

**UNIVERSIDAD DE NAVARRA**

Cuentas Anuales

30 de septiembre de 2006

(Junto con el Informe de Auditoría)



**KPMG Auditores S.L.**  
Edificio Iruña Park  
Arcadio M. Larraona, 1  
31008 Pamplona

### Informe de Auditoría de Cuentas Anuales

A la Junta de Gobierno de  
Universidad de Navarra

1. Hemos auditado las cuentas anuales de Universidad de Navarra (en adelante la Universidad) que comprenden el balance de situación al 30 de septiembre de 2006, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha (en adelante el ejercicio 2006), cuya formulación es responsabilidad del Administrador General y del Gerente de la Universidad. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre las citadas cuentas anuales en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que requieren el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.
2. El Administrador General y el Gerente de la Universidad presentan, a efectos comparativos, con cada una de las partidas del balance de situación, de la cuenta de pérdidas y ganancias y del cuadro de financiación, además de las cifras del ejercicio 2006, las correspondientes al ejercicio anterior. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a las cuentas anuales del ejercicio 2006. Con fecha 27 de febrero de 2006 otros auditores emitieron su informe de auditoría acerca de las cuentas anuales del ejercicio 2005 en el que expresaron una opinión con una salvedad.
3. Como se indica en la nota 7 (c) de la memoria adjunta, la Universidad tiene un saldo a cobrar del Ministerio de Sanidad y Consumo por importe de 13.831.849 euros correspondiente a los ejercicios 1999 a 2006, ambos inclusive, que tiene su origen en la prestación de servicios realizados por la Universidad al estar calificada como Entidad Colaboradora de la Seguridad Social. Al 30 de septiembre de 2006 la Universidad tiene interpuesta una demanda ante el Tribunal Superior de Justicia de Madrid reclamando el cobro de la deuda correspondiente a los ejercicios 1999 a 2002, ambos inclusive, por importe de 6.464.650 euros. A la fecha de este informe, no es posible determinar objetivamente el efecto de la resolución final de este litigio sobre las cantidades reclamadas y, en consecuencia, sobre el resto del importe pendiente de cobro por este mismo concepto.
4. En nuestra opinión, excepto por el efecto de cualquier ajuste que pudiera ser necesario si se conociera el desenlace final de la incertidumbre descrita en el párrafo tercero anterior, las cuentas anuales del ejercicio 2006 adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de Universidad de Navarra al 30 de septiembre de 2006 y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados que guardan uniformidad con los aplicados en el ejercicio anterior.

KPMG Auditores, S.L.

Gregorio Moreno  
20 de febrero de 2007

INSTITUTO DE  
CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejerciente:  
KPMG AUDITORES, S.L.

Año 2007 Nº 16/07/00186  
IMPORTE COLEGIAL: 85,00 EUR

.....  
Este informe está sujeto a la tasa  
aplicable establecida en la  
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.  
.....

**UNIVERSIDAD DE NAVARRA**

Cuentas Anuales

30 de septiembre de 2006

UNIVERSIDAD DE NAVARRA

Balances de Situación

30 de septiembre de 2006 y 2005

(Expresados en euros)

|   | <u>30.09.06</u>   | <u>30.09.05</u> | <u>Pasivo</u>  | <u>30.09.05</u>    |
|---|-------------------|-----------------|--|--------------------|
| <b>Activo</b>                                     |                   |                 |  |                    |
| <b>Inmovilizado</b>                               |                   |                 |  |                    |
| Inmovilizaciones inmateriales (nota 5)            | 4.484.170         | 2.419.878       | Fondos propios (nota 12)                             |                    |
| Inmovilizaciones materiales (nota 6)              | 76.499.724        | 71.984.069      | Excedentes de cursos anteriores                      | 95.210.729         |
| Inmovilizaciones financieras (nota 7)             | <u>28.509.665</u> | <u>481.031</u>  | Excedente positivo del ejercicio                     | <u>8.070.408</u>   |
|   | 109.493.559       | 74.884.978      |  | 103.281.137        |
| Gastos a distribuir en varios ejercicios (nota 8) | 2.326             | 1.278.843       | Ingresos a distribuir en varios ejercicios (nota 13) | 11.614.506         |
|   |                   |                 | Provisiones para riesgos y gastos (nota 14)          | 6.632.029          |
| <b>Activo circulante</b>                          |                   |                 |  |                    |
| Existencias (nota 9)                              | 1.883.784         | 1.955.093       | Acreeedores a largo plazo                            |                    |
| Deudores (nota 10)                                | 33.882.867        | 43.732.887      | Entidades de crédito                                 | 27.177             |
| Inversiones financieras temporales (nota 11)      | 50.661.775        | 48.988.748      | Otros acreedores (nota 15)                           | <u>5.001.103</u>   |
| Tesorería   | 23.518.443        | 13.944.696      |  | 5.028.280          |
| Ajustes por periodificación                       | <u>642.873</u>    | <u>857.690</u>  |  |                    |
|   | 110.589.742       | 109.479.114     | Acreeedores a corto plazo                            |                    |
|   |                   |                 | Acreeedores comerciales (nota 16)                    | 14.545.173         |
|   |                   |                 | Otras deudas no comerciales (nota 17)                | 23.993.788         |
|   |                   |                 | Provisiones para operaciones de tráfico              | 37.620             |
|   |                   |                 | Ajustes por periodificación (nota 18)                | <u>54.953.094</u>  |
|   |                   |                 |  | <u>93.529.675</u>  |
|   |                   |                 |  | <u>220.085.627</u> |
|   |                   |                 |  | <u>185.642.935</u> |




La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2006

UNIVERSIDAD DE NAVARRA

Cuentas de Pérdidas y Ganancias  
para los ejercicios anuales terminados en 30 de septiembre de 2006 y 2005

(Expresadas en euros)

|  | Gastos | 30.09.06          | 30.09.05          | Ingresos  | 30.09.06         | 30.09.05         |
|--|--------|-------------------|-------------------|---|------------------|------------------|
| <b>Gastos de explotación</b>   |        |                   |                   |   |                  |                  |
| Ayudas monetarias y otros (nota 22)                                    |        | 18.018.702        | -                 | Ingresos de explotación   | 278.907.678      | 260.160.787      |
| Aprovisionamientos (nota 9)  |        | 42.242.647        | 60.178.984        | Ingresos de la entidad por la actividad propia (nota 20)          | 2.938.653        | 2.975.058        |
| Gastos de personal (nota 21)   |        | 149.588.936       | 139.834.087       | Otros ingresos de explotación                                     | -                | 160.707          |
| Dotaciones para amortizaciones del inmovilizado (notas 5 y 6)          |        | 13.888.906        | 14.184.444        | Aumento de existencias  |                  |                  |
| Variación de las provisiones de tráfico                                |        | 1.435.649         | 550.274           |   |                  |                  |
| Otros gastos de explotación (nota 23)                                  |        | <u>49.697.595</u> | <u>39.749.226</u> |   |                  |                  |
|  |        | 274.872.435       | 254.497.015       |   | 281.846.331      | 263.296.552      |
| <b>Excedentes de la actividad propia</b>                               |        | <u>6.973.896</u>  | <u>8.799.537</u>  |   |                  |                  |
| <b>Gastos financieros</b>  |        |                   |                   |   |                  |                  |
| Gastos financieros y asimilados  |        | 444.456           | 1.027.838         | Ingresos financieros  | 54.300           | 863.230          |
| Variación de las provisiones de inmovilizado financiero (notas 7 y 11) |        | 88.284            | 31.020            | Ingresos de participaciones en capital                            | 937.995          | 1.179.679        |
| Diferencias negativas de cambio  |        | 25.196            | 1.318             | Ingresos valores negociables y créditos del activo o inmovilizado | 977.741          | 212.908          |
|  |        |                   |                   | Otros intereses e ingresos asimilados                             | <u>6.948</u>     | <u>7.487</u>     |
|  |        | <u>557.936</u>    | <u>1.060.176</u>  | Diferencias positivas de cambio                                   |                  |                  |
| <b>Resultados financieros positivos</b>                                |        | <u>1.419.048</u>  | <u>1.203.128</u>  |   | <u>1.976.984</u> | <u>2.263.304</u> |
| <b>Excedentes de las actividades ordinarias</b>                        |        | <u>8.392.944</u>  | <u>10.002.664</u> |   |                  |                  |
| <b>Pérdidas y gastos extraordinarios</b>                               |        |                   |                   |   |                  |                  |
| Gastos extraordinarios   |        | 345.340           | 559.368           | Beneficios e ingresos extraordinarios                             | 743.726          | 832.639          |
| Gastos y pérdidas de otros ejercicios                                  |        | <u>1.193.829</u>  | <u>1.785.635</u>  | Ingresos extraordinarios  | <u>472.907</u>   | <u>1.032.187</u> |
|  |        | <u>1.539.169</u>  | <u>2.345.003</u>  | Ingresos y gastos de otros ejercicios                             |                  |                  |
|  |        |                   |                   | Resultados extraordinarios negativos                              | <u>1.216.633</u> | <u>1.864.826</u> |
| <b>Resultados positivos antes de impuestos</b>                         |        | 8.070.408         | 9.522.487         |   | <u>322.536</u>   | <u>480.177</u>   |
| <b>Impuesto sobre Sociedades (nota 19)</b>                             |        | -                 | -                 |   |                  |                  |
| <b>Excedente positivo del ejercicio</b>                                |        | <u>8.070.408</u>  | <u>9.522.487</u>  |   |                  |                  |

*[Firma]*

*[Firma]*

La memoria adjunta forma parte integrante de las cuentas anuales del ejercicio 2006

# UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

30 de septiembre de 2006

### (1) Naturaleza y Actividades de la Entidad

La Universidad de Navarra (en adelante la Universidad) fue fundada por San Josemaría Escrivá en 1952 y erigida como tal por la Sagrada Congregación de Seminarios y Universidades mediante el Decreto "Erudiendae", de 6 de agosto de 1960.

El Decreto 2294/1962, de 8 de septiembre, del Ministerio de Educación Nacional, reconoce los efectos civiles de las enseñanzas impartidas en la Universidad de Navarra a los efectos previstos en el Convenio suscrito entre la Santa Sede y el Estado Español de 5 de abril de 1962. El Acuerdo sobre Enseñanza y Asuntos Culturales firmado el 3 de enero de 1979 por la Santa Sede y el Estado Español reconoce la existencia legal de las Universidades de la Iglesia establecidas en España.

La Universidad de Navarra está inscrita en el Registro de Entidades Religiosas del Ministerio de Justicia con el número 1781 de la Sección Especial, Grupo C.

Sus Estatutos fueron aprobados por Decreto de la Sagrada Congregación de Seminarios y Universidades el 29 de junio de 1964 y modificados por Decreto de la misma Congregación de fecha 13 de diciembre de 1997.

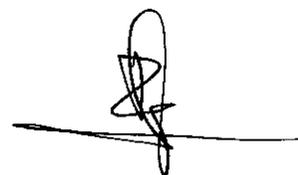
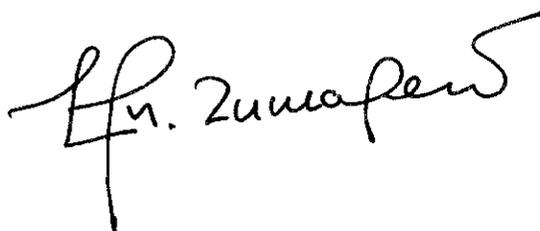
La Universidad, como universidad de la Iglesia Católica, se dedica a la enseñanza y a la investigación de las distintas ramas del saber, de acuerdo con su espíritu fundacional y su ideario propio.

El Gran Canciller es la autoridad máxima de la Universidad y ejerce, en nombre de la Santa Sede, todas las facultades y funciones para la observancia de las normas canónicas, el buen gobierno y la expresión y conservación de la identidad católica y su ideario. El Vicecanciller preside la Corporación Universitaria en ausencia del Gran Canciller y ejerce las funciones que éste le haya delegado.

La Junta de Gobierno de la Universidad está integrada por el Rector Magnífico, que la preside, los Vicerrectores, el Director de estudios o el Vicerrector de alumnos, los Decanos o directores de los centros, el Administrador General, el Gerente, dos representantes de alumnos de la Universidad y el Secretario General, que es el Secretario de la Junta.

La Comisión Permanente de la Junta de Gobierno es el órgano de gobierno ordinario que aprueba los presupuestos y está constituida por el Rector Magnífico, que la preside, los Vicerrectores, el Director de estudios o el Vicerrector de alumnos, el Administrador General, el Gerente y el Secretario General.

La Universidad de Navarra carece de ánimo de lucro y su patrimonio está afecto a los fines de interés general establecidos en sus Estatutos.



## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

Su domicilio social y fiscal está radicado en Pamplona, y sus principales centros docentes son los siguientes:

Campus de Pamplona**Facultades**

Derecho  
Derecho Canónico  
Ciencias  
Comunicación  
Ciencias Económicas y Empresariales  
Farmacia  
Filosofía y Letras  
Medicina  
Teología  
Filosofía

**Institutos**

Instituto de Antropología y Ética  
Instituto de Artes Liberales  
Instituto de Ciencias de la Alimentación  
Instituto de Ciencias para la Familia  
Instituto de Derechos Humanos  
Instituto de Física  
Instituto de Historia de la Iglesia  
Instituto de Lengua y Cultura Españolas  
Instituto Empresa y Humanismo  
Instituto Martín de Azpilicueta  
Instituto Superior de Ciencias Religiosas

**Escuelas**

Escuela Técnica Superior de Arquitectura  
Escuela Universitaria de Enfermería

**Clínica Universitaria**Campus de San Sebastián

Escuela Superior de Ingenieros  
Instituto Superior de Secretariado y  
Administración (ISSA)

Campus de Madrid

IESE Business School  
Clínica Universitaria

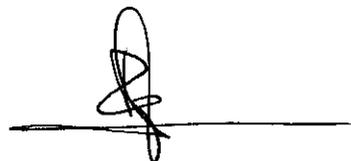
Campus de Barcelona

IESE Business School

(2) Bases de Presentación

El Administrador General y el Gerente de la Universidad han formulado estas cuentas anuales con objeto de mostrar la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 30 de septiembre de 2006 y de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio anual terminado en dicha fecha, así como la propuesta de aplicación del excedente del ejercicio.

Las citadas cuentas anuales han sido preparadas a partir de los registros auxiliares de contabilidad y se presentan, en los aspectos que le son aplicables, de acuerdo con el Plan General de las Entidades Sin Fines Lucrativos y, con carácter general, de acuerdo con el Plan General de Contabilidad.

(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

El Administrador General y el Gerente de la Universidad estiman que las cuentas anuales de 2006 serán aprobadas por la Comisión Permanente de la Junta de Gobierno sin variaciones significativas. Como requiere la normativa contable, el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias y el cuadro de financiación del ejercicio 2006 recogen, a efectos comparativos, las cifras correspondientes al ejercicio anterior, que formaban parte de las cuentas anuales de 2005, aprobadas por la Comisión Permanente de la Junta de Gobierno en Comisión de fecha 27 de febrero de 2006. De acuerdo con lo permitido por esta normativa, la Universidad ha optado por omitir en la memoria del ejercicio 2006 los datos comparativos del ejercicio 2005.

(3) Excedente Positivo del Ejercicio

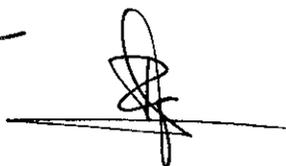
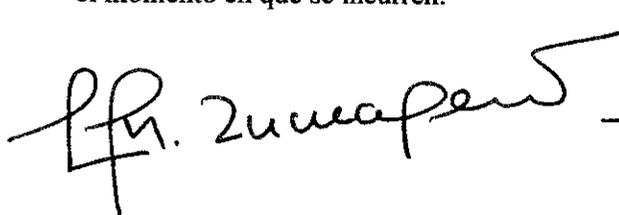
La propuesta de aplicación del excedente positivo del ejercicio 2006 consiste en su traspaso íntegro a Excedentes de ejercicios anteriores. Este excedente se destinará al cumplimiento de los fines de la Universidad.

(4) Principios Contables y Normas de Valoración Aplicados

(a) Inmovilizaciones inmateriales

El inmovilizado inmaterial, se valora a su coste de adquisición y se presenta neto de su correspondiente amortización acumulada, conforme a los siguientes criterios:

- Como criterio general, los gastos de investigación y desarrollo se reconocen como gasto en el período en que se incurren. No obstante, los proyectos de investigación y desarrollo que están fundamentalmente relacionados con la actividad de la Clínica Universitaria, que es probable que generen beneficios económicos en el futuro y siempre que su coste puede evaluarse de forma fiable, son objeto de activación. Los gastos de investigación y desarrollo se amortizan linealmente en cuatro años.
- Las concesiones administrativas, que incluyen los costes incurridos para la obtención de las mismas, se amortizan durante el periodo de concesión de las mismas.
- Los costes incurridos en la obtención de patentes y marcas se valoraran en base al coste de su obtención y se amortizan linealmente en un periodo de cuatro años.
- El fondo de comercio, que corresponde al originado en el ejercicio 2005 como consecuencia de la adquisición de la actividad de una clínica en Madrid, se amortiza linealmente durante un periodo de cinco años, en el que se estima que contribuirá a la obtención de ingresos.
- Las aplicaciones informáticas figuran por el coste de adquisición y se amortizan linealmente durante el periodo de cuatro años en que está prevista su utilización. Los costes de mantenimiento de las aplicaciones informáticas se llevan a gastos en el momento en que se incurren.



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

- Los derechos de uso y de opción de compra derivados de la utilización de inmovilizados materiales contratados en régimen de arrendamiento financiero, se registran por el valor de contado del bien en el momento de la adquisición. La amortización de estos derechos se realiza linealmente durante la vida útil del bien arrendado. En el pasivo se refleja la deuda total por las cuotas de arrendamiento más el importe de la opción de compra. La diferencia inicial entre la deuda total y el valor de contado del bien, equivalente al gasto financiero de la operación, se contabiliza como gastos a distribuir en varios ejercicios y se imputa a resultados durante la duración del contrato con un criterio financiero. En el momento en que se ejercita la opción de compra, el coste y la amortización acumulada de estos bienes se traspa a los conceptos correspondientes del inmovilizado material.
- Las inversiones de carácter permanente realizadas en edificios arrendados a terceros se capitalizan con los mismos criterios utilizados para el inmovilizado material. Las inversiones se amortizan durante su vida útil o durante el plazo del contrato de arrendamiento, el menor de los dos.

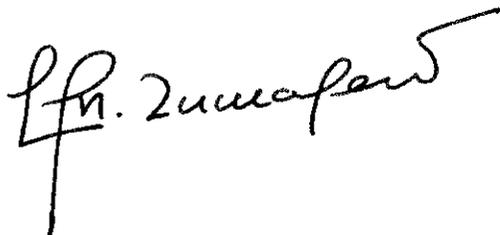
(b) Inmovilizaciones materiales

Las inmovilizaciones materiales se valoran al coste de adquisición. La amortización de los elementos del inmovilizado material se realiza sobre los valores de coste siguiendo el método lineal durante los siguientes años de vida útil estimados:

|  |          |
|--|----------|
| Construcciones                             | 25       |
| Instalaciones técnicas y maquinaria        | 6,6 - 7  |
| Otras instalaciones, utillaje y mobiliario | 6,6 - 7  |
| Instrumental médico                        | 3,3      |
| Equipos para procesos de información       | 4        |
| Elementos de transporte                    | 5 - 6,6  |
| Otro inmovilizado material                 | 6,6 - 10 |

Los gastos en que se incurre para el mantenimiento y reparaciones de las inmovilizaciones materiales que no mejoran la utilización ni prolongan la vida útil de los activos, se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento en que se producen.

El concepto de "Otro inmovilizado material" recoge un importe de 6,2 millones de euros equivalentes al valor asignado en su día a la biblioteca de la Universidad. Dicho importe no es objeto de amortización por entenderse que, dada sus especiales características, se trata básicamente de libros y otros textos, no se produce en ningún momento deterioro de su valor. Las adquisiciones posteriores a título oneroso de libros y revistas se cargan a la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento en que se producen.




(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(c) Inmovilizaciones financieras

Los criterios seguidos en su valoración son:

- Las participaciones en el capital de sociedades se reflejan al precio de adquisición o al de mercado si fuera menor. El precio de mercado se determina para cada una de las categorías de inmovilizaciones financieras del siguiente modo:
  - No cotizadas: tomando como base el valor teórico contable resultante de las últimas cuentas anuales disponibles, corregido en el importe de las plusvalías tácitas existentes en el momento de la adquisición y que subsistan en la fecha del balance de situación. La dotación de provisiones se realiza atendiendo a la evolución de los fondos propios de la sociedad participada.
  - Cotizadas: por el menor entre la cotización media del último trimestre del ejercicio y la cotización última del ejercicio.
- Las participaciones en Fondos de Inversión en Activos del Mercado Monetario (FIAMM) se valoran por su precio de adquisición. El rendimiento producido por las participaciones en FIAMM, determinado por la diferencia existente entre el valor liquidativo en la fecha de cierre de ejercicio y el valor contable de la misma, se contabiliza como ingreso financiero, incrementando el valor contable de la participación. En el caso de que dicho rendimiento fuera negativo, se registra la pérdida disminuyendo el valor de la participación. Los importes procedentes de la distribución de resultados de FIAMM se contabilizan disminuyendo el valor contable de la participación en dicho Fondo.
- Los valores de renta fija y variable figuran valorados a precio de adquisición, incluido los gastos inherentes a la misma y, en su caso, el coste de los derechos de suscripción.

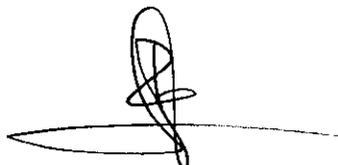
(d) Gastos a distribuir en varios ejercicios

Los gastos a distribuir en varios ejercicios recogen los intereses diferidos derivados de los contratos arrendamiento financiero, los cuales se imputan a resultados siguiendo un método financiero durante el plazo de su vencimiento.

(e) Existencias

Las existencias, que fundamentalmente recogen productos farmacéuticos de la Clínica Universitaria, se valoran al coste de adquisición o al valor de mercado, el menor de los dos. El coste de adquisición de las existencias, se calcula utilizando el método de precio medio ponderado.

La Universidad dota provisiones por depreciación de existencias cuando el valor de mercado de las mismas es inferior al coste de adquisición.



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(f) Inversiones financieras temporales

Las inversiones financieras temporales se reflejan al precio de adquisición y se valoran conforme a los mismos criterios que las inmovilizaciones financieras.

(g) Provisiones para insolvencias

Las provisiones para insolvencias se constituyen a efectos de cubrir las posibles pérdidas que pudieran producirse en la realización de los saldos mantenidos en las cuentas de deudores. La Universidad sigue el criterio de dotar este fondo en función de la antigüedad de los derechos de cobro, o cuando concurren circunstancias que indican razonablemente que determinados saldos deben ser considerados como de dudoso cobro.

(h) Transacciones y saldos en moneda distinta del euro

Las transacciones en moneda distinta del euro se registran por su contravalor en euros, utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas en que se realizan. Los beneficios o pérdidas por las diferencias de cambio surgidas en la cancelación de los saldos provenientes de transacciones en moneda distinta del euro, se reconocen como ingreso o como gasto, según corresponda, en el momento en que se producen.

Los saldos a cobrar y a pagar en moneda distinta del euro al cierre del ejercicio se valoran en euros a los tipos de cambio vigentes al 31 de diciembre, reconociéndose como gastos las pérdidas netas de cambio no realizadas, determinadas para grupos de divisas de similar vencimiento y que gozan de convertibilidad oficial, y difiriéndose hasta su vencimiento los beneficios netos no realizados, determinados de igual modo.

(i) Subvenciones

Las subvenciones de capital se contabilizan cuando se obtiene la concesión oficial de las mismas y se han cumplido las condiciones para su concesión o no existen dudas razonables sobre el cumplimiento futuro de las mismas y su correspondiente cobro, registrándose bajo el epígrafe Ingresos a distribuir en varios ejercicios e imputándose al resultado del ejercicio en proporción a la amortización correspondiente a los activos financiados con las mismas. Su registro se realiza en el epígrafe de Ingresos de la entidad por la actividad propia atendiendo al carácter de las subvenciones concedidas.

Las subvenciones de explotación se registran cuando se cumplen las condiciones anteriormente mencionadas en el epígrafe de Ingresos de la entidad por la actividad propia de la cuenta de pérdidas y ganancias.



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(j) Paga de permanencia y Premio de jubilación

De acuerdo con el Convenio de Ámbito Estatal para los Centros de Educación Universitaria e Investigación, todo el personal de la Universidad, excepto el de la Clínica Universitaria, tiene derecho, al cumplir 25 años de servicio, a una paga por permanencia. La Universidad efectúa dotaciones a las provisiones para paga de permanencia, basándose en cálculos actuariales, con el fin de cubrir los pasivos originados por dichos compromisos con sus empleados.

El Estatuto del personal no facultativo de la Clínica Universitaria establece que éstos tienen derecho a un premio de jubilación que se hará efectivo en el momento de su jubilación, siempre y cuando hubieran cumplido 15 años de antigüedad en la misma. De acuerdo con la normativa vigente relativa a la obligatoriedad de externalización de los compromisos de pensiones, la Universidad mantiene suscrito un Seguro Colectivo sobre la Vida, Plan de Jubilación Colectivo para cubrir los citados compromisos por pensiones con su personal.

(k) Provisiones para riesgos y gastos

La Universidad sigue el criterio de dotar provisiones para riesgos y gastos por los importes estimados para hacer frente a responsabilidades o pérdidas probables o ciertas, nacidas de litigios en curso y por indemnizaciones u obligaciones y deudas pendientes de cuantía indeterminadas, avales u otras garantías similares. Su dotación se efectúa en el momento del nacimiento de la responsabilidad o de la obligación que determina la indemnización o pago de acuerdo con las mejores estimaciones posibles en las circunstancias del momento.

(l) Indemnizaciones por despido

Excepto en el caso de causa justificada, la Universidad está obligada a indemnizar a sus empleados cuando prescinde de sus servicios. Las indemnizaciones involuntarias se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

No obstante las indemnizaciones por bajas incentivadas o jubilaciones anticipadas ofrecidas voluntariamente a los empleados se cargan a gastos cuando los empleados aceptan la oferta.

(m) Clasificación de los saldos a cobrar y a pagar

Los saldos a cobrar y a pagar se presentan en el balance de situación clasificados a corto plazo si los vencimientos son inferiores o iguales a doce meses y a largo plazo si superan dicho plazo.

(n) Impuesto sobre sociedades

En 1998, el Secretario Técnico del Departamento de Economía y Hacienda dictó un Acuerdo por el cual se concedió a la Universidad el acogimiento al régimen tributario de las fundaciones y de las actividades de patrocinio al que se refiere la disposición adicional quinta de la Ley Foral 10/1996, de 2 de julio.

*Pfn. Zumalacárregui*



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

Por lo tanto, en virtud de la citada Ley Foral, la Universidad está exenta del Impuesto sobre Sociedades por las rentas obtenidas cuando procedan de las actividades que constituyen su objeto social o su finalidad específica o cuando se deriven de adquisiciones o transmisiones a título lucrativo, siempre que unas y otras se obtengan o realicen en el cumplimiento de su objeto o finalidad específica.

(ñ) Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan siguiendo el criterio del devengo, es decir, en función de la corriente real de bienes y servicios que representan y con independencia del momento en que se produce la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

No obstante, siguiendo el principio de prudencia, la Universidad únicamente contabiliza los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio, mientras que los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales con origen en el ejercicio o en otro anterior, se contabilizan tan pronto son conocidas.

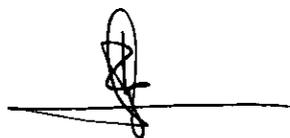
(o) Medio ambiente

La Universidad realiza operaciones cuyo propósito principal es prevenir, reducir o reparar el daño que como resultado de sus actividades pueda producir sobre el medio ambiente.

Los gastos derivados de las actividades medioambientales se reconocen como gastos de explotación en el ejercicio de su devengo, siempre que los mismos no se produzcan como consecuencia de hechos acaecidos fuera de la actividad ordinaria de la Universidad, en cuyo caso se presentan como gastos extraordinarios.

Aquellos elementos susceptibles de ser incorporados al patrimonio de la Universidad al objeto de ser utilizados de forma duradera en su actividad y cuya finalidad principal es la minimización del impacto medioambiental y la protección y mejora del medio ambiente, incluyendo la reducción o eliminación de la contaminación futura de las operaciones de la Universidad, se contabilizan como inmovilizado material, atendiendo a los criterios de valoración indicados anteriormente.

La Universidad constituye provisiones para actuaciones medioambientales cuando conoce la existencia de gastos originados en el ejercicio o anteriores, claramente especificados en cuanto a su naturaleza medioambiental, pero indeterminados en cuanto a su importe o a la fecha en que se producirán.



## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(5) Inmovilizaciones Inmateriales

La composición y los movimientos habidos en las cuentas incluidas en Inmovilizaciones inmateriales durante el ejercicio han sido los siguientes:

|   | Euros              |                    |                  |                    |
|---|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|   | 30.09.05           | Altas              | Traspasos        | 30.09.06           |
| <b>Coste</b>                                      |                    |                    |                  |                    |
| Gastos de investigación y desarrollo              | 34.859             | -                  | -                | 34.859             |
| Concesiones, patentes y licencias                 | 149.136            | 18.743             | -                | 167.879            |
| Fondo de comercio                                 | 1.368.358          | -                  | -                | 1.368.358          |
| Aplicaciones informáticas                         | 5.159.436          | 637.740            | -                | 5.797.176          |
| Derechos sobre bienes en arrendamiento financiero | 241.781            | 53                 | -                | 241.834            |
| Inversiones en edificios                          | -                  | -                  | <u>2.421.445</u> | <u>2.421.445</u>   |
|   | <u>6.953.570</u>   | <u>656.536</u>     | <u>2.421.445</u> | <u>10.031.551</u>  |
| <b>Amortización acumulada</b>                     |                    |                    |                  |                    |
| Concesiones, patentes y licencias                 | (119.147)          | (15.142)           | -                | (134.289)          |
| Fondo de comercio                                 | (341.090)          | (273.672)          | -                | (614.762)          |
| Aplicaciones informáticas                         | (4.019.558)        | (603.255)          | -                | (4.622.813)        |
| Derechos sobre bienes en arrendamiento financiero | (53.897)           | (37.058)           | -                | (90.955)           |
| Inversiones en edificios                          | -                  | (84.562)           | -                | (84.562)           |
|   | <u>(4.533.692)</u> | <u>(1.013.689)</u> | -                | <u>(5.547.381)</u> |
|   | <u>2.419.878</u>   | <u>(357.153)</u>   | <u>2.421.445</u> | <u>4.484.170</u>   |
|   |                    |                    | (nota 6)         |                    |

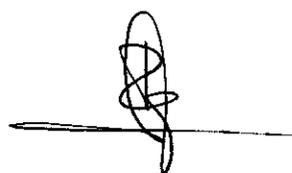
El detalle de las características principales de los bienes contratados en régimen de leasing, es el siguiente:

|            | Fecha de vencimiento del contrato | Euros              |                       |                  |
|------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|
|            |                                   | Valor del contrato | Importe de cada cuota | Opción de compra |
| Maquinaria | 20.05.08                          | <u>241.834</u>     | <u>2.927</u>          | <u>2.941</u>     |

El resumen de los pasivos derivados de estas operaciones al 30 de septiembre de 2006 es como sigue:

|                    | Euros         |
|--------------------|---------------|
| Principal          | 24.851        |
| Intereses (nota 8) | <u>2.326</u>  |
|                    | <u>27.177</u> |

*fr. Zumea*



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

El coste de los elementos del inmovilizado inmaterial que está totalmente amortizado y que todavía está en uso al 30 de septiembre de 2006 asciende a aproximadamente 4.020.470 euros.

(6) Inmovilizaciones Materiales

La composición y los movimientos habidos en las cuentas incluidas en Inmovilizaciones materiales durante el ejercicio han sido los siguientes:

|  | Euros                |                    |                    | Saldo al<br>30.09.06 |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
|  | Saldo al<br>30.09.05 | Altas              | Traspasos          |                      |
| <b>Coste</b>                                     |                      |                    |                    |                      |
| Terrenos y construcciones                        | 36.757.094           | 5.859.968          | 1.203.187          | 43.820.249           |
| Instalaciones técnicas y maquinaria              | 29.099.440           | 2.316.760          | 456.517            | 31.872.717           |
| Maquinaria, aparatos e instrumental              | 57.967.899           | 4.206.400          | 9.748              | 62.184.047           |
| Otras instalaciones, utillaje y mobiliario       | 18.298.099           | 2.981.500          | 1.017.369          | 22.296.968           |
| Anticipos e inmovilizaciones materiales en curso | 5.938.011            | 2.159.323          | (5.177.634)        | 2.919.700            |
| Otro inmovilizado                                | <u>33.529.146</u>    | <u>2.288.364</u>   | <u>69.370</u>      | <u>35.886.880</u>    |
|  | 181.589.689          | 19.812.315         | (2.421.445)        | 198.980.561          |
| <b>Amortización acumulada</b>                    |                      |                    |                    |                      |
| Construcciones                                   | (12.135.504)         | (1.822.949)        | -                  | (13.958.453)         |
| Instalaciones técnicas y maquinaria              | (15.626.484)         | (2.504.721)        | -                  | (18.131.205)         |
| Maquinaria, aparatos e instrumental              | (42.366.874)         | (4.735.159)        | -                  | (47.102.033)         |
| Otras instalaciones, utillaje y mobiliario       | (17.378.518)         | (1.584.982)        | -                  | (18.963.500)         |
| Otro inmovilizado                                | <u>(22.098.240)</u>  | <u>(2.227.406)</u> | <u>-</u>           | <u>(24.325.646)</u>  |
|  | (109.605.620)        | (12.875.217)       | -                  | (122.480.837)        |
|  | <u>71.984.069</u>    | <u>6.937.098</u>   | <u>(2.421.445)</u> | <u>76.499.724</u>    |
|  |                      |                    | (nota 5)           |                      |

El coste de los elementos del inmovilizado material que está totalmente amortizado y que todavía está en uso al 30 de septiembre de 2006 asciende aproximadamente a 89.048.652 euros.

Una parte muy significativa de los inmuebles donde realiza su actividad la Universidad se encuentran cedidos a la misma mediante contratos de "Comodato", Convenios de Colaboración, o mediante contratos de alquiler.

*F. Zuñiga*

*[Firma]*

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(7) Inmovilizaciones Financieras

La composición y los movimientos habidos en las cuentas incluidas en Inmovilizaciones financieras durante el ejercicio han sido los siguientes:

|   | Euros                |                 |                  |                   | Saldo al<br>30.09.06 |
|---|----------------------|-----------------|------------------|-------------------|----------------------|
|   | Saldo al<br>30.09.05 | Altas           | Bajas            | Trasposos         |                      |
| Cartera de valores                      | 655.034              | 3.162           | (309.933)        | 9.965.642         | 10.313.905           |
| Otros créditos                          | 21.019               | -               | -                | 4.201.090         | 4.222.109            |
| Depósitos y fianzas                     | 101.374              | 163.450         | (52.896)         | -                 | 211.928              |
| Administraciones Públicas a largo plazo | -                    | -               | -                | <u>13.831.849</u> | <u>13.831.849</u>    |
|   | 777.427              | 166.612         | (362.829)        | 27.998.581        | 28.579.971           |
| Menos provisiones                       | <u>(296.396)</u>     | <u>(10.145)</u> | <u>236.415</u>   | -                 | <u>(70.126)</u>      |
|   | <u>481.031</u>       | <u>156.467</u>  | <u>(126.414)</u> | <u>27.998.581</u> | <u>28.509.665</u>    |

Los trasposos del ejercicio corresponden a los realizados desde los capítulos de Inversiones financieras temporales y de Deudores, teniendo en cuenta los vencimientos de las mismas.

(a) Cartera de valores

El detalle y movimiento de la cartera de valores es el siguiente:

|                                 | Euros                |              |                  |                  | Saldo al<br>30.09.06 |
|---------------------------------|----------------------|--------------|------------------|------------------|----------------------|
|                                 | Saldo al<br>30.09.05 | Altas        | Bajas            | Trasposos        |                      |
| Acciones sin cotización oficial | 655.034              | 3.162        | (309.933)        | 5.994            | 354.257              |
| Acciones con cotización oficial | -                    | -            | -                | 2.790.129        | 2.790.129            |
| Otros valores a largo plazo     | -                    | -            | -                | <u>7.169.519</u> | <u>7.169.519</u>     |
|                                 | <u>655.034</u>       | <u>3.162</u> | <u>(309.933)</u> | <u>9.965.642</u> | <u>10.313.905</u>    |

Otros valores a largo plazo presenta el siguiente detalle al 30 de septiembre de 2006:

|                     | Euros            |
|---------------------|------------------|
| FIAMM               | 1.862.630        |
| Bonos referenciados | 4.100.000        |
| Otros valores       | <u>1.206.889</u> |
|                     | <u>7.169.519</u> |

*Lfr. Zuñuapena*

*[Firma]*

(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(b) Otros créditos

Este epígrafe del balance de situación al 30 de septiembre de 2006 recoge, fundamentalmente, la parte a largo plazo de un préstamo concedido por la Universidad en agosto de 2002 al Centro de Estudios e Investigaciones Técnicas de Guipúzcoa (CEIT) por importe total de 4.507.590 euros. La parte a corto plazo de este préstamo por 300.506 euros figura registrada en el capítulo de Inversiones financieras temporales (véase nota 11 (b)).

Este préstamo que no devenga intereses tiene situado su vencimiento en 2012 y el calendario de vencimientos previsto es como sigue:

|                 | <u>Euros</u>     |
|-----------------|------------------|
| A 2 años        | 601.012          |
| A 3 años        | 601.012          |
| A 4 años        | 601.012          |
| A 5 años        | 601.012          |
| A más de 5 años | <u>1.803.036</u> |
|                 | <u>4.207.084</u> |

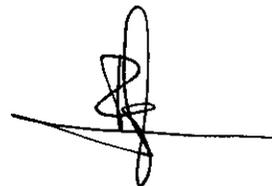
(c) Administraciones Públicas a largo plazo

Administraciones Públicas a largo plazo recoge el importe pendiente de cobro del Ministerio de Sanidad y Consumo por la prestación de servicios realizados por la Universidad entre los años 1999 y 2006, ambos inclusive, al estar calificada como Entidad Colaboradora de la Seguridad Social.

(8) Gastos a Distribuir en Varios Ejercicios

Su detalle y movimiento en el ejercicio 2006 es como sigue:

|  | <u>Euros</u>   |
|--|----------------|
| Saldo al 30 de septiembre de 2005          | 1.278.843      |
| Traspos del ejercicio                      |                |
| - a gastos de personal (nota 21)           | (745.256)      |
| - a gastos extraordinarios                 | (139.197)      |
| - a gastos de ejercicios anteriores        | (389.185)      |
| Otros                                      | <u>(2.879)</u> |
| Saldo al 30 de septiembre de 2006 (nota 5) | <u>2.326</u>   |

(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(9) Existencias

El detalle al 30 de septiembre de 2006 es como sigue:

|                          | <u>Euros</u>     |
|--------------------------|------------------|
| Productos farmacéuticos  | 1.705.673        |
| Otros aprovisionamientos | <u>178.111</u>   |
|                          | <u>1.883.784</u> |

Los gastos por aprovisionamientos de existencias del ejercicio terminado en 30 de septiembre de 2006 son los siguientes:

|                          | <u>Euros</u>      |
|--------------------------|-------------------|
| Productos farmacéuticos  |                   |
| Compras netas            | 33.068.155        |
| Variación de existencias | <u>82.665</u>     |
|                          | 33.150.820        |
| Otros aprovisionamientos |                   |
| Compras netas            | 807.707           |
| Variación de existencias | <u>(11.355)</u>   |
|                          | 796.352           |
| Material sanitario       |                   |
| Compras netas            | <u>8.295.475</u>  |
|                          | <u>42.242.647</u> |

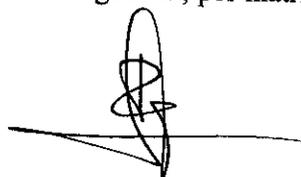
(10) Deudores

El detalle de deudores al 30 de septiembre de 2006 es como sigue:

|  | <u>Euros</u>       |
|--|--------------------|
| Deudores por prestaciones de servicios | 31.149.520         |
| Deudores varios                        | 1.201.627          |
| Personal                               | 1.030.574          |
| Administraciones públicas              | <u>3.078.107</u>   |
|  | 36.459.828         |
| Menos provisiones                      | <u>(2.576.961)</u> |
|  | <u>33.882.867</u>  |

Deudores por prestación de servicios incluye los importes pendientes de cobro al 30 de septiembre de 2006 de los alumnos de la Universidad en general, por matrículas, así como de pacientes de la Clínica Universitaria.

*Lfn. Zumeapen*



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

Los saldos mantenidos con Administraciones públicas son los siguientes:

|                                    | <u>Euros</u>     |
|------------------------------------|------------------|
| Hacienda Pública deudora           |                  |
| - por subvenciones                 | 3.072.893        |
| - por retenciones y pagos a cuenta | <u>5.214</u>     |
|                                    | <u>3.078.107</u> |

El movimiento de la provisión para insolvencias durante el ejercicio terminado en 30 de septiembre de 2006 ha sido el siguiente:

|                                   | <u>Euros</u>     |
|-----------------------------------|------------------|
| Saldo al 30 de septiembre de 2005 | 1.934.645        |
| Dotaciones del ejercicio          | 1.272.756        |
| Recuperaciones del ejercicio      | (31.024)         |
| Aplicaciones del ejercicio        | <u>(599.416)</u> |
| Saldo al 30 de septiembre de 2006 | <u>2.576.961</u> |

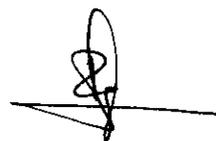
Por otro lado, durante el ejercicio terminado en 30 de septiembre de 2006 han sido considerados créditos incobrables un importe de 187.317 euros.

(11) Inversiones Financieras Temporales

La composición de las cuentas incluidas en Inversiones financieras temporales al 30 de septiembre de 2006 es la siguiente:

|                      | <u>Euros</u>       |
|----------------------|--------------------|
| Cartera de valores   | 50.934.723         |
| Otros créditos       | 588.755            |
| Intereses devengados | 193.685            |
| Depósitos y fianzas  | <u>44.417</u>      |
|                      | 51.761.580         |
| Menos provisiones    | <u>(1.099.805)</u> |
|                      | <u>50.661.775</u>  |

*Lfn. Zumapera*



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(a) Cartera de valores a corto plazo

El detalle de la cartera de valores a corto plazo a 30 de septiembre de 2006 es la siguiente:

|                                       | <u>Euros</u>      |
|---------------------------------------|-------------------|
| Acciones con cotización oficial       | 1.886.185         |
| Acciones sin cotización oficial       | 1.863             |
| Otros valores a corto plazo           |                   |
| Fondos de inversión de renta variable | 14.661.462        |
| Fondos de inversión de renta fija     | 1.200.000         |
| Imposiciones a plazo fijo             | 30.574.179        |
| Bonos referenciados                   | <u>2.611.034</u>  |
|                                       | 49.046.675        |
|                                       | <u>50.934.723</u> |

(b) Otros créditos a corto plazo

Este epígrafe del balance de situación a 30 de septiembre de 2006 incluye la parte a corto plazo del préstamo concedido por la Universidad al Centro de Estudios e Investigaciones Técnicas de Guipúzcoa (CEIT) por importe de 300.506 euros (véase nota 7 (b)).

(c) Provisiones

El movimiento de la provisión durante el ejercicio terminado en 30 de septiembre de 2006 ha sido el siguiente:

|                                   | <u>Euros</u>     |
|-----------------------------------|------------------|
| Saldo al 30 de septiembre de 2005 | 1.021.666        |
| Dotaciones del ejercicio          | <u>78.139</u>    |
| Saldo al 30 de septiembre de 2006 | <u>1.099.805</u> |

*Lfr. Zumalacárregui*

*[Firma]*

(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(12) Fondos Propios

La composición y los movimientos habidos en las cuentas incluidas en Fondos propios se presentan a continuación:

|   | Euros                           |                     |                    |
|---|---------------------------------|---------------------|--------------------|
|   | Excedentes de cursos anteriores | Excedente del curso | Total              |
| Saldo al 30 de septiembre de 2005           | 85.685.801                      | 9.522.487           | 95.208.288         |
| Aplicación del excedente del ejercicio 2005 | 9.522.487                       | (9.522.487)         | -                  |
| Otros movimientos                           | 2.441                           | -                   | 2.441              |
| Excedente del ejercicio 2006                | -                               | 8.070.408           | 8.070.408          |
| <b>Saldos al 30 de septiembre de 2006</b>   | <b>95.210.729</b>               | <b>8.070.408</b>    | <b>103.281.137</b> |

(13) Ingresos a Distribuir en Varios Ejercicios

Los movimientos habidos en este capítulo del balance de situación, que corresponde exclusivamente a subvenciones de capital, concedidas fundamentalmente para financiar proyectos de investigación y cátedras, han sido los siguientes:

|   | Euros             |
|---|-------------------|
| Saldo al 30 de septiembre de 2005                     | 12.127.153        |
| Altas del ejercicio                                   | 5.851.352         |
| Bajas del ejercicio                                   | (1.826.035)       |
| Traspaso a los resultados del ejercicio (nota 20 (b)) | (4.537.964)       |
| <b>Saldo al 30 de septiembre de 2006</b>              | <b>11.614.506</b> |

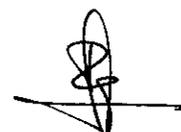
(14) Provisiones para Riesgos y Gastos

La composición y los movimientos habidos en las cuentas incluidas en Provisiones para riesgos y gastos durante el ejercicio han sido los siguientes:

|                     | Euros             |                |                    | Saldo al 30.09.06 |
|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|-------------------|
|                     | Saldo al 30.09.05 | Dotaciones     | Pagos              |                   |
| Paga de permanencia | 7.082.053         | 417.274        | (1.138.590)        | 6.360.737         |
| Otras provisiones   | 303.000           | 54.091         | (85.799)           | 271.292           |
|                     | <b>7.385.053</b>  | <b>471.365</b> | <b>(1.224.389)</b> | <b>6.632.029</b>  |

La provisión para paga de permanencia se ha realizado en función de lo descrito en la nota 4(j).

*ff. Zumarek*



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(15) Otros Acreedores a Largo Plazo

Este capítulo del balance de situación a 30 de septiembre de 2006 incluye la parte dispuesta de un crédito concedido a la Universidad en enero de 2005 por un importe total de hasta 17 millones de euros que a dicha fecha había sido dispuesto en 5.000.000 euros. Este crédito devenga intereses variables a tipos de mercado y tiene situado su vencimiento en 31 de diciembre de 2018. Los intereses devengados pendientes de vencimiento a 30 de septiembre de 2006 por importe de 25.000 euros figuran registrados en el capítulo de Otras deudas no comerciales (véase nota 17).

(16) Acreedores Comerciales a Corto Plazo

El detalle de acreedores comerciales a corto plazo es como sigue:

|  | <u>Euros</u>      |
|--|-------------------|
| Deudas por compras o prestaciones de servicios | 7.536.352         |
| Deudas representadas por efectos a pagar       | 4.995.011         |
| Acreedores                                     | <u>2.013.810</u>  |
|  | <u>14.545.173</u> |

(17) Otras Deudas no Comerciales a Corto Plazo

El detalle de otras deudas no comerciales a corto plazo es como sigue:

|                                   | <u>Euros</u>      |
|-----------------------------------|-------------------|
| Administraciones públicas         | 4.345.248         |
| Proveedores de inmovilizado       | 6.016.178         |
| Remuneraciones pendientes de pago | 6.102.041         |
| Otras deudas                      | <u>7.530.321</u>  |
|                                   | <u>23.993.788</u> |

Los saldos mantenidos con Administraciones públicas son los siguientes:

|   | <u>Euros</u>     |
|---|------------------|
| Hacienda Pública deudora por IRPF           | 2.594.365        |
| Organismos de la Seguridad Social Acreedora | <u>1.750.883</u> |
|   | <u>4.345.248</u> |

*Lfr. Zumapen*



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

Otras deudas al 30 de septiembre de 2006 presenta el siguiente desglose:

|  | <u>Euros</u>     |
|--|------------------|
| Compañías de seguros (nota 21)         | 1.908.361        |
| Donativos                              | 4.700.000        |
| Intereses pendientes de pago (nota 15) | 25.000           |
| Otros conceptos                        | <u>896.960</u>   |
|  | <u>7.530.321</u> |

Compañías de seguros recoge el importe pendiente de pago al 30 de septiembre de 2006 correspondiente al gasto del ejercicio relacionado con el premio de jubilación que se describe en la nota 4(j).

La Universidad mantiene suscrito un Convenio de colaboración con la Fundación Universitaria de Navarra, mediante el cual, la Universidad realizará donaciones a esta Fundación para el cumplimiento de sus fines (véase nota 22). El donativo realizado por la Universidad en 2006 ha ascendido a aproximadamente 13.829 miles de euros de los que a 30 de septiembre de 2006 se encuentran pendientes de pago 4.700.000 euros.

(18) Ajustes por Periodificación

Este capítulo del balance de situación recoge, fundamentalmente, el importe cobrado por la Universidad al 30 de septiembre de 2006 en concepto de matrículas formalizadas por los alumnos y que corresponden al curso académico 2006/2007.

(19) Situación Fiscal

De acuerdo con lo descrito en la nota 4(n) la Universidad esta exenta de tributación en relación con el Impuesto sobre Sociedades.

A continuación se incluye una conciliación entre el resultado contable del ejercicio 2006 y la base imponible que la Universidad espera declarar tras la oportuna aprobación de las cuentas anuales:

|                                  | <u>Euros</u>              |                              |              |
|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|--------------|
|                                  | <u>Rentas<br/>exentas</u> | <u>Rentas no<br/>exentas</u> | <u>Total</u> |
| Beneficios del ejercicio         | 7.274.997                 | 795.411                      | 8.070.408    |
| Impuesto sobre sociedades al 10% |                           | 79.541                       |              |
| Deducciones                      |                           | <u>(79.541)</u>              |              |

Según establece la legislación vigente, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por las

*J.M. Zumapero*

*[Firma]*

(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

autoridades fiscales, o haya transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años. Al 30 de septiembre de 2006, la Universidad tiene abiertos a inspección por las autoridades fiscales todos los impuestos principales que le son aplicables desde el 30 de septiembre de 2003 (30 de septiembre de 2002 para el Impuesto sobre Sociedades). Como consecuencia, entre otras, de las diferentes posibles interpretaciones de la legislación fiscal vigente, podrían surgir pasivos adicionales como resultado de una inspección. En todo caso, el Administrador General y el Gerente consideran que dichos pasivos, caso de producirse, no afectarían significativamente a las cuentas anuales.

(20) Ingresos de la Entidad por la Actividad Propia

El detalle de los Ingresos de la Universidad por la actividad propia presentan en 2006 el siguiente desglose:

|                                    | <u>Euros</u>       |
|------------------------------------|--------------------|
| Prestación de servicios            | 264.380.169        |
| Subvenciones, donaciones y legados | <u>14.527.509</u>  |
|                                    | <u>278.907.678</u> |

(a) Prestaciones de servicios

Su detalle es el siguiente:

|                      | <u>Euros</u>       |
|----------------------|--------------------|
| Docencia             | 123.253.030        |
| Asistencia sanitaria | <u>141.127.139</u> |
|                      | <u>264.380.169</u> |

(b) Subvenciones, donaciones y legados

Su desglose es como sigue:

|                              | <u>Euros</u>      |
|------------------------------|-------------------|
| Colaboraciones empresariales | 4.800.324         |
| Fundaciones                  | 2.019.358         |
| Donativos particulares       | 1.262.410         |
| Organismos oficiales         | 3.003.765         |
| Otros                        | <u>3.441.652</u>  |
|                              | <u>14.527.509</u> |

De los ingresos recogidos en este epígrafe un importe de 4.537.964 euros procede de traspaso de subvenciones de capital (véase nota 13).




(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(21) Gastos de Personal

El detalle de los gastos de personal es como sigue:

|   | <u>Euros</u>       |
|---|--------------------|
| Sueldos y salarios  | 115.990.409        |
| Indemnizaciones   | 533.127            |
| Cargas sociales   |                    |
| Aportaciones y dotaciones para paga de permanencia (notas 8 y 14) | 1.162.530          |
| Aportaciones y dotaciones para jubilaciones (nota 17)             | 1.908.361          |
| Seguridad Social  | 25.213.533         |
| Otras cargas sociales   | <u>4.780.976</u>   |
|   | <u>33.065.400</u>  |
|   | <u>149.588.936</u> |

El número medio de personas que contribuyó al quehacer universitario en el curso 2005/2006 es como sigue:

|  |       |
|--|-------|
| Profesores   | 815   |
| Otros profesores (1)                               | 872   |
| Facultativos de la Clínica (2)                     | 452   |
| Enfermeras y otro personal sanitario de la Clínica | 1.765 |
| Personal de dirección, administración y servicios  | 1.014 |

(1) Profesores Asociados, Visitantes, Honorarios, etc, sin relación laboral con la Universidad.

(2) Con dedicación exclusiva.

(22) Ayudas Monetarias y Otros

Ayudas monetarias y otros incluye, entre otros conceptos, el importe de las becas y premios económicos concedidos por la Universidad a sus alumnos. Asimismo incluye la transmisión gratuita de bienes y derechos a favor de la Fundación Universitaria de Navarra que se destinan, en cumplimiento de los Acuerdos que unen a ambas instituciones, a financiar necesidades derivadas de la finalidad institucional de la Universidad tales como la investigación, adquisición de aparatos y material docente, etc. (véase nota 17).

*fn. Zumea*



(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

(23) Otros Gastos de Explotación

El detalle de otros gastos de explotación del ejercicio 2006 es el siguiente:

|  | <u>Euros</u>      |
|--|-------------------|
| Servicios exteriores                               |                   |
| Arrendamientos                                     | 1.743.074         |
| Reparación y conservación                          | 5.951.686         |
| Servicios profesionales independientes             | 4.576.467         |
| Transportes  | 1.343.239         |
| Prima de seguros                                   | 862.079           |
| Servicios bancarios                                | 373.447           |
| Publicidad y relaciones públicas                   | 5.369.670         |
| Suministros  | 3.449.973         |
| Otros servicios                                    | 11.170.870        |
| Fondos bibliográficos                              | 3.925.715         |
| Otros gastos relacionados con la actividad docente | <u>10.811.033</u> |
|  | 49.577.253        |
| Tributos   | <u>120.342</u>    |
|  | <u>49.697.595</u> |

(24) Información Relativa a la Junta de Gobierno

Los miembros de la Junta de Gobierno no han recibido remuneración alguna por el desempeño de su cargo.

El importe total recibido por los miembros de la Junta de Gobierno en el ejercicio 2006 por su condición de empleados asciende a un importe total conjunto de 606.262 euros.

A 30 de septiembre de 2006 los miembros la Junta de Gobierno no mantienen saldos con la Universidad

(25) Honorarios de Auditores de Cuentas

La empresa auditora de las cuentas anuales de la Sociedad y aquellas otras sociedades con las que dicha empresa mantiene alguno de los vínculos a los que hace relación la Disposición Adicional decimocuarta de la Ley de Medidas de Reforma del Sistema Financiero, han facturado a la Universidad durante el ejercicio terminado el 30 de septiembre de 2006 honorarios netos por servicios profesionales, según el siguiente detalle:

|   | <u>Euros</u>  |
|---|---------------|
| Por servicios de auditoría                      | 90.000        |
| Por servicios relacionados con los de auditoría | <u>800</u>    |
|   | <u>90.800</u> |

*L. F. Zumarek*

*[Firma]*

(Continúa)

## UNIVERSIDAD DE NAVARRA

## Memoria de las Cuentas Anuales

El importe indicado en el cuadro anterior por servicios de auditoría incluye la totalidad de los honorarios relativos al ejercicio 2006, con independencia del momento de su facturación.

(26) Medio Ambiente

Teniendo presente la actividad desarrollada por la Universidad, durante el ejercicio anual terminado a 30 de septiembre de 2006 no se han incurrido en costes significativos en materia de actuaciones medioambientales.

El Administrador General y el Gerente de la Universidad consideran que no es necesario establecer provisiones adicionales para cubrir posibles gastos o riesgos correspondientes a actuaciones medioambientales.

(27) Cuadros de Financiación

En el Anexo adjunto se presentan los cuadros de financiación correspondientes a los ejercicios 2006 y 2005.

Lfn. Zumarek



Cuadros de Financiación  
para los ejercicios anuales terminados en 30 de septiembre de 2006 y 2005  
(Expresados en euros)

| Aplicaciones  | 30.09.06          | 30.09.05          | Orígenes   | 30.09.06           | 30.09.05          |
|---|-------------------|-------------------|--|--------------------|-------------------|
| Adquisiciones de inmovilizado                                   |                   |                   | Recursos obtenidos en las operaciones                      |                    |                   |
| Inmovilizaciones inmateriales                                   | 656.536           | 1.826.288         | Excedente del curso  | 8.070.408          |                   |
| Inmovilizaciones materiales                                     | 19.812.315        | 33.372.896        | Amortizaciones del inmovilizado                            | 13.888.906         |                   |
| Inmovilizaciones financieras                                    | 166.612           | 45.594            | Provisiones para riesgos y gastos                          | 471.365            |                   |
| Provisiones para riesgos y gastos                               | 1.224.389         | 759.737           | Variación de las provisiones de inmovilizado financiero    | 10.145             |                   |
|   |                   |                   | Gastos a distribuir en varios ejercicios                   | 1.276.517          |                   |
|   |                   |                   | Subvenciones de capital transferidas al excedente en curso | <u>(4.537.964)</u> |                   |
| Cancelaciones y trasposos a corto plazo de deudas a largo plazo | 39.292            |                   |  | 19.179.377         | 20.006.787        |
| Trasposos de circulante a inmovilizaciones financieras          | 27.998.581        |                   | Enajenación de inmovilizado material                       | -                  | 19.244.818        |
|   |                   |                   | Enajenación de inmovilizado financiero                     | 126.413            | 3.303             |
|   |                   |                   | Gastos a distribuir en varios ejercicios                   | -                  | 545.666           |
|   |                   |                   | Ingresos a distribuir en varios ejercicios                 | 4.025.317          | 4.466.852         |
|   |                   |                   | Acreeedores a largo plazo                                  | -                  | 5.067.572         |
|   |                   |                   | Otros movimientos en fondos propios                        | 2.441              | -                 |
| Aumento del capital circulante                                  | <u>49.897.725</u> | <u>13.330.483</u> | Disminución del capital circulante                         | <u>26.564.177</u>  | -                 |
|   |                   |                   |  | <u>49.897.725</u>  | <u>49.334.998</u> |

Variaciones en el capital circulante

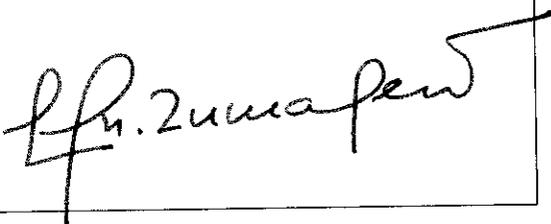
|                                    | 30.09.06          |                   | 30.09.05          |                   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                    | Aumentos          | Disminuciones     | Aumentos          | Disminuciones     |
| Existencias                        | -                 | 71.309            | 211.292           | -                 |
| Deudores                           | -                 | 9.850.020         | 10.483.552        | -                 |
| Inversiones financieras temporales | 1.673.027         | -                 | 10.682.052        | -                 |
| Acreeedores a corto plazo          | -                 | 27.674.805        | -                 | 155.680           |
| Tesorería                          | 9.573.747         | -                 | -                 | 7.715.803         |
| Ajustes por periodificación        | -                 | 214.817           | -                 | <u>174.930</u>    |
|                                    | 11.246.774        | 37.810.951        | 21.376.896        | 8.046.413         |
| Variación en el capital circulante | <u>26.564.177</u> | -                 | -                 | <u>13.330.483</u> |
|                                    | <u>37.810.951</u> | <u>37.810.951</u> | <u>21.376.896</u> | <u>21.376.896</u> |

Este Anexo forma parte integrante de la nota 27 de la memoria de las cuentas anuales de 2006




UNIVERSIDAD DE NAVARRA

Reunidos el Administrador General y el Gerente de Universidad de Navarra en fecha 19 de febrero de 2007, proceden a formular las cuentas anuales del ejercicio anual terminado el 30 de septiembre de 2006, los cuales vienen constituidos por los documentos anexos que preceden a este escrito, que se refieren al Balance de Situación, a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y a la Memoria.

| NOMBRE                          | CARGO                 | FIRMA   |
|---------------------------------|-----------------------|---|
| D. Igor Errasti Alcalá          | Administrador General |  |
| D. José Manuel Zumaquero Romero | Gerente               |   |