

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2013**



**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2013**



1542

Universidad
Zaragoza

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA:

Rector Magnífico: Manuel José López Pérez

Vicerrector de Economía: Fco. Javier Trívez Bielsa

Gerente: M^a Isabel Luengo Gascón

Directora del Área de Planificación y Recursos: M^a Teresa Aparicio Aspas

EDICIÓN Y COORDINACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

EQUIPO DE TRABAJO:

Fco. Javier Trívez Bielsa, Vicerrector de Economía

M^a Teresa Aparicio Aspas, Directora del Área de Planificación y Recursos

M^a Dolores Roche Gil, Vicegerente Económica y Financiera

M^a Pilar Millán Aznar, Jefe del Servicio de Gestión Financiera y Presupuestaria

Juan Bautista Arana Pérez, Analista Coordinador Administración Electrónica

Rafael Núñez Mateo, Técnico en Contabilidad Analítica

COLABORADORES:

Carmen Baras Escolá, Vicegerente de Investigación

Otras unidades colaboradoras: Coordinación Informática de Recursos Humanos, Coordinación Informática de Sigma, Servicio de Gestión Financiera y Presupuestaria, Servicio de Informática y Comunicaciones, Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento, Universa, Vicegerencia Académica e Intervención General de la Administración del Estado.

IMPRESIÓN:

Servicio de Publicaciones de la Universidad de Zaragoza

DISEÑO Y MAQUETACIÓN:

Blanca Iborra Muñoz

DEPÓSITO LEGAL:

Z-1111-2015

1. INTRODUCCIÓN	7
2. MODELO DE COSTES E INGRESOS DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA.....	11
2.1. Estructuras del Modelo.....	14
2.1.1. Elementos de coste.....	14
2.1.2. Elementos de ingreso	15
2.1.3. Centros de coste.....	17
2.1.4. Actividades	20
2.2. Relaciones entre estructuras. Criterios de reparto.....	24
2.2.1. Criterios de reparto de coste de personal	24
2.2.2. Criterios de reparto de los gastos generales y de funcionamiento	29
2.3. Ingresos y márgenes de cobertura y aportación Universidad de Zaragoza a costes..	31
2.4. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades	32
2.4.1. Costes de actividades de docencia	32
2.4.2. Costes de actividades de investigación y transferencia del conocimiento	35
2.4.3. Costes de actividades de dirección y administración general	36
2.4.4. Costes de actividades deportivas y de extensión universitaria	37
2.4.5. Coste de actividades anexas.	38
2.4.6. Coste de actividades de organización	40
2.4.7. Otros costes complementarios a la docencia	40
3. RESULTADOS. AÑO 2013	43
3.1. Resultados actividades de docencia	45
Titulaciones	45
Estudios propios	65
Enseñanza de idiomas	66
3.2. Resultados actividades de investigación y transferencia del conocimiento	67
Investigación y transferencia del conocimiento	67
Institutos Universitarios de Investigación	68
Doctorado.....	77
3.3. Resultados actividades de dirección y administración general.....	78
Organización y Dirección	78
Gestión	79
Gestión de la Investigación	80
3.4. Resultados actividades deportivas y de extensión universitaria.....	81
Actividades deportivas.....	81
Actividades de estudiantes.....	82
Competiciones universitarias	82
Difusión de la lengua y la cultura	83
Extensión Universitaria	84
3.5. Resultados actividades anexas.....	85
Alojamiento	85
Campus de Excelencia Internacional.....	91

Cátedras Institucionales y de Empresa	92
Gestión Social	93
Publicaciones Universitarias	94
Reprografía	95
Tribunales.....	96
Universidad de la Experiencia	96
3.6. Resultados actividades de organización.....	97
Costes Financieros	97
3.7. Resultados de otros centros de coste	97
Biblioteca	97
Hospital Veterinario UZ.....	98
Informática y Comunicaciones.....	99
Instituto de Ciencias de la Educación.....	100
Servicio de Prácticas Odontológicas.....	101
Servicio de Relaciones Internacionales.....	102
Universa.....	103
4. SÍNTESIS DE RESULTADOS Y ANÁLISIS COMPARATIVO.....	105
5. CONCILIACIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y PRESUPUESTARIA	111

ANEXOS

ANEXO I.	
DEDICACIÓN DEL PDI A LA INVESTIGACIÓN.....	117
ANEXO II.	
FUENTES DE INFORMACIÓN	121
ANEXO III.	
ESTRUCTURA ORGÁNICA DE UNIDADES DE PLANIFICACIÓN SEGÚN PRESUPUESTO 2012	125
ANEXO IV.	
RESULTADOS ESTUDIOS PROPIOS.....	133

1

Introducción

Como viene siendo habitual en los últimos años, la Universidad de Zaragoza vuelve a elaborar la contabilidad analítica de la institución.

Este informe, referido al ejercicio 2013, amplía los resultados desglosados de los costes e ingresos a nuevos centros de coste proporcionando una completa información sobre los mismos.

La experiencia acumulada ha permitido que las sucesivas demandas de la Contabilidad Analítica hayan tenido su reflejo en las fuentes de información utilizadas las cuales, en nuestra opinión, permiten depurar cada vez más los datos de interés. Como consecuencia directa de lo anterior, la imputación de los costes a cada una de las actividades se hace de manera más precisa lo que beneficia el conocimiento sobre las mismas.

Desde la primera publicación, el objetivo fundamental del trabajo realizado cada ejercicio es que la comunidad universitaria y toda la sociedad disponga de información sobre el coste de los servicios que proporciona la universidad y el destino que da a los ingresos que recibe. De este modo, al margen de la transparencia de la gestión realizada, se cuenta con un instrumento que permite fundamentar la toma de decisiones por parte del gobierno de la institución.



2

Modelo de costes e ingresos de la Universidad de Zaragoza

El "modelo contable de costes" se puede definir como el método utilizado para analizar los costes y determinar los resultados de la organización en función del tiempo, permitiendo responder a las preguntas básicas de todo sistema de costes: qué se consume, cómo y para qué se consume y quién lo consume.

La estructura del modelo está validada por la Secretaría General de Universidad y la Intervención General del Estado y reúne las principales características generales planteadas en el Modelo de contabilidad analítica para las Universidades públicas elaborado por el Ministerio de Educación en el año 2011. Tales características son:

- Comparabilidad.
- Adaptabilidad.
- Utilización de costes reales o históricos.
- Utilización de costes completos.
- Determinación estratificada del coste.
- Utilización del principio de devengo estricto.
- Independencia del sistema de contabilidad financiera.

Además, está diseñado para tener la posibilidad de obtener una doble visión del ciclo productivo: curso académico y año natural.

El modelo puede concretarse para su descripción en los siguientes componentes:

1. Estructuras.
2. Relaciones entre estructuras.
3. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades.

La determinación de costes se puede representar mediante el esquema contenido en la Figura 2.1.

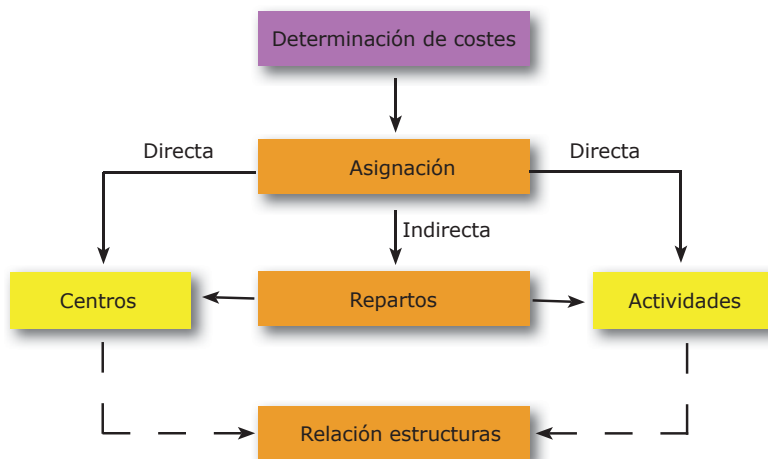


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

2.1- ESTRUCTURAS DEL MODELO

Se definen cuatro estructuras básicas:

1. Elementos de coste.
2. Elementos de ingreso.
3. Centros de coste.
4. Actividades.

2.1.1. ELEMENTOS DE COSTE

Se define como coste el consumo valorado en dinero de los bienes y servicios necesarios para la producción que constituye el objeto de la entidad.

Un adecuado análisis de costes requiere una clasificación de los consumos de acuerdo a distintos criterios que informen sobre su origen, su incorporación como coste en la contabilidad analítica y su posible relación con el objeto de coste.

Atendiendo al origen se puede diferenciar entre:

- Costes externos, aquellos que son reflejo de una relación con terceros, por tanto, serán aquellos costes que tienen entrada al sistema como cargas que proceden de gastos ejecutados por la propia universidad (costes de personal, suministros, comunicaciones, gastos corrientes, etc.).
- Costes calculados, son aquellos que no se derivan de un compromiso de gasto con terceros (amortizaciones, utilización de infraestructuras de la universidad).

Con independencia de su origen, no todas las cargas consideradas como gastos para la contabilidad financiera o para la contabilidad presupuestaria pueden considerarse como costes para la contabilidad analítica, lo que permite distinguir entre cargas incorporables al proceso de contabilidad analítica y cargas no incorporables. Ejemplos de esta últimas son, entre otros, la parte de la nómina de profesorado médico con plaza vinculada correspondiente a servicio hospitalario o los costes de personal recuperados por invalidez transitoria, accidente de trabajo, etc...

Por último, si se atiende a la relación con el objeto de coste se puede distinguir entre:

- Costes directos: aquellos asignados directamente a centros de coste, actividades u otros objetos de cálculo.
- Costes indirectos: aquellos asignados mediante algún criterio de reparto a centros de coste, actividades u otros objetos de cálculo.

Atendiendo a su origen, la relación de elementos de coste considerados en el modelo es la siguiente:

1. Coste de personal.
 - 1.1. Sueldos y salarios del PDI.

- 1.2. Sueldos y salarios del PAS.
- 1.3. Costes de otro personal.
- 1.4. Cotizaciones sociales a cargo del empleador.
- 1.5. Indemnizaciones.
- 1.6. Otros costes sociales.
- 1.7. Indemnizaciones por razón del servicio.
- 1.8. Otras indemnizaciones.
2. Coste de becarios.
3. Coste de adquisición de bienes y servicios.
4. Coste de servicios exteriores.
5. Coste de tributos.
6. Costes financieros.
7. Amortizaciones (costes calculados).
8. Utilización de infraestructuras de la Universidad (costes calculados).

2.1.2. ELEMENTOS DE INGRESO

Son ingresos los flujos que determinan los recursos percibidos, producidos a lo largo del ejercicio por las operaciones conocidas de naturaleza presupuestaria o no presupuestaria, cuyo objetivo fundamental es la financiación de sus gastos corrientes y de capital.

El modelo de contabilidad analítica para universidades públicas, al objeto de diferenciar los conceptos de transferencias y subvenciones, establece una premisa, según la cual "todo ingreso recibido por una universidad tendrá la consideración de ingreso tratable por el sistema de contabilidad analítica, independientemente de su afectación o no a una actividad concreta o de su consideración como ingreso o transferencia corriente o de capital". Esta afirmación subraya la importancia de realizar dos distinciones fundamentales de ingresos: según su naturaleza económica y según la relación con las actividades.

Por su naturaleza económica, podríamos clasificar los ingresos siguiendo los capítulos establecidos en el presupuesto de la Universidad de Zaragoza, de la siguiente forma:

1. Tasas, precios públicos y otros ingresos (capítulo III del presupuesto de ingresos).
2. Transferencias corrientes (capítulo IV del presupuesto de ingresos).
3. Ingresos patrimoniales (capítulo V del presupuesto de ingresos).
4. Transferencias de capital (capítulo VII del presupuesto de ingresos).
5. Ingresos procedentes de pasivos financieros (capítulo IX del presupuesto de ingresos).

Atendiendo a un mayor detalle de la naturaleza del ingreso, los capítulos se desglosan en artículos, conceptos y subconceptos económicos:

1. Tasas, precios públicos y otros ingresos.

- 1.1. Tasas.
 - 1.1.1. Tasas académicas.
 - 1.1.2. Otras tasas.
- 1.2. Precios públicos.
- 1.3. Otros ingresos procedentes de prestaciones de servicios.
- 1.4. Venta de bienes.
- 1.5. Otros ingresos.
2. Transferencias corrientes.
 - 2.1. De la Administración del Estado.
 - 2.2. De Entes Autónomos.
 - 2.3. De la Seguridad Social.
 - 2.4. De Comunidades Autónomas.
 - 2.5. De Corporaciones locales.
 - 2.6. De empresas privadas.
 - 2.7. De familias e instituciones sin fines de lucro.
 - 2.8. Del exterior.
 - 2.9. Otras transferencias corrientes.
3. Transferencias de capital.
 - 3.1. De la Administración del Estado.
 - 3.2. De empresas públicas y otros entes públicos.
 - 3.3. De Comunidades Autónomas.
 - 3.4. De Corporaciones locales.
 - 3.5. De empresas privadas.
 - 3.6. De familias e instituciones sin fines de lucro.
 - 3.7. Del exterior.
 - 3.8. Otras transferencias de capital.
4. Ingresos patrimoniales*.
5. Ingresos por la enajenación de inversiones reales**.
6. Ingresos procedentes de activos financieros.

* Se incluyen, entre otros, los intereses en cuentas o depósitos bancarios y las rentas de bienes.

** Se incluirán los beneficios derivados de dichas operaciones.

En función de su relación con las actividades, podríamos diferenciar entre:

- Ingresos relacionados con actividades (precios públicos, becas, proyectos de investigación): estos ingresos se vinculan directamente con los costes totales de sus correspondientes actividades.

- Ingresos no relacionados con actividades (transferencia básica, por ejemplo): son los ingresos que no se pueden vincular directamente a ninguna actividad.

La clasificación económica y orgánica que se realiza para cada ingreso efectuado en la Universidad de Zaragoza nos permite establecer la siguiente relación de elementos de ingreso:

1. Ingresos relacionados con actividades:

- 1.1. Ingresos por docencia.
 - 1.1.1. Ingresos por docencia oficial (o enseñanzas regladas).
 - 1.1.2. Ingresos por docencia propia.
 - 1.1.3. Otros ingresos de docencia.
- 1.2. Ingresos por investigación.
 - 1.2.1. Contratos y convenios Art 83 de la LOU.
 - 1.2.2. Proyectos de investigación financiados por entes públicos.
 - 1.2.3. Ingresos de doctorados.
 - 1.2.4. Otros ingresos de investigación.
- 1.3. Ingresos de extensión universitaria.
 - 1.3.1. Ingreso servicio de actividades culturales.
 - 1.3.2. Ingreso salas de exposiciones edificio Paraninfo.
 - 1.3.3. Ingreso servicio de actividades de estudiantes.
 - 1.3.4. Ingreso servicio de actividades deportivas.
 - 1.3.5. Ingresos competiciones universitarias.
 - 1.3.6. Ingresos servicio de difusión lengua y cultura.
 - 1.3.7. Ingresos cursos extraordinarios.
- 1.4. Ingresos de actividades anexas.
 - 1.4.1. Ingresos alojamiento.
 - 1.4.2. Ingresos cátedras institucionales y empresas.
 - 1.4.3. Ingresos tribunales.
 - 1.4.4. Ingresos gestión social.
 - 1.4.5. Ingresos servicio de reprografía.
 - 1.4.6. Ingresos prensas universitarias.
 - 1.4.7. Ingresos Universidad de la Experiencia.

2. Ingresos no relacionados con actividades:

- 2.1. Transferencia básica de la Comunidad Autónoma de Aragón.
- 2.2. Contratos-programa que financian el presupuesto global de la Universidad.
- 2.3. Ingresos patrimoniales.
- 2.4. Ingresos financieros.
- 2.5. Compensación por utilización de infraestructuras.
- 2.6. Otros ingresos genéricos.

Los ratios entre valores monetarios de ingresos y costes agregados constituyen los resultados correspondientes a "márgenes de cobertura", referidos a los objetos de coste o a la totalidad de la organización.

2.1.3. CENTROS DE COSTE

Los centros de coste se entienden como una unidad mínima de gestión, que responden a la pregunta de quién consume en la organización, son los entes donde se originan los costes. La estructura

orgánica de la Universidad tiene reflejo en la determinación de los centros de coste. En concreto, se distinguen:

1. Centros de soporte centralizado.
 - 1.1. Rectorado.
 - 1.1.1. Rector y Staff.
 - 1.1.2. Vicerrectorado de Profesorado.
 - 1.1.3. Vicerrectorado de Política Académica.
 - 1.1.4. Vicerrectorado de Política Científica.
 - 1.1.5. Vicerrectorado de Estudiantes y Empleo.
 - 1.1.6. Vicerrectorado de Economía.
 - 1.1.7. Vicerrectorado de Transferencia e Innovación Tecnológica.
 - 1.1.8. Vicerrectorado de Relaciones Internacionales y Cooperación al Desarrollo.
 - 1.1.9. Vicerrectorado de Cultura y Política Social.
 - 1.1.10. Vicerrectorado del Campus de Huesca.
 - 1.1.11. Vicerrectorado del Campus de Teruel
 - 1.1.12. Adjunto al Rector para Infraestructuras.
 - 1.1.13. Secretario General.
 - 1.1.14. Unidad de Control Interno.
 - 1.2. Órganos colegiados.
 - 1.2.1. Consejo Social.
 - 1.3. Gerencia.
 - 1.3.1. Gerente.
 - 1.3.2. Vicegerencia Académica.
 - 1.3.3. Vicegerencia de Recursos Humanos.
 - 1.3.4. Vicegerencia Económica y Financiera.
 - 1.3.5. Vicegerencia de Investigación.
 - 1.3.6. Unidad de Calidad y Racionalización.
 - 1.4. Otras unidades
 - 1.4.1. Defensor Universitario.
 - 1.4.2. Servicio Jurídico.
 - 1.4.3. Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾.
2. Centros de soporte descentralizado.
 - 2.1. Facultad de Ciencias.
 - 2.1.1. Equipo de Dirección.
 - 2.1.2. Administración.
 - 2.2. Facultad de Economía y Empresa.
 - 2.2.1. Equipo de Dirección.
 - 2.2.2. Administración.
 - ...
3. Centros de Docencia⁽²⁾.
 - 3.1. Departamentos⁽³⁾.
 - 3.1.1. Departamento de Agricultura y Economía Agraria.

- 3.1.2. Departamento de Análisis Económico.
- ...
- 4. Centros de Apoyo a la Docencia
 - 4.1. Bibliotecas⁽⁴⁾.
 - 4.1.1. Biblioteca General Universitaria.
 - 4.1.2. Biblioteca Biomédica.
 - ...
 - 4.2. Otras unidades de apoyo a la docencia.
 - 4.2.1. Instituto de Ciencias de la Educación.
 - 4.2.2. Universa.
 - 4.2.3. Granja de Almodévar.
 - 4.2.4. Pabellón Río Isuela.
 - 4.2.5. Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza.
 - 4.2.6. Servicio de Prácticas Odontológicas.
 - 4.2.7. Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾.
 - 4.2.8. Servicio de Relaciones Internacionales.
- 5. Centros de Investigación⁽²⁾.
 - 5.1. Institutos Universitarios de Investigación.
 - 5.1.1. Instituto Universitario de Investigación de Ingeniería de Aragón.
 - 5.1.2. Institutos Universitarios de Biocomputación y Física de Sistemas Complejos.
 - ...
 - 5.2. Departamentos⁽³⁾.
 - 5.2.1. Departamento de Agricultura y Economía Agraria.
 - 5.2.2. Departamento de Análisis Económico.
 -
- 6. Centros de apoyo a la investigación.
 - 6.1. Bibliotecas⁽⁴⁾.
 - 6.1.1. Biblioteca General Universitaria.
 - 6.1.2. Biblioteca Biomédica.
 -
 - 6.2. Otras unidades de apoyo a la investigación.
 - 6.2.1. Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾.
 - 6.2.2. Servicios de Apoyo a la Investigación.
 - 6.2.3. Unidad Mixta de Investigación.
 - 6.2.4. Centro de Documentación Científica.
- 7. Centros de Extensión Universitaria y Deportes.
 - 7.1. Servicio de Actividades Culturales.
 - 7.2. Salas Exposiciones Edificio Paraninfo.
 - 7.3. Servicio de Actividades Deportivas.
 - 7.4. Servicio de Actividades de Estudiantes.
 - 7.5. Club Deportivo Universidad.
 - 7.6. Servicio de Difusión de la Lengua y Cultura.
 - 7.7. Cursos Extraordinarios.

8. Centros Anexos.

- 8.1. Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano.
- 8.2. Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna.
- 8.3. Colegio Mayor Universitario Ramón Acín.
- 8.4. Colegio Mayor Universitario Santa Isabel.
- 8.5. Residencia Universitaria de Jaca.
- 8.6. Cátedras Institucionales y de Empresa.
- 8.7. Servicio de Reprografía.
- 8.8. Servicio de Asistencia a la Comunidad Universitaria. Gestión Social.
- 8.9. Tribunales.
- 8.10. Prensas Universitarias.
- 8.11. Universidad de la Experiencia.
- 8.12. Campus Excelencia Internacional.

⁽¹⁾ Informática y Comunicaciones figura en otras unidades de apoyo a la gestión, a la docencia y a la investigación, pero el centro de coste que corresponda a cada una de ellas será único.

⁽²⁾ Pueden existir centros que sean a la vez "docentes" e "investigadores".

⁽³⁾ Debe entenderse que aunque los departamentos figuren en centros de docencia y en centros de investigación, el centro de coste que corresponda a cada uno de ellos será único.

⁽⁴⁾ Aunque las bibliotecas figuren en centros de apoyo a la docencia y en centros de apoyo a la investigación, el centro de coste que corresponda a cada una de ellas será único.

2.1.4 ACTIVIDADES

Las actividades tratan de reflejar el aspecto funcional de la universidad, respondiendo a la pregunta ¿para qué se ha consumido en la organización?. Se entiende por actividad, una acción o conjunto de acciones destinadas a la producción de un bien o servicio.

Las actividades se clasifican en función de los fines marcados por la normativa vigente desarrollada por cada ente en su propia reglamentación. En este sentido, se identifican los siguientes grupos de actividades:

1. Actividades de dirección y administración general de la Universidad (DAG).
2. Actividades de docencia.
3. Actividades de investigación y transferencia del conocimiento.
4. Actividades deportivas y de extensión universitaria.
5. Actividades anexas.
6. Actividad organización.

El desglose de cada una de ellas es el siguiente:

1. Actividades de dirección y administración general (DAG).

- 1.1. Actividades de dirección, administración y gestión de la Universidad.
 - 1.1.1. Dirección de la Universidad.
 - 1.1.2. Órganos colegiados.
 - 1.1.3. Gestión de la Universidad.
 - 1.1.4. Otras unidades.
- 1.2. Actividades de dirección, administración y gestión de Facultades y Escuelas Universitarias.
 - 1.2.1. Administración y dirección de la Facultad de Ciencias.
 - 1.2.2. Administración y dirección de la Facultad de Economía y Empresa.
 - ...
- 1.3. Actividades de dirección, administración y gestión de Departamentos.
 - 1.3.1. Administración y dirección del Departamento de Agricultura y Economía Agraria.
 - 1.3.2. Administración y dirección del Departamento de Análisis Económico.
 - ...
- 1.4. Actividades de Dirección, Administración y Gestión de Institutos Universitarios de Investigación.
 - 1.4.1. Administración y Dirección del Instituto Universitario de Investigación de Ingeniería de Aragón.
 - 1.4.2. Administración y Dirección del Instituto Universitario de Investigación de Biocomputación y Física.
 - ...
2. Actividades de docencia.
 - 2.1. Actividades de docencia oficial (o enseñanzas regladas).
 - 2.1.1. Titulaciones de grado.
 - 2.1.2. Titulaciones de 1º y 2º ciclo (planes antiguos a extinguir).
 - 2.1.3. Titulaciones de másteres.
 - 2.1.4. Acceso enseñanzas oficiales.
 - 2.2. Actividades de docencia propia.
 - 2.2.1. Estudios propios.
 - 2.2.2. Cursos de idiomas.
 - 2.2.3. Cursos para extranjeros.
 - 2.2.4. Otros cursos, seminarios y conferencias.
3. Actividades de investigación y transferencia del conocimiento.
 - 3.1. Investigación y transferencia del conocimiento.
 - 3.1.1. Contratos y convenios Art 83.
 - 3.1.2. Proyectos de investigación financiados por entes públicos.
 - 3.2. Actividades de doctorado.
 - 3.2.1. Programa de Doctorado en Bioquímica y Biología molecular.

3.2.2. Programa de Doctorado en calidad, seguridad y tecnología de los alimentos.

...

4. Actividades Deportivas y de Extensión Universitaria.
 - 4.1. Actividades deportivas.
 - 4.2. Actividades de estudiantes.
 - 4.3. Extensión Universitaria.
 - 4.4. Competiciones universitarias.
 - 4.5. Difusión de la lengua y cultura.
5. Actividades anexas.
 - 5.1. Alojamiento.
 - 5.1.1. Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano.
 - 5.1.2. Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna.
 - 5.1.3. Colegio Mayor Universitario Ramón Acín.
 - 5.1.4. Colegio Mayor Universitario Santa Isabel.
 - 5.1.5. Residencia Universitaria de Jaca.
 - 5.2. Cátedras institucionales y de empresa.
 - 5.3. Publicaciones universitarias.
 - 5.4. Reprografía.
 - 5.5. Gestión social.
 - 5.6. Tribunales.
 - 5.7. Campus Excelencia Internacional.
 - 5.8. Universidad de la Experiencia.
6. Actividades de organización.
 - 6.1. Costes financieros.

Teniendo en cuenta que, en general, resulta difícil establecer parámetros en que los distintos elementos que componen la organización permitan relaciones directas con las diversas actividades, se ha optado por asociar los costes primeramente con los centros de coste para proceder posteriormente a una imputación global a las diferentes actividades.

En el esquema contable general, representado en la Figura 2.2, se resumen las diferentes relaciones entre centros de coste y actividades.

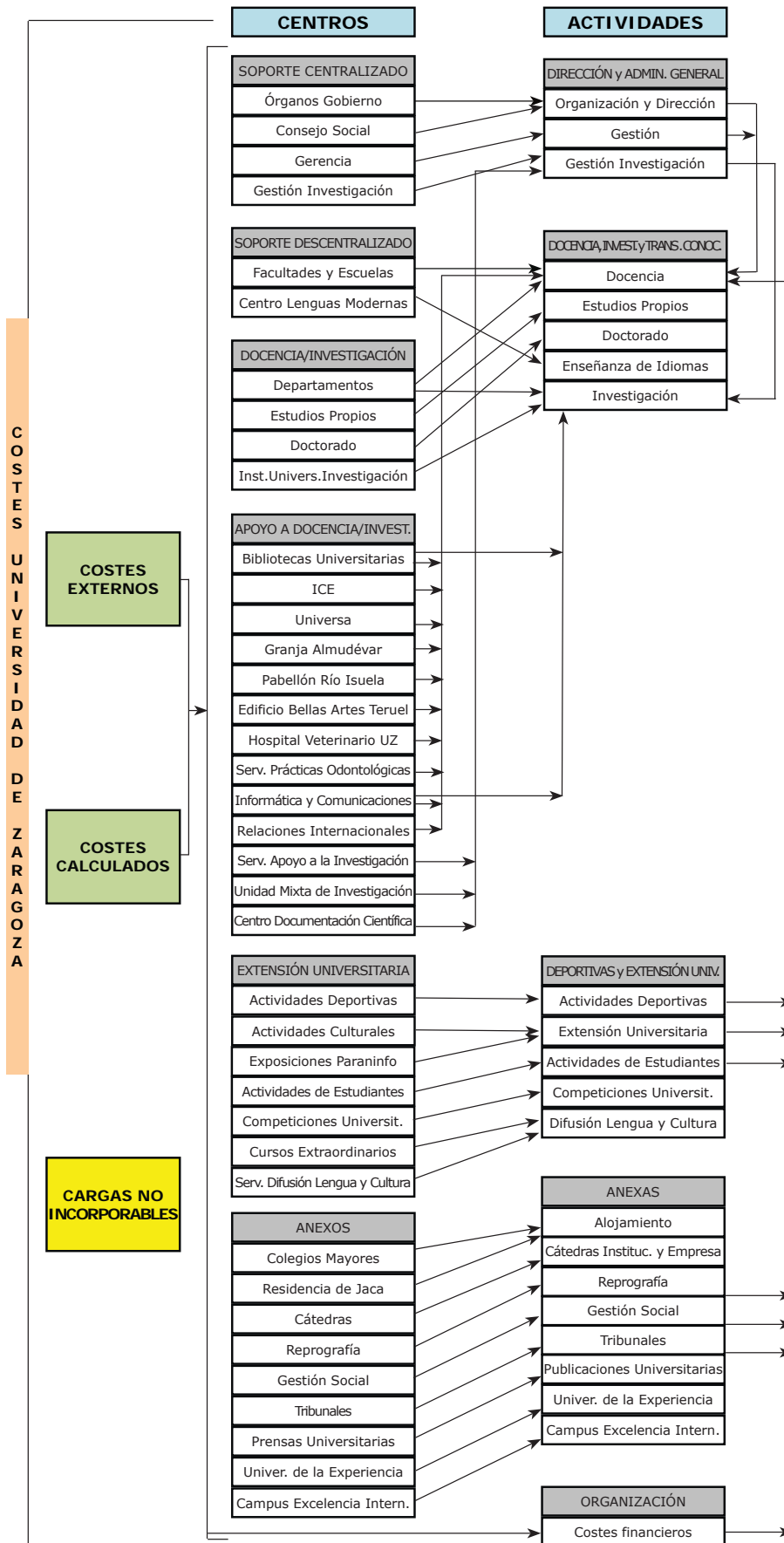


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

2.2- RELACIONES ENTRE ESTRUCTURAS. CRITERIOS DE REPARTO

2.2.1. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DE PERSONAL

Para establecer el reparto de costes del Personal Docente e Investigador (PDI) se utilizan las bases de datos de la aplicación de nómina, la aplicación de Gestión de Recursos Humanos, la aplicación de Gestión Académica, el Plan de Ordenación Docente (POD) y la información relativa al Producción Científica.

Para calcular el reparto de costes del Personal de Administración y Servicios (PAS), la información utilizada es la base de datos de nómina y la aplicación de Gestión de Recursos Humanos.

En ambos casos, se utilizará el importe total de la nómina para el año natural 2013.

A. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PDI

A partir de los datos de retribuciones del PDI, el coste total de cada PDI puede desglosarse, de forma general, en los siguientes conceptos:

Nómina total – coste plazas vinculadas = Total = Común + Docencia + Investigación + Gestión + Estudios Propios + Cátedras + Tribunales + Pruebas de idiomas.

Los diferentes conceptos retributivos de la nómina se asignan a cada uno de los grupos o conceptos en los que se desglosa, inicialmente, el denominado "Total".

El grupo denominado "Común" incluye los importes de todos los conceptos salariales considerados como tales (salario base, trienios, pagas extraordinarias, complemento de destino, complemento específico...).

El grupo "Docencia" engloba el importe de todos los conceptos salariales considerados como méritos docentes (quinquenios estatales y autonómicos).

El concepto "Investigación" tiene un doble carácter. Por una parte, se distingue la "investigación genérica o sin financiación específica", que comprende el importe de los complementos de productividad de investigación (tanto estatales como autonómicos). Por otra parte, la "investigación con financiación específica" que comprenderá todos los conceptos retributivos (excepto estudios propios, cátedras y tribunales) percibidos por los PDI contratados para investigación (personal investigador en formación, Ramón y Cajal, Juan de la Cierva, etc), así como las colaboraciones del PDI en proyectos y contratos de investigación.

En el concepto "Gestión" se recogen los importes percibidos como complemento por cargo académico y otras actividades de gestión universitaria.

El nuevo tratamiento de la dedicación del PDI determina un nuevo concepto que es el de "Gestión inducida". La "Gestión inducida" no contiene, en principio, ninguna cuantía que aparezca en nómina. Trata de reflejar el coste del tiempo dedicado por el PDI a labores de gestión administrativa no reconocidas en sus retribuciones. Esto determina que, una vez fijadas las horas dedicadas a esta actividad mediante la aplicación de un criterio normalizado, una parte del "Común" será asignada a este concepto.

El grupo "Estudios Propios" recoge aquellos importes percibidos por este concepto (docencia, organización administrativa, coordinación y colaboración), tanto por parte del PDI como del PAS.

El grupo "Cátedras" incluye los complementos de dirección/codirección de cátedras.

El grupo "Tribunales" recogerá todos aquellos conceptos salariales percibidos por la participación en tribunales (concursos plazas PDI, tribunales de selección de PAS, armonización Logse, pruebas acceso a la universidad, pruebas de nivel...).

Por último, el grupo "Pruebas de idiomas" recoge las retribuciones abonadas en concepto de realización de pruebas de idiomas.

Al objeto de repartir los costes de PDI entre las actividades objeto de la contabilidad analítica, se hace necesario distribuir el grupo "Común" entre ellas, atendiendo a algún criterio de reparto. En este sentido, se considera que la jornada laboral semanal del PDI a tiempo completo es de 37,5 horas, la cual se reparte como:

$$37,5 = HD + HG + HGI + HI + HEP$$

HD = Horas dedicadas a la docencia.

HG = Son las horas de reducción docente remuneradas con un concepto retributivo de gestión.

HGI = Horas dedicadas a la gestión inducida que no cuentan con una retribución diferenciada en la nómina.

HI = Horas dedicadas a la investigación por parte del PDI que no está contratado exclusivamente para investigación, lo que se ha denominado anteriormente investigación genérica o sin financiación específica. Si el PDI está exclusivamente contratado para investigación, toda su jornada laboral (salvo que tenga horas de estudios propios) son horas de investigación, en concreto horas de investigación con financiación específica.

HEP = Horas dedicadas a estudios propios.

Para aquel personal que realice su jornada a tiempo parcial, el número de horas se determina aplicando la proporción correspondiente al total de 37,5 horas.

Horas docencia:

De la información suministrada por el POD se obtienen, para cada PDI, las horas de dedicación real a la docencia. Además de estas horas reconocidas en el POD, el PDI realiza otro tipo de tareas relacionadas con la docencia como pueden ser: preparación de clases, tutorías, evaluación, etc. La consideración de estas tareas determina que las horas de docencia del PDI serán las horas de docencia real reflejadas en el POD multiplicadas por dos.

Como se verá más adelante, estas horas de docencia así calculadas son horas de docencia iniciales que posteriormente pueden verse incrementadas según el grado de dedicación del PDI a la actividad investigadora.

Dado que el POD se refiere al curso académico, para obtener las horas de docencia correspondientes al ejercicio 2013 se toman $\frac{3}{4}$ de las horas del curso que finaliza en el año de referencia, es decir, curso 2012-2013 y $\frac{1}{4}$ del curso que empieza en el año de referencia, en este caso, curso 2013-2014. En el caso de que no figurasen horas de docencia en alguno de los dos cursos, se toman $\frac{4}{4}$ del curso en el que figuran.

Horas gestión:

Tomando como base las horas de reducción que muestra el POD, se definen las horas de gestión (HG) como aquellas horas de reducción remuneradas con un concepto retributivo de gestión.

Horas gestión inducida:

El modelo de contabilidad analítica para las universidades públicas establece un tiempo mínimo normalizado para las labores de gestión administrativa llevadas a cabo por el PDI y que no están reconocidas en su retribución. Este tiempo de dedicación viene inducido por dos actividades diferenciadas: la innovación docente y la gestión de proyectos de investigación. El criterio establecido consiste en computar 2 horas semanales al PDI que realice innovación docente y 2 horas más cuando el PDI sea investigador principal en algún proyecto. De manera que, como máximo, se asignan 4 horas semanales de dedicación a labores de gestión administrativa. Hay que tener en cuenta que estas horas solo computan cuando el PDI tenga jornada laboral a tiempo completo.

Horas docencia estudios propios:

Para aproximarnos a las horas de docencia en estudios propios (EEPP), hay que tener en cuenta que éstas no aparecen reflejadas en el POD. El único dato disponible es la retribución por este concepto. A partir de aquí, el número de horas de estudios propios se calculan como: pago concepto EEPP/75.

Este criterio se fundamenta en la normativa interna de la Universidad de Zaragoza que establece que la hora lectiva por docencia en estudios propios para el profesorado perteneciente a la plantilla de la

Universidad de Zaragoza se retribuirá como máximo por 75 euros/hora lectiva.

Horas investigación genérica:

De acuerdo con la norma establecida en el modelo de contabilidad analítica para Universidades Públicas, estas horas se establecen atendiendo a un conjunto de criterios estándar que tratan de reflejar el grado de intensidad investigadora del PDI. La regla para obtener estas horas de investigación genérica diferencia, en primer lugar, tres grandes grupos dentro del PDI.

1. PDI funcionario, contratado doctor, colaborador, emérito y visitante.
2. PDI ayudante doctor y ayudante.
3. Profesores asociados.

Los PDI incluidos en el primer grupo pueden clasificarse en tres subgrupos según su actividad investigadora, concretada en diversos indicadores como sexenios obtenidos frente a sexenios potenciales, tesis dirigidas, participación en proyectos de investigación y desarrollo y en actividades comprendidas en el artículo 83 de la LOU.

En concreto:

- Para los PDI pertenecientes al primer subgrupo, sus horas de investigación se obtienen como $HI = 37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$
- Para los PDI integrados en el segundo subgrupo, las horas de investigación serán $HI = [37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)]$. De modo que el 50% de horas sobrantes se destinaran a horas de docencia.
- Para los PDI del tercer subgrupo, la diferencia $37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$ se computa a horas de docencia.

El desarrollo detallado del criterio utilizado para la clasificación del PDI en estos tres subgrupos se recoge en el Anexo I.

Para los PDI ayudantes doctores y ayudantes, el cómputo de sus horas de investigación genérica será:

- Si pertenecen a un grupo de investigación, $HI = 37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$
- Si no pertenecen a un grupo de investigación, $HI = [37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)]$. De modo que el 50% de horas sobrantes se destinaran a horas de docencia.

Por último, a los profesores asociados a tiempo completo todas las horas resultantes de la diferencia $37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$ se les computan como horas de docencia.

Realizado el cálculo de las horas para cada PDI, se definen unos módulos de actividad individual como:

$$\alpha_{D,i} = HD_i / 37,5$$

$$\alpha_{G,i} = HG_i / 37,5$$

$$\alpha_{GI,i} = HGI_i / 37,5$$

$$\alpha_{EP,i} = HEP_i / 37,5$$

$$\alpha_{I,i} = HI_i / 37,5$$

Los módulos de actividad individual permiten repartir la parte de nómina llamada "Común" entre las diferentes actividades. De este modo, el coste de cada actividad para cada PDI se obtendrá como suma de los conceptos salariales directamente imputados a la actividad y la parte del común imputable a la actividad a través del módulo de actividad.

Notar que, en el cálculo del coste de gestión, todo aquel PDI cuyas horas de docencia se ven minoradas por reducciones de gestión retribuidas reparten su complemento de docencia entre docencia y gestión según el peso que cada una de estas actividades tiene sobre la suma de horas de ambas. En esa misma cuantía se ve incrementado su coste de gestión.

Los profesores eméritos provenientes de su adscripción al Plan de incentivación de la jubilación voluntaria del profesorado constituyen una situación especial que ha recibido un tratamiento específico. En este caso, las retribuciones de estos profesores se reparten equitativamente entre investigación no financiada y la actividad gestión social.

La información individual se agrega a nivel de departamento, lo que permite calcular pesos de docencia, gestión, gestión inducida, investigación y EEPP, es decir, los módulos de actividad de cada departamento. Así:

$$\beta_{D,dpto} = HD_{dpto} / HT_{dpto}$$

$$\beta_{G,dpto} = HG_{dpto} / HT_{dpto}$$

$$\beta_{GI,dpto} = HGI_{dpto} / HT_{dpto}$$

$$\beta_{I,dpto} = HI_{dpto} / HT_{dpto}$$

$$\beta_{EP,dpto} = HEP_{dpto} / HT_{dpto}$$

siendo las horas totales del departamento $HT_{dpto} = \sum HT_i$ ($i =$ recorre todos los profesores del departamento), con $HT_i = 37,5$ para los PDI a tiempo completo y la proporción correspondiente a 37,5 para los PDI a tiempo parcial.

Estos módulos de actividad de cada departamento serán los utilizados para repartir, entre las actividades (docencia, investigación, etc) los gastos generales y de funcionamiento correspondientes al departamento.

Destacar que, en el proceso de asignación de costes a centros de coste, mientras los costes de docencia e investigación genérica del PDI de un departamento se vinculan al centro de coste Departamento, y de allí se imputan a las distintas actividades; los costes de gestión de dicho PDI se vincularán a aquel centro de coste que lo origina

(departamentos, centros de dirección, administración y gestión, facultades/escuelas,...) y de ahí se repartirán a las actividades.

B. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PAS

Como criterio general, el coste total de nómina del PAS se asigna íntegramente a su centro de coste (departamentos, servicios centrales, centros...) y a las actividades asociadas al mismo, de acuerdo con la vinculación de los puestos de trabajo reflejada en la RPT.

Se exceptúa de esta regla:

- El coste del PAS contratado con cargo a proyectos de investigación el cual se asigna al departamento al que está vinculado el investigador principal del proyecto, y de allí se lleva a la actividad "investigación con financiación específica".
- El coste del PAS contratado con cargo a estudios propios el cual se vincula directamente a la actividad estudios propios.

2.2.2. CRITERIOS DE REPARTO DE LOS GASTOS GENERALES Y DE FUNCIONAMIENTO

Los gastos generales y de funcionamiento que se consideran gastos directos son los siguientes:

- Gastos en pequeñas reparaciones, mantenimiento y conservación de edificios, maquinaria, instalaciones, mobiliario y enseres, etc.
- Gastos en la adquisición de material fungible no inventariable.
- Gastos en comunicaciones telefónicas y postales.
- Gastos en la adquisición de fondos bibliográficos.
- Pagos a profesionales.
- Indemnizaciones por razón de servicio.
- Amortización de bienes muebles.

En el caso de la amortización, se realizan los cálculos atendiendo a la vida útil del bien de acuerdo con la instrucción de la Intervención General de la Administración del Estado, según resolución de 14 de diciembre de 1999 por la que se regula la operación contable de amortización del inmovilizado, utilizándose en todos los casos el sistema lineal en valor residual. El coste de amortización de cada bien mueble se vincula al centro de coste atendiendo a la "dependencia organizativa", es decir, dónde se ubica dicho bien, según los datos de Universitas XXI Inventario. . Esta vinculación atendiendo al criterio de "dependencia organizativa" se ha aplicado en toda su extensión en este ejercicio. Esto determina que en los resultados presentados de algunas actividades y centros de coste se observe una variación significativa en los costes de Amortización muebles respecto a las cifras presentadas en la Contabilidad analítica correspondiente a 2012.

En cuanto a los que se pueden considerar costes indirectos, la Tabla 2.1. recoge los costes, así como los correspondientes criterios de imputación utilizados.

TABLA 2.1. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

GASTOS	CRITERIO
Vigilancia	Se conoce el gasto en vigilancia a nivel de campus. Este coste total se reparte según los m ² de los edificios localizados en cada campus. Calculado el coste imputable a cada edificio, éste se reparte atendiendo a los m ² que ocupan los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio. Finalmente, el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro.
Limpieza Mantenimiento Electricidad Gas/Combustible	Se conoce el gasto de cada uno de los consumos a nivel de edificio que se reparte según los m ² que ocupan los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio. Finalmente, el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro.
Agua	Se conoce el consumo de agua total de la Universidad de Zaragoza, que se reparte entre cada edificio atendiendo al número de m ² . Calculado el coste imputable a cada edificio, para cada uno se reparte entre los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio según los m ² que ocupan respecto al total del edificio. Finalmente, el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro.
Amortización bienes inmuebles	Se conoce la amortización acumulada de los bienes inmuebles a nivel de edificio, que se reparte proporcionalmente al número de m ² que ocupan los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el mismo, y finalmente el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro.
Utilización infraestructura de la Universidad	Para calcular el coste/m ² por utilización de infraestructura se divide la suma del coste total del PAS destinados en facultades y escuelas universitarias y los gastos generales y de funcionamiento de dichos centros entre la suma de la superficie total de los edificios que alojan estos centros.

Para cada centro de coste, se calculan los costes generales y de funcionamiento (directos e indirectos) que se sumarán a los procedentes de personal para obtener el coste total de ese centro de coste y, si procede, su reparto entre las actividades.

2.3- INGRESOS Y MÁRGENES DE COBERTURA Y APORTACIÓN UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA A COSTES

A. ASIGNACIÓN DE INGRESOS A ACTIVIDADES.

Como indica el modelo de contabilidad analítica para universidades públicas, una primera característica a tener en cuenta es que un ingreso concreto no va a ser objeto de reparto para su asociación con una actividad determinada, sino que será el nivel al que se concrete el ingreso el que "provocará" su asociación con el nivel de actividad que en cada caso se fije.

B. DETERMINACIÓN DE MÁRGENES DE COBERTURA POR ACTIVIDADES.

La información sobre márgenes, que se requiere del modelo de contabilidad analítica, ha de tratarse de forma diferente según el tipo de relación existente entre los ingresos y los costes. Los ingresos que estén claramente identificados con una actividad y convenientemente periodificados (año natural) se puedan relacionar directamente con dicha actividad y la comparación con los costes correspondientes permite obtener el margen de cobertura correspondiente. En cuanto a los ingresos no afectos a actividades, según recomendaciones del modelo de contabilidad analítica para universidades públicas, no serán objeto de imputación a las mismas a través de claves de reparto y no se compararán con el coste global de éstas ni darán lugar a la existencia de márgenes globales. Estos ingresos no afectos a ninguna actividad forman parte de los ingresos globales de la institución.

La obtención del margen de cobertura de los costes (que se expresa como un porcentaje sobre el total de costes) se realiza mediante la comparación de los correspondientes ingresos con los costes asociados a la actividad en cuestión.

C. DETERMINACIÓN DE LA APORTACIÓN UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA (UZ) A COSTES.

Para determinadas actividades, los ingresos asociados no se corresponden al año natural. En el caso de la investigación financiada, el ingreso corresponde a todo el periodo de duración del proyecto, contrato o convenio y resulta imposible a priori establecer criterios rigurosos para su reparto entre los diferentes años de vigencia. Para otras actividades como estudios propios, la existencia de remanentes (que pueden prolongarse durante varios ejercicios) impide asimismo una adecuada periodificación. En tales situaciones, se distorsionaría el cálculo del margen de cobertura de dicha actividad.

En estos casos, la información presentada es la denominada Aportación UZ a costes, definida como la suma de costes asociados a la actividad que son asumidos íntegramente por la universidad y que, en principio, deberían ser cubiertos (parcial o totalmente) mediante

el overhead. Con carácter general, los costes incluidos en la Aportación UZ a costes son:

- a) Costes indirectos de personal (PDI y PAS).
- b) Costes indirectos asociados correspondientes a gastos centralizados de funcionamiento (vigilancia, limpieza, agua, mantenimiento, electricidad etc...).
- c) Amortización bienes inmuebles.
- d) Utilización infraestructura de la universidad.

2.4- PROCEDIMIENTOS PARA EL CÁLCULO DE COSTES DE ACTIVIDADES

Tal como se ha mostrado en el esquema representativo de las relaciones entre estructuras, el enfoque adoptado se basa en aplicar el conjunto de costes (externos y calculados) a su correspondiente centro de coste y, de allí, imputarlo a las actividades. Bajo este planteamiento, se detalla a continuación el proceso seguido para la obtención del coste de distintas actividades.

Las fuentes de información utilizadas para el cálculo de los costes se detallan en el Anexo II.

2.4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DOCENCIA.

A. COSTE DE TITULACIONES Y MÁSTERES (DOCENCIA OFICIAL)

Calculados los costes asignables a docencia, gestión tanto retribuida como inducida e investigación genérica o sin financiación específica a nivel de departamento, la primera cuestión a tratar es su imputación a cada uno de los títulos (diplomatura, licenciatura, grado y máster) en las que dicho departamento participa.

Para ello, a partir de la información recogida en la primera fase del POD se obtiene una matriz de distribución departamento/título del siguiente tipo:

$$R = \begin{pmatrix} r_{11} & r_{12} & \dots & r_{1k} \\ r_{21} & r_{22} & \dots & r_{2k} \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ r_{m1} & r_{m2} & \dots & r_{mk} \end{pmatrix} = \begin{pmatrix} \text{HPOD}_{11} / \text{HPOD}_1 & \dots & \text{HPOD}_{1k} / \text{HPOD}_1 \\ \text{HPOD}_{21} / \text{HPOD}_2 & \dots & \text{HPOD}_{2k} / \text{HPOD}_2 \\ \dots & \dots & \dots & \dots \\ \text{HPOD}_{m1} / \text{HPOD}_m & \dots & \text{HPOD}_{mk} / \text{HPOD}_m \end{pmatrix}$$

Siendo:

- m el número total de departamentos.
- k el número total de títulos.

- $HPOD_{mk}$ = Total de horas asignadas en el POD al departamento m para la titulación k.
- $HPOD_m$ = Total de horas asignadas en POD al departamento m.

Los elementos de esta matriz constituyen una aproximación a la participación de cada departamento en cada título, permitiendo por tanto imputar a cada uno de ellos los costes correspondientes a los departamentos implicados con objeto de evitar, que sobre el coste de una titulación o asignatura concreta, influya la categoría y antigüedad del PDI que la imparte.

De esta forma, para cada título es posible obtener el coste de docencia y el coste de la investigación genérica.

En concreto, el coste de docencia asociado al título k-ésimo incluirá:

- Los costes de docencia, gestión retribuida y gestión inducida por actividad docente (costes de personal y generales) de los centros de coste departamentos implicados en el título k-ésimo, en la proporción establecida por la matriz anterior.
- Los costes de personal y generales imputables al centro de coste facultad/escuela universitaria en el que se imparte el título, en la proporción correspondiente al número de alumnos matriculados en el título respecto del número total de alumnos matriculados en los títulos impartidos en dicha facultad/escuela universitaria. Notar que los costes de personal incluyen tanto el PAS adscrito a la facultad/escuela universitaria (exceptuando los adscritos previamente a un departamento) como los costes de gestión de los equipos directivos del centro.
- Los costes de las actividades de organización.
- Los costes asignados a los centros de soporte centralizado (exceptuando Gestión Investigación), los costes asignados a los centros de extensión universitaria (exceptuando Competiciones Universitarias, Cursos Extraordinarios y Servicio de difusión de la Lengua y la cultura) y los costes de los centros anexos Reprografía, Gestión Social y Tribunales. Todos estos costes se imputan a través de su correspondiente actividad a la actividad principal docencia atendiendo al número de alumnos matriculados en el título en relación al número total de alumnos de la Universidad de Zaragoza. Este mismo criterio es el utilizado al objeto de imputar los costes de los centros de apoyo a la docencia a la actividad principal. No obstante, existen cuatro excepciones (que se corresponden con cuatro centros de apoyo a la docencia) en las que la asignación de costes a la actividad Docencia Oficial se realiza de forma directa:
 - Granja de Almudévar, su coste se reparte a los títulos que se imparten en la Escuela Politécnica Superior en proporción a los alumnos que cursan cada uno de ellos.
 - Pabellón Río Isuela, su coste se aplica directamente a los títulos "Licenciado/Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte".

- Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza, su coste se reparte entre los títulos que se imparten en la Facultad de Veterinaria en proporción a los alumnos que cursan cada uno de ellos.
- Servicio de Prácticas Odontológicas, su coste se aplica directamente a los títulos "Licenciado/Graduado en Odontología".

El coste de la investigación genérica o no financiada asociado al título k-ésimo integrará: los costes de investigación genérica (costes de personal y la parte $\beta_{I,dpto}/2$ de los generales y de funcionamiento) de los centros de coste departamentos implicados en el título k-ésimo, en la proporción establecida por la matriz anterior de reparto departamento/título. El supuesto efectuado sobre el peso otorgado a los gastos generales y de funcionamiento del departamento en la investigación genérica, se podrá ajustar más cuando se avance en un desglose detallado de las horas dedicadas a cada tipo de investigación (financiada y no financiada).

B. COSTE DE ESTUDIOS PROPIOS

El coste de la actividad "Estudios propios" se obtendrá de la suma de:

1. El coste directo, es decir, el asumido por el estudio propio que corresponde tanto a personal (PDI y PAS) como a gastos corrientes y de funcionamiento.
2. El coste indirecto, esto es, el financiado por la universidad. Este coste incluye el coste de PDI calculado a través de los módulos de actividad individual, tal como se indica en el apartado 2.1.1.A de este documento; la parte correspondiente al PAS de servicios centrales; los costes generales y de funcionamiento del centro en el que se imparte, en proporción al personal asociado a estudios propios, los costes generales y de funcionamiento de los departamentos implicados según su módulo de actividad y los costes estimados por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

C. COSTE DE ENSEÑANZA DE IDIOMAS

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en el Centro Universitario de Lenguas Modernas y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Centro Universitario de Lenguas Modernas", incluyendo tanto el PAS que desempeña tareas docentes como el PAS que desempeña tareas administrativas y las retribuciones de nómina del personal que realiza las pruebas de nivel.
3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados para el centro de coste "Centro Universitario de Lenguas Modernas".¹

¹ La estructura orgánica de planificación según presupuesto 2013 se presenta en el Anexo III.

2.4.2. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO.

A. COSTE DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

El coste de investigación se obtiene como agregación de:

1. Coste de la investigación genérica o sin financiación específica. Detallado en los apartados 2.2.1.A y 2.4.1.A.
2. Coste de la investigación con financiación específica. Incluye el coste de PDI, PAS y Personal en formación contratado con cargo a proyectos y contratos de investigación, la parte $\beta_{I,dpto}/2$ de los costes generales y de funcionamiento de los centros de coste departamentos y los costes directos correspondientes a las unidades de planificación correspondientes.
3. La asignación presupuestaria de la UZ a la actividad de investigación y transferencia del conocimiento, que no ha sido repartida a Institutos de Investigación.
4. Costes de la actividad gestión de la investigación, que se detalla en el subapartado 2.4.3.C siguiente dedicado al cálculo del coste de las actividades de Dirección y Administración General.
5. Costes de los Institutos Universitarios de Investigación. El total de estos costes integra:
 - i) los costes directos (asumidos por los propios institutos) tanto de personal como corrientes y de funcionamiento.
 - ii) los costes indirectos (aquellos asumidos por la universidad) asociados a cargos académicos, PAS que gestiona la administración de los institutos, parte correspondiente al PAS de servicios centrales y costes generales y de funcionamiento de los correspondientes edificios.
 - iii) los costes indirectos estimados que constituyen una aproximación de los costes generales y de funcionamiento para aquellos institutos sin ubicación física diferenciada.

B. COSTE DE DOCTORADO

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en la Comisión de Doctorado y en la Escuela de Doctorado, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. Costes asociados a los complementos de formación Master – Doctorado, líneas de investigación y tutelas de tesis.
3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

2.4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

A. COSTE DE ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Se calcula como la suma de:

1. El coste de docencia y gestión de los miembros que integran el Equipo de Dirección, Consejo Social y Defensor Universitario.
2. El coste del PAS adscrito a las unidades que constituyen el centro de coste Órganos de Gobierno
3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

B. COSTE DE GESTIÓN

Se calcula como la suma de:

1. Coste de la gestión inducida por actividad docente, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste del PAS adscrito al centro de coste Gerencia, en las áreas académica, económica y de recursos humanos.
3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

C. COSTE DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Se calcula como la suma de:

1. El coste de los cargos académicos asociados a la dirección del Servicio de Apoyo a la Investigación.
2. El coste de la gestión inducida por actividad investigadora, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
3. El coste del PAS adscrito a los Servicios de Gestión de la Investigación, OTRI, Oficina de Proyectos Europeos, Servicios de Apoyo a la Investigación, Unidad Mixta de la Investigación y Centro de Documentación Científica.
4. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

2.4.4. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

A. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Actividades Deportivas" según la dependencia orgánica establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, incluyendo el personal que desempeña estas tareas en los Campus de Huesca y Teruel.
2. Costes directos asociados a la unidad de planificación correspondiente y costes indirectos calculados.

B. COSTE DE ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES

Se calcula como la suma de:

1. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.
2. Becas concedidas a los estudiantes con cargo a los presupuestos de la Universidad de Zaragoza.

C. COSTE DE COMPETICIONES UNIVERSITARIAS

La actividad Competiciones Universitarias engloba la actividad Club Deportivo Universidad (que es la que aparece en las publicaciones anteriores a 2012) y todas las demás competiciones organizadas por el Servicio de Actividades Deportivas.

Incluye los costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.

D. COSTE DE DIFUSIÓN DE LA LENGUA Y LA CULTURA

Se calculará como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, en el Servicio de Difusión de la Lengua y la Cultura, y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al Servicio de Difusión de la Lengua y la Cultura de acuerdo con la dependencia orgánica y funcional establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.
4. Costes indirectos calculados, incluyendo el derivado por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

E. COSTE DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al Servicio de Actividades Culturales de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
2. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.
3. Costes indirectos calculados para las Salas de Exposiciones ubicadas en el edificio Paraninfo.

2.4.5. COSTE DE LAS ACTIVIDADES ANEXAS

A. COSTE DE ALOJAMIENTO

Para el cálculo del coste de la actividad "Alojamiento" se tendrán en cuenta los costes generados por:

- C.M.U. Pedro Cerbuna.
- C.M.U. Santa Isabel.
- C.M.U. Ramón Acín.
- C.M.U. Pablo Serrano.
- Residencia Universitaria de Jaca.

El coste de alojamiento es el resultado de agregar, para cada uno de los colegios mayores/residencia universitaria, los siguientes conceptos:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, como Director del correspondiente Colegio Mayor, y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados a los centros citados anteriormente de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y los costes indirectos calculados.

B. COSTE DEL CAMPUS DE EXCELENCIA INTERNACIONAL

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en el Campus de Excelencia Internacional.
2. El coste de la nómina del PAS adscrito al Campus de Excelencia Internacional según la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

3. Los costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y los costes indirectos calculados.

C. COSTE DE CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI asociado a los complementos de retribución "Dirección de cátedras" y "Colaboraciones".
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados a la unidad de Gestión de Cátedras según la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.
4. Los costes indirectos calculados, incluyendo el derivado por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

D. COSTE DE GESTIÓN SOCIAL

Se calcula como la suma de:

1. El 50% del coste de la nómina del PDI emérito proveniente de su adscripción al Plan de incentivación de la jubilación voluntaria del profesorado, de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Gestión Social" de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y costes indirectos calculados.

E. COSTE DE PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos en el área de Producción Editorial y la parte correspondiente del área administrativa del Servicio de Publicaciones de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.

F. COSTE DE REPROGRAFÍA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos que dependen orgánica o funcionalmente del Servicio de

Publicaciones según lo establecido en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, y que incluye tanto el personal destinado en Servicios Centrales como en los distintos centros de la Universidad.

2. Los costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.

3. Los costes indirectos calculados para cada uno de los Talleres de Impresión ubicados en los distintos centros de la Universidad de Zaragoza.

G. COSTE DE TRIBUNALES

Se calcula como la suma de:

1. Los importes percibidos por nómina del PDI y PAS que participa en Tribunales de las pruebas de selección, promoción y acceso constituidos en la Universidad de Zaragoza.

2. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.

H. COSTE DE UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS adscrito a la Universidad de la Experiencia de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

2. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y costes indirectos calculados.

2.4.6. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN

A. COSTES FINANCIEROS

Incluye los intereses de los créditos utilizados a corto y largo plazo, avales y comisiones satisfechos a entidades bancarias, intereses de demora y las cantidades amortizadas de los préstamos concedidos a la Universidad de Zaragoza.

2.4.7. OTROS COSTES COMPLEMENTARIOS A LA DOCENCIA

A. COSTE DE BIBLIOTECA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados en las Bibliotecas de todos los centros de la Universidad de Zaragoza, más el PAS asignado a la Biblioteca Universitaria, según lo establecido en la RPT.

2. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y los costes indirectos calculados.

B. COSTE DEL HOSPITAL VETERINARIO UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS adscrito que ocupa los puestos asignados al centro de coste Hospital Veterinario UZ de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y los costes indirectos calculados.

C. COSTE DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES

Se calcula como la suma de:

1. La parte correspondiente a la nómina del PDI por cargo y por el desempeño de actividades en esta área.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos que dependen orgánica o funcionalmente del Servicio de Informática y Comunicaciones según lo establecido en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, y que incluye tanto el personal destinado en Servicios Centrales como en los distintos centros de la Universidad.
3. Los costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y los costes indirectos calculados.

D. COSTE DEL INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN (ICE)

Se calcula como la suma de:

1. El coste de docencia y gestión del PDI por cargos académicos del ICE.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste ICE de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y los costes indirectos calculados.

E. COSTE DEL SERVICIO DE PRACTICAS ODONTOLÓGICAS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.

2. El coste de la nómina del PAS adscrito que ocupa los puestos asignados al centro de coste Servicio de Practicas Odontológicas de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y los costes indirectos calculados.

F. COSTE DEL SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos que dependen orgánica o funcionalmente de la Sección de Relaciones Internacionales según lo establecido en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, y que incluye tanto el personal destinado en Servicios Centrales como en los distintos centros de la Universidad.
2. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y costes indirectos calculados.

G. COSTE DE UNIVERSA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo de Director de Universa, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Universa" de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociado a las correspondientes unidades de planificación económica.
4. Costes indirectos calculados, incluyendo la estimación del coste derivado por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

3

Resultados
Año 2013

Con carácter general, los resultados para el conjunto de actividades definidas en el modelo incluyen los costes asociados y los ingresos correspondientes si estos últimos existen. Tal como se expuso en el apartado 2.3, si el ingreso está claramente identificado con una actividad se procederá a calcular el correspondiente margen de cobertura. Ahora bien, si existiendo tal ingreso este no puede imputarse al periodo concreto de análisis (año natural), entonces los resultados de la actividad informaran de la aportación UZ a costes, es decir, del total de costes asociados a la actividad concreta que son asumidos por la universidad.

3.1. RESULTADOS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

Dentro de las actividades de docencia, se comienza presentando los resultados correspondientes a las actividades de docencia oficial y, más concretamente, de las titulaciones de Grado y de las correspondientes con planes en proceso de extinción. Agrupando el conjunto de estas titulaciones impartidas en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2012-2013 por provincias, las tablas 3.1.1 a 3.1.3 presentan el coste de la docencia, el coste de la investigación no financiada y el agregado de ambos para cada titulación.

TABLA 3.1.1. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR TITULACIÓN. ZARAGOZA. (MILES DE EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	5.872,2	967,3	6.839,5
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	1.465,8	479,3	1.945,1
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	1.846,7	573,6	2.420,3
Graduado en Derecho	F. Derecho	4.498,1	934,2	5.432,3
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	3.020,7	511,3	3.532,0
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	3.300,9	293,9	3.594,9
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	387,1	160,2	547,3
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	1.681,0	327,5	2.008,6
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	1.383,9	236,3	1.620,3
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.425,8	431,8	1.857,6
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	935,3	138,4	1.073,6
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	1.887,9	290,0	2.177,9
Graduado en Física	F. Ciencias	1.598,7	552,0	2.150,6
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	1.423,2	161,0	1.584,2

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	763,8	218,9	982,7
Graduado en Geología	F. Ciencias	1.829,1	632,7	2.461,8
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	1.942,1	597,5	2.539,6
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.287,1	324,5	1.611,5
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	779,4	173,1	952,5
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	3.691,9	1.187,0	4.878,9
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	1.735,2	752,6	2.487,9
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.572,3	446,4	2.018,6
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	1.806,3	562,9	2.369,2
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	2.168,2	424,8	2.593,0
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	1.992,5	616,3	2.608,8
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	4.548,6	1.424,9	5.973,5
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	1.383,8	503,2	1.887,0
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	1.027,7	177,7	1.205,4
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	1.548,6	203,3	1.752,0
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	3.322,5	469,7	3.792,3
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	1.849,4	299,0	2.148,4
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	1.145,4	227,4	1.372,8
Graduado en Medicina	F. Medicina	6.571,0	1.024,1	7.595,1
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.572,8	294,8	1.867,5
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.265,6	229,3	1.494,9
Graduado en Química	F. Ciencias	3.177,2	1.176,2	4.353,4
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.895,9	497,8	3.393,8
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	1.358,8	142,8	1.501,7
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.900,1	395,4	3.295,5
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	4.601,3	968,0	5.569,2
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	633,9	177,5	811,4
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	900,8	183,8	1.084,6
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	3.183,0	695,1	3.878,1

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	704,9	251,3	956,2
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E. Ingeniería y Arquitectura	488,5	52,6	541,1
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	907,2	97,6	1.004,9
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	894,6	96,3	990,8
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	329,9	35,5	365,4
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	2.026,5	218,6	2.245,1
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	604,7	168,1	772,8
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	460,8	105,7	566,5
Licenciado en Derecho	F. Derecho	3.297,4	420,4	3.717,9
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	1.171,1	102,8	1.273,9
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	214,8	133,0	347,8
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	336,7	41,1	377,8
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	577,0	159,4	736,3
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	693,3	75,0	768,3
Licenciado en Física	F. Ciencias	812,2	334,9	1.147,1
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	308,8	90,6	399,5
Licenciado en Geología	F. Ciencias	322,7	120,5	443,2
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	1.101,2	309,3	1.410,5
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	652,9	137,5	790,4
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	617,1	158,8	775,9
Licenciado en Medicina	F. Medicina	3.945,1	555,4	4.500,5
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	707,9	59,7	767,6
Licenciado en Química	F. Ciencias	1.435,7	450,0	1.885,6
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	3.801,2	700,4	4.501,6
Programa conjunto ADE/DERECHO	F. Economía y Emp. /F. Derecho	1.024,3	185,8	1.210,2
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grados)	F. Economía y Emp. /F. Derecho	1.150,0	245,1	1.395,1
Titulaciones extinguidas*		2.106,4	0,0	2.106,4
TOTAL ZARAGOZA		124.874,7	26.389,0	151.263,7

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2012-13.

TABLA 3.1.2. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR TITULACIÓN. HUESCA. (MILES DE EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	1.422,7	185,6	1.608,3
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	1.921,3	457,7	2.378,9
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	1.563,7	130,4	1.694,1
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	812,3	167,2	979,5
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	1.446,9	406,6	1.853,5
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	1.551,9	201,2	1.753,1
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	1.716,9	241,8	1.958,7
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	941,0	155,4	1.096,4
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	1.114,1	306,4	1.420,4
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	999,2	124,0	1.123,2
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	698,4	176,2	874,6
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	203,9	75,7	279,6
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	514,6	33,6	548,2
Titulaciones extinguidas		1.450,3	0,0	1.450,3
TOTAL HUESCA		16.357,1	2.661,8	19.018,9

TABLA 3.1.3. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR TITULACIÓN. TERUEL. (MILES DE EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	748,9	169,5	918,4
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	1.410,4	115,6	1.525,9
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	595,2	217,9	813,1
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	558,1	201,8	760,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1.295,7	214,0	1.509,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	1.428,5	276,7	1.705,2
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	922,9	135,0	1.058,0
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	473,3	96,9	570,2
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	180,1	95,8	275,9
Titulaciones extinguidas		418,8	0,0	418,8
TOTAL TERUEL		8.032,0	1.523,2	9.555,2

Las tablas 3.1.4 a 3.1.6 presentan, para cada provincia y por titulación, el coste de docencia y el coste agregado por alumno.

TABLA 3.1.4. ALUMNOS POR TITULACIÓN Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. ZARAGOZA. (EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	1.261	4.657	5.424
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	185	7.923	10.514
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	188	9.823	12.874
Graduado en Derecho	F. Derecho	977	4.604	5.560
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	614	4.920	5.752
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	699	4.722	5.143
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	75	5.161	7.297
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	312	5.388	6.438
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	286	4.839	5.665
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	176	8.101	10.554
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	153	6.113	7.017
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	418	4.517	5.210
Graduado en Física	F. Ciencias	184	8.689	11.688
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	296	4.808	5.352
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	134	5.700	7.334
Graduado en Geología	F. Ciencias	156	11.725	15.781
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	413	4.703	6.149
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	263	4.894	6.128
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	95	8.204	10.026
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	512	7.211	9.529
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	204	8.506	12.195
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	211	7.452	9.567
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	258	7.001	9.183
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	357	6.073	7.263
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	275	7.246	9.486
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	663	6.861	9.010
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	191	7.245	9.880

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	118	8.709	10.216
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	377	4.108	4.647
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	753	4.412	5.036
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	401	4.612	5.357
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	152	7.536	9.032
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.006	6.532	7.550
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	194	8.107	9.626
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	248	5.103	6.028
Graduado en Química	F. Ciencias	360	8.825	12.093
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	633	4.575	5.361
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	312	4.355	4.813
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	719	4.033	4.583
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	468	9.832	11.900
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	137	4.627	5.922
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	208	4.331	5.214
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	690	4.613	5.621
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	124	5.685	7.711
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E. Ingeniería y Arquitectura	154	3.172	3.514
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	286	3.172	3.514
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	282	3.172	3.514
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	104	3.172	3.514
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	585	3.464	3.838
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	94	6.433	8.222
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	61	7.555	9.287
Licenciado en Derecho	F. Derecho	1.016	3.246	3.659
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	386	3.034	3.300
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	17	12.635	20.461
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	25	13.468	15.113
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	99	5.828	7.438
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	201	3.449	3.822
Licenciado en Física	F. Ciencias	87	9.335	13.185
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	53	5.827	7.537

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Licenciado en Geología	F. Ciencias	23	14.028	19.269
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	258	4.268	5.467
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	157	4.159	5.034
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	68	9.075	11.411
Licenciado en Medicina	F. Medicina	507	7.781	8.877
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	229	3.091	3.352
Licenciado en Química	F. Ciencias	203	7.072	9.289
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	415	9.159	10.847
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. Economía y Emp /F. Derecho	225	4.553	5.378
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grados)	F. Economía y Emp /F. Derecho	221	5.204	6.313
Titulaciones extinguidas		967	2.178	2.178
TOTAL ZARAGOZA		23.179	5.387	6.526

TABLA 3.1.5. ALUMNOS POR TITULACIÓN Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. HUESCA. (EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	268	5.309	6.001
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	237	8.107	10.038
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	224	6.981	7.563
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	106	7.663	9.240
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	154	9.395	12.036
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	317	4.896	5.530
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	332	5.171	5.900
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	136	6.919	8.062
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	165	6.752	8.609
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	97	10.301	11.579
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	88	7.937	9.939
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	16	12.743	17.475
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	61	8.436	8.988
Titulaciones extinguidas		445	3.259	3.259
TOTAL HUESCA		2.646	6.182	7.188

TABLA 3.1.6. ALUMNOS POR TITULACIÓN Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. TERUEL. (EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	131	5.717	7.011
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	188	7.502	8.117
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	67	8.883	12.136
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	53	10.531	14.339
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	301	4.305	5.016
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	294	4.859	5.800
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	266	3.470	3.977
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	106	4.465	5.379
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	8	22.507	34.486
Titulaciones extinguidas		199	2.105	2.105
TOTAL TERUEL		1.613	4.980	5.924

Teniendo en cuenta los ingresos por titulación, las tablas 3.1.7 a 3.1.9 presentan, por provincia, los correspondientes márgenes de cobertura tanto para el coste de docencia como para el coste total.

TABLA 3.1.7. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR TITULACIÓN. ZARAGOZA.

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	1.180.224,9	20,1	17,3
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	210.126,1	14,3	10,8
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	290.221,7	15,7	12,0
Graduado en Derecho	F. Derecho	771.566,2	17,2	14,2
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	633.788,0	21,0	17,9
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	947.629,3	28,7	26,4
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	57.396,7	14,8	10,5
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	433.961,3	25,8	21,6
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	212.963,1	15,4	13,1
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	133.611,7	9,4	7,2
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	115.747,3	12,4	10,8
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	366.850,7	19,4	16,8

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Física	F. Ciencias	213.857,5	13,4	9,9
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	365.230,4	25,7	23,1
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	122.742,2	16,1	12,5
Graduado en Geología	F. Ciencias	238.372,7	13,0	9,7
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	303.127,3	15,6	11,9
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	200.537,0	15,6	12,4
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	77.656,7	10,0	8,2
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	697.556,2	18,9	14,3
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	289.061,0	16,7	11,6
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	262.200,1	16,7	13,0
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	326.795,4	18,1	13,8
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	470.761,9	21,7	18,2
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	381.245,8	19,1	14,6
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	910.804,3	20,0	15,2
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	262.914,9	19,0	13,9
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	87.672,2	8,5	7,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	330.377,9	21,3	18,9
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	688.072,8	20,7	18,1
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	402.445,4	21,8	18,7
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	145.019,6	12,7	10,6
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.158.483,6	17,6	15,3
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	203.826,6	13,0	10,9
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	283.827,3	22,4	19,0
Graduado en Química	F. Ciencias	533.236,0	16,8	12,2
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	479.616,7	16,6	14,1
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	287.411,2	21,2	19,1
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	532.542,5	18,4	16,2
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	700.739,3	15,2	12,6
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	105.351,1	16,6	13,0
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	134.408,2	14,9	12,4

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	530.064,3	16,7	13,7
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	97.446,5	13,8	10,2
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E. Ingeniería y Arquitectura	32.076,9	6,6	5,9
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	69.914,2	7,7	7,0
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	64.487,4	7,2	6,5
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	27.365,0	8,3	7,5
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	371.139,9	18,3	16,5
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	78.206,0	12,9	10,1
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	55.050,4	11,9	9,7
Licenciado en Derecho	F. Derecho	827.358,7	25,1	22,3
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	215.615,9	18,4	16,9
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	10.396,9	4,8	3,0
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	13.939,9	4,1	3,7
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	60.036,3	10,4	8,2
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	134.954,7	19,5	17,6
Licenciado en Física	F. Ciencias	77.106,8	9,5	6,7
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	32.018,5	10,4	8,0
Licenciado en Geología	F. Ciencias	20.643,2	6,4	4,7
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	171.385,4	15,6	12,2
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	89.834,5	13,8	11,4
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	48.211,8	7,8	6,2
Licenciado en Medicina	F. Medicina	648.856,3	16,4	14,4
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	176.967,2	25,0	23,1
Licenciado en Química	F. Ciencias	212.119,1	14,8	11,2
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	594.246,5	15,6	13,2
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. Economía y Emp /F. Derecho	216.343,0	21,1	17,9
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grados)	F. Economía y Emp /F. Derecho	211.377,7	18,4	15,2
Titulaciones extinguidas		172.133,5	8,2	8,2
TOTAL ZARAGOZA		21.809.277,2	17,5	14,4

TABLA 3.1.8. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR TITULACIÓN. HUESCA.

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	203.141,2	14,3	12,6
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	324.708,6	16,9	13,6
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	310.677,1	19,9	18,3
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	65.507,7	8,1	6,7
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	171.480,1	11,9	9,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	299.698,5	19,3	17,1
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	313.985,1	18,3	16,0
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	153.312,2	16,3	14,0
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	221.125,7	19,8	15,6
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	132.214,6	13,2	11,8
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	59.865,5	8,6	6,8
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	8.215,3	4,0	2,9
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	61.835,2	12,0	11,3
Titulaciones extinguidas		78.659,1	5,4	5,4
TOTAL HUESCA		2.404.425,8	14,7	12,6

TABLA 3.1.9. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR TITULACIÓN. TERUEL.

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	123.206,3	16,5	13,4
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	236.379,2	16,8	15,5
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	87.165,3	14,6	10,7
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	71.227,6	12,8	9,4
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	283.075,4	21,8	18,8
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	288.778,3	20,2	16,9
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	249.559,1	27,0	23,6
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	62.365,2	13,2	10,9
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	3.987,8	2,2	1,4
Titulaciones extinguidas		32.453,8	7,7	7,7
TOTAL TERUEL		1.438.197,9	17,9	15,1

Considerando, ahora, cada uno de los máster impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2012-2013, los resultados correspondientes se muestran en las Tablas 3.1.10 a 3.1.12. El total de estas tablas hace referencia a todos los másteres impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso mencionado; sin embargo, la información individual no se presenta ni para los másteres conjuntos, ni para aquellos con menos de cinco alumnos.

TABLA 3.1.10. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR MÁSTER. (MILES DE EUROS)

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	212,4	24,3	236,7
Máster Universitario en Biología molecular y celular	189,3	63,1	252,4
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	182,0	109,8	291,8
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	234,0	33,7	267,7
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	129,4	6,6	136,0
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	148,0	27,9	175,9
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	150,2	28,1	178,2
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	499,3	134,3	633,6
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	261,2	75,9	337,2
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	185,9	65,1	251,0
Máster Universitario en Estudios avanzados en Humanidades	105,1	44,2	149,3
Máster Universitario en Estudios filosóficos	102,5	18,3	120,8
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	187,8	72,4	260,1
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	108,9	21,6	130,5
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	258,7	139,4	398,0
Máster Universitario en Gerontología social	143,3	14,3	157,6
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	133,7	30,2	163,9
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	109,3	12,2	121,5
Máster Universitario en Historia Contemporánea	154,8	72,2	227,0
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	253,0	110,6	363,6
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	220,9	73,0	293,9
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	282,0	110,6	392,6

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	195,6	73,3	269,0
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	114,5	34,7	149,1
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	323,2	89,1	412,3
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	333,4	142,9	476,3
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	171,7	102,1	273,8
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	340,8	39,9	380,7
Máster Universitario en Investigación en Economía	158,6	37,0	195,6
Máster Universitario en Investigación química	295,5	155,5	451,0
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	182,7	96,7	279,4
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	183,9	94,7	278,6
Máster Universitario en Mecánica aplicada	145,9	62,3	208,2
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	98,9	25,8	124,7
Máster Universitario en Nutrición animal	81,8	5,7	87,5
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	189,8	69,1	258,9
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	154,7	20,2	174,9
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	1.695,0	260,1	1.955,1
Máster Universitario en Química sostenible	110,0	52,6	162,6
Máster Universitario en Relaciones de género	178,3	48,6	227,0
Máster Universitario en Salud pública	154,5	25,8	180,3
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	86,7	21,8	108,5
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	258,2	85,0	343,2
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	191,0	42,1	233,0
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	62,2	26,3	88,6
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	163,7	47,5	211,2
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	148,9	31,3	180,3
Máster Universitario en Unión Europea	103,3	26,0	129,4
TOTAL MASTER	10.479,0	3.030,5	13.509,6

TABLA 3.1.11. ALUMNOS POR MÁSTER Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	55	3.862	4.304
Máster Universitario en Biología molecular y celular	26	7.282	9.707
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	16	11.372	18.237
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	40	5.849	6.692
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	42	3.081	3.238
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	18	8.223	9.771
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	21	7.150	8.487
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	78	6.401	8.123
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	35	7.464	9.633
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	18	10.328	13.943
Máster Universitario en Estudios avanzados en Humanidades	5	21.015	29.858
Máster Universitario en Estudios filosóficos	8	12.814	15.099
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	11	17.070	23.648
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	18	6.048	7.248
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	14	18.475	28.429
Máster Universitario en Gerontología social	40	3.583	3.941
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	22	6.076	7.448
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	35	3.122	3.470
Máster Universitario en Historia Contemporánea	23	6.732	9.871
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	27	9.371	13.466
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	31	7.126	9.480
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	46	6.131	8.535
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	16	12.226	16.810
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	11	10.405	13.557
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	27	11.971	15.269

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	12	27.787	39.694
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	19	9.035	14.411
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	90	3.787	4.230
Máster Universitario en Investigación en Economía	18	8.811	10.865
Máster Universitario en Investigación química	14	21.107	32.215
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	7	26.103	39.918
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	15	12.262	18.576
Máster Universitario en Mecánica aplicada	15	9.724	13.879
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	6	16.487	20.784
Máster Universitario en Nutrición animal	16	5.110	5.468
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	21	9.039	12.331
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	41	3.772	4.265
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	351	4.829	5.570
Máster Universitario en Química sostenible	7	15.715	23.224
Máster Universitario en Relaciones de género	17	10.489	13.350
Máster Universitario en Salud pública	42	3.678	4.292
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	11	7.882	9.867
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	42	6.148	8.172
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	30	6.366	7.768
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	10	6.221	8.855
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	28	5.845	7.541
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	15	9.928	12.017
Máster Universitario en Unión Europea	12	8.611	10.781
TOTAL MASTER	1.528	6.858	8.841

TABLA 3.1.12. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR MÁSTER.

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	64.303,4	30,3	27,2
Máster Universitario en Biología molecular y celular	64.965,2	34,3	25,7
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	40.845,2	22,4	14,0
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	102.953,6	44,0	38,5
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	79.726,9	61,6	58,6
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	38.686,5	26,1	22,0
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	80.284,1	53,5	45,0
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	105.287,2	21,1	16,6
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	81.048,2	31,0	24,0
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	29.856,0	16,1	11,9
Máster Universitario en Estudios avanzados en Humanidades	5.919,6	5,6	4,0
Máster Universitario en Estudios filosóficos	19.216,3	18,7	15,9
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	23.456,4	12,5	9,0
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	35.063,1	32,2	26,9
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	21.285,2	8,2	5,3
Máster Universitario en Gerontología social	99.843,8	69,7	63,3
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	31.661,2	23,7	19,3
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	84.921,1	77,7	69,9
Máster Universitario en Historia Contemporánea	59.552,6	38,5	26,2
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	62.396,2	24,7	17,2
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	52.009,9	23,5	17,7
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	76.124,8	27,0	19,4
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	41.683,9	21,3	15,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	11.197,9	9,8	7,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	65.578,1	20,3	15,9

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	27.026,5	8,1	5,7
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	37.983,8	22,1	13,9
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	152.971,3	44,9	40,2
Máster Universitario en Investigación en Economía	36.466,6	23,0	18,6
Máster Universitario en Investigación química	27.180,7	9,2	6,0
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	14.058,8	7,7	5,0
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	22.533,5	12,3	8,1
Máster Universitario en Mecánica aplicada	27.660,8	19,0	13,3
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	7.325,4	7,4	5,9
Máster Universitario en Nutrición animal*	0,0	0,0	0,0
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	50.549,1	26,6	19,5
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	122.268,4	79,1	69,9
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	337.827,5	19,9	17,3
Máster Universitario en Química sostenible	20.422,6	18,6	12,6
Máster Universitario en Relaciones de género	25.091,0	14,1	11,1
Máster Universitario en Salud pública	99.700,0	64,5	55,3
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	20.489,3	23,6	18,9
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	60.235,3	23,3	17,5
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	50.141,8	26,3	21,5
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	14.191,4	22,8	16,0
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	71.895,6	43,9	34,0
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	33.667,8	22,6	18,7
Máster Universitario en Unión Europea	26.489,1	25,6	20,5
TOTAL MASTER	2.664.042,4	25,4	19,7

* Máster impartido por el Instituto Agronómico Mediterráneo por el que la Universidad de Zaragoza no percibe ingresos.

Agrupando el conjunto de titulaciones (grado y planes a extinguir) en Ramas de Conocimiento o Macroáreas, los correspondientes costes, ingresos y márgenes de cobertura se recogen en las Tablas 3.1.13 a 3.1.16.

TABLA 3.1.13. COSTE DOCENCIA, COSTE INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA Y COSTE AGREGADO POR RAMA DE CONOCIMIENTO. (MILES DE EUROS)

RAMA	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. C.DOCENCIA	CONTRIB. C.TOTAL
1. Biomédica	27.462,0	4.158,6	31.620,6	18,4	17,6
2. Científica	20.049,9	6.037,9	26.087,8	13,4	14,5
3. Humanística	14.851,6	3.518,4	18.370,0	9,9	10,2
4. Sociales	54.329,6	8.021,3	62.350,9	36,4	34,7
5. Técnica	32.570,7	8.837,8	41.408,5	21,8	23,0
TITULACIONES U.Z.	149.263,8	30.574,0	179.837,8	100	100

TABLA 3.1.14. ALUMNOS POR RAMA DE CONOCIMIENTO, COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

RAMA	ALUMNOS	C.DOCENCIA POR ALUMNO	C.TOTAL POR ALUMNO	CONTRIB. ALUMNOS
1. Biomédica	3.999	6.867,2	7.907,1	14,6
2. Científica	2.398	8.361,1	10.879,0	8,7
3. Humanística	2.646	5.612,9	6.942,6	9,6
4. Sociales	12.877	4.219,1	4.842,0	46,9
5. Técnica	5.518	5.902,6	7.504,3	20,1
TITULACIONES U.Z.	27.438	5.440	6.554	100

TABLA 3.1.15. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR RAMA DE CONOCIMIENTO.

RAMA	INGRESOS	M. SOBRE C. DOCENCIA	M. SOBRE COSTE TOTAL
1. Biomédica	5.050.128,6	18,4	16,0
2. Científica	2.881.695,2	14,4	11,0
3. Humanística	1.996.712,3	13,4	10,9
4. Sociales	10.208.827,8	18,8	16,4
5. Técnica	5.514.537,0	16,9	13,3
TITULACIONES U.Z.	25.651.900,9	17,2	14,3

TABLA 3.1.16. COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO PARA CADA RAMA DE CONOCIMIENTO Y PROVINCIA. (EUROS)

RAMA	C. DOCENCIA POR ALUMNO	COSTE TOTAL POR ALUMNO
Biomédicas Campus Zaragoza	6.751,7	7.790,2
Biomédicas Campus Huesca	8.312,3	9.369,8
Científicas Campus Zaragoza	8.585,4	11.255,7
Científicas Campus Huesca	7.313,8	9.120,1
Humanísticas Campus Zaragoza	5.365,9	6.695,1
Humanísticas Campus Huesca	12.743,2	17.475,5
Humanísticas Campus Teruel	8.056,4	9.118,6
Sociales Campus Zaragoza	4.086,2	4.701,3
Sociales Campus Huesca	5.095,9	5.680,3
Sociales Campus Teruel	4.178,1	4.916,6
Técnicas Campus Zaragoza	5.749,5	7.321,0
Técnicas Campus Huesca	7.736,2	9.523,9
Técnicas Campus Teruel	6.706,9	8.744,4

Las Tablas 3.1.17 a 3.1.19 muestran la misma información anterior, relativa a costes, ingresos y márgenes de cobertura, pero agrupando las titulaciones (grado y planes a extinguir) por grado de experimentalidad.

TABLA 3.1.17. COSTE DE DOCENCIA, INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA Y AGREGADO POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD. (MILES DE EUROS)

EXPERIMENTALIDAD	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. AL C.DOCENCIA	CONTRIB. AL C. TOTAL
Grado 1	23.983,0	3.642,9	27.626,0	16,1	15,4
Grado 2	19.347,6	4.958,8	24.306,4	13,0	13,5
Grado 3	35.675,3	9.749,1	45.424,4	23,9	25,3
Grado 4	14.404,6	2.463,8	16.868,4	9,7	9,4
Grado 5	22.196,5	3.556,2	25.752,7	14,9	14,3
Grado 6	33.656,8	6.203,1	39.859,9	22,5	22,2
TITULACIONES U.Z.	149.263,8	30.574,0	179.837,8	100	100

TABLA 3.1.18. ALUMNOS POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD, COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

EXPERIMENTALIDAD	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL POR ALUMNO	CONTRIB. ALUMNOS
Grado 1	3.584	6.692	7.708	13,1
Grado 2	2.352	8.226	10.334	8,6
Grado 3	5.875	6.072	7.732	21,4
Grado 4	2.810	5.126	6.003	10,2
Grado 5	4.935	4.498	5.218	18,0
Grado 6	7.882	4.270	5.057	28,7
TITULACIONES U.Z.	27.438	5.440	6.554	100

TABLA 3.1.19. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD.

EXPERIMENTALIDAD	INGRESOS	M.SOBRE C. DOCENCIA	M.SOBRE C. TOTAL
Grado 1	4.602.432,1	19,2	16,7
Grado 2	3.024.113,1	15,6	12,4
Grado 3	5.902.969,3	16,5	13,0
Grado 4	2.630.728,7	18,3	15,6
Grado 5	4.174.586,0	18,8	16,2
Grado 6	5.317.071,7	15,8	13,3
TITULACIONES U.Z.	25.651.900,9	17,2	14,3

La información relativa al resto de actividades de docencia, en concreto a las actividades de docencia propia como son estudios propios y enseñanza de idiomas, se presenta respectivamente en las tablas 3.1.20 y 3.1.21.

TABLA 3.1.20. ESTUDIOS PROPIOS. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES (EUROS)

TOTAL COSTES		2.696.166	
Costes directos de Personal		629.280	23,3%
PDI colaboración EEPP	351.405		
PAS colaboración EEPP	277.876		
Costes indirectos de Personal		298.443	11,1%
PDI	242.996		
PAS servicios centrales	55.447		
Gasto corriente directo		1.235.325	45,8%
Amortización muebles		6.612	0,2%
Costes Indirectos		526.506	19,5%
Vigilancia	204		
Limpieza	1.082		
Mantenimiento	359		
Agua	54		
Electricidad	766		
Gas/Combustible	190		
Amortización Edificio	631		
Departamentos	5.772		
Utilización Infraestructura UZ*	517.448		
APORTACIÓN UZ A COSTES		824.949	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL DE COSTES			30,6%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada estudio propio. En el curso 2012-2013 se impartieron 71. Se estima que el coste promedio del m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 145,76 euros.

Los resultados detallados para los 47 estudios propios impartidos y gestionados por la universidad se presentan en el Anexo IV.

TABLA 3.1.21. ENSEÑANZA DE IDIOMAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA (EUROS)

TOTAL COSTES		2.668.165	
Costes de Personal		2.524.477	94,6%
PDI (Cargos Académicos)	12.531		
PAS (Docencia y Administración)	2.482.926		
Idioma Moderno, nivel B1	29.020		
Costes directos		61.531	2,3%
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	986		
Material de oficina	11.325		
Comunicaciones	3.233		
Fondos bibliográficos	2.590		
Gastos diversos	27.102		
Indemnizaciones por razón de servicio	1.762		
Amortización Muebles	14.532		
Costes Indirectos		82.157	3,1%
Vigilancia	4.160		
Limpieza	39.335		
Mantenimiento	8.040		
Agua	1.331		
Electricidad	13.444		
Gas/Combustible	6.217		
Amortización Edificio	9.632		
INGRESOS			1.423.845
MARGEN DE COBERTURA			53,4%

3.2. RESULTADOS ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

La tabla 3.2.1 presenta la información global relativa a la actividad de Investigación y Transferencia del Conocimiento, mientras que en las tablas 3.2.2 a 3.2.11 se muestran los resultados del conjunto de los Institutos Universitarios de Investigación y de cada uno de ellos. Por último, la tabla 3.2.12 hace referencia a la actividad de Doctorado.

TABLA 3.2.1. INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES (EUROS)

TOTAL COSTES		82.025.842
Investigación genérica	33.604.508	41,0%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	20.154.753	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	13.449.755	
Investigación con financiación específica	13.320.367	16,2%
Costes de personal (PDI y PAS)	5.168.557	
Costes directos OTRI	4.130.021	
Costes directos Servicio Investigación	2.433.869	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	1.109.398	
Departamentos *	478.521	
Otros costes UZ	500.334	0,6%
Gestión Investigación	4.934.721	6,0%
Coste Financiado por UZ	4.630.987	
Coste Financiado por ingresos propios	303.734	
Institutos Universitarios de Investigación	29.665.912	36,2%
Coste Financiado por UZ	3.746.505	
Coste Financiado por ingresos propios	26.162.625	
APORTACIÓN UZ A COSTES		42.717.637
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		52,1%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		9.113.129
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		11,1%

* Parte correspondiente de los costes generales y de funcionamiento de los departamentos universitarios.

TABLA 3.2.2. INSTITUTOS UNIVERSITARIOS DE INVESTIGACIÓN. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		43.358.885
Investigación genérica	13.449.755	31,0%
Costes directos de Personal	14.999.274	34,6%
Personal contratado con financ. externa	14.999.274	
Costes indirectos de Personal	1.240.950	2,9%
Cargos Académicos	177.610	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	1.063.340	
Gasto corriente directo	11.163.351	25,7%
De proyectos	11.085.405	
General	77.945	
Costes indirectos	1.330.912	3,1%
Vigilancia	58.264	
Limpieza	209.948	
Mantenimiento	89.730	
Agua	12.307	
Electricidad	604.088	
Gas/Combustible	83.513	
Amortización Edificio	273.063	
Costes indirectos estimados	629.629	1,5%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	545.014	1,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES		17.196.260
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		39,7%

TABLA 3.2.3. INSTITUTO DE BIOCOMPUTACIÓN Y FÍSICA DE SISTEMAS COMPLEJOS (BIFI). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES	4.129.951	
Investigación genérica	774.421	18,8%
Costes directos de Personal	1.463.177	35,4%
Personal contratado con financ. externa	1.463.177	
Costes indirectos de Personal	125.820	3,0%
Cargos Académicos	17.813	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	108.007	
Gasto corriente directo	1.349.621	32,7%
De proyectos	1.342.181	
General	7.440	
Costes indirectos	376.072	9,1%
Vigilancia	15.797	
Limpieza	56.923	
Mantenimiento	22.694	
Agua	3.337	
Electricidad	178.210	
Gas/Combustible	24.617	
Amortización Edificio	74.495	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	40.842	1,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES	1.317.154	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	31,9%	

TABLA 3.2.4. INSTITUTO MIXTO CENTRO DE INVESTIGACIÓN DE RECURSOS Y CONSUMOS ENERGÉTICOS (CIRCE). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.476.500
Investigación genérica	586.796	23,7%
Costes directos de Personal	1.148.418	46,4%
Personal contratado con financ. externa	1.148.418	
Costes indirectos de Personal	212.071	8,6%
Cargos Académicos	67.135	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	144.937	
Gasto corriente directo	338.953	13,7%
De proyectos	304.037	
General	34.915	
Costes indirectos	148.373	6,0%
Vigilancia	8.591	
Limpieza	30.958	
Mantenimiento	18.369	
Agua	1.815	
Electricidad	43.715	
Gas/Combustible	6.107	
Amortización Edificio	38.819	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	41.889	1,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES		989.129
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		39,9%

TABLA 3.2.5. INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN EN INGENIERÍA DE ARAGÓN (I3A). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		18.244.446	
Investigación genérica	5.626.677	30,8%	
Costes directos de Personal	6.376.575	35,0%	
Personal contratado con financ. externa	6.376.575		
Costes indirectos de Personal	358.628	2,0%	
Cargos Académicos	19.035		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	339.593		
Gasto corriente directo	5.207.879	28,5%	
De proyectos	5.188.462		
General	19.417		
Costes indirectos	412.806	2,3%	
Vigilancia	17.340		
Limpieza	62.438		
Mantenimiento	24.911		
Agua	3.663		
Electricidad	195.617		
Gas/Combustible	27.021		
Amortización Edificio	81.771		
Asignación presupuestaria UZ Investigación	261.882	1,4%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		6.659.992	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		36,5%	

TABLA 3.2.6. INSTITUTO DE CIENCIAS DE LOS MATERIALES DE ARAGÓN (ICMA). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES			2.458.054
Investigación genérica	836.096	34,0%	
Costes directos de Personal	798.311	32,5%	
Personal contratado con financ. externa	798.311		
Costes indirectos de Personal	117.229	4,8%	
Cargos Académicos	7.492		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	109.737		
Gasto corriente directo	535.457	21,8%	
De proyectos	529.993		
General	5.464		
Costes indirectos estimados	122.903	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	48.057	2,0%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			1.124.286
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			45,7%

TABLA 3.2.7. INSTITUTO DE NANOCIENCIA DE ARAGÓN (INA). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		5.915.436	
Investigación genérica	803.586	13,6%	
Costes directos de Personal	3.003.528	50,8%	
Personal contratado con financ externa	3.003.528		
Costes indirectos de Personal	180.949	3,1%	
Cargos Académicos	26.778		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	154.171		
Gasto corriente directo	1.456.852	24,6%	
De proyectos	1.448.267		
General	8.585		
Costes indirectos	393.661	6,7%	
Vigilancia	16.536		
Limpieza	59.585		
Mantenimiento	23.756		
Agua	3.493		
Electricidad	186.545		
Gas/Combustible	25.768		
Amortización Edificio	77.979		
Asignación presupuestaria UZ Investigación	76.861	1,3%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.455.057	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		24,6%	

TABLA 3.2.8. INSTITUTO UNIVERSITARIO DE CIENCIAS AMBIENTALES (IUCA). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.334.376
Investigación genérica	2.275.121	52,5%
Costes directos de Personal	535.890	12,4%
Personal contratado con financ. externa	535.890	
Costes indirectos de Personal	107.220	2,5%
Cargos Académicos	23.033	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	84.187	
Gasto corriente directo	1.162.670	26,8%
De proyectos	1.162.562	
General	108	
Costes indirectos estimados	216.719	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	36.756	0,8%
APORTACIÓN UZ A COSTES		2.635.816
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		60,8%

TABLA 3.2.9. INSTITUTO UNIVERSITARIO DE SÍNTESIS QUÍMICA Y CATÁLISIS HOMOGÉNEA (ISQCH). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.705.418
Investigación genérica	915.865	33,9%
Costes directos de Personal	1.052.087	38,9%
Personal contratado con financ externa	1.052.087	
Costes indirectos de Personal	60.969	2,3%
Cargos Académicos	3.794	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	57.175	
Gasto corriente directo	523.690	19,4%
De proyectos	523.653	
General	37	
Costes indirectos estimados	135.271	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	17.535	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.129.640
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,8%

TABLA 3.2.10. INSTITUTO UNIVERSITARIO DE MATEMÁTICAS Y APLICACIONES (IUMA). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.003.852	
Investigación genérica	1.302.331	65,0%	
Costes directos de Personal	160.464	8,0%	
Personal contratado con financ. externa	160.464		
Costes indirectos de Personal	65.690	3,3%	
Cargos Académicos	12.531		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	53.159		
Gasto corriente directo	364.103	18,2%	
De proyectos	362.122		
General	1.981		
Costes indirectos estimados	100.193	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	11.072	0,6%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			1.479.285
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			73,8%

TABLA 3.2.11. LABORATORIO DE INVESTIGACIÓN EN TECNOLOGÍAS DE LA COMBUSTIÓN (LITEC). COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.090.852	
Investigación genérica	328.863	30,1%	
Costes directos de Personal	460.823	42,2%	
Personal contratado con financ. externa	460.823		
Costes indirectos de Personal	12.375	1,1%	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	12.375		
Gasto corriente directo	224.128	20,5%	
De proyectos	224.128		
Costes indirectos estimados	54.543	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	10.121	0,9%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			405.901
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			37,2%

TABLA 3.2.12. DOCTORADO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		3.069.550
Costes de Personal	267.813	8,7%
PDI (Cargos Académicos)	61.180	
PAS	206.633	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis	2.585.095	84,2%
Costes directos	215.562	7,0%
Escuela de Doctorado	6.188	
Tribunales Tesis y DEA	209.374	
Costes Indirectos	1.079	0,1%
Vigilancia	54	
Limpieza	513	
Mantenimiento	98	
Agua	17	
Electricidad	191	
Gas/Combustible	81	
Amortización Edificio	125	
INGRESOS		323.232
Tasas y Gestión Académica	323.232	
MARGEN DE COBERTURA		10,5%

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 1.336, el coste por alumno es de 2.298 euros.

3.3- RESULTADOS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL.

Estos resultados hacen referencia a dos grandes aspectos: la organización y dirección de la universidad y la gestión de la misma. La tabla 3.3.1 se refiere a la organización y dirección, mientras que las tablas 3.3.2 y 3.3.3 se centran en la gestión. En concreto, la tabla 3.3.2 recoge los resultados de las diferentes áreas de la universidad excepto el área de investigación que se presenta por separado en la tabla 3.3.3. .

TABLA 3.3.1. ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.455.005
Costes de Personal	2.873.363	64,5%
PDI (Cargos Académicos)	682.846	
PAS	2.190.517	
Costes directos	476.567	10,7%
Consejo de Dirección	181.301	
Secretaría General	54.669	
Defensor Universitario	2.393	
Vicerrectorado Huesca	72.501	
Vicerrectorado Teruel	95.724	
Consejo Social	37.958	
Tecnologías para la docencia	907	
Acciones docentes específicas	500	
Innovación y Calidad	8.554	
Planificación Económica	21.916	
Relaciones Institucionales y Comunicación	146	
Costes Indirectos	1.105.074	24,8%
Vigilancia	127.484	
Limpieza	198.350	
Mantenimiento	92.208	
Agua	10.609	
Electricidad	108.949	
Gas/Combustible	48.790	
Amortización Edificio	518.683	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		12.142.970
Costes de Personal	9.402.635	77,4%
Gestión docente inducida PDI	1.579.927	
PAS	7.822.708	
Costes directos	2.183.495	18,0%
Representantes Sindicales	1.717	
Suministros centralizados	393.306	
Obras menores y proyectos	379.128	
Unidad de Prevención de Riesgos Laborales	246.020	
Edificio Control Acceso	38.407	
Gestión Seguridad	275.745	
Gastos generales de Gestión	512.074	
Gestión Académica	253.192	
Formación PAS	83.905	
Costes Indirectos	556.840	4,6%
Vigilancia	31.730	
Limpieza	215.724	
Mantenimiento	83.657	
Agua	9.931	
Electricidad	86.161	
Gas/Combustible	56.868	
Amortización Edificio	72.770	

TABLA 3.3.3. GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN. COSTES E INGRESOS. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.934.721
Costes de Personal	3.873.504	78,5%
PDI (Cargos Académicos)	6.504	
Gestión investigación inducida PDI	784.483	
PAS	3.082.517	
Costes directos	729.819	14,8%
Gestión OTRI	3.594	
Servicio Gestión Investigación	1.380	
Oficina de Proyectos Europeos	3.176	
Centro Documentación Científica	20.555	
Servicios Apoyo a la Investigación	664.613	
Unidad Mixta de Investigación	36.500	
Costes Indirectos	331.398	6,7%
Vigilancia	36.728	
Limpieza	78.578	
Mantenimiento	60.149	
Agua	10.740	
Electricidad	11.536	
Gas/Combustible	43.751	
Amortización Edificio	89.916	
Ingresos	303.734	
Centro Documentación Científica	12.539	
Servicios Apoyo a la Investigación	291.195	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA .

TABLA 3.4.1. ACTIVIDADES DEPORTIVAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.627.492
Costes de Personal	1.080.392	66,4%
PAS	1.080.392	
Costes directos	241.954	14,9%
Arrendamientos y cánones	11.049	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	9.047	
Material de oficina	2.943	
Suministros	9.230	
Comunicaciones	3.639	
Transportes	2.533	
Primas de seguros	3.640	
Gastos diversos	74.845	
Trabajos realizados por otras empresas	100.404	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.299	
Obras menores	4.822	
Amortización Muebles	17.501	
Costes Indirectos	30.546	18,7%
Vigilancia	14.030	
Limpieza	117.215	
Mantenimiento	70.612	
Agua	4.412	
Electricidad	29.873	
Gas/Combustible	22.453	
Amortización Edificio	46.550	
INGRESOS		285.300
MARGEN DE COBERTURA		17,5%

TABLA 3.4.2. ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		639.389
Costes directos	34.949	5%
Material de oficina	2.197	
Comunicaciones	1.178	
Transportes	99	
Arrendamientos y cánones	168	
Gastos diversos	23.091	
Trabajos realizados por otras empresas	258	
Indemnizaciones por razón de servicio	7.287	
Amortización Muebles	671	
Becas	604.440	95%
INGRESOS		121.359
MARGEN DE COBERTURA		19,0%

TABLA 3.4.3. COMPETICIONES UNIVERSITARIAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		191.557
Costes directos	191.557	100,0%
Arrendamientos y cánones	26.677	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	6.050	
Suministros	49.381	
Transportes	12.802	
Primas de seguros	3.636	
Gastos diversos	80.664	
Trabajos realizados por otras empresas	11.600	
Indemnizaciones por razón del servicio	748	
INGRESOS		94.278
MARGEN DE COBERTURA		49,2%

TABLA 3.4.4. DIFUSIÓN DE LA LENGUA Y CULTURA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		642.131
Costes de Personal	208.133	32,4%
PDI (Cargos Académicos)	12.282	
PAS	195.851	
Costes directos	325.642	50,7%
Arrendamientos y cánones	2.660	
Material de oficina	10.047	
Comunicaciones	8.527	
Transportes	5.217	
Fondos bibliográficos	1.357	
Gastos diversos	260.650	
Indemnizaciones por razón de servicio	29.232	
Amortización Muebles	4.082	
Becas	3.870	
Costes Indirectos	108.357	16,9%
Vigilancia *	50.825	
Limpieza *	27.256	
Mantenimiento	1.613	
Agua	285	
Electricidad	3.134	
Gas/Combustible	1.334	
Amortización Edificio	2.047	
Utilización Infraestructura UZ **	21.864	
INGRESOS		527.612
MARGEN DE COBERTURA		82,2%

* Se incluye el coste de vigilancia y limpieza del Museo del Fuego.

** Se considera un uso anual de tres aulas de 50 m². La estimación del coste promedio anual es de 145,76 euros/m².

TABLA 3.4.5. EXTENSIÓN UNIVERSITARIA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES			746.855
Costes de Personal		445.046	59,6%
PAS	445.046		
Costes directos		190.183	25,5%
Material de oficina	706		
Comunicaciones	2.367		
Transportes	3.972		
Primas de seguros	2.127		
Fondos bibliográficos	44		
Gastos diversos	145.094		
Indemnizaciones por razón de servicio	12.221		
Amortización Muebles	2.587		
Becas	21.065		
Costes Indirectos (Salas Exposiciones Paraninfo)		111.626	14,9%
Vigilancia	13.985		
Limpieza	18.028		
Mantenimiento	5.735		
Agua	1.005		
Electricidad	11.303		
Gas/Combustible	4.199		
Amortización Edificio	57.371		
INGRESOS			87.573
MARGEN DE COBERTURA			11,7%

3.5- RESULTADOS ACTIVIDADES ANEXAS.

Los resultados correspondientes a la actividad alojamiento se presentan tanto a nivel agregado, en la tabla 3.5.1, como a nivel individual en las tablas 3.5.2 a 3.5.6.

TABLA 3.5.1. ALOJAMIENTO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.379.632
Costes de Personal	1.037.052	23,7%
PDI	35.215	
PAS	1.001.837	
Costes directos	1.403.548	32,0%
Arrendamientos y cánones	371	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	14.240	
Material de oficina	13.315	
Suministros	176	
Comunicaciones	9.371	
Transportes	2.064	
Fondos bibliográficos	142	
Primas de seguros	819	
Gastos diversos	78.678	
Trabajos realizados por otras empresas	1.090.534	
Indemnizaciones por razón de servicio	455	
Becas	95.718	
Pequeñas reformas	25.121	
Amortización Muebles	72.544	
Costes Indirectos	1.939.031	44,3%
Vigilancia	197.480	
Limpieza	869.803	
Mantenimiento	238.319	
Agua	33.975	
Electricidad	191.632	
Gas/Combustible	208.122	
Amortización Edificio	199.700	
INGRESOS		4.023.618
MARGEN DE COBERTURA		91,9%

TABLA 3.5.2. COLEGIO MAYOR PABLO SERRANO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.083.191
Costes de Personal		221.385 20,40%
PDI	10.663	
PAS	210.722	
Costes directos		448.615 41,40%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.735	
Material de oficina	1.999	
Suministros	51	
Comunicaciones	642	
Gastos diversos	8.647	
Trabajos realizados por otras empresas	367.995	
Indemnizaciones por razón de servicio	151	
Becas	22.610	
Amortización Muebles	44.785	
Costes Indirectos		413.192 38,10%
Vigilancia	31.971	
Limpieza	99.240	
Mantenimiento	68.101	
Agua	6.547	
Electricidad	60.474	
Gas/Combustible	61.164	
Amortización Edificio	85.695	
INGRESOS		1.057.510
MARGEN DE COBERTURA		97,6%

TABLA 3.5.3. COLEGIO MAYOR PEDRO CERBUNA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.490.633
Costes de Personal	264.693	17,8%
PDI	6.833	
PAS	257.861	
Costes directos	536.875	36,0%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	9.567	
Material de oficina	4.148	
Suministros	25	
Comunicaciones	6.209	
Transportes	2.064	
Gastos diversos	40.914	
Trabajos realizados por otras empresas	408.173	
Indemnizaciones por razón de servicio	93	
Becas	31.970	
Pequeñas reformas	25.121	
Amortización Muebles	8.591	
Costes Indirectos	689.066	46,2%
Vigilancia	54.169	
Limpieza	404.743	
Mantenimiento	57.821	
Agua	8.402	
Electricidad	43.473	
Gas/Combustible	60.840	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS		1.604.564
MARGEN DE COBERTURA		107,6%

TABLA 3.5.4. COLEGIO MAYOR RAMÓN ACÍN. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		782.720
Costes de Personal	203.287	26,0%
PDI	10.887	
PAS	192.400	
Costes directos	316.895	40,5%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.155	
Material de oficina	1.811	
Comunicaciones	717	
Gastos diversos	7.722	
Trabajos realizados por otras empresas	274.368	
Indemnizaciones por razón de servicio	149	
Becas	23.400	
Amortización Muebles	7.572	
Costes Indirectos	262.539	33,5%
Vigilancia	48.669	
Limpieza	117.293	
Mantenimiento	29.673	
Agua	3.142	
Electricidad	25.996	
Gas/Combustible	37.767	
INGRESOS		668.277
MARGEN DE COBERTURA		85,4%

TABLA 3.5.5. COLEGIO MAYOR SANTA ISABEL. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		620.023
Costes de Personal	199.600	32,2%
PDI	6.833	
PAS	192.767	
Costes directos	47.385	7,6%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	383	
Material de oficina	4.384	
Comunicaciones	984	
Fondos bibliográficos	142	
Gastos diversos	15.194	
Becas	17.737	
Amortización Muebles	8.560	
Costes Indirectos	373.039	60,2%
Vigilancia	45.524	
Limpieza	183.036	
Mantenimiento	47.830	
Agua	4.143	
Electricidad	41.967	
Gas/Combustible	23.401	
Amortización Edificio	27.138	
INGRESOS		588.824
MARGEN DE COBERTURA		95,0%

TABLA 3.5.6. RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		403.064
Costes de Personal	148.088	36,7%
PAS	148.088	
Costes directos	53.780	13,3%
Arrendamientos y cánones	371	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.400	
Material de oficina	973	
Suministros	100	
Comunicaciones	820	
Primas de seguros	819	
Gastos diversos	6.201	
Trabajos realizados por otras empresas	39.997	
Indemnizaciones por razón de servicio	63	
Amortización Muebles	3.036	
Costes Indirectos	201.196	49,9%
Vigilancia	17.146	
Limpieza	65.491	
Mantenimiento	34.894	
Agua	11.742	
Electricidad	19.722	
Gas/Combustible	24.950	
Amortización Edificio	27.251	
Ingresos		158.843
Ingresos externos	104.444	65,8%
Reasignaciones de crédito	54.399	34,2%
MARGEN DE COBERTURA		39,4%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		25,9%

Las reasignaciones de crédito recogidas en la Tabla 3.5.6 son los cargos internos a otras unidades de la universidad por alojamiento. Resulta interesante, por tanto, calcular el margen de cobertura tanto de los ingresos totales como únicamente de los ingresos externos.

Las tablas siguientes hacen referencia al resto de actividades Anexas.

TABLA 3.5.7. CAMPUS DE EXCELENCIA INTERNACIONAL. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		269.861
Costes de Personal	47.841	17,7%
PDI (Cargos Académicos)	16.459	
PAS	31.382	
Costes directos	218.318	80,9%
Costes indirectos	3.702	1,4%
Vigilancia	464	
Limpieza	598	
Mantenimiento	190	
Agua	33	
Electricidad	375	
Gas/Combustible	139	
Amortización Edificio	1.903	

TABLA 3.5.8. CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.340.037
Costes de Personal		306.977 22,9%
PDI	187.683	
PAS	119.294	
Costes directos		600.500 44,8%
Unidad de Gestión Económica de Cátedras	600.500	
Costes indirectos		432.561 32,3%
Vigilancia	400	
Mantenimiento	1.863	
Agua	128	
Electricidad	178	
Utilización Infraestructura UZ *	429.992	
APORTACIÓN UZ A COSTES		551.854
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,2%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m2 para cada una de las 59 Cátedras existentes durante el curso 2012-2013. La estimación del coste promedio anual es de 145,76 euros/m².

TABLA 3.5.9. GESTIÓN SOCIAL. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.930.506
Costes de Personal	1.599.272	54,6%
PDI Eméritos	1.516.386	
PAS	82.886	
Costes directos	1.306.542	44,6%
Atención a la discapacidad	265.616	
Asesorías estudiantiles	66.972	
Campamentos UZ	42.280	
Plan de Pensiones	0	
Intercambio de vacaciones	62.126	
Premios de jubilación PAS	19.088	
Matrículas gratuitas a personal	850.461	
Costes Indirectos	24.692	0,8%
Vigilancia	1.018	
Limpieza	8.584	
Mantenimiento	7.773	
Agua	326	
Electricidad	2.991	
Gas/Combustible	1.730	
Amortización Edificio	2.271	
INGRESOS		58.650
MARGEN DE COBERTURA		2,0%

TABLA 3.5.10. PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		482.277
Costes de Personal	367.445	76,2%
PDI (Cargos Académicos)	9.084	
PAS	358.361	
Costes directos	114.831	23,8%
Material de oficina	1.274	
Suministros	61.898	
Comunicaciones	15.110	
Gastos diversos	22.583	
Indemnizaciones por razón de servicio	3.675	
Derechos de autor	10.291	
INGRESOS		228.234
MARGEN DE COBERTURA		47,3%

TABLA 3.5.11. REPROGRAFÍA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	2.360.011	
Costes de Personal	1.656.775	70,2%
PAS	1.656.775	
Costes directos	640.800	27,2%
Arrendamientos y cánones	1.761	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	3.190	
Material de oficina	438.195	
Suministros	22.708	
Comunicaciones	1.603	
Transportes	827	
Gastos diversos	4.373	
Trabajos realizados por otras empresas	38.255	
Canon reprografía	119.410	
Indemnizaciones por razón del servicio	557	
Amortización Muebles	9.920	
Costes Indirectos	62.437	2,6%
Vigilancia	4.293	
Limpieza	20.639	
Mantenimiento	7.170	
Agua	1.054	
Electricidad	13.829	
Gas/Combustible	4.430	
Amortización Edificio	11.022	
Ingresos	1.045.760	
Ingresos externos	673.659	64,4%
Reasignaciones de crédito	372.102	35,6%
MARGEN DE COBERTURA	44,3%	
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS	28,5%	

Los ingresos totales de la actividad anexa Reprografía son la suma de dos partidas: los ingresos provenientes del exterior y los cargos internos (reasignaciones de crédito) por la prestación de servicio, desde el taller central y talleres de los centros, a las distintas unidades de la universidad. Resulta informativo, por tanto, obtener el margen de cobertura no sólo con el total de ingresos sino también considerando únicamente los ingresos externos.

TABLA 3.5.12. TRIBUNALES. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		459.562
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	182.936	39,8%
Costes directos	276.627	60,2%
Pruebas de acceso a la Universidad	252.123	
Tribunales de Profesorado	24.504	
INGRESOS		708.064
MARGEN DE COBERTURA		154,1%

TABLA 3.5.13. UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		153.353
Costes de Personal	73.790	48,1%
PAS	73.790	
Costes directos	59.124	38,6%
Material de oficina	595	
Primas de seguros	2.241	
Gastos diversos	54.795	
Indemnizaciones por razón del servicio	1.493	
Costes Indirectos	20.439	13,3%
Vigilancia	778	
Limpieza	6.849	
Mantenimiento	4.869	
Agua	249	
Electricidad	4.264	
Gas/Combustible	1.577	
Amortización Edificio	1.853	
INGRESOS		250.615
MARGEN DE COBERTURA		163,4%

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.389.484
Costes directos		4.389.484 100%
Intereses corto plazo	1.724.179	
Intereses de demora	679.981	
Otros gastos financieros	268.250	
Intereses de depósitos y avales	50.373	
Amortización préstamos sector público	467.797	
Amortización préstamos largo plazo	1.198.903	

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE.

TABLA 3.7.1. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		9.015.223
Costes de Personal	5.752.619	63,8%
PAS	5.752.619	
Costes directos	1.592.756	17,7%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	1.469.391	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	68.188	
Proyecto Informatización Bibliotecas	35.750	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	19.429	
Costes Indirectos	1.669.848	18,5%
Vigilancia	140.098	
Limpieza	550.929	
Mantenimiento	208.625	
Agua	26.868	
Electricidad	303.672	
Gas/Combustible	107.609	
Amortización Edificio	332.046	

TABLA 3.7.2. HOSPITAL VETERINARIO UZ. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.346.352
Costes de Personal	473.090	35,1%
PDI (Cargos académicos)	25.026	
PAS	448.064	
Costes directos	317.749	23,6%
Arrendamientos y cánones	7.057	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	17.608	
Material de oficina	4.256	
Suministros	170.987	
Comunicaciones	8.055	
Transportes	290	
Primas se seguros	981	
Gastos diversos	22.925	
Trabajos realizados por otras empresas	19.662	
Becas	55.340	
Amortización muebles	10.589	
Costes Indirectos	555.513	41,3%
Vigilancia	19.601	
Limpieza	161.421	
Mantenimiento	23.744	
Agua	5.646	
Electricidad	222.464	
Gas/Combustible	42.381	
Amortización Edificio	80.256	
INGRESOS		457.128
MARGEN DE COBERTURA		34,0%

TABLA 3.7.3. INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		7.041.154
Costes de Personal	4.151.362	59,0%
PDI	14.518	
PAS	4.136.844	
Costes directos	2.775.024	39,4%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.574.613	
Material de oficina	6.181	
Equipamiento informático	205.137	
Comunicaciones	801.486	
Gastos diversos	2.782	
Trabajos realizados por otras empresas	21.793	
Indemnizaciones por razón de servicio	10.433	
Amortización Muebles	152.600	
Costes Indirectos	114.768	1,6%
Vigilancia	4.927	
Limpieza	31.792	
Mantenimiento	34.127	
Agua	1.576	
Electricidad	19.304	
Gas/Combustible	8.704	
Amortización Edificio	14.338	

TABLA 3.7.4. INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		511.163
Costes de Personal	369.701	72,3%
PDI	37.074	
PAS	332.627	
Costes directos	50.879	10,0%
Material de oficina	2.796	
Comunicaciones	3.107	
Gastos diversos	24.870	
Indemnizaciones por razón de servicio	5.891	
Becas	3.808	
Amortización Muebles	10.407	
Costes Indirectos	90.583	17,7%
Vigilancia	3.450	
Limpieza	30.352	
Mantenimiento	21.580	
Agua	1.104	
Electricidad	18.899	
Gas/Combustible	6.987	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS		4.532
MARGEN DE COBERTURA		0,9%

TABLA 3.7.5. SERVICIO DE PRÁCTICAS ODONTOLÓGICAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		447.270
Costes de Personal	142.461	31,9%
PDI (Cargos académicos)	2.527	
PAS	139.934	
Costes directos	107.659	24,1%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	13.937	
Material de oficina	936	
Suministros	51.240	
Transportes	468	
Primas de seguros	3.545	
Gastos diversos	1.756	
Trabajos realizados por otras empresas	33.185	
Indemnizaciones por razón de servicio	1.369	
Amortización Muebles	1.224	
Costes Indirectos	197.150	44,1%
Vigilancia	15.316	
Limpieza	62.328	
Mantenimiento	18.816	
Agua	2.804	
Electricidad	20.683	
Gas/Combustible	14.501	
Amortización Edificio	62.702	
INGRESOS		95.678
MARGEN DE COBERTURA		21,4%

TABLA 3.7.6. SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		3.443.585
Costes de Personal	537.235	15,6%
PAS	537.235	
Costes directos	2.902.415	84,3%
Gastos Relaciones Internacionales	2.060.577	
Material de oficina	4.730	
Suministros	22.193	
Comunicaciones	1.450	
Primas de seguros	15.158	
Fondos bibliográficos	5.061	
Trabajos realizados por otras empresas	374	
Indemnizaciones por razón de servicio	226.754	
Becas	565.237	
Amortización Muebles	881	
Costes Indirectos	3.934	0,1%
Vigilancia	198	
Limpieza	1.871	
Mantenimiento	358	
Agua	63	
Electricidad	695	
Gas/Combustible	296	
Amortización Edificio	454	
INGRESOS		2.705.733
MARGEN DE COBERTURA		78,6%

TABLA 3.7.7. UNIVERSA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.326.427
Costes de Personal	688.799	29,6%
PDI (Cargos Académicos)	23.202	
PAS	665.597	
Costes directos	1.485.494	63,9%
Material de oficina	4.859	
Comunicaciones	11.770	
Primas de seguros	9.542	
Gastos diversos	161.241	
Indemnizaciones por razón de servicio	26.978	
Becas	1.269.670	
Amortización Muebles	1.435	
Costes Indirectos	152.134	6,5%
Vigilancia	1.288	
Limpieza	8.748	
Mantenimiento	9.600	
Agua	412	
Electricidad	7.681	
Gas/Combustible	201	
Amortización Edificio	308	
Utilización infraestructura U.Z.*	123.896	
INGRESOS **		2.138.052

* En 2013 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 145,76 euros/m². En el curso 2012-2013 se han impartido 55 cursos. Considerando que la duración media de los mismos es de un mes, para su impartición se ha estimado un uso anual de 10 aulas de 75 m². Además se contabilizan cuatro despachos de 25 m².

** La imputación de parte de estos ingresos corresponde a ejercicios anteriores. Por este motivo, no se calcula el margen de cobertura ya que aparecería distorsionado.



4

**Síntesis de resultados
y análisis comparativo**

El esquema contable general presentado en la Figura 2.2. muestra con claridad las actividades finalistas del modelo planteado. Los resultados relativos a tales actividades se presentan en la Tabla 4.1. la cual informa, además, de la participación que el coste de cada una de ellas tiene sobre el total.

TABLA 4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES FINALISTAS. AÑO 2013.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	159.784.257	62,0
Estudios Propios	2.696.166	1,0
Enseñanza de idiomas	2.668.165	1,0
Investigación	82.025.842	31,8
Doctorado	3.069.550	1,2
Competiciones Universitarias	191.557	0,1
Difusión de la Lengua y la Cultura	642.131	0,2
Alojamiento	4.379.632	1,7
Campus Excelencia Internacional	269.861	0,1
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.340.037	0,5
Publicaciones Universitarias	482.277	0,2
Universidad de la Experiencia	153.353	0,1
TOTAL	257.702.828	100,0

*Incorpora 41.387 euros correspondientes a cursos tutelados para homologación de títulos.

Dada la relevancia de las actividades de Docencia e Investigación, la Tabla 4.2. muestra con mayor detalle el origen de los costes asociados a dichas actividades.

TABLA 4.2. DESGLOSE DEL COSTE DE LAS ACTIVIDADES DOCENCIA E INVESTIGACIÓN. AÑO 2013.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	159.784.257	
Costes de asignación directa	107.695.431	67,4
Costes de asignación indirecta	52.088.826	32,6
Investigación	82.025.842	
Investigación genérica o no financiada	33.604.508	41,0
Investigación financiada no Institutos	13.820.701	16,8
Gestión de la investigación	4.934.721	6,0
Institutos Universitarios de Investigación	29.665.912	36,2

Tal como se explicita en la Figura 2.2., los costes de asignación directa, distinguidos en la actividad Docencia, son aquellos que se imputan de forma directa desde los centros de soporte descentralizado, centros de docencia y los cuatro centros de apoyo a la docencia considerados como excepciones en el apartado 2.4.1.A de esta publicación, ya que está perfectamente identificada la actividad con el centro. Por su parte, los costes de asignación indirecta son los que se imputan a la actividad Docencia mediante un criterio general al conjunto de titulaciones y a través de otras actividades y otros centros de apoyo a la docencia.

Teniendo en cuenta los resultados correspondientes al año 2012, la Tabla 4.3. presenta la variación, en términos porcentuales, del coste de las actividades finalistas.

TABLA 4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES. VARIACIÓN 2012-2013.

Actividad	Coste 2013 (€)	Coste 2012 (€)	Variación (%)
Docencia	159.784.257	159.553.554	0,1
Estudios Propios	2.696.166	3.300.456	-18,3
Enseñanza de idiomas	2.668.165	2.499.723	6,7
Investigación	82.025.842	88.208.135	-7,0
Doctorado	3.069.550	2.470.194	24,3
Competiciones universitarias	191.557	226.426	-15,4
Difusión de la Lengua y la Cultura	642.131	746.513	-14,0
Alojamiento	4.379.632	4.282.733	2,3
Campus Excelencia Internacional	269.861	170.635	58,2
Cátedras Institucionales y de Empr.	1.340.037	1.236.628	8,4
Publicaciones Universitarias	482.277	472.404	2,1
Universidad de la experiencia	153.353	139.069	10,3
TOTAL	257.702.828	263.306.470	-2,1

A nivel más detallado, para las actividades principales de Docencia e Investigación, la evolución se presenta en la tabla 4.4.

TABLA 4.4. DESGLOSE DEL COSTE DE LAS ACTIVIDADES DOCENCIA E INVESTIGACIÓN. VARIACIÓN 2012- 2013.

Actividad	Coste 2013 (€)	Coste 2012 (€)	Variación (%)
Docencia	159.784.257	159.553.554	0,1
Costes de asignación directa	107.695.431	106.118.291	1,5
Costes de asignación indirecta	52.088.826	53.435.263	-2,5
Investigación	82.025.842	88.208.135	-7,0
Investigación genérica o no financiada	33.604.508	31.994.570	5,0
PDI no Institutos	20.154.753	19.099.101	5,5
PDI Institutos	13.449.755	12.895.469	4,3
Investigación financiada no Institutos	13.820.701	19.134.216	-27,8
Gestión de la investigación	4.934.721	4.929.591	0,1
Institutos Universitarios Investigación*	29.665.912	32.149.758	-7,7
Inv. financiada Institutos	26.162.625	28.255.183	-7,4
Gestión Inv. Institutos	1.063.340	1.025.534	3,7

*Incluye los costes indirectos calculados y estimados y la asignación presupuestaria UZ por lo que no resulta como suma de los conceptos en los que se subdivide.

La leve subida de los costes de asignación directa a la actividad Docencia no se hubiese producido de haberse abonado la paga extraordinaria de 2012. Por otro lado, la disminución en la actividad Investigación proviene, fundamentalmente, del descenso de la investigación financiada que se produce por la menor obtención de fondos públicos y privados para investigación.

Este análisis comparativo se puede ampliar al resto de actividades consideradas en el modelo de contabilidad analítica. En lo que hace referencia a las actividades de Dirección y Administración General la Tabla 4.5. recoge la variación experimentada en el periodo 2012-2013.

TABLA 4.5. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL. VARIACIÓN 2012-2013.

Actividad	Coste 2013 (€)	Coste 2012 (€)	Variación (%)
Organización y Dirección	4.455.005	4.744.712	-6,1
Gestión	12.142.970	13.069.699	-7,1
Gestión de la Investigación	4.934.721	4.929.591	0,1

Los descensos producidos son consecuencia tanto de la reducción de costes de personal por la disminución de cargos académicos como de la disminución de costes directos a consecuencia de las medidas de racionalización del gasto adoptadas por el Consejo de Dirección.

Finalmente, la Tabla 4.6. recoge el análisis comparativo para el resto de actividades y centros de coste relevantes.

**TABLA 4.6. COSTE DE OTRAS ACTIVIDADES Y CENTROS.
VARIACIÓN 2012-2013.**

Centro	Coste 2013 (€)	Coste 2012 (€)	Variación (%)
Actividades deportivas	1.627.492	1.630.647	-0,2
Actividades de estudiantes	639.389	605.120	5,7
Biblioteca	9.015.223	9.685.093	-6,9
Costes financieros	4.389.484	4.060.751	8,1
Extensión universitaria	746.855	722.037	3,4
Gestión social	2.930.506	2.787.967	5,1
Informática y comunicaciones	7.041.154	6.476.156	8,7
Instituto Ciencias de la Educación	511.163	501.684	1,9
Relaciones Internacionales	3.443.585	4.119.897	-16,4
Reprografía	2.360.011	2.199.477	7,3
Tribunales	459.562	513.930	-10,6
Universa	2.326.427	2.318.092	0,4
TOTAL	52.088.826	53.435.263	-2,5

El mayor descenso corresponde al centro de coste Relaciones Internacionales debido a la menor financiación recibida por otros organismos para actividades de movilidad de estudiantes. En lo que respecta al incremento de coste del Servicio de Informática y Comunicaciones se explica por el hecho de que en el año 2012 se modificó el contrato de telefonía, al objeto de incluir diversas prestaciones. Esta modificación supuso un mayor coste que no se repercutió en su totalidad a las unidades en 2013, lo que supuso un mayor coste centralizado. Notar, asimismo, que la variación positiva de los Costes Financieros, consecuencia de los problemas de financiación que la institución viene arrastrando desde 2009, se ha moderado considerablemente respecto a la del periodo 2011-2012 que era del 56,7%.

5

Conciliación Contabilidad Analítica y Presupuestaria

Aunque una de las características del modelo de costes planteado es su independencia de la contabilidad financiera, parece adecuado, una vez cerrado el ejercicio presupuestario, realizar el proceso de conciliación entre ambos subsistemas contables. Esta conciliación cumple un doble objetivo:

- a) Contrastar la información obtenida por el sistema de contabilidad analítica con la ofrecida por el sistema de contabilidad presupuestaria y financiera.
- b) Identificar posibles discrepancias en la obtención de resultados por parte de los dos sistemas que actúan sobre una misma realidad.

Siguiendo con el mismo procedimiento planteado en todos los ejercicios anteriores debe analizarse, en primer lugar, la ejecución presupuestaria de las partidas de gasto con el objeto de proceder a su conciliación con la información obtenida por el sistema de contabilidad analítica. Los gastos presupuestarios de 2013, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2013.

Capítulo I	Gastos de personal	173.651.635
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	35.073.415
Capítulo III	Gastos financieros	2.722.783
Capítulo IV	Transferencias corrientes	2.899.218
Capítulo VI	Inversiones reales	42.807.600
Capítulo VIII	Activos financieros	0
Capítulo IX	Pasivos financieros	4.088.917
TOTAL	Gastos presupuestarios	261.243.568

El encuadre presupuestario no es determinante, puesto que es la propia naturaleza del gasto la que lo convierte y clasifica en un determinado elemento de coste y no su asignación presupuestaria. De esta forma, los elementos de coste que no se han considerado en el sistema de contabilidad analítica, por su carácter inventariable o por no estar relacionados con las actividades objeto de análisis, son los que figuran en la Tabla 5.2.

TABLA 5.2. GASTOS NO IMPUTABLES A COSTES.

ECONÓMICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	112.965
22612	Reposición de equipamiento informático	534.780
22614	Aplicaciones informáticas	6.759
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utillaje	223.391
62150	Plan inversiones GA	3.568.536
62160	Plan inversiones GA-Feder	1.846.852
62501	Mobiliario y enseres en centros	1.784
62506	Plan de equipamiento docente	623
62515	Plan de equipamiento docente	690
62530	Equipamiento plan de equipamiento docente	23.640
62540	Equipamiento RAM	8.100
62600	Equipos informáticos	35.370
62630	Equipamiento informático plan de equipamiento docente	33.431
62640	Equipamiento informático RAM	759
62800	Elementos de transporte	2.720
91100	Amortización a largo plazo entes Sp-Feder	2.288.020
941	Fianzas	134.196
	Diferencia pago cuota patronal 2013	656.096
	PDI plazas vinculadas	1.850.742
	TOTAL	11.331.455

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 261.243.568 €, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 11.331.455 €, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **249.912.113 €**.

Los costes obtenidos por el sistema de contabilidad analítica y que corresponden a las actividades finalistas de la Universidad de Zaragoza, son los desglosados en la Tabla 4.1. que ascienden a **257.702.828 €**.

Para conciliar este resultado con la contabilidad presupuestaria, al coste de las actividades finalistas deben restarse los costes no

incluidos en la contabilidad presupuestaria, esto es, costes de amortización de bienes inmuebles, costes de amortización de bienes muebles y costes por utilización de infraestructura de la Universidad. La cuantía de todos ellos se presenta en la Tabla 5.3.

TABLA 5.3. COSTES NO INCLUIDOS EN CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Amortización de bienes inmuebles	4.059.247
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	2.146.211
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	517.448
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Difusión Lengua.	21.864
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales.	429.992
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	626.758
TOTAL	7.801.520

La diferencia entre el cálculo del coste total de las actividades según el sistema de contabilidad analítica y los costes no incluidos en la contabilidad presupuestaria es **249.901.308 €**.

La Tabla 5.4. recoge los resultados anteriores y la diferencia obtenida entre ambos sistemas.

TABLA 5.4. DIFERENCIA EJECUCIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Costes según contabilidad analítica	249.901.308
Costes según ejecución presupuestaria	249.912.113
Diferencia	- 10.805

El desajuste obtenido supone un -0,004% de error respecto a los costes totales imputados, considerándose correcta la conciliación realizada entre ambos sistemas de contabilidad de la Universidad de Zaragoza.



anexo

**Dedicación del PDI
a la investigación**

El Modelo de Contabilidad Analítica para las Universidades Públicas establece en su regla 23 el tratamiento de la dedicación del PDI, con el objeto de distribuir la parte de la nómina denominada "común" entre las diferentes actividades que este personal realiza siendo una de ellas la actividad de investigación.

La distribución de horas dedicadas a la investigación se realiza en función de las variables siguientes:

- a) Sexenios obtenidos frente a sexenios potenciales de cada PDI.
- b) Tesis dirigidas de cada PDI, bien como director principal o como codirector.
- c) Participación en proyectos de investigación y desarrollo.
- d) Recursos captados por el artículo 83.

Lo primero es diferenciar al PDI en función de sus características: funcionario, contratado doctor, ayudante doctor, visitante, etc.

A. En el caso del **Personal Docente e Investigador perteneciente a los cuerpos docentes universitarios, el profesorado contratado doctor, los visitantes, los colaboradores y el profesorado emérito**, la clasificación se realizará de la siguiente forma:

- a) Si un profesor de este grupo cumple al menos una de las siguientes situaciones:
 - Número de sexenios obtenidos+1 \geq Número de sexenios potenciales, siempre y cuando tenga al menos un sexenio.
 - Dirección de al menos 2 tesis doctorales en los tres últimos años.
 - Ser IP en al menos un proyecto de investigación de carácter competitivo (Plan Nacional, FIS, Proyectos Europeos y/o Proyectos competitivos de las Comunidades Autónomas).
 - Realizar una de las actividades comprendidas en el artículo 83, dirigidas exclusivamente a investigación y transferencia, por un volumen anual contratado superior o igual a 50.000 euros.

En este caso, se considera que todas las horas que resten de las dedicadas a docencia, gestión, gestión inducida no remunerada y estudios propios serán consideradas horas dedicadas a investigación, por lo que la distribución de horas se realizará de la siguiente forma:

$$HI = 37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$$

- b) Si un profesor de este grupo, no cumple las condiciones del apartado a) y cumple al menos una de las siguientes situaciones:
 - Sexenios obtenidos + 2 \geq Sexenios potenciales, siempre y cuando tenga al menos un sexenio.
 - Dirección de al menos 1 tesis doctorales en los tres últimos años.

- Participar en un proyecto de investigación competitivo Plan Nacional, FIS, Proyectos Europeos y/o Proyectos competitivos de las Comunidades Autónomas).
- Realizar una de las actividades comprendidas en el artículo 83 por un volumen anual contratado inferior a 50.000 euros.

En este caso se considera que la mitad de las horas que resten de las dedicadas a docencia, gestión, gestión inducida no remunerada y estudios propios serán consideradas horas dedicadas a la investigación, y la otra mitad, es decir, el otro 50% serán consideradas horas dedicadas a la docencia. Por tanto:

$$HI = [37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)]$$

c) En caso de no cumplirse ni a) ni b), todas las horas restantes de las dedicadas a docencia, gestión, gestión inducida no remunerada y estudios propios serán consideradas horas de docencia. De este modo, la diferencia $37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$ se computa a horas de docencia.

B. En el caso del PDI **ayudante y ayudante doctor**, la clasificación se realizará de la forma siguiente:

- a) Si pertenece a un grupo de investigación, todas las horas que resten de las dedicadas a docencia, gestión, gestión inducida no remunerada y estudios propios se asignarán a horas de investigación.
- b) Si no pertenece a ningún grupo de investigación, la mitad de las horas que resten de las dedicadas a docencia, gestión, gestión inducida no remunerada y estudios propios serán consideradas horas dedicadas a la investigación, y la otra mitad, es decir, el otro 50% serán consideradas horas dedicadas a la docencia.

C. El **profesorado asociado** tiene sólo capacidad docente, es decir, todas sus horas han de computarse directamente a docencia.

anexo



Fuentes de
Información

La Contabilidad Analítica necesita obtener los datos que va a tratar de los principales sistemas de información de la Universidad de Zaragoza: Universitas XXI, Sigma, People Soft, Aplicación de Nómina y Aplicación de Investigación.

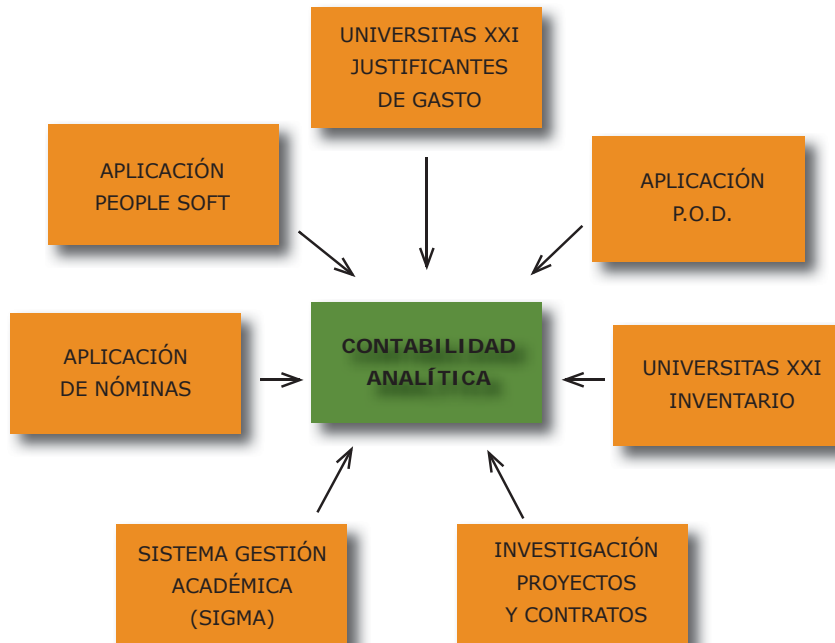


FIGURA A.1. FUENTES DE INFORMACIÓN

Pero, además, se necesitan otro tipo de tablas y ficheros que completen y desglosen estos datos y que deben ser proporcionados por las siguientes unidades de gestión:

Vicegerencia de Recursos Humanos

- Nómina del personal desglosada por trabajadores, período mensual, destino y conceptos retributivos (a través del SICUZ).
- Tabla de codificación de destinos del personal.
- Relación de cargos académicos por profesor y tipo de cargo.
- Sexenios.
- Participación en proyectos de innovación docente.

Unidad de Planificación y Ordenación Docente (a través de SICUZ)

- Plan de ordenación docente de curso académico.
- Relación de titulaciones por centro y departamento.

Unidad de Sistema de Gestión Académica (SIGMA)

- Número de alumnos matriculados por titulación.
- Ingresos por titulación.
- Liquidación económica de la matrícula.

Vicegerencia Económica

- Costes directos: Justificantes de gasto obtenidos de UXXI-Económico.
- Costes indirectos: Limpieza, vigilancia, teléfono...
- Cálculo de amortizaciones.

Vicegerencia de investigación:

- Importe de cada uno de los proyectos y contratos.
- Naturaleza del proyecto (competitivo, internacional...).
- Tipo de colaboración con el proyecto.
- Desglose de costes de los Institutos Universitarios de Investigación.
- Producción científica: tesis dirigidas, grupos de investigación... (a través de SICUZ).

Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento

- Relación de superficies de los edificios de la Universidad.
- Consumos de energía y combustible.
- Costes de mantenimiento.

Todas estas fuentes de información se pueden representar esquemáticamente según se muestra en la Figura A.1.



**Estructura orgánica
de Unidades de
Planificación según
presupuesto 2013**

UP	DENOMINACIÓN
000	Consejo de Dirección
001	Secretaría General
002	Defensor Universitario
008	Vicerrectorado Campus de Huesca
009	Vicerrectorado Campus de Teruel
010	Consejo Social
040	Representantes Sindicales
100	Facultad de Ciencias
101	Facultad de Economía y Empresa (antiguas FCCEE y EUUEZ)
102	Facultad de Derecho
103	Facultad de Filosofía y Letras
104	Facultad de Medicina
105	Facultad de Veterinaria
106	Escuela de Ingeniería y Arquitectura (antiguos CPS y EUITI)
110	Facultad de Educación
113	E.U. de Ciencias de la Salud
114	Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación
122	Escuela Politécnica Superior de Huesca
123	Facultad de Empresa y Gestión Pública (antigua EUUE Huesca)
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte
126	Servicio de Prácticas Odontológicas
130	Facultad de Ciencias Sociales y Humanas de Teruel
132	E.U. Politécnica de Teruel
146	Centro de Investigación de Química y Materiales de Aragón
147	Institutos Universitarios Campus Río Ebro
148	Instituto de Investigación CIRCE
149	Instituto de Ciencias Ambientales
150	Instituto Universitario de Investigación de Matemáticas y Aplicaciones
151	Unidad de Gestión Económica de Cátedras
154	Premio Coris Gruart
161	Instituto de Ciencias de la Educación
163	Instituto de Derecho Agrario
171	Instituto de Investigación de Ingeniería de Aragón
172	Gastos Generales en Comunicaciones
173	Becas y ayudas al estudio
176	Tecnologías para la docencia
178	Acciones docentes específicas
188	Instituto de Catálisis Homogénea
189	Plan Inversiones. Gobierno de Aragón

UP	DENOMINACIÓN
190	Centros Adscritos
191	Equipamiento Informático
192	Suministros
193	Mantenimiento de equipos informáticos
194	Mantenimiento de edificios
195	Unidad de Ingeniería
196	Inversiones. RAM y Equipamiento Docente
197	Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento
198	Unidad de Prevención de Riesgos Laborales
210	Anatomía, Embriología y Genética Animal
211	Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública
212	Bioquímica y Biología Molecular y Celular
213	Anatomía e Histología Humanas
214	Cirugía, Ginecología y Obstetricia
215	Pediatría y Radiología y Medicina Física
216	Fisiatría y Enfermería
217	Medicina, Psiquiatría y Dermatología
218	Patología Animal
219	Anatomía Patológica, Medicina Legal y Forense y Toxicología
220	Farmacología y Fisiología
221	Ciencias de la Tierra
222	Didáctica de las Ciencias Experimentales
223	Física Aplicada
224	Física de la Materia Condensada
225	Física Teórica
226	Matemática Aplicada
227	Matemáticas
228	Métodos Estadísticos
229	Producción Animal y Ciencias de los Alimentos
230	Química Analítica
231	Química Inorgánica
233	Química Física
234	Química Orgánica
241	Ciencias de la Antigüedad
242	Expresión Musical, Plástica y Corporal
243	Filología Española
244	Filología Francesa
245	Filología Inglesa y Alemana
246	Filosofía
247	Geografía y Ordenación del Territorio

UP	DENOMINACIÓN
248	Historia del Arte
249	Historia Medieval, Ciencias Técnicas Historiográficas y Estudios Árabes Islámicos
250	Historia Moderna y Contemporánea
251	Lingüística General e Hispánica
252	Didáctica de las Lenguas y de las CC. Humanas y Sociales
261	Análisis Económico
262	Ciencias de la Educación
263	Derecho de la Empresa
264	Derecho Privado
265	Derecho Público
266	Derecho Penal, Filosofía del Derecho e Historia del Derecho
268	Contabilidad y Finanzas
269	Estructura e Historia Económica y Economía Pública
270	Psicología y Sociología
271	Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia
272	Dirección y Organización de Empresas
273	Dirección de Marketing e Investigación de Mercados
281	Agricultura y Economía Agraria
282	Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos
283	Ingeniería de Diseño y Fabricación
284	Ingeniería Electrónica y Comunicaciones
285	Ingeniería Mecánica
286	Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente
287	Informática e Ingeniería de Sistemas
288	Ingeniería Eléctrica
291	Unidad Predepartamental de Arquitectura
299	Programa de Doctorado en Economía
300	Comisión de Doctorado
415	O.T.R.I (funcionamiento)
417	Oficina de Transferencia de Resultados de Investigación
421	Programa Innocampus
422	Campus Excelencia Internacional
423	Unidad de Gestión de la Investigación
424	Oficina de Proyectos Europeos
425	Proyectos Europeos Investigación
430	Centro de Documentación Científica
450	Servicios de Apoyo a la Investigación
451	Unidad Mixta de Investigación
454	Laboratorio Nacional de Referencia en Encefalopatía Espongiformes Bovinas
455	Granja de Almudévar

UP	DENOMINACIÓN
459	Laboratorio de Investigación en tecnologías de la combustión
460	Laboratorio subterráneo de Canfranc
500	Biblioteca Universitaria. Suscripciones.
501	Biblioteca Universitaria. Gastos Generales.
502	Proyecto Informatización Bibliotecas
503	Biblioteca Hypatia de Alejandría
510	Servicio de Informática y Comunicaciones
511	Servicio de Publicaciones
512	Prensas Universitarias de Zaragoza
530	Unidad de Seguridad. Gestión Tráfico
531	Unidad de Seguridad. Gestión Seguridad
535	Programas Internacionales
536	Vicerrectorado de Relaciones Internacionales
537	Innovación y calidad
550	Servicios de Asistencia a la Comunidad Universitaria
560	Centro de Lenguas Modernas
561	Escuela Profesional de Medicina del Trabajo
562	Medicina Ocupacional
565	Producción materiales Instituto de Ciencias de la Educación
571	C. M. Pablo Serrano
572	C. M. Pedro Cerbuna
573	C. M. Ramón Acín
574	C. M. Santa Isabel
579	Residencia Universitaria de Jaca
600	Actividades Culturales
601	Museo de Ciencias Naturales
610	Servicio de actividades Deportivas
611	Competiciones Universitarias
612	Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza
621	Actividades Estudiantiles
625	Escuela Infantil
626	Gestión Social
627	Fusitrónica
630	Cursos de Español como Lengua Extranjera
632	Exposiciones
633	Universidad de la Experiencia
634	Universidad Saludable
635	Edificio Paraninfo
650	Cursos extraordinarios
660	UNIVERSA

UP	DENOMINACIÓN
662	Feria Empleo Universidad de Zaragoza
700	Gastos generales de Gestión
740	Gastos de Gestión Académica
741	Gastos Dietas de Tribunales
810	Convenio D.G.A.-UZ: Programa I: Formación permanente del Profesorado
820	Planificación Económica
821	Atención a la discapacidad
900	Gastos / Ingresos Financieros
920	Personal
921	Formación Personal de Administración y Servicios
998	Programa colaboradores externos
999	Departamentos provisionales y sin adscripción



anexo **IV**

**Resultados
Estudios Propios**

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
306	Máster en Ingeniería de los Recursos Hídricos	18.139,6	11.099,3	29.238,9	38,0
316	D.E. Recursos Técnicos y Humanos para el Desarrollo de la Comunicación en la Empresa Turística	19.259,7	12.375,6	31.635,4	39,1
317	Postgrado en Iniciación a la Investigación en Áreas Científicas	403,0	8.069,9	8.471,9	95,2
320	D.E. Dirección de Organizaciones de Economía Social	33.169,5	12.526,5	45.696,0	27,4
329	Postgrado en Psicomotricidad y Educación	38.002,1	9.467,8	47.469,9	19,9
330	Master on-line en Generación Termoelectrónica. Tecnologías de cero emisiones	24.336,3	11.734,3	36.070,5	32,5
334	Máster en Administración Electrónica de Empresas	38.497,9	10.691,0	49.188,8	21,7
339	Máster en Ecoeficiencia y Ecología Industrial	43.940,9	15.659,3	59.600,2	26,3
340	Máster en Asistentes Sociales Psiquiátricos	6.064,2	9.950,0	16.014,2	62,1
352	Máster en Organización Industrial	92.209,4	23.111,3	115.320,7	20,0
359	Máster en Energías Renovables	151.338,5	15.109,1	166.447,6	9,1
360	Máster en Bases de Datos e Internet	26.868,4	8.068,9	34.937,3	23,1
361	Máster en Fisioterapia Manual O. M. T. Concepto de Kaltenborn-Evjenth	243.503,7	49.156,9	292.660,6	16,8
362	Postgrado en Energías Renovables	21.984,1	10.404,9	32.389,1	32,1
366	Máster en Medicina de Montaña y de la Extrema Periferia	45.285,3	23.960,2	69.245,5	34,6
367	Máster en Fisioterapia Manual Osteopática Estructural	202.034,4	8.068,9	210.103,3	3,8
371	Postgrado en Medicina Naturista	3.628,1	43.566,1	47.194,2	92,3
374	Máster en Auditoria	92.556,0	24.309,0	116.865,0	20,8
381	Postgrado en Dirección Contable y Financiera de la Empresa	30.109,2	17.192,9	47.302,1	36,3
382	D.E. Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales	37.235,8	16.122,2	53.358,0	30,2
385	Máster en Gestión Internacional y Comercio Exterior	107.312,4	21.958,8	129.271,2	17,0
397	Máster Europeo en Energías Renovables	4.100,0	8.068,9	12.168,9	66,3

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
403	Máster en Derecho de los Deportes de Montaña	23.123,0	9.906,8	33.029,8	30,0
409	Postgrado en Práctica Socio-laboral	17.517,0	11.764,2	29.281,2	40,2
418	Postgrado en Microsistemas e Instrumentación Inteligente	1.806,9	8.068,9	9.875,8	81,7
491	Postgrado en Musicoterapia	5.750,0	10.725,0	16.475,0	65,1
494	Postgrado en Protección Vegetal Sostenible	29.499,8	11.745,0	41.244,8	28,5
668	D.E. en dirección y gestión de recursos y servicios sociales	2.628,4	8.827,4	11.455,8	77,1
943	Máster en Intervención Familiar y Sistémica	56.427,3	12.142,8	68.570,1	17,7
948	Máster en Gestión Fluvial Sostenible y Gestión Integrada de Aguas	24.167,5	8.402,0	32.569,6	25,8
951	D.E. Gestión de Relaciones Laborales	18.351,0	13.410,3	31.761,3	42,2
955	Diploma de Especialización en Gemología	3.449,1	8.233,7	11.682,7	70,5
957	Máster en Clínica de Pequeños Animales-1	0,0	8.068,9	8.068,9	100,0
959	Máster en Clínica Equina	0,0	8.068,9	8.068,9	100,0
961	Máster en Ingeniería de Tuberías	137.635,7	11.701,2	149.336,9	7,8
965	Máster en Ecodiseño y eficiencia energética en la edificación	30.703,6	10.382,9	41.086,5	25,3
966	D.E. Gestión social de las Relaciones Laborales	4.096,1	8.308,2	12.404,4	67,0
967	Postgrado en Generación Distribuida e Integración de Energías Renovables a la Red	21.067,3	9.434,8	30.502,1	30,9
973	Máster in Energy Management	23.323,5	9.801,4	33.124,8	29,6
974	D.E. Filología Aragonesa	8.649,2	10.697,0	19.346,1	55,3
977	Diploma de Especialización en Educación para el Desarrollo	7.611,0	9.509,1	17.120,2	55,5
979	Diploma de Especialización en Justicia Restaurativa y Gestión de la Convivencia	10.673,8	8.997,8	19.671,6	45,7
980	Diploma de Especialización en Microcirugía en Cirugía Reconstructiva del Aparato Locomotor y de la Mano	12.057,5	8.733,5	20.791,0	42,0

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
981	Máster en Clínica de Pequeños Animales II	0,0	8.068,9	8.068,9	100,0
987	Diploma de Especialización en Formación Pedagógica y Didáctica para Profesores Técnicos de FP	21.438,8	13.605,2	35.044,1	38,8
988	Postgrado en Experto Universitario en Auditoría Sociolaboral	26.965,0	9.257,8	36.222,8	25,6
993	Máster Seguridad Alimentaria aplicada a la exportación	3.784,2	9.887,4	13.671,6	72,3

Nº	DENOMINACIÓN	COSTE TOTAL
24	Estudios Propios no gestionados por UZ	205.831,9