 4 - Transferencias corrientes	161.589,21		161.589,21	161.589,21	
Cap. 6 - Inversiones Reales	1.377.751,68		1.377.751,68	1.377.358,20	393,48
Cap. 9 - Pasivos Financieros	194.302,28		194.302,28	194.302,28	
TOTAL (Euros)	3.214.850,23	0,00	3.214.850,23	3.212.830,60	2.019,63

4.4.7. COMPROMISOS DE GASTO CON CARGO A EJERCICIOS POSTERIORES

A 31 de diciembre de 2017 los compromisos de gasto con cargo a ejercicios futuros ascienden a 4.855.629,15 euros, distribuidos en los ejercicios 2018, 2019 y 2020, según el cuadro adjunto.

ARTÍCULO	COMPROMISOS 2018	COMPROMISOS 2019	COMPROMISOS 2020
16 - Cuotas y Gastos Sociales	84.000,00		
21 - Reparación y Conservación	488.297,93	36.343,04	7.450,93
22 - Material, suministros y otros	4.212.537,25		
62 - Inversión nueva asociada a servicios	27.000,00		
TOTAL (euros)	4.811.835,18	36.343,04	7.450,93

Salvo el expediente correspondiente a la adquisición de sillas para aulas por importe de 27.000,00 euros, la contratación estudio investigación sobre inserción de los doctores de la Universidad por importe de 4.613,50 euros y de un facilitador DEMOLA para coordinar la formación y las tareas de los equipos de trabajo de los 7 retos DEMOLA navarra por importe de 6.000 euros, el resto de los gastos comprometidos con cargo a presupuestos de ejercicios posteriores corresponde a prórrogas o renovaciones de contratos aprobadas en años anteriores.

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 2018	COMPROMISOS 2019	COMPROMISOS 2020
0103 -	Gabinete de Rectorado	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	16.000,00		
0200 -	Secretaría General	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	54.450,00		
1105 -	Servicio de Recursos Humanos	1 - Gastos en Personal	84.000,00		
1109 -	Servicio de Asuntos Económicos	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	139.720,97		
		6 - Inversiones Reales	27.000,00		
1111 -	Servicio de Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	2.964.871,87	5.406,71	5.406,71
1112 -	Servicio Informático	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	327.822,39	28.892,11	
2200 -	Vicerrectorado de Enseñanzas	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	20.000,00		
2300 -	Campus de Tudela	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	390.681,40	2.044,22	2.044,22
3002 -	Servicio de Investigación	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	12.100,00		
3102 -	Instituto de Agrobiotecnología	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	45.908,80		
3104 -	Escuela de Doctorado	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	4.613,50		
4400 -	Vicerrectorado de Estudiantes, Empleo y Emprendimiento	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	48.538,25		
5200 -	Vicerrectorado de Proy. Univ. y Relac. Institucionales	2 - Gastos en bienes corrientes y servicios	676.128,00		
TOTAL (euros)			4.811.835,18	36.343,04	7.450,93

Destacan el importe de la U.F.G. 1111" Servicio de Infraestructuras, Salud Laboral y Servicios Generales" que recoge las prórrogas de los principales contratos de servicios de la Universidad, como el de limpieza, suministro de electricidad, gas, vigilancia o mantenimiento y también los importes del contrato de limpieza y de control y atención de las instalaciones deportivas de la U.F.G. 5200 "Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones institucionales".

Es destacable también el importe de la U.F.G. 2300 "Campus de Tudela" que recoge los contratos asociados al campus de Tudela.

4.5. INFORMACIÓN SOBRE LA EJECUCIÓN DEL INGRESO PÚBLICO

4.5.1. PROCESO DE GESTIÓN

En el Anexo A.2.2 de las Cuentas Anuales 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	15.366.797,37	679.951,57	14.686.845,80
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	62.164.653,75	1.671.564,19	60.493.089,56
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	131.178,78		131.178,78
Cap. 6 - Enajenación de Inversiones Reales	2.751,24		2.751,24
Cap. 7 - Transferencias de Capital	703.352,49		703.352,49
Cap. 8 - Activos Financieros			
Cap. 9 - Pasivos Financieros	975.616,54	4.373,26	971.243,28
TOTAL (euros)	79.344.350,17	2.355.889,02	76.988.461,15

Se han reconocido derechos por 79.344.350,17 euros; posteriormente se han anulado derechos por un total de 2.355.889,02 euros, de los cuales 883.447,42 euros lo han sido por devoluciones de ingresos y el resto, 1.472.441,60 euros, por anulación de derechos reconocidos que no se han cobrado. (En su mayor parte originados por la Resolución nº 2.402/2017, de 22 de diciembre, del Rector de la Universidad Pública de Navarra, por la que se anulan los anticipos concedidos en 2017 por la parte no ejecutada y no cobrada y se anticipan para el ejercicio 2018 por importe de 1.236.684,25 euros).

Los derechos reconocidos netos en 2017 ascienden a 76.988.461,15 euros.

b) Recaudación Neta

CAPITULO	RECAUDACIÓN TOTAL	DEVOLUCIONES DE INGRESOS	RECAUDACIÓN NETA
Cap. 3 - Tasas, Precios públicos y Otros Ingresos	14.556.149,35	529.429,06	14.026.720,29
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	60.001.165,21	349.645,10	59.651.520,11
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	71.899,49		71.899,49
Cap. 6 - Enajenación de Inversiones Reales	287.610,06		287.610,06
Cap. 7 - Transferencias de Capital			
Cap. 8 - Activos Financieros	975.616,54	4.373,26	971.243,28
Cap. 9 - Pasivos Financieros	2.751,24		2.751,24
TOTAL (euros)	75.895.191,89	883.447,42	75.011.744,47

Se han recaudado derechos por 75.895.191,89 euros, devolviéndose 883.447,42 euros, lo que hace una recaudación neta de 75.011.744,47 euros.

4.5.2. DEVOLUCIONES DE INGRESOS

Durante el año 2017 se reconocieron devoluciones de ingresos por un total de 883.149,82 euros, un 59,92% procedentes de precios públicos, fundamentalmente de matrículas de Grado (76,94%), en su mayoría como consecuencia de la gestión de las becas. Respecto a las transferencias corrientes, las devoluciones proceden casi en su totalidad de reintegros de proyectos de investigación, entre los que se encuentra el Alfa Gaviota por importe de 100.651,69 euros.

Dicha cifra supone un decremento del 17,81% respecto a las reconocidas en el ejercicio 2016, 1.074.570,78 euros.

SUBCONCEPTO	ACREEDORES POR DEV. INGRESOS RECON. EJERCICIO		Dif 2017-16
	2016	2017	
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	557.830,02	529.144,46	-5,14%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	498.635,64	349.632,10	-29,88%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	18.105,12	4.373,26	-75,85%
TOTAL (euros)	1.074.570,78	883.149,82	-17,81%

El decremento de las devoluciones de ingresos se ha producido, en mayor porcentaje en las transferencias corrientes, por unas devoluciones realizadas en 2016 al Banco de Santander en relación al Convenio suscrito ente la Universidad y el Banco, en concreto, 19.606,46 euros por una devolución de becas CRUE CEPYME, y 185.000,00 euros por una devolución en relación a un abono inadecuado realizado por la entidad financiera, que con posterioridad realizó el ingreso correcto.

Las devoluciones realmente pagadas en el año 2017 ascendieron a 883.447,42 euros, de las cuales 339,20 euros corresponden al año 2016.

El saldo a 31 de diciembre de 2017 en la cuenta, correspondiente a las devoluciones de ingresos pendientes de pago, es de 41,60 euros, que corresponden a una tasa por participación en el concurso ordinario de contratación de Profesorado

para el curso académico 2017/2018 y cuyo abono se realizó finalmente en enero de 2018.

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

SUBCONCEPTO		ACREEDORES PDTES. PAGO A 1- 1-2017	MODIFIC. SALDO INICIAL	ACREEDORES POR DEV. INGRESOS RECON. EJERCICIO	TOTAL DEVOLUCIONES RECONOCIDAS	PAGOS REALIZADOS	ACREEDORES PDTES. PAGO A 31-12-2017
30900	OPOSICIONES			41,60	41,60		41,60
30902	TRÁMITES ADMINISTRATIVOS			8.303,28	8.303,28	8.303,28	
30903	ACCESO A LA UNIVERSIDAD	244,16		623,56	867,72	867,72	
31002	DOCTORADO			555,60	555,60	555,60	
31003	ESTUDIOS DE GRADO			407.149,84	407.149,84	407.149,84	
31004	ENSEÑANZAS MASTER			51.054,28	51.054,28	51.054,28	
31102	AULA DE LA EXPERIENCIA			455,60	455,60	455,60	
31103	CURSOS CERO			279,00	279,00	279,00	
31105	OTROS CURSOS			300,00	300,00	300,00	
31106	PRECIOS CURSOS DE VERANO			490,00	490,00	490,00	
31200	INSCRIPCIONES DEPORTIVAS CAMPUS PAMPLONA	95,04		2.187,80	2.282,84	2.282,84	
31301	POR UTILIZACIÓN DE INSTALACIONES DEPORTIVAS			29.868,25	29.868,25	29.868,25	
31901	PRECIOS ACTIVIDADES CULTURALES CAMPUS PAMPLONA			1.759,00	1.759,00	1.759,00	
31902	LUDOTECA			354,43	354,43	354,43	
31904	PRECIOS ACTIVIDADES CULTURALES CAMPUS DE TUDELA			76,00	76,00	76,00	
32400	COSTES INDIRECTOS U.F.G.			114,00	114,00	114,00	
32404	COSTES INDIRECTOS UNIVERSIDAD, DE OTROS AFECTOS			25.513,62	25.513,62	25.513,62	
39905	INGRESOS SEGURO OBLIGATORIO ESTUDIANTES			5,60	5,60	5,60	
39906	INGRESOS SEGURO ESTUDIANTES MAYORES DE 28 AÑOS			13,00	13,00	13,00	
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos		339,20	0,00	529.144,46	529.483,66	529.442,06	41,60
40004	INVESTIGACIÓN			153.230,96	153.230,96	153.230,96	
40104	INGRESOS SEGURO ESTUDIANTES MAYORES DE 28 AÑOS			8.190,71	8.190,71	8.190,71	
40204	INVESTIGACIÓN			3.734,25	3.734,25	3.734,25	
41004	INVESTIGACION			49,01	49,01	49,01	
45004	INVESTIGACIÓN			39.277,43	39.277,43	39.277,43	
48004	INVESTIGACION			9.660,86	9.660,86	9.660,86	
49004	INVESTIGACIÓN			100.651,69	100.651,69	100.651,69	
49007	INVESTIGACIÓN			34.837,19	34.837,19	34.837,19	
Cap. 4 - Transferencias corrientes		0,00	0,00	349.632,10	349.632,10	349.632,10	0,00
92100	PRÉSTAMOS RECIBIDOS A LARGO PLAZO DEL EXTERIOR			4.373,26	4.373,26	4.373,26	
Cap. 9 - Pasivos Financieros		0,00	0,00	4.373,26	4.373,26	4.373,26	0,00
TOTAL (euros)		339,20	0,00	883.149,82	883.489,02	883.447,42	41,60

4.5.3. APLICACIÓN DEL REMANENTE DE TESORERÍA

El presupuesto inicial 2017 recogía financiación con Remanente General de Tesorería (no afecto) por importe de 1.662.212,83 euros, incluyendo el importe necesario para poder hacer frente al abono parcial de la paga extraordinaria de diciembre de 2012 pendiente previsto para 2018 y que finalmente se pagó en 2017, según lo establecido en la Resolución 2147/2016 de 23 de diciembre, del Rector de la Universidad Pública de Navarra.

Dado que el Saldo Presupuestario no afecto del ejercicio 2017 ha tenido un valor negativo de 1.578.046,84 euros, ha sido necesario finalmente utilizar el Remanente General de Tesorería (no afecto) para financiar dicho gasto.

Por otro lado, se realizaron incorporaciones con cargo al Remanente de Tesorería Específico (afecto) por importe de 6.502.915,12 euros, todas ellas correspondientes a remanentes de crédito de gastos afectos. Se han reconocido obligaciones con cargo a este remanente por importe de 3.242.895,65 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 2017.

Las obligaciones reconocidas con cargo al Remanente de Tesorería Específico (afecto) son:

U.F.G.	O.R.N. financiadas con R.T. (Afecto)
21.01 Dpto. de Automática y Computación	27.462,08
21.02 Dpto. de Ciencias de la Salud	762,60
21.03 Dpto. de Ciencias del Medio Natural	17.420,02
21.04 Dpto. de Derecho Privado	10.018,96
21.05 Dpto. de Derecho Público	2.747,55
21.06 Dpto. de Economía	3.641,17
21.07 Dpto. de Estadística e Investigación Operativa	16.770,50
21.08 Dpto. de Filología y Didáctica de la Lengua	248,47
21.09 Dpto. de Física	10.925,56
21.10 Dpto. de Geografía e Historia	1.558,36
21.11 Dpto. de Gestión de Empresas	25.960,68
21.12 Dpto. de Ing. Eléctrica y Electrónica	64.116,43
21.13 Dpto. de Ing. Mecánica, Energética y de Materiales	20.594,02
21.14 Dpto. de Matemáticas	420,57
21.15 Dpto. de Producción Agraria	60.968,60
21.16 Dpto. de Proyectos e Ingeniería Rural	8.889,33
21.17 Dpto. de Psicología y Pedagogía	667,83
21.18 Dpto. de Química Aplicada	10.822,21
21.19 Dpto. de Sociología	3.499,53
21.20 Dpto. de Trabajo Social	6.668,07
21.21 Dpto. de Ingeniería Matemática e informática	9.076,60
21.22 Dpto. de Tecnología de Alimentos	2.972,68
22.31 Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	1.952,40
22.34 E.T.S. de Ingenieros Agrónomos	306,16
30.00 Vicerrectorado de Investigación	2.453.837,21
31.02 Instituto de Agrobiotecnología y Recursos Naturales	34.789,69
31.07 Cátedra de Energías Renovables	38.763,65
31.11 Cátedra de grupo AN UPNA	21.957,23
31.13 Institute of Smart Cities (ISC)	10.121,11
31.14 Instituto de Investigación en Materiales Avanzados (INAMAT)	23.660,06

U.F.G.	O.R.N. financiadas con R.T. (Afecto)
31.15 Institute for Advanced Research in Business in Economics (INARBE)	1.590,96
41.00 Vicerrectorado de Internacionalización	329.186,95
44.00 Vicerrectorado de Estudiantes, Empleo y Emprendimiento	15.857,45
52.00 Vicerrectorado de Proyección Universitaria y Relaciones Institucionales	4.660,96
Total general	3.242.895,65

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 2017 era de 2.332.779,05 euros.

Se han anulado derechos por importe de 82.121,63 euros, entre los que podemos destacar los siguientes:

- Anulación de 63.916,40 euros (Resoluciones números 1073, 1074, 1075, 1076, 1077, 1279, 1280, 1928, 1994, 1995, 1997, 1998, 1999 y 2158 del Rector), correspondientes a varios proyectos con anticipos vigentes en 2017 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.
- La Resolución nº 2068/2017, de 3 de noviembre de 2017, del Rector de la Universidad Pública de Navarra por la que se autoriza rectificar el saldo deudor del ejercicio económico 2011 y 2016 pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2016 por valor de 18.205,23 euros.

A lo largo del ejercicio se han recaudado 1.642.518,14 euros, con lo que el saldo de los derechos de ejercicios cerrados pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2017 es de 608.139,28 euros.

Aproximadamente el 73% de los cobros (1.203.072,34 euros) pertenecen a ingresos del ejercicio 2016. Asimismo, el 80,36% 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 2017, 608.139,28 euros, el 76,56% de esta cantidad corresponde a los cinco últimos ejercicios económicos. Destacamos 526.542,08 euros de ingresos de carácter finalista, de los cuales el 80,16% están relacionados con la actividad investigadora.

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 1-1-17	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS PDTES. COBRO TOTALES	RECAUDADOS	DERECHOS PDTES. COBRO 31-12-17
2001	0,02		0,02		0,02
2007	11.050,00		11.050,00		11.050,00
2008	20.102,32		20.102,32		20.102,32
2009	66.180,03	20.360,85	45.819,18	9.000,00	36.819,18
2010	32.645,12	1.550,00	31.095,12		31.095,12
2011	61.452,67	17.984,97	43.467,70		43.467,70
2012	139.748,68	3.005,74	136.742,94		136.742,94
2013	121.217,27	18.037,55	103.179,72	17.399,07	85.780,65
2014	25.309,37		25.309,37	11.909,34	13.400,03
2015	516.866,41	0,01	516.866,40	401.137,39	115.729,01
2016	1.338.207,16	21.182,51	1.317.024,65	1.203.072,34	113.952,31
TOTAL (Euros)	2.332.779,05	82.121,63	2.250.657,42	1.642.518,14	608.139,28

CAPÍTULO	PDTES. COBRO 1-1-17	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS PDTES. COBRO TOTALES	RECAUDADOS	DERECHOS PDTES. COBRO 31-12-17
Cap. 3 - Tasas, Precios Públicos y Otros	895.581,28	18.205,23	877.376,05	686.653,51	190.722,54
Cap. 4 - Transferencias Corrientes	1.377.918,48	63.916,40	1.314.002,08	914.685,34	399.316,74
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	59.279,29		59.279,29	41.179,29	18.100,00
TOTAL (Euros)	2.332.779,05	82.121,63	2.250.657,42	1.642.518,14	608.139,28

En el Anexo A.2.3. de las Cuentas Anuales se proporciona información detallada sobre este aspecto.

4.6. CUADRO DE FINANCIACIÓN

FONDOS APLICADOS	EJ. 2016	EJ. 2017	FONDOS OBTENIDOS	EJ. 2016	EJ. 2017
1. Recursos aplicados en operaciones de gestión	69.634.894,46	74.889.022,52	1. Recursos procedentes de operaciones de gestión	74.510.697,32	77.181.473,93
a) Servicios exteriores	12.787.283,27	13.480.136,84	a) Tasas y precios públicos	13.736.144,28	12.488.928,43
b) Tributos	20.408,66	20.902,35	b) Transferencias y subvenciones	56.387.551,43	61.173.978,05
c) Gastos de personal	54.003.258,49	57.796.567,85	c) Ingresos financieros	28.283,39	3.574,09
d) Prestaciones sociales			d) Otros ingresos de gestión corriente e ingresos excepcionales	2.571.154,59	2.298.577,52
e) Transferencias y subvenciones	1.663.684,03	2.047.130,19	e) Provisiones aplicadas de activos circulantes	1.787.563,63	1.216.415,84
f) Gastos financieros	158.661,94	30.731,93			
g) Otras pérdidas de gestión corriente y gastos excepcionales	1.001.598,07	2.746,38	2. Cobros pendientes de aplicación		
h) Dotación provisiones de activos circulantes		1.510.806,98	3. Incrementos directos de patrimonio		
2. Pagos pendientes de aplicación			a) En adscripción		
3. Gastos de formalización deudas			b) En cesión		
4. Adquisiciones y otras altas de inmovilizado	4.953.571,45	4.813.080,00	c) Otras aportaciones de entes matrices		
a) Destinados al uso general			4. Deudas a largo plazo		959.258,28
b) I. inmateriales	221.044,36	405.884,07	a) Empréstitos y pasivos análogos		
c) I. materiales	4.732.527,09	4.401.184,44	b) Préstamos recibidos		959.258,28
d) I. gestionadas			c) Otros conceptos		
e) I. financieras		6.011,49	5. Enajenaciones y otras bajas de inmovilizado		400,00
5. Disminuciones directas de patrimonio			a) Destinados al uso general		
a) En adscripción			b) I. inmateriales		
b) En cesión			c) I. materiales		
c) Entregado al uso general			d) I. financieras		400,00
6. Cancelación o traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo	345.921,23		6. Cancelación anticipada o traspaso a corto plazo de inmovilizados financieros	122.850,00	
a) Empréstitos y otros pasivos			d) I. financieras	122.850,00	
b) Por préstamos recibidos	345.921,23				
c) Otros conceptos					
7. Provisiones por riesgos y gastos	1.216.415,84				
TOTAL APLICACIONES	76.150.802,98	79.702.102,52	TOTAL ORIGENES	74.633.547,32	78.141.132,21
EXCESO DE ORÍGENES S/APLICACIONES			EXCESO DE APLICACIONES S/ORÍGENES	1.517.255,66	1.560.970,31
(AUMENTO DE CAPITAL CIRCULANTE)			(DISMINUCIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE)		

VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE

VARIACIÓN DE CAPITAL CIRCULANTE (Resumen)	EJ. 2016		EJ. 2017	
	AUMENTOS	DISMINUCIONES	AUMENTOS	DISMINUCIONES
1. Deudores	850.551,99	1.395.789,17	285.516,20	335.696,19
a) Presupuestarios		1.358.396,02	252.076,91	
b) No presupuestarios	850.551,99	37.393,15	33.439,29	335.696,19
c) Por administración de recursos de otros entes				
2. Acreedores	164.541,51	871.650,38		296.806,15
a) Presupuestarios		570.981,28		59.548,63
b) No presupuestarios	164.541,51	300.669,10		237.257,52
c) Por administración de recursos de otros entes				
3. Inversiones financieras temporales		4.000.000,00		1.500.000,00
4. Empréstitos y otras deudas a corto plazo				
a) Empréstitos y otras emisiones				
b) Préstamos recibidos y otros conceptos				
5. Otras cuentas no bancarias				
6. Tesorería	3.708.053,91		256.351,58	
a) Caja				
b) Banco de España				
c) Otros bancos e instituciones de crédito				
7. Ajustes por periodificación	27.036,48		29.664,25	
TOTAL	4.750.183,89	6.267.439,55	571.532,03	2.132.502,34
VARIACIÓN DEL CAPITAL CIRCULANTE	1.517.255,66		1.560.970,31	

HOJA DE TRABAJO – AJUSTES REALIZADOS

Cuenta	Descripción	diferencias		ajustes		Ajustado	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
120	Resultados positivos de ejercicios anteriores.		-3.464.396,97		3.464.396,97		
129	Resultados del ejercicio.		-736.680,02		736.680,02		
142	Provisión para responsabilidades.		-431.795,31		431.795,31		
215	Aplicaciones informáticas.	320.777,25		5.987,73		326.764,98	
221	Construcciones.	424.929,23		-0,99		424.928,24	
223	Maquinaria.	772.304,10		91.301,17		863.605,27	
224	Utileaje.	128.163,79		0,06		128.163,85	
226	Mobiliario.	202.440,92		8.837,18		211.278,10	
227	Equipos para procesos de información.	54.789,43		933.362,47		988.151,90	
228	Elementos de transporte.	-53.639,25		53.639,25			
2291	Fondos bibliográficos			1.692.339,76		1.692.339,76	
281	Amortización acumulada del inmovilizado inmaterial.	-255.886,38		255.886,38			
282	Amortización acumulada del inmovilizado material.	-3.966.092,33		3.966.092,33			
670	Pérdidas procedentes del inmovilizado inmaterial.	0,01		-0,01			
6710	Pérdidas procedentes del inmovilizado material.	-0,79		0,79			
681	Amortización del inmovilizado inmaterial.	261.874,10		-261.874,10			
682	Amortización del inmovilizado material.	6.745.572,02		-6.745.572,02			
790	Exceso de provisión para riesgos y gastos.		431.795,31		-431.795,31		
desahorro			4.201.076,99		-4.201.076,99		
TOTAL		4.635.232,10				4.635.232,10	

Ajustes realizados:

- Eliminación del Resultado Económico-Patrimonial.
- Eliminación de las Dotaciones a la Amortización (tanto por asiento de dotación como por bajas de inventario producidas).
- Eliminación de provisión para responsabilidades.

4.7. INDICADORES ECONÓMICO-PRESUPUESTARIOS

Con el objeto de completar la información presentada en las Cuentas Anuales, 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.

INDICADOR / AÑO	2013	2014	2015	2016	2017
Derechos cobrados	66.345.091,61	69.394.940,72	69.701.765,59	71.992.012,65	75.011.744,47
Total Derechos Reconocidos	70.105.817,20	71.743.233,46	72.459.603,63	73.330.219,81	76.988.461,15
Indicador de cumplimiento de cobro	94,64%	96,73%	96,19%	98,18%	97,43%
Obligaciones pagadas	69.202.980,16	68.005.504,12	68.767.863,58	72.102.682,12	74.927.857,33
Total Obligaciones Reconocidas	71.444.627,07	70.557.601,14	71.410.016,93	75.315.512,72	78.200.534,16
Indicador de cumplimiento de pago	96,86%	96,38%	96,30%	95,73%	95,82%
Cobros	145.522.929,88	150.797.415,30	147.612.338,54	152.534.460,14	113.598.151,98
Pagos	148.113.219,09	151.373.319,83	147.513.669,34	148.826.406,48	113.341.797,40
Diferencia	-2.590.289,21	-575.904,53	98.669,20	3.708.053,66	256.354,58
Indice de Tesorería	98,25%	99,62%	100,07%	102,49%	100,23%
Gastos de personal	51.320.433,63	51.649.829,94	52.926.619,93	53.699.585,38	57.543.752,50
Total Obligaciones Reconocidas	71.444.627,07	70.557.601,14	71.410.016,93	75.315.512,72	78.200.534,16
Indice de Personal	71,83%	73,20%	74,12%	71,30%	73,58%
Gasto de capital	4.619.838,36	3.794.598,09	3.630.168,39	4.969.427,10	4.807.068,51
Indice de Inversiones	6,47%	5,38%	5,08%	6,60%	6,15%
Remanente de Tesorería	11.630.624,67	13.115.828,30	14.162.678,30	12.453.844,65	10.863.210,09
<i>Indice</i>	100,00	112,77	121,77	107,08	93,40
<i>Variación anual</i>		12,77%	7,98%	-12,07%	-12,77%
Remanente de Tesorería no Afecto	3.922.029,22	6.280.839,66	7.691.634,26	5.950.929,53	4.405.220,52
<i>Indice</i>	100,00	160,14	196,11	151,73	112,32
<i>Variación anual</i>		60,14%	22,46%	-22,63%	-25,97%
Capacidad/Necesidad Financiación	-1.328.319,61	1.242.474,70	697.356,33	-767.933,07	-2.171.331,29
<i>Indice</i>	100,00	-93,54	-52,50	57,81	163,46
<i>Variación anual</i>		-193,54%	-43,87%	-210,12%	182,75%
Déficit/Superávit Financiación Ejercicio	1.061.504,51	2.059.239,13	2.287.138,11	56.394,81	410.899,38
<i>Indice</i>	191,64	371,76	412,91	10,18	74,18
<i>Variación anual</i>		93,99%	11,07%	-97,53%	628,61%
Ingresos Corrientes	70.104.322,46	71.704.395,20	71.930.046,75	72.693.845,57	75.311.114,14
Gastos Corrientes (excluido cap.3) (*)	66.777.547,75	66.655.792,24	67.563.663,31	68.474.634,45	73.344.737,23
Ahorro Bruto	3.326.774,71	5.048.602,96	4.366.383,44	4.219.211,12	1.966.376,91
<i>Indice</i>	100,00	151,76	131,25	126,83	59,11
<i>Variación anual</i>		51,76%	-13,51%	-3,37%	-53,39%
Gastos financieros	11.441,35	9.679,23	29.876,72	39.467,60	30.731,93
Pasivos financieros	11.985,00	95.680,64	176.526,51	1.830.833,57	11.985,00
Ahorro Neto	3.303.348,36	4.943.243,09	4.159.980,21	2.348.909,95	1.923.659,98
<i>Indice</i>	100,00	149,64	125,93	71,11	58,23
<i>Variación anual</i>		49,64%	-15,85%	-43,54%	-18,10%

(*) 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 97,43% en 2017. Esta cifra rompe la tendencia positiva de los últimos ejercicios, exceptuando el de 2015 en el que disminuyó ligeramente.

El indicador de cumplimiento de pagos aumenta mínimamente respecto al 2016, alcanzando el 95,82%.

El índice de Tesorería indica el déficit o superávit de tesorería del ejercicio. En el ejercicio 2017 alcanza la cifra de 256.354,58 euros, siendo los cobros del año superiores a los pagos. Los cobros suponen el 100,23% del total de pagos en 2017.

El índice de personal, el peso del gasto de personal respecto al total de obligaciones reconocidas totales, aumenta en algo más de 2 puntos respecto al ejercicio anterior por las razones ya esgrimidas en el punto 1.3 de la Memoria.

El Remanente Total de Tesorería a 31 de diciembre de 2017 se reduce en 1.590.634,56 euros (el 12,77%), respecto a la cifra del año anterior.

El Remanente de Tesorería no Afecto disminuye en 1.545.709,01 euros respecto al ejercicio 2016.

La capacidad o necesidad de financiación viene dada por el saldo de las operaciones no financieras. A 31 de diciembre de 2017 las cuentas indican una necesidad de 2.171.331,29 euros, por una necesidad de 767.933,07 euros del año anterior.

El déficit o superávit de financiación del ejercicio viene dada por el saldo presupuestario ajustado. A 31 de diciembre de 2017 las cuentas indican un superávit de 410.899,38 euros, creciendo un 628,61% respecto a 2016.

El Ahorro Bruto, magnitud que recoge la diferencia entre los derechos y obligaciones de carácter corriente reconocidas en el ejercicio, se minorra en un 53,39% en 2017, cifra muy inferior a la variación del Ahorro Neto (18,10%), debido al significativo incremento de los gastos corrientes en 2017 y al de los pasivos financieros por la amortización de préstamos que se produjo en 2016.

El Ahorro Neto recoge los fondos de la entidad disponibles para ser empleados en actividades de inversión, tras detraer los gastos financieros y los pasivos financieros.

4.8. RELACIÓN CON LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD-SOCIEDAD

Tiene 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.

La Universidad Pública de Navarra tiene equipos informáticos cedidos desde 2007 a la Fundación Universidad-Sociedad por un valor neto contable de 522,93 euros.

A través de la Resolución 253/2017, de 31 de enero, del Rector de la Universidad Pública de Navarra se encomendó a la Fundación Universidad-Sociedad las actividades a desarrollar en el año 2017 en las siguientes áreas:

1. Área de Empleo.
2. Área de Formación.
3. Área de Idiomas.
4. Programa A3U.
5. Área de Mecenazgo.
6. Centro de I+D en Electrónica y Comunicaciones.

El importe a aportar inicialmente por la Universidad en el ejercicio 2017 para las actividades establecidas anteriormente, sin incluir los costes asociados a la gestión de las prácticas que se le encargasen por los Centros y Vicerrectorados, era de 244.212,00 euros, cuantía que podía verse modificada en el caso de que la Universidad firmase convenios con otras entidades para la realización de actividades incluidas en la encomienda, tal y como establecía la Resolución en su apartado quinto.

Esta cuantía estaba recogida en el presupuesto inicial de la Universidad para el año 2017 en las partidas presupuestarias 17.0/44.00/483.00 "Centro Superior de Idiomas" por 165.978,38 euros, 35.0/44.00/483.06 "Centro I+D" por 41.611,27 euros y 64.1/44.00/483.04 "Programa Alumni" por 36.622,35 euros.

La diferencia entre el déficit total previsto de la FUS en 2017, 393.757 euros conforme al presupuesto aprobado el 24 de noviembre de 2016 por el Patronato de la Fundación, y dicho importe debía ser asumido por las reservas de la propia FUS. No obstante, a la vista de las disponibilidades presupuestarias existentes, la última transferencia podría cubrir hasta la totalidad del déficit previsto en la liquidación final.

Además de los importes indicados, la Fundación Universidad-Sociedad percibiría el coste de gestión de las prácticas que le encargaron los Centros y Vicerrectorados con cargo a las partidas que a tal efecto se dotaron en las respectivas UFGs por aplicación del artículo 56 de las Bases de Ejecución del Presupuesto de la Universidad 2017.

La liquidación final del 2017 presentada el 20 de diciembre de 2017 por la Fundación a la Universidad reflejaba, antes de la aplicación de la Encomienda, un déficit de 431.650 euros, de los que los 244.212 euros iniciales ya habían sido abonados, por lo que la diferencia ascendía en esos momentos a 187.438 euros.

Vista la ejecución real del Presupuesto de la Universidad en 2017 y los presupuestos de la Universidad y de la Fundación Universidad-Sociedad para el año 2018, resultó conveniente que la Universidad aportase desde los presupuestos del año 2017, el importe total del déficit previsto de la Fundación Universidad-Sociedad. Para poder hacer frente al incremento de gasto de 187.438 euros se hizo necesaria la tramitación de una transferencia de crédito, MP595/2017, financiando dicho aumento mediante disminución de capítulo II.

El Anexo de la Resolución 253/2017 incluye en sus puntos 1) y 4) las normas de carácter general y la liquidación del Presupuesto 2017, respectivamente. El punto 3) especifica la posibilidad de encomendar a la Fundación nuevas actividades no

contempladas inicialmente en esta Resolución. En este último caso se aprobará nueva encomienda por Resolución del Rector y se indicará la partida presupuestaria que la financia.

En referencia a la Gestión Económica de las actividades de la Fundación, según el apartado 3 del punto 1), Normas de Carácter General, del Anexo:

- La Fundación asumirá la recaudación material de los ingresos de las actividades encomendadas.

Los ingresos correspondientes a las matrículas de Títulos Propios, Centro Superior de Idiomas y cuotas del Programa Alumni serán abonados, una vez haya tenido lugar su recaudación efectiva, a la Universidad, puesto que deben figurar en el Presupuesto de Ingresos de la misma.

Las partidas correspondientes a estos ingresos son:

- 310.04 "Títulos Propios"
- 310.12 "Centro Superior de Idiomas".
- 319.00 "Programa Alumni"

Se trata de partidas afectas, lo que indica que se aumenta su presupuesto una vez recibido el ingreso y se dota de crédito a las correspondientes partidas de gasto.

La gestión contable se lleva a cabo actualmente mediante una orgánica temporal, en la que se registran todos los gastos e ingresos afectos correspondientes a la Fundación. (44.00.2228)

- La Fundación debe presentar facturas a la Universidad correspondientes a la liquidación de su presupuesto, además de otras facturas correspondientes a devoluciones de ingresos que se produzcan de las matrículas señaladas en el punto anterior (Centro Superior de Idiomas y Títulos Propios- en este último caso, descontando las tasas, según las Normas Reguladoras de los Títulos Oficiales de Máster Universitario y Enseñanzas Propias de la UPNA), la devolución de las cuotas del Programa Alumni y las correspondientes a la devolución de patrocinios.

La Fundación puede emitir otras facturas a la Universidad por las actividades recogidas en su Presupuesto 2017, siempre con el visto bueno del correspondiente Vicerrector, además de las facturas de devolución de ingresos especificadas en el apartado 1.3 del Anexo.

Durante el año 2017 los ingresos reconocidos en el presupuesto de la Universidad por las actividades encomendadas a la Fundación ascienden a 811.860,68 euros, que en su mayor parte corresponden a las matrículas de las enseñanzas propias y del Centro Superior de Idiomas.

De dichos ingresos, 2.098,80 euros quedaron como pendiente de cobro a 31 de diciembre de 2017.

Además de estos, se recibieron directamente desde de otras entidades, como el Gobierno de Navarra o la Fundación Secretariado General Gitano, 147.349,94 euros en relación con actividades encomendadas a la Fundación, fundamentalmente como financiación de matrículas de alumnos de Títulos Propios.

Detalle del ingreso por Actividad

Actividad	Importe
Matrículas CSI	307.265,10
Matrículas Títulos Propios	440.062,50
Programa Alumni	34.062,00
Trámites Adm. Títulos Propios	24.998,83
Alquiler aulas	3.529,19
Consumos	1.752,27
Merchandising	190,79
Total general	811.860,68

En la vertiente de los gastos, en el presupuesto de la Universidad, se han contabilizado obligaciones reconocidas netas por valor de 1.284.557,62 euros, que en gran mayoría reflejan el traslado de los ingresos reconocidos por actividades, correspondiendo el resto a los importes previstos en la Encomienda y a las cantidades satisfechas por algunas actuaciones concretas encargadas durante el ejercicio.

De dichos gastos, 195.659,76 euros, de los que 187.438,00 euros corresponden a la liquidación final de la Encomienda 2017, quedaron como pendientes de pago a 31 de diciembre de 2017, siendo finalmente abonadas a principio del 2018.

Detalle del gasto por Área y Actividad

Área	Actividad	Importe
Área de Empleo	Prácticas en empresa	104.869,79
Total Área de Empleo		104.869,79
Área de Formación	Matrículas Tit. Propios	369.581,91
	Otros Cursos	783,52
Total Área de Formación		370.365,43
Área de Idiomas	Encomienda	282.273,36
	Matrículas CSI	336.384,90
	Curso Idiomas	3.976,00
	Pruebas Capacitación	3.249,50
Total Área de Idiomas		625.883,76
Centro I+D	Encomienda	89.237,22
Total Centro I+D		89.237,22
Programa A3U	Encomienda	60.139,42
	Matrículas Alumni	34.062,00
Total Programa A3U		94.201,42
Total general		1.284.557,62

Según la Resolución 253/2017, en la liquidación definitiva, en 2018, y una vez auditadas las Cuentas de todas las Áreas de la Fundación, si la Fundación hubiera obtenido superávit, la Junta de Patronato decidiría el destino del mismo. Si se hubiera obtenido un déficit superior al presupuestado, la Junta de Patronato decidiría la forma de financiarlo.

En el año 2017 la Fundación ha cerrado sus cuentas reflejando un resultado negativo de 3.885,53 euros. Conforme a lo establecido en el párrafo anterior, la Junta de Patronato ha decidido que dicho déficit se asuma con las reservas de la Fundación.

El detalle del Balance y la Cuenta de Resultados de la Fundación se recogen en el Punto 5.

4.9. COMPARATIVA HISTÓRICA DE PRESUPUESTOS

4.9.1. PRESUPUESTO INICIAL

GASTOS

Presupuesto Inicial Total CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	49.185.233,92	48.916.601,45	49.650.975,69	49.167.244,87	51.166.109,71	54.063.554,04	69,68%	71,00%	74,70%	75,97%	67,21%	67,28%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	14.520.977,01	13.473.301,43	11.710.536,53	11.317.028,14	11.421.751,22	11.606.662,96	20,57%	19,56%	17,62%	17,49%	20,43%	20,27%
Cap. 3 - Gastos Financieros	10.724,00	9.601,00	9.601,00	39.601,00	39.601,00	38.000,00	0,02%	0,01%	0,01%	0,06%	0,01%	0,01%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.254.386,23	938.702,42	983.434,42	716.849,85	724.675,56	810.749,80	1,78%	1,36%	1,48%	1,11%	1,64%	1,73%
Cap. 6 - Inversiones Reales	5.488.371,98	5.426.224,34	3.892.277,41	3.173.253,70	3.071.636,31	3.791.230,90	7,77%	7,88%	5,86%	4,90%	10,61%	10,54%
Cap. 7 - Transferencias de Capital												
Cap. 8 - Activos Financieros			5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00			0,01%	0,01%	0,09%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	131.835,00	131.835,00	215.530,64	296.376,51	296.376,51	131.835,00	0,19%	0,19%	0,32%	0,46%		0,17%
TOTAL (euros)	70.591.528,14	68.896.265,64	66.467.355,69	64.715.354,07	66.725.150,31	70.447.032,70	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	97,60	94,16	91,68	94,52	99,80						
Variación anual		-2,40%	-3,53%	-2,64%	3,11%	5,58%						

Presupuesto Inicial Afecto CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	5,00	5,00				1,00	0,00%	0,00%				0,00%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	120.016,00	35.614,00	12,00	13,00	10,00	11,00	50,03%	21,29%	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%
Cap. 3 - Gastos Financieros												
Cap. 4 - Transferencias corrientes	7,00	11.809,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00%	7,06%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Cap. 6 - Inversiones Reales	24,00	24,00	20,00	20,00		700.000,00	0,01%	0,01%	0,02%	0,02%		85,38%
Cap. 7 - Transferencias de Capital												
Cap. 8 - Activos Financieros												
Cap. 9 - Pasivos Financieros	119.850,00	119.850,00	119.850,00	119.850,00	119.850,00	119.850,00	49,96%	71,64%	99,97%	99,97%	99,99%	14,62%
TOTAL (euros)	239.902,00	167.302,00	119.883,00	119.884,00	119.861,00	819.863,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	69,74	49,97	49,97	49,96	341,75						
Variación anual		-30,26%	-28,34%	0,00%	-0,02%	584,01%						

Presupuesto Inicial No Afecto CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	49.185.228,92	48.916.596,45	49.650.975,69	49.167.244,87	51.166.109,71	54.063.553,04	69,91%	71,17%	74,83%	76,12%	76,82%	77,65%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	14.400.961,01	13.437.687,43	11.710.524,53	11.317.015,14	11.421.741,22	11.606.651,96	20,47%	19,55%	17,65%	17,52%	17,15%	16,67%
Cap. 3 - Gastos Financieros	10.724,00	9.601,00	9.601,00	39.601,00	39.601,00	38.000,00	0,02%	0,01%	0,01%	0,06%	0,06%	0,05%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.254.379,23	926.893,42	983.433,42	716.848,85	724.674,56	810.748,80	1,78%	1,35%	1,48%	1,11%	1,09%	1,16%
Cap. 6 - Inversiones Reales	5.488.347,98	5.426.200,34	3.892.257,41	3.173.233,70	3.071.636,31	3.091.230,90	7,80%	7,90%	5,87%	4,91%	4,61%	4,44%
Cap. 7 - Transferencias de Capital												
Cap. 8 - Activos Financieros			5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00			0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	11.985,00	95.680,64	176.526,51	176.526,51	11.985,00	0,02%	0,02%	0,14%	0,27%	0,27%	0,02%
TOTAL (euros)	70.351.626,14	68.728.963,64	66.347.472,69	64.595.470,07	66.605.289,31	69.627.169,70	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	97,69	94,31	91,82	94,67	98,97						
Variación anual		-2,31%	-3,47%	-2,64%	3,11%	4,54%						

INGRESOS

Presupuesto Inicial Total CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	8.930.967,00	10.877.697,83	12.737.399,58	11.666.814,42	12.686.807,48	12.939.028,90	12,65%	15,79%	19,16%	18,03%	19,01%	18,37%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	59.552.622,00	56.167.992,00	52.734.254,00	52.712.415,04	52.774.286,00	54.862.340,97	84,36%	81,53%	79,34%	81,45%	79,09%	77,88%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	294.302,16	395.116,56	239.255,50	216.254,61	196.400,00	163.600,00	0,42%	0,57%	0,36%	0,33%	0,29%	0,23%
Cap. 6 - Enajenación Inversiones Reales												
Cap. 7 - Transferencias capital	119.870,00	119.870,00	119.870,00	119.870,00	119.850,00	819.850,00	0,17%	0,17%	0,18%	0,19%	0,18%	1,16%
Cap. 8 - Activos financieros	1.693.766,98	1.335.589,25	636.576,61		947.806,83	1.662.212,83	2,40%	1,94%	0,96%		1,42%	2,36%
Cap. 9 - Pasivos Financieros												
TOTAL (euros)	70.591.528,14	68.896.265,64	66.467.355,69	64.715.354,07	66.725.150,31	70.447.032,70	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	97,60	94,16	91,68	94,52	99,80						
Variación anual		-2,40%	-3,53%	-2,64%	3,11%	5,58%						

Presupuesto Inicial Afecto CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	10,00	10,00	8,00	8,00	4,00	6,00	0,00%	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	0,00%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	120.022,00	47.422,00	5,00	6,00	7,00	7,00	50,03%	28,35%	0,00%	0,01%	0,01%	0,00%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales												
Cap. 6 - Enajenación Inversiones Reales												
Cap. 7 - Transferencias capital	119.870,00	119.870,00	119.870,00	119.870,00	119.850,00	819.850,00	49,97%	71,65%	99,99%	99,99%	99,99%	100,00%
Cap. 8 - Activos financieros												
Cap. 9 - Pasivos Financieros												
TOTAL (euros)	239.902,00	167.302,00	119.883,00	119.884,00	119.861,00	819.863,00	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	69,74	49,97	49,97	49,96	341,75						
Variación anual		-30,26%	-28,34%	0,00%	-0,02%	584,01%						

Presupuesto Inicial No Afecto CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	8.930.957,00	10.877.687,83	12.737.391,58	11.666.806,42	12.686.803,48	12.939.022,90	12,69%	15,83%	19,20%	18,06%	19,05%	18,58%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	59.432.600,00	56.120.570,00	52.734.249,00	52.712.409,04	52.774.279,00	54.862.333,97	84,48%	81,65%	79,48%	81,60%	79,23%	78,79%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	294.302,16	395.116,56	239.255,50	216.254,61	196.400,00	163.600,00	0,42%	0,57%	0,36%	0,33%	0,29%	0,23%
Cap. 6 - Enajenación Inversiones Reales												
Cap. 7 - Transferencias capital												
Cap. 8 - Activos financieros	1.693.766,98	1.335.589,25	636.576,61		947.806,83	1.662.212,83	2,41%	1,94%	0,96%		1,42%	2,39%
Cap. 9 - Pasivos Financieros												
TOTAL (euros)	70.351.626,14	68.728.963,64	66.347.472,69	64.595.470,07	66.605.289,31	69.627.169,70	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	97,69	94,31	91,82	94,67	98,97						
Variación anual		-2,31%	-3,47%	-2,64%	3,11%	4,54%						

4.9.2. PRESUPUESTO DEFINITIVO

GASTOS

Presupuesto Definitivo Total CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012 Ajustado	2013 Ajustado	2014 Ajustado	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	52.407.148,73	53.760.950,83	53.350.876,86	54.132.107,17	55.363.326,88	59.293.364,74	59,36%	65,14%	66,71%	66,39%	66,18%	67,85%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	25.771.444,72	21.712.485,54	20.104.764,77	20.537.473,46	18.694.451,42	19.954.687,18	29,19%	26,31%	25,14%	25,19%	22,35%	22,83%
Cap. 3 - Gastos Financieros	20.785,84	17.554,28	17.525,13	17.525,13	46.411,65	38.000,00	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%	0,06%	0,04%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	2.416.983,05	1.789.525,84	1.969.508,84	2.031.432,61	2.126.537,83	2.807.118,24	2,74%	2,17%	2,46%	2,49%	2,54%	3,21%
Cap. 6 - Inversiones Reales	7.454.102,25	5.090.734,91	4.309.041,50	4.596.995,34	5.468.107,57	5.155.794,64	8,44%	6,17%	5,39%	5,64%	6,54%	5,90%
Cap. 7 - Transferencias de Capital	87.987,53	27.592,81	2.565,13	2.565,13			0,10%	0,03%	0,00%	0,00%		
Cap. 8 - Activos Financieros	3.000,00		5.000,00	5.000,00	5.000,00	6.012,00	0,00%		0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	131.835,00	131.835,00	215.530,64	215.530,64	1.950.683,57	131.835,00	0,15%	0,16%	0,27%	0,26%	2,33%	0,15%
TOTAL (euros)	88.293.287,12	82.530.679,21	79.974.812,87	81.538.629,48	83.654.518,92	87.386.811,80	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	93,47	90,58	92,35	94,75	98,97						
Variación anual		-6,53%	-3,10%	1,96%	2,59%	4,46%						

Presupuesto Definitivo Afecto CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012 Ajustado	2013 Ajustado	2014 Ajustado	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	5.676.594,72	4.958.287,69	4.437.937,45	4.437.937,45	4.753.489,89	5.669.479,44	25,93%	30,09%	29,21%	29,21%	31,74%	31,95%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	12.386.124,54	9.550.001,72	8.896.611,23	8.896.611,23	7.781.520,12	8.841.455,09	56,58%	57,96%	58,56%	58,56%	51,95%	49,83%
Cap. 3 - Gastos Financieros												
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.294.889,32	976.120,61	1.047.999,19	1.047.999,19	1.189.433,27	1.693.121,50	5,92%	5,92%	6,90%	6,90%	7,94%	9,54%
Cap. 6 - Inversiones Reales	2.323.135,37	845.013,14	686.193,79	686.193,79	939.128,60	1.417.865,96	10,61%	5,13%	4,52%	4,52%	6,27%	7,99%
Cap. 7 - Transferencias de Capital	87.987,53	27.592,81	2.565,13	2.565,13			0,40%	0,17%	0,02%	0,02%		
Cap. 8 - Activos Financieros	3.000,00					1.000,00	0,01%					0,01%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	119.850,00	119.850,00	119.850,00	119.850,00	314.152,28	119.850,00	0,55%	0,73%	0,79%	0,79%	2,10%	0,68%
TOTAL (euros)	21.891.581,48	16.476.865,97	15.191.156,79	15.191.156,79	14.977.724,16	17.742.771,99	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	75,27	69,39	69,39	68,42	81,05						
Variación anual		-24,73%	-7,80%		-1,40%	18,46%						

Presupuesto Definitivo No Afecto CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012 Ajustado	2013 Ajustado	2014 Ajustado	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	46.730.554,01	48.802.663,14	48.912.939,41	49.694.169,72	50.609.836,99	53.623.885,30	70,38%	73,88%	75,50%	74,90%	73,69%	77,00%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	13.385.320,18	12.162.483,82	11.208.153,54	11.640.862,23	10.912.931,30	11.113.232,09	20,16%	18,41%	17,30%	17,55%	15,89%	15,96%
Cap. 3 - Gastos Financieros	20.785,84	17.554,28	17.525,13	17.525,13	46.411,65	38.000,00	0,03%	0,03%	0,03%	0,03%	0,07%	0,05%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.122.093,73	813.405,23	921.509,65	983.433,42	937.104,56	1.113.996,74	1,69%	1,23%	1,42%	1,48%	1,36%	1,60%
Cap. 6 - Inversiones Reales	5.130.966,88	4.245.721,77	3.622.847,71	3.910.801,55	4.528.978,97	3.737.928,68	7,73%	6,43%	5,59%	5,89%	6,59%	5,37%
Cap. 7 - Transferencias de Capital												
Cap. 8 - Activos Financieros			5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.012,00			0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	11.985,00	95.680,64	95.680,64	1.636.531,29	11.985,00	0,02%	0,02%	0,15%	0,14%	2,38%	0,02%
TOTAL (euros)	66.401.705,64	66.053.813,24	64.783.656,08	66.347.472,69	68.676.794,76	69.644.039,81	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	99,48	97,56	99,92	103,43	104,88						
Variación anual		-0,52%	-1,92%	2,41%	3,51%	1,41%						

INGRESOS

Presupuesto Definitivo Total CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012 Ajustado	2013 Ajustado	2014 Ajustado	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	13.327.133,16	13.342.041,46	14.739.940,39	14.323.161,53	15.906.938,93	15.368.606,30	15,09%	16,17%	18,43%	17,77%	19,02%	17,59%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	58.186.480,35	57.814.607,55	57.120.755,15	57.944.466,42	57.923.576,93	61.890.545,38	65,90%	70,05%	71,42%	71,90%	69,24%	70,82%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	294.302,16	395.116,56	239.255,50	216.254,61	196.400,00	163.600,00	0,33%	0,48%	0,30%	0,27%	0,23%	0,19%
Cap. 6 - Enajenación Inversiones Reales												
Cap. 7 - Transferencias capital	119.870,00	119.870,00	119.870,00	120.670,00	122.089,20	823.325,27	0,14%	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%	0,94%
Cap. 8 - Activos financieros	16.271.300,04	10.859.043,64	7.708.595,45	7.442.991,32	8.878.855,65	8.165.127,95	18,43%	13,16%	9,64%	9,24%	10,61%	9,34%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	94.201,41		46.396,38	546.341,61	626.658,21	975.606,90	0,11%		0,06%	0,68%	0,75%	1,12%
TOTAL (euros)	88.293.287,12	82.530.679,21	79.974.812,87	80.593.885,49	83.654.518,92	87.386.811,80	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	93,47	90,58	91,28	94,75	98,97						
Variación anual		-6,53%	-3,10%	0,77%	3,80%	4,46%						

Presupuesto Definitivo Afecto CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012 Ajustado	2013 Ajustado	2014 Ajustado	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	2.594.846,16	2.462.637,63	2.293.548,81	2.497.855,11	2.627.854,78	2.412.713,29	11,85%	14,95%	15,10%	16,43%	17,55%	13,60%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	6.026.303,35	5.080.088,55	5.022.746,15	5.200.157,42	5.130.077,93	7.028.211,41	27,53%	30,83%	33,06%	34,21%	34,25%	39,61%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales												
Cap. 7 - Transferencias capital	119.870,00	119.870,00	119.870,00	120.670,00	122.089,20	823.325,27	0,55%	0,73%	0,79%	0,79%	0,82%	4,64%
Cap. 8 - Activos financieros	13.056.360,56	8.814.269,79	7.708.595,45	6.834.988,64	6.471.044,04	6.502.915,12	59,64%	53,49%	50,74%	44,97%	43,20%	36,65%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	94.201,41		46.396,38	546.341,61	626.658,21	975.606,90	0,43%		0,31%	3,59%	4,18%	5,50%
TOTAL (euros)	21.891.581,48	16.476.865,97	15.191.156,79	15.200.012,78	14.977.724,16	17.742.771,99	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	75,27	69,39	69,43	68,42	81,05						
Variación anual		-24,73%	-7,80%	0,06%	-1,46%	18,46%						

Presupuesto Definitivo No Afecto CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012 Ajustado	2013 Ajustado	2014 Ajustado	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	10.732.287,00	10.879.403,83	12.446.391,58	11.825.306,42	13.279.084,15	12.955.893,01	16,16%	16,47%	19,21%	18,08%	19,34%	18,60%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	52.160.177,00	52.734.519,00	52.098.009,00	52.744.309,00	52.793.499,00	54.862.333,97	78,55%	79,84%	80,42%	80,66%	76,87%	78,78%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	294.302,16	395.116,56	239.255,50	216.254,61	196.400,00	163.600,00	0,44%	0,60%	0,37%	0,33%	0,29%	0,23%
Cap. 6 - Enajenación Inversiones Reales												
Cap. 7 - Transferencias capital												
Cap. 8 - Activos financieros	3.214.939,48	2.044.773,85		608.002,68	2.407.811,61	1.662.212,83	4,84%	3,10%		0,93%	3,51%	2,39%
Cap. 9 - Pasivos Financieros												
TOTAL (euros)	66.401.705,64	66.053.813,24	64.783.656,08	65.393.872,71	68.676.794,76	69.644.039,81	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	99,48	97,56	98,48	103,43	104,88						
Variación anual		-0,52%	-1,92%	0,94%	5,02%	1,41%						

4.9.3. RECONOCIMIENTO

OBLIGACIONES

O.R.N. Total CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	49.827.968,15	51.320.433,63	51.649.829,94	52.926.619,93	53.699.585,38	57.543.752,50	66,33%	71,83%	73,20%	74,12%	71,30%	73,58%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	16.577.543,99	13.922.102,33	13.361.922,14	13.248.061,29	13.111.365,04	13.753.854,54	22,07%	19,49%	18,94%	18,55%	17,41%	17,59%
Cap. 3 - Gastos Financieros	14.974,95	11.441,35	9.679,23	29.876,72	39.467,60	30.731,93	0,02%	0,02%	0,01%	0,04%	0,05%	0,04%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.942.427,00	1.535.011,79	1.644.040,16	1.388.982,09	1.663.684,03	2.047.130,19	2,59%	2,15%	2,33%	1,95%	2,21%	2,62%
Cap. 6 - Inversiones Reales	6.686.095,76	4.619.838,36	3.794.598,09	3.630.168,39	4.969.427,10	4.807.068,51	8,90%	6,47%	5,38%	5,08%	6,60%	6,15%
Cap. 7 - Transferencias de Capital	62.192,50	23.814,61	1.850,94				0,08%	0,03%	0,00%			
Cap. 8 - Activos Financieros	3.000,00			9.782,00	1.150,00	6.011,49	0,00%			0,01%	0,00%	0,01%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	11.985,00	95.680,64	176.526,51	1.830.833,57	11.985,00	0,02%	0,02%	0,14%	0,25%	2,43%	0,02%
TOTAL (euros)	75.126.187,35	71.444.627,07	70.557.601,14	71.410.016,93	75.315.512,72	78.200.534,16	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>95,10</i>	<i>93,92</i>	<i>95,05</i>	<i>100,25</i>	<i>104,09</i>						
<i>Variación anual</i>		<i>-4,90%</i>	<i>-1,24%</i>	<i>1,21%</i>	<i>5,47%</i>	<i>3,83%</i>						

O.R.N. Afectas CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	4.136.177,81	3.649.453,57	3.211.131,83	3.311.876,23	3.213.302,41	4.084.680,75	36,62%	46,06%	44,09%	45,47%	42,88%	43,89%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	4.264.198,31	2.941.101,58	2.906.006,59	2.841.233,06	2.620.751,19	3.041.296,56	37,75%	37,12%	39,90%	39,01%	34,97%	32,68%
Cap. 3 - Gastos Financieros												
Cap. 4 - Transferencias corrientes	1.009.295,29	744.705,77	802.745,10	592.179,65	747.980,57	981.234,80	8,94%	9,40%	11,02%	8,13%	9,98%	10,54%
Cap. 6 - Inversiones Reales	1.820.361,75	563.380,09	361.086,91	529.045,92	717.197,68	1.197.868,30	16,12%	7,11%	4,96%	7,26%	9,57%	12,87%
Cap. 7 - Transferencias de Capital	62.192,50	23.814,61	1.850,94				0,55%	0,30%	0,03%			
Cap. 8 - Activos Financieros	3.000,00			9.782,00		1.000,00	0,03%			0,13%		0,01%
Cap. 9 - Pasivos Financieros					194.302,28						2,59%	
TOTAL (euros)	11.295.225,66	7.922.455,62	7.282.821,37	7.284.116,86	7.493.534,13	9.306.080,41	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>70,14</i>	<i>64,48</i>	<i>64,49</i>	<i>66,34</i>	<i>82,39</i>						
<i>Variación anual</i>		<i>-29,86%</i>	<i>-8,07%</i>	<i>0,02%</i>	<i>2,87%</i>	<i>24,19%</i>						

O.R.N. No Afectas CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 1 - Personal	45.691.790,34	47.670.980,06	48.438.698,11	49.614.743,70	50.486.282,97	53.459.071,75	71,58%	75,05%	76,55%	77,37%	74,44%	77,60%
Cap. 2 - Bienes Corrientes y Servicios	12.313.345,68	10.981.000,75	10.455.915,55	10.406.828,23	10.490.613,85	10.712.557,98	19,29%	17,29%	16,52%	16,23%	15,47%	15,55%
Cap. 3 - Gastos Financieros	14.974,95	11.441,35	9.679,23	29.876,72	39.467,60	30.731,93	0,02%	0,02%	0,02%	0,05%	0,06%	0,04%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	933.131,71	790.306,02	841.295,06	796.802,44	915.703,46	1.065.895,39	1,46%	1,24%	1,33%	1,24%	1,35%	1,55%
Cap. 6 - Inversiones Reales	4.865.734,01	4.056.458,27	3.433.511,18	3.101.122,47	4.252.229,42	3.609.200,21	7,62%	6,39%	5,43%	4,84%	6,27%	5,24%
Cap. 7 - Transferencias de Capital												
Cap. 8 - Activos Financieros					1.150,00	5.011,49					0,00%	0,01%
Cap. 9 - Pasivos Financieros	11.985,00	11.985,00	95.680,64	176.526,51	1.636.531,29	11.985,00	0,02%	0,02%	0,15%	0,28%	2,41%	0,02%
TOTAL (euros)	63.830.961,69	63.522.171,45	63.274.779,77	64.125.900,07	67.821.978,59	68.894.453,75	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
<i>Indice</i>	<i>100,00</i>	<i>99,52</i>	<i>99,13</i>	<i>100,46</i>	<i>106,25</i>	<i>107,93</i>						
<i>Variación anual</i>		<i>-0,48%</i>	<i>-0,39%</i>	<i>1,35%</i>	<i>5,76%</i>	<i>1,58%</i>						

DERECHOS

D.R.N. Total CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	13.003.307,20	13.812.882,23	15.144.269,65	14.709.246,99	16.145.470,09	14.709.309,80	18,30%	19,70%	21,11%	20,30%	22,02%	19,11%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	57.603.381,88	56.021.508,25	56.348.202,37	57.051.429,42	56.385.305,69	60.470.625,56	81,07%	79,91%	78,54%	78,74%	76,89%	78,55%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	348.381,67	269.931,98	211.923,18	169.370,34	163.069,79	131.178,78	0,49%	0,39%	0,30%	0,23%	0,22%	0,17%
Cap. 6 - Enajenación Inversiones Reales					15.855,65	2.751,24					0,02%	
Cap. 7 - Transferencias capital				800,00	2.239,20	703.352,49				0,00%	0,00%	0,91%
Cap. 8 - Activos financieros	1.000,00	1.494,74			4.805,66		0,00%	0,00%			0,01%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros	94.201,41		38.838,26	528.756,88	613.473,73	971.243,28	0,13%		0,05%	0,73%	0,84%	1,26%
TOTAL (euros)	71.050.272,16	70.105.817,20	71.743.233,46	72.459.603,63	73.330.219,81	76.988.461,15	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	98,67	100,98	101,98	103,21	108,36						
Variación anual		-1,33%	2,34%	1,00%	1,20%	4,99%						

D.R.N. Afectos CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	2.601.948,16	2.467.824,26	2.297.560,19	2.583.236,51	2.608.340,36	2.406.356,46	31,29%	34,42%	34,65%	34,96%	34,40%	24,88%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	5.620.079,31	4.701.276,93	4.294.251,68	4.277.150,42	4.357.746,73	5.591.102,01	67,58%	65,58%	64,76%	57,88%	57,48%	57,81%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales												
Cap. 6 - Enajenación Inversiones Reales												
Cap. 7 - Transferencias capital				800,00	2.239,20	703.352,49				0,01%	0,03%	7,27%
Cap. 8 - Activos financieros												
Cap. 9 - Pasivos Financieros	94.201,41		38.838,26	528.756,88	613.473,73	971.243,28	1,13%		0,59%	7,16%	8,09%	10,04%
TOTAL (euros)	8.316.228,88	7.169.101,19	6.630.650,13	7.389.943,81	7.581.800,02	9.672.054,24	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	86,21	79,73	88,86	91,17	116,30						
Variación anual		-13,79%	-7,51%	11,45%	2,60%	27,57%						

D.R.N. No Afectos CAPÍTULO	Año						% s/ Total					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Cap. 3 - Tasas, Precios Pub. y Otros Ingresos	10.401.359,04	11.345.057,97	12.846.709,46	12.126.010,48	13.537.129,73	12.302.953,34	16,58%	18,03%	19,73%	18,64%	20,59%	18,28%
Cap. 4 - Transferencias corrientes	51.983.302,57	51.320.231,32	52.053.950,69	52.774.279,00	52.027.558,96	54.879.523,55	82,86%	81,54%	79,94%	81,10%	79,13%	81,52%
Cap. 5 - Ingresos Patrimoniales	348.381,67	269.931,98	211.923,18	169.370,34	163.069,79	131.178,78	0,56%	0,43%	0,33%	0,26%	0,25%	0,19%
Cap. 6 - Enajenación Inversiones Reales					15.855,65	2.751,24					0,02%	
Cap. 7 - Transferencias capital												
Cap. 8 - Activos financieros	1.000,00	1.494,74			4.805,66		0,00%	0,00%			0,01%	
Cap. 9 - Pasivos Financieros												
TOTAL (euros)	62.734.043,28	62.936.716,01	65.112.583,33	65.069.659,82	65.748.419,79	67.316.406,91	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Indice	100,00	100,32	103,79	103,72	104,81	107,30						
Variación anual		0,32%	3,46%	-0,07%	1,04%	2,38%						

5.- CUENTAS ANUALES FUNDACIÓN-UNIVERSIDAD SOCIEDAD

BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS 2017

(Aprobadas por la Junta de Patronato el 31 de mayo de 2018)

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD-SOCIEDAD

BALANCE ABREVIADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

(Cifras en Euros)

ACTIVO	Ejercicio 2017	Ejercicio 2016	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Ejercicio 2017	Ejercicio 2016
ACTIVO NO CORRIENTE	74.882	79.330	PATRIMONIO NETO	871.089	875.497
Inmovilizado intangible	33.658	45.115	Fondos Propios	871.089	875.497
Aplicaciones informáticas	33.658	45.115	Dotación fundacional	424.971	425.494
Inmovilizado material	38.224	34.215	Dotación fundacional	424.971	425.494
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	38.224	34.215	Reservas	450.004	443.586
Inversiones financieras a largo plazo	3.000		Otras Reservas	450.004	443.586
Otros activos financieros	3.000		Excedente del ejercicio	-3.886	6.418
ACTIVO CORRIENTE	2.645.684	2.592.842	PASIVO NO CORRIENTE		
Usuarios y otros deudores de las actividad propia	920.233	727.395	Deudas a largo plazo		
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	707	3.566	Otros pasivos financieros		
Activos por impuesto corriente	707	3.566	PASIVO CORRIENTE	1.849.477	1.796.674
Inversiones financieras a corto plazo			Provisiones a corto plazo		10.307
Otros créditos a corto plazo			Deudas a corto plazo	912.329	702.966
Otros activos financieros			Deudas con entidades de crédito	376	1.244
Periodificaciones	8.484	14.709	Otros pasivos financieros	911.953	701.722
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	1.716.260	1.847.171	Matrículas cobradas pendientes de devolver a la UPNA	911.953	701.722
Tesorería	1.716.260	1.847.171	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	323.297	354.399
TOTAL ACTIVO	2.720.566	2.672.172	Acreedores varios	171.582	126.118
			Personal (remuneraciones pendientes de pago)		59.858
			Otras deudas con las Administraciones Públicas	142.217	147.886
			Anticipos de matrículas	9.497	20.537
			Periodificaciones	613.851	729.002
			TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2.720.566	2.672.172

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD-SOCIEDAD

CUENTA DE RESULTADOS ABREVIADA DE LOS EJERCICIOS 2017 Y 2016

(Cifras en Euros)

	Ejercicio 2017	Ejercicio 2016
Ingresos de la actividad propia	6.210.634	6.840.955
Cuotas de asociados y afiliados	1.257.629	1.354.909
Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones	4.394.437	4.941.856
Becas	3.505.026	3.979.740
Aportación de las empresas por Seguridad Social de los becarios	210.205	223.281
Gestión de prácticas y ofertas de trabajo	679.205	738.835
Subvenciones imputadas al excedente del ejercicio	119.206	172.219
Donaciones y legados imputados al excedente del ejercicio (cesión espacios UPNA)	7.712	7.550
Aplicación de la encomienda	431.650	364.422
Gastos por ayudas y otros	-3.505.026	-3.979.740
Ayudas monetarias (Becas)	-3.505.026	-3.979.740
Otros ingresos de la actividad	837	421
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	837	421
Gastos de personal	-2.130.000	-2.161.598
Sueldos, salarios y asimilados	-1.462.512	-1.472.418
Cargas sociales	-457.283	-465.899
Seguridad social de los becarios	-210.205	-223.281
Otros gastos de la actividad	-551.103	-670.251
Servicios exteriores	-545.498	-645.595
Cesión Espacios UPNA	-7.712	-7.550
Derechos de inscripción en exámenes oficiales	-54.425	-31.063
Material docente y de oficina	-22.675	-22.710
Primas de seguros	-15.664	-12.966
Publicidad y propaganda	-11.588	-12.424
Tasas de apertura y expedición de títulos	-33.254	-24.428
Trabajos realizados por terceros	-307.277	-456.839
Viajes, dietas y atenciones protocolarias	-42.487	-37.471
Otros	-50.417	-40.144
Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-5.605	-24.656
Amortización del inmovilizado	-29.317	-26.501
EXCEDENTE DE LA ACTIVIDAD	-3.976	3.288
Ingresos financieros	90	3.132
Otros ingresos de valores negociables y otros instrumentos financieros	90	3.132
Gastos financieros		-2
Por deudas con terceros		-2
EXCEDENTE DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS	90	3.130
EXCEDENTE ANTES DE IMPUESTOS	-3.886	6.418
Impuestos sobre beneficios		
RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO	-3.886	6.418

6.- CUENTAS ANUALES CONSOLIDADAS

A tenor de lo establecido en el anterior punto 4.8 se presentan las Cuentas Anuales consolidadas de la Universidad Pública de Navarra con la Fundación Universidad Sociedad.

Para ello, se han eliminado los movimientos contables referentes a la participación de la Universidad en la Fundación, al equipamiento informático cedido y los ingresos y gastos recíprocos realizados durante el ejercicio 2017 detallados anteriormente.

BALANCE CONSOLIDADO EJERCICIO 2017
FECHA 31/12/2017

Nº CUENTAS	ACTIVO	EJ. 2.016	EJ. 2.017	Nº CUENTAS	PASIVO	EJ. 2.016	EJ. 2.017
	A) INMOVILIZADO	127.387.454,40	125.188.241,26		A) FONDOS PROPIOS	136.963.981,70	132.684.767,69
	I. Inversiones Destinadas al uso general				I. Patrimonio	128.313.715,03	128.313.192,10
200	1. Terrenos y bienes naturales			100	1. Patrimonio	123.083.338,18	123.083.338,18
201	2. Infraestructuras y bienes destinados al uso general			101	2. Patrimonio recibido en adscripción	400.930,09	400.930,09
202	3. Bienes comunales			103	3. Patrimonio recibido por cesión	5.385.399,83	5.385.399,13
208	4. Bienes del patrimonio histórico, artístico y cultural			(107)	4. Patrimonio entregado en adscripción		
	II. Inmovilizaciones inmateriales	524.787,70	657.340,77	(108)	5. Patrimonio entregado por cesión	-555.953,07	-556.475,30
210	1. Gastos de investigación y desarrollo			(109)	6. Patrimonio entregado para uso general		
212	2. Propiedad industrial	548.209,78	562.114,42	11	II. Reservas	443.586,27	450.003,84
215	3. Aplicaciones informáticas	9.301.672,12	9.480.756,51		III. Resultado de ejercicio anteriores	12.371.795,06	8.825.276,46
216	4. Propiedad Intelectual			120	1. Resultados positivos de ejercicios anteriores	12.371.795,06	8.825.276,46
217	5. Derechos sobre bienes en régimen de arrendamiento f			(121)	2. Resultados negativos de ejercicios anteriores		
219	6. Otro inmovilizado inmaterial	64.704,99	129.919,44	129	IV. Resultados del ejercicio	-4.165.114,66	-4.903.704,71
(291), (2922)	7. Provisiones			14	B) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS	529.984,56	98.189,25
(281)	8. Amortizaciones	-9.389.799,19	-9.515.449,60		C) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2.292.201,61	3.251.459,89
	III. Inmovilizaciones materiales	126.598.929,66	124.258.551,96		I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
220, 221	1. Terrenos y construcciones	168.378.027,91	168.802.957,14	150	1. Obligaciones y bonos		
222, 223	2. Instalaciones técnicas y maquinaria	47.544.329,17	48.407.292,53	155	2. Deudas representadas en otros valores negociables		
224, 225, 226	3. Utillaje y mobiliario	17.717.597,00	17.994.676,10	156	3. Intereses de obligaciones y otros valores		
227, 228, 229	4. Otro inmovilizado	20.180.498,15	20.183.706,39	158, 159	4. Deudas en moneda extranjera		
(292), (2922)	5. Provisiones			170, 176	II. Otras deudas a largo plazo	2.292.201,61	3.251.459,89
(282)	6. Amortizaciones	-127.221.522,57	-131.130.080,20	171, 173, 177	1. Deudas con entidades de crédito		
23	IV. Inversiones gestionadas			178, 179	2. Otras deudas	2.292.201,61	3.251.459,89
	V. Inversiones financieras permanentes	263.737,04	272.348,53	180, 185	3. Deudas en moneda extranjera		
250, 251, 256	1. Cartera de valores a largo plazo	258.736,04	264.747,53	259	4. Fianzas y depósitos recibidos a largo plazo		
252, 253, 257	2. Otras inversiones y créditos a largo plazo				III. Desembolsos pendientes sobre acciones no exigidas		
260, 265	3. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo	5.001,00	7.601,00		D) ACREEDORES A CORTO PLAZO	7.865.821,23	7.880.752,96
(297), (298)	4. Provisiones				I. Emisiones de obligaciones y otros valores negociables		
27	B) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS	20.274.841,84	18.726.928,53		1. Obligaciones y bonos a corto plazo		
	C) ACTIVO CIRCULANTE				2. Deudas representadas en otros valores negociables		
	I. Existencias			506	3. Intereses de obligaciones y otros valores		
	II. Deudores	2.468.721,68	2.430.915,82	508, 509	4. Deudas en moneda extranjera		
43	1. Deudores presupuestarios	2.837.481,85	3.153.391,37		II. Deudas con entidades de crédito	13.229,37	375,97
44	2. Deudores no presupuestarios	200.376,09	234.149,81	520	1. Préstamos y otras deudas	13.229,37	375,97
45	3. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos			526	2. Deudas por intereses		
470, 471, 472, 473	4. Administraciones públicas	654.026,10	561.347,38		III. Acreedores	6.991.411,72	7.164.011,92
550, 555, 558	5. Otros deudores		72,60	40	1. Acreedores presupuestarios	3.141.550,02	3.062.913,61
(490)	6. Provisiones	-1.223.162,36	-1.518.045,34	41	2. Acreedores no presupuestarios	272.881,29	302.243,85
	III. Inversiones financieras temporales	8.500.000,00	7.000.000,00	45	3. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		
540, 541, 546, (549)	1. Cartera de valores a corto plazo	8.500.000,00	7.000.000,00	475, 476, 477	4. Administraciones públicas	1.999.887,34	2.193.524,20
542, 543, 544, 545, 547, 548	2. Otras inversiones y créditos a corto plazo			521, 523, 527, 528, 529, 55, 465, 438	5. Otros acreedores	1.515.105,03	1.533.722,57
565, 566 (597), (598)	3. Fianzas y depósitos constituidos a corto plazo			560, 561	6. Fianzas y depósitos recibidos a corto plazo	61.988,04	71.607,69
57	4. Provisiones			485, 585	IV. Ajustes por periodificación	861.180,14	716.365,07
480, 580	IV. Tesorería	9.291.410,91	9.287.529,19		E) PROVISIONES PARA RIESGOS Y GASTOS A CORTO PLAZO	10.307,14	
	V. Ajustes por periodificación	14.709,25	8.483,52	491, 499	I. Provisión para la devolución de ingresos	10.307,14	
	Total General (A+B+C)...	147.662.296,24	143.915.169,79		Total General (A+B+C+D+E)...	147.662.296,24	143.915.169,79

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL CONSOLIDADA DEL EJERCICIO 2017
FECHA 31/12/2017

Nº CUENTAS	DEBE	EJ. 2.016	EJ. 2.017	HABER		EJ. 2.016	EJ. 2.017
	A) GASTOS	81.647.631,53	85.453.052,90	Nº CUENTAS	B) INGRESOS	77.482.516,87	80.549.348,19
	1. Gastos de funcionamiento de los servicios v prestaciones sociales	75.389.761,02	80.414.632,87		1. Prestación de servicios	13.943.076,04	12.586.958,69
	a) Gastos de personal:	56.154.146,52	59.914.956,79	740	a) Tasas por prestación de servicios o realización de actividades	1.290.371,43	1.186.727,20
640, 641	a.1) Sueldos, salarios y asimilados	48.039.583,11	51.153.778,47	741, 705	b) Precios públicos por prestación de servicios o realización de actividades	12.323.143,77	11.088.082,99
642, 643, 644	a.2) Cargas sociales	8.114.563,41	8.761.178,32	742	c) Precios públicos por utilización privativa o aprovechamiento especial del dominio público	329.560,84	312.148,50
645, 649	b) Prestaciones sociales	4.510,48	4.783,28		2. Otros ingresos de gestión ordinaria	7.117.806,41	6.768.321,62
68	c) Dotaciones para amortizaciones de inmovilizado	7.124.338,01	7.036.763,55	773	a) Reintegros	20.441,31	16.329,71
	d) Variación de provisiones de tráfico	-547.362,78	294.427,92	78	b) Trabajos realizados por la entidad		
675, 694, 695 (794)	d.1) Variación de provisiones y pérdidas de créditos incobrables	-547.362,78	294.427,92		c) Otros ingresos de gestión	7.060.403,08	6.747.255,04
691, (791)	d.2) Variación de provisión para devoluciones de ingresos			775, 776, 777, 72, 759	c.1) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	6.951.943,05	6.315.459,73
	e) Otros gastos de gestión	12.474.704,34	13.132.969,40	790	c.2) Exceso de provisiones de riesgos y gastos	108.460,03	431.795,31
62	e.1) Servicios exteriores	12.467.916,75	13.111.941,39	760	d) Ingresos de participaciones en capital		
63	e.2) Tributos	-60.275,60	20.902,35	761, 762	e) Ingresos de otros valores negociales y de créditos del activo inmovilizado		
676, 659	e.3) Otros gastos de gestión corriente	67.063,19	125,66		f) Otros intereses e ingresos similares	31.415,02	3.664,37
	f) Gastos financieros y asimilables	176.829,74	27.413,14	763, 765, 769	f.1) Otros intereses	31.415,02	3.664,37
661, 662, 663, 665, 669	f.1) Por deudas	57.635,40	27.413,14	766	f.2) Beneficios en inversiones financieras		
666, 667	f.2) Pérdidas de inversiones financieras	119.194,34		768	g) Diferencias positivas de cambio	5.547,00	1.072,50
699, (796), (798), (799),	g) Variación de las provisiones de inversiones financieras				3. Transferencias y subvenciones	56.387.551,43	61.173.978,05
668	h) Diferencias negativas de cambio	2.594,71	3.318,79	750	a) Transferencias corrientes	51.639.279,00	54.467.279,00
	2. Transferencias y subvenciones	5.206.873,33	5.035.674,43	751	b) Subvenciones corrientes	4.746.033,23	6.003.346,56
650	a) Transferencias corrientes	4.005.805,03	3.561.169,43	755	c) Transferencias de capital		699.877,22
651	b) Subvenciones corrientes	1.200.197,10	1.468.937,02	756	d) Subvenciones de capital	2.239,20	3.475,27
655	c) Transferencias de capital	871,20	5.567,98		4. Ganancias e Ingresos extraordinarios	34.082,99	20.089,83
656	d) Subvenciones de capital			770, 771	a) Beneficios procedentes del inmovilizado	2.119,80	2.751,24
	3. Pérdidas y gastos extraordinarios	1.050.997,18	2.745,60		b) Beneficios por operaciones de endeudamiento		
670, 671	a) Pérdidas procedentes de inmovilizado	48.773,11	-0,78	778	c) Ingresos extraordinarios	31.963,19	17.338,59
674	b) Pérdidas por operaciones de endeudamiento			779	d) Ingresos y beneficios de otros ejercicios		
678	c) Gastos extraordinarios	626,00	2.746,38				
679	d) Gastos y Pérdidas de otros ejercicios	1.001.598,07					
692, (792)	e) Variación de provisión de inmovilizado no financiero						
	AHORRO				DESAHORRO	-4.737.607,61	-4.903.704,71