

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2012**



**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2012**



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-958-2014

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 2012.....	43
3.1. Resultados actividades de docencia	45
Titulaciones	45
Estudios propios	68
Enseñanza de idiomas.....	69
3.2. Resultados actividades de investigación y transferencia del conocimiento	70
Investigación y transferencia del conocimiento	70
Institutos Universitarios de Investigación	71
Doctorado.....	80
3.3. Resultados actividades de dirección y administración general.....	81
Organización y Dirección	81
Gestión	82
Gestión de la Investigación	83
3.4. Resultados actividades deportivas y de extensión universitaria.....	84
Actividades deportivas.....	84
Actividades de estudiantes.....	85
Competiciones universitarias	85
Difusión de la lengua y la cultura	86
Extensión Universitaria	87
3.5. Resultados actividades anexas.....	88
Alojamiento	88
Campus de Excelencia Internacional.....	94

Cátedras Institucionales y de Empresa	95
Gestión Social	96
Publicaciones Universitarias	97
Reprografía.....	98
Tribunales.....	99
Universidad de la Experiencia	99
3.6. Resultados actividades de organización.....	100
Costes Financieros	100
3.7. Resultados de otros centros de coste.....	100
Biblioteca	100
Informática y Comunicaciones.....	101
Instituto de Ciencias de la Educación.....	102
Servicio de Relaciones Internacionales.....	103
Universa.....	104
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

El interés de la Universidad de Zaragoza por implementar una contabilidad analítica con el objetivo de lograr un modelo de financiación suficiente y un sistema de gestión que garantice la eficiencia, transparencia y responsabilidad en la gestión de los recursos, se ha materializado en la elaboración de los correspondientes informes anuales desde el año 2008.

En este informe referido al ejercicio 2012, el modelo planteado de costes e ingresos ha recibido la aprobación definitiva por parte de la Secretaría General de Universidad, una vez considerado el informe favorable emitido por la Intervención General del Estado.

La principal novedad incorporada hace referencia al tratamiento de la dedicación del personal docente e investigador. Cuando en el año 2011, se aprobó el Modelo de Contabilidad Analítica para las Universidades Públicas, la regla que concretaba como distribuir los costes del PDI entre las diferentes actividades que realiza quedó como un tema a completar por parte de la Secretaría General de Universidad, en un plazo no superior a cinco años. En el año 2013, se remitió a las diferentes universidades públicas la redacción definitiva de la regla a utilizar, lo que ha permitido incorporarla ya en los resultados que se presentan para 2012. Este cambio metodológico ha obligado a realizar adaptaciones en los datos y en los procedimientos de cálculo utilizados, sin dejar por ello de depurar y mejorar la calidad y el tratamiento de las fuentes de información, actividad constante en los tres primeros informes. El nuevo tratamiento de la dedicación del personal docente e investigador se explica detalladamente en el apartado dedicado a los criterios de reparto de coste de personal. Este cambio implica, además, que el análisis comparativo temporal del coste de las actividades sólo pueda realizarse de manera homogénea para algunas de ellas.

Este informe incorpora, además, dos actividades anexas que no aparecían en los informes anteriores: el Campus de Excelencia Internacional y la Universidad de la Experiencia.

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.

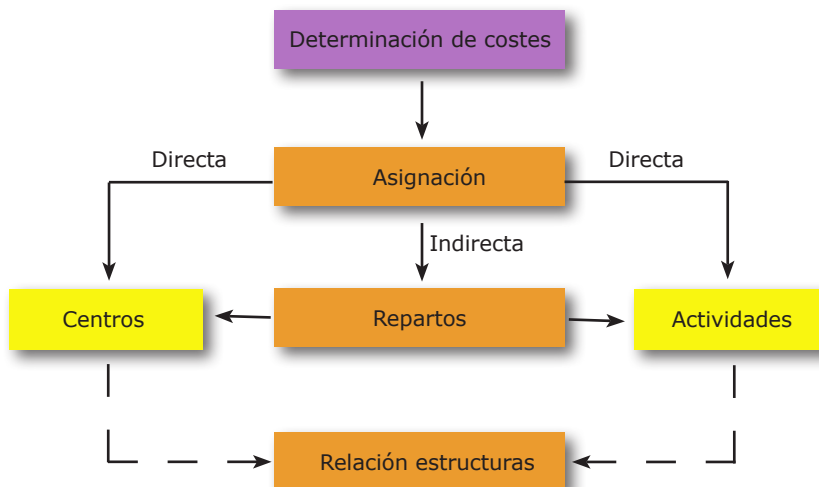


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

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.
- 1.2. 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 otras actividades.
 - 1.4.1. Ingresos Instituto de Ciencias de la Educación.
 - 1.4.2. Ingresos Servicio de relaciones internacionales.
 - 1.4.3. Ingresos Universa.
 - 1.4.4. Ingresos alojamiento.
 - 1.4.5. Ingresos cátedras institucionales y empresas.
 - 1.4.6. Ingresos tribunales.
 - 1.4.7. Ingresos gestión social.
 - 1.4.8. Ingresos servicio de reprografía.
 - 1.4.9. Ingresos prensas universitarias.

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 Almudévar.
 - 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.

⁽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 deportivas.
 - 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. Prensas 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.

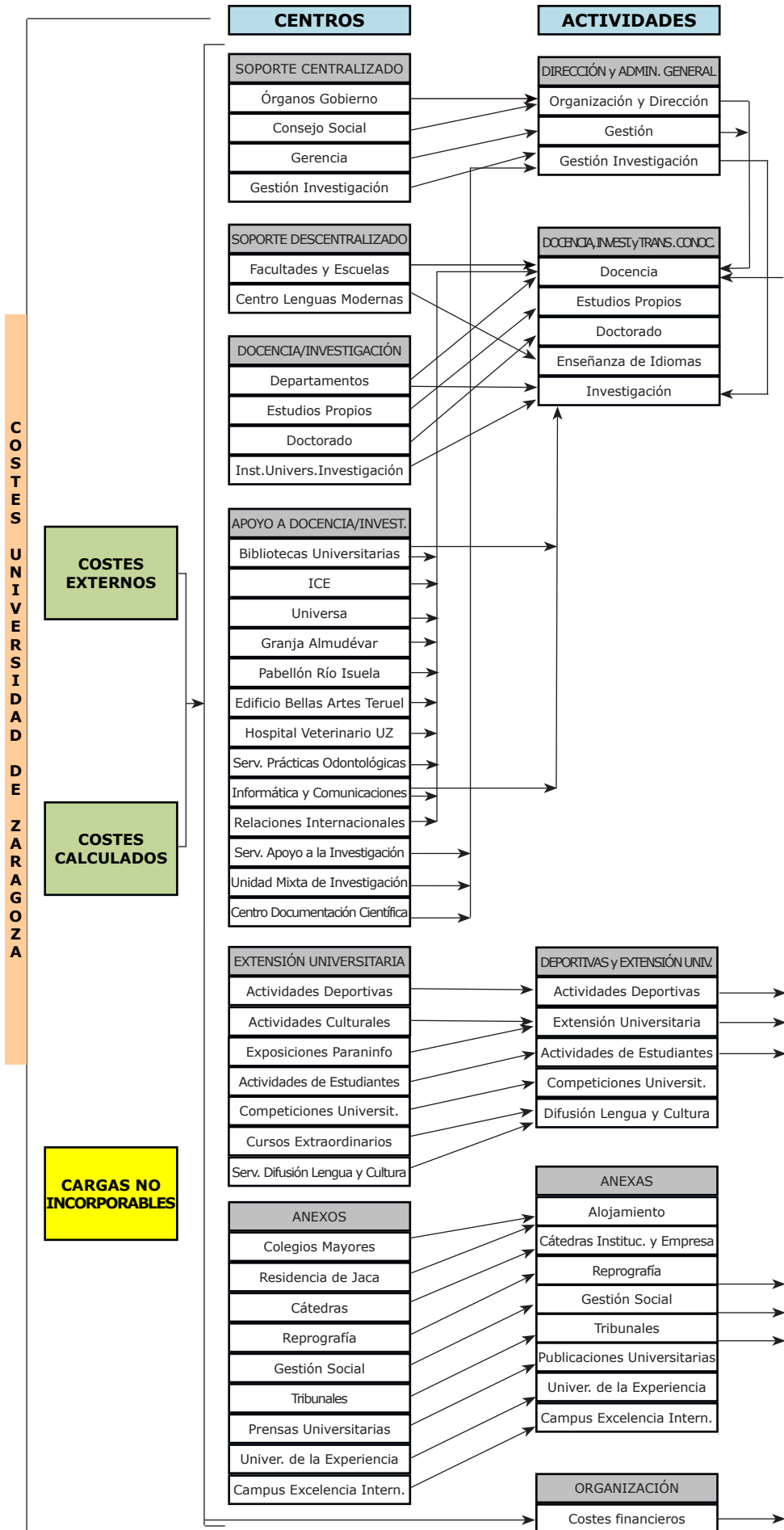


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

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 2012.

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.

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.

Por último, 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...).

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 2012 se toman $3/4$ de las horas del curso que finaliza en el año de referencia, es decir, curso 2011-2012 y $1/4$ del curso que empieza en el año de referencia, en este caso, curso 2012-2013. En el caso de que no figurasen horas de docencia en alguno de los dos cursos, se toman $4/4$ 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 incentiación 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.

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 muebles e inmuebles.
- d) Utilización infraestructura de la universidad.

No obstante, no todas las actividades para las cuales se calcula este concepto están afectadas por todos estos costes desglosados. En consecuencia, cuando para una actividad se obtenga la Aportación UZ a costes se explicitarán los costes concretos que determinan su cuantía.

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 asignados a los centros de soporte centralizado (exceptuando Gestión Investigación) y centros de extensión universitaria que 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.
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 2012 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 y PAS contratado con cargo a proyectos y contratos de investigación, la parte $\beta I, \text{dpto}/2$ 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 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 EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al área 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.

D. COSTE DE COMPETICIONES UNIVERSITARIAS

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

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

E. 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.

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 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.

C. 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.

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 Prensas Universitarias 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 Reprografía 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 y pruebas de nivel 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 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 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.

C. 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 y el coste de nomina del PDI adscrito a este centro.
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.

D. 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.

E. 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 2012

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 éste 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 2011-2012 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
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Economía y Empresa.	2.223,0	137,0	2.360,0
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	169,6	18,1	187,7
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	1.137,9	89,3	1.227,2
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	4.812,4	917,5	5.729,9
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	1.131,2	413,9	1.545,2
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	1.450,0	444,0	1.893,9
Graduado en Derecho	F. Derecho	3.478,4	842,6	4.321,0
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	2.463,1	464,4	2.927,6
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	2.742,8	185,3	2.928,1
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	313,9	114,1	428,0
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	2.198,7	422,1	2.620,7
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	1.261,3	234,7	1.496,0
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.317,7	436,4	1.754,1
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	944,1	154,8	1.098,9

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	1.324,3	265,7	1.590,0
Graduado en Física	F. Ciencias	1.493,9	579,0	2.072,9
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	1.441,9	133,3	1.575,1
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	622,9	169,8	792,6
Graduado en Geología	F. Ciencias	1.501,8	641,3	2.143,1
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	1.710,5	550,8	2.261,3
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.085,2	236,5	1.321,7
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	735,8	135,2	871,1
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	2.812,0	910,9	3.723,0
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	1.570,5	672,0	2.242,4
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.269,3	378,3	1.647,6
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	1.377,4	405,1	1.782,5
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	1.790,1	317,3	2.107,4
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	1.735,7	598,7	2.334,4
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	3.510,5	1.085,4	4.595,8
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	1.052,2	425,0	1.477,2
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	915,8	176,2	1.091,9
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	1.188,1	153,7	1.341,8
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	2.561,0	390,3	2.951,3
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	1.378,7	248,4	1.627,0
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	1.000,2	238,8	1.239,1
Graduado en Medicina	F. Medicina	5.287,1	876,4	6.163,5
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.348,8	261,2	1.610,0
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.267,4	261,8	1.529,2
Graduado en Química	F. Ciencias	3.120,2	1.359,1	4.479,4
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.428,8	489,8	2.918,6
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	1.418,6	127,6	1.546,2
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.530,7	366,2	2.896,8
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	3.495,1	772,0	4.267,1

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	730,9	165,5	896,4
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	1.067,0	204,5	1.271,5
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	3.294,0	552,7	3.846,7
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	769,5	224,8	994,4
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E. Ingeniería y Arquitectura	874,0	68,1	942,1
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	1.224,7	91,8	1.316,4
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.591,5	149,2	1.740,7
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	654,4	155,1	809,5
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	2.761,5	228,2	2.989,6
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	537,1	120,1	657,2
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	816,7	209,7	1.026,4
Licenciado en Derecho	F. Derecho	3.931,2	402,3	4.333,4
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	1.600,4	119,9	1.720,3
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	221,0	105,1	326,0
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	293,2	25,3	318,5
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	502,3	100,9	603,2
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	899,8	80,1	979,9
Licenciado en Física	F. Ciencias	849,3	258,8	1.108,1
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	359,3	76,7	436,0
Licenciado en Geología	F. Ciencias	650,1	263,0	913,0
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	1.223,4	205,6	1.429,0
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	897,9	108,2	1.006,1
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	622,4	120,5	742,9
Licenciado en Medicina	F. Medicina	5.010,7	584,6	5.595,4
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	562,5	23,6	586,0
Licenciado en Química	F. Ciencias	1.817,4	426,4	2.243,9
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	4.958,1	864,7	5.822,8
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	262,0	7,6	269,6
Maestro, Educación Especial	F. Educación	320,3	6,7	327,0

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Maestro, Educación Física	F. Educación	290,3	9,7	300,0
Maestro, Educación Musical	F. Educación	331,9	13,3	345,2
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	395,3	12,1	407,3
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	368,4	24,3	392,7
Programa conjunto ADE /Derecho	F. Economía y Emp /F. Derecho	1.006,4	135,7	1.142,1
Programa conjunto ADE / Derecho (Grados)	F. Economía y Emp /F. Derecho	989,0	244,1	1.233,1
Titulaciones extinguidas*		406,1	0,0	406,1
TOTAL ZARAGOZA		121.708,4	24.488,6	146.197,0

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2011-12.

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
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Empresa y Gestión Pública	668,5	38,0	706,6
Diplomado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	356,0	19,6	375,6
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	366,6	50,2	416,8
Diplomado en Relaciones Laborales	F. Empresa y Gestión Pública	187,6	20,8	208,4
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	1.062,3	187,2	1.249,5
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	1.854,5	451,0	2.305,5
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	1.471,9	142,3	1.614,2
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	817,9	187,7	1.005,6
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	1.081,8	336,7	1.418,5
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	1.190,4	156,8	1.347,2
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	1.346,3	202,0	1.548,3
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	1.001,6	175,6	1.177,1
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	906,8	296,8	1.203,6
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	751,6	100,8	852,4
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	705,5	111,1	816,7
Ingeniero Técnico Agrícola, Explotaciones Agropecuarias	E. Politécnica Superior	625,7	44,2	669,9
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Politécnica Superior	243,8	44,9	288,7

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	645,0	21,6	666,6
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	236,9	65,3	302,2
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	640,5	26,1	666,6
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	343,8	16,3	360,1
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	479,8	16,4	496,1
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	335,9	13,2	349,1
Titulaciones extinguidas		27,5	0,0	27,5
TOTAL HUESCA		17.348,0	2.724,6	20.072,6

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
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	133,1	22,5	155,5
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	683,8	168,2	852,0
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	1.303,2	96,5	1.399,7
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	517,1	202,8	719,9
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	500,4	193,6	694,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1044,2	165,7	1.209,9
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	1.129,7	220,3	1.350,0
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	892,8	136,6	1.029,4
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	217,6	42,4	260,0
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	232,8	34,4	267,2
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	334,2	36,7	370,9
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	146,3	63,6	209,9
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	240,3	11,4	251,6
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	233,8	13,6	247,4
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	235,6	10,7	246,3
Titulaciones extinguidas		93,4	0,0	93,4
TOTAL TERUEL		8.045,8	1.291,4	9.337,2

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
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Economía y Empresa.	828	2.685	2.850
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	34	4.989	5.521
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	408	2.789	3.008
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	884	5.444	6.482
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	118	9.587	13.095
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	141	10.284	13.432
Graduado en Derecho	F. Derecho	634	5.486	6.815
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	434	5.675	6.746
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	696	3.941	4.207
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	60	5.232	7.134
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	246	8.938	10.653
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	194	6.502	7.711
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	115	11.458	15.253
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	139	6.792	7.905
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	210	6.306	7.571
Graduado en Física	F. Ciencias	138	10.826	15.021
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	325	4.437	4.847
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	88	7.078	9.007
Graduado en Geología	F. Ciencias	129	11.642	16.613
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	300	5.702	7.538
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	197	5.509	6.709
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	108	6.813	8.066
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	379	7.420	9.823
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	164	9.576	13.673
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	137	9.265	12.026
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	198	6.956	9.003

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	339	5.280	6.216
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	211	8.226	11.063
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	508	6.910	9.047
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	121	8.696	12.208
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	83	11.033	13.156
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	262	4.535	5.121
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	499	5.132	5.914
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	280	4.924	5.811
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	108	9.261	11.473
Graduado en Medicina	F. Medicina	727	7.273	8.478
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	144	9.366	11.181
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	217	5.840	7.047
Graduado en Química	F. Ciencias	266	11.730	16.840
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	442	5.495	6.603
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	335	4.235	4.615
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	597	4.239	4.852
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	328	10.656	13.010
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	185	3.951	4.846
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	270	3.952	4.709
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	853	3.862	4.510
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	177	4.348	5.618
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E. Ingeniería y Arquitectura	253	3.455	3.724
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	401	3.054	3.283
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	512	3.108	3.400
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	176	3.718	4.599
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	925	2.985	3.232
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	92	5.838	7.143
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	103	7.929	9.965

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Licenciado en Derecho	F. Derecho	1326	2.965	3.268
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	557	2.873	3.089
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	27	8.184	12.075
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	38	7.716	8.382
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	120	4.186	5.026
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	261	3.448	3.755
Licenciado en Física	F. Ciencias	125	6.794	8.864
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	73	4.922	5.972
Licenciado en Geología	F. Ciencias	67	9.702	13.627
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	357	3.427	4.003
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	254	3.535	3.961
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	91	6.840	8.163
Licenciado en Medicina	F. Medicina	708	7.077	7.903
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	228	2.467	2.570
Licenciado en Química	F. Ciencias	306	5.939	7.333
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	584	8.490	9.971
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	113	2.319	2.386
Maestro, Educación Especial	F. Educación	143	2.240	2.287
Maestro, Educación Física	F. Educación	114	2.547	2.632
Maestro, Educación Musical	F. Educación	138	2.405	2.501
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	172	2.298	2.368
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	132	2.791	2.975
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. Economía y Emp /F. Derecho	289	3.482	3.952
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grados)	F. Economía y Emp /F. Derecho	152	6.507	8.113
Titulaciones extinguidas		164	2.476	2.476
TOTAL ZARAGOZA		23.257,0	5.233	6.286

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
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Empresa y Gestión Pública	190	3.519	3.719
Diplomado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	103	3.456	3.647
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	83	4.416	5.021
Diplomado en Relaciones Laborales	F. Empresa y Gestión Pública	43	4.364	4.846
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	170	6.249	7.350
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	196	9.462	11.763
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	160	9.199	10.088
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	92	8.890	10.930
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	73	14.819	19.432
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	213	5.589	6.325
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	229	5.879	6.761
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	134	7.474	8.785
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	101	8.978	11.916
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	72	10.439	11.839
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	98	7.199	8.333
Ingeniero Técnico Agrícola, Explotaciones Agropecuarias	E. Politécnica Superior	105	5.959	6.380
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Politécnica Superior	33	7.387	8.747
Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	147	4.387	4.535
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	36	6.580	8.395
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	91	7.038	7.325
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	107	3.213	3.365
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	170	2.822	2.918
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	119	2.823	2.934
Titulaciones extinguidas		10	2.746	2.746
TOTAL HUESCA		2.775,0	6.252	7.233

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
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	42	3.169	3.703
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	107	6.391	7.963
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	168	7.757	8.331
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	52	9.944	13.844
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	48	10.426	14.459
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	215	4.857	5.627
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	199	5.677	6.784
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	237	3.767	4.344
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	63	3.454	4.127
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	69	3.375	3.872
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	135	2.476	2.747
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	12	12.195	17.493
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	120	2.002	2.097
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	114	2.051	2.170
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	113	2.085	2.180
Titulaciones extinguidas		22	4.245	4.245
TOTAL TERUEL		1.716,0	4.626	5.453

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
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Economía y Empresa.	404.188,1	18,2	17,1
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	19.562,9	11,5	10,4
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	242.352,5	21,3	19,7
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	818.956,8	17,0	14,3
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	128.007,5	11,3	8,3
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	212.046,3	14,6	11,2

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Derecho	F. Derecho	494.544,1	14,2	11,4
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	432.442,3	17,6	14,8
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	888.818,4	32,4	30,4
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	45.799,7	14,6	10,7
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	323.933,2	14,7	12,4
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	144.480,4	11,5	9,7
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	88.358,2	6,7	5,0
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	108.028,1	11,4	9,8
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	212.447,7	16,0	13,4
Graduado en Física	F. Ciencias	153.595,4	10,3	7,4
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	366.407,5	25,4	23,3
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	77.880,9	12,5	9,8
Graduado en Geología	F. Ciencias	186.400,1	12,4	8,7
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	217.491,5	12,7	9,6
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	141.152,3	13,0	10,7
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	79.047,2	10,7	9,1
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	483.180,8	17,2	13,0
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	213.183,3	13,6	9,5
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	168.527,6	13,3	10,2
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	250.719,5	18,2	14,1
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	442.685,2	24,7	21,0
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	263.677,2	15,2	11,3
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	660.487,2	18,8	14,4
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	154.332,2	14,7	10,4
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	59.212,1	6,5	5,4
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	226.316,4	19,0	16,9
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	460.057,5	18,0	15,6
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	266.747,8	19,3	16,4
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	95.966,4	9,6	7,7

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Medicina	F. Medicina	840.425,8	15,9	13,6
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	143.487,3	10,6	8,9
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	254.482,4	20,1	16,6
Graduado en Química	F. Ciencias	370.170,2	11,9	8,3
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	341.521,6	14,1	11,7
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	284.187,6	20,0	18,4
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	500.150,6	19,8	17,3
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	457.222,0	13,1	10,7
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	158.851,2	21,7	17,7
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	201.118,6	18,8	15,8
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	772.658,5	23,5	20,1
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	169.153,9	22,0	17,0
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E. Ingeniería y Arquitectura	163.162,1	18,7	17,3
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	261.719,8	21,4	19,9
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	351.352,3	22,1	20,2
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	137.500,5	21,0	17,0
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	709.515,2	25,7	23,7
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	88.260,8	16,4	13,4
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	115.731,4	14,2	11,3
Licenciado en Derecho	F. Derecho	1.154.733,7	29,4	26,6
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	421.847,9	26,4	24,5
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	18.212,2	8,2	5,6
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	23.985,2	8,2	7,5
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	80.500,4	16,0	13,3
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	197.600,3	22,0	20,2
Licenciado en Física	F. Ciencias	117.658,0	13,9	10,6
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	56.329,9	15,7	12,9
Licenciado en Geología	F. Ciencias	55.689,8	8,6	6,1
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	259.352,6	21,2	18,1

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	179.917,4	20,0	17,9
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	74.014,3	11,9	10,0
Licenciado en Medicina	F. Medicina	1.014.693,8	20,3	18,1
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	172.883,7	30,7	29,5
Licenciado en Química	F. Ciencias	343.509,7	18,9	15,3
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	885.664,7	17,9	15,2
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	72.416,4	27,6	26,9
Maestro, Educación Especial	F. Educación	88.640,7	27,7	27,1
Maestro, Educación Física	F. Educación	74.418,2	25,6	24,8
Maestro, Educación Musical	F. Educación	84.143,4	25,4	24,4
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	110.193,7	27,9	27,1
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	82.272,1	22,3	20,9
Programa conjunto ADE /Derecho	F. Economía y Emp /F. Derecho	294.004,6	29,2	25,7
Programa conjunto ADE /Derecho	F. Economía y Emp /F. Derecho	141.695,7	14,3	11,5
Titulaciones extinguidas		32.525,4	8,0	8,0
TOTAL ZARAGOZA		21.888.609,1	18,0	15,0

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
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Empresa y Gestión Pública	104.762,1	15,7	14,8
Diplomado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	46.303,5	13,0	12,3
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	74.811,1	20,4	18,0
Diplomado en Relaciones Laborales	F. Empresa y Gestión Pública	16.365,6	8,7	7,9
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	139.738,5	13,2	11,2
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	269.848,8	14,6	11,7
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	225.141,0	15,3	13,9
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	59.844,0	7,3	6,0
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	98.323,4	9,1	6,9
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	186.095,8	15,6	13,8

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	211.658,6	15,7	13,7
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	155.484,5	15,5	13,2
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	137.603,5	15,2	11,4
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	89.192,1	11,9	10,5
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	69.987,6	9,9	8,6
Ingeniero Técnico Agrícola, Explotaciones Agropecuarias	E. Politécnica Superior	70.740,3	11,3	10,6
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Politécnica Superior	28.559,7	11,7	9,9
Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	144.698,7	22,4	21,7
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	21.604,6	9,1	7,1
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	103.057,2	16,1	15,5
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	72.026,4	21,0	20,0
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	114.002,5	23,8	23,0
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	80.368,1	23,9	23,0
Titulaciones extinguidas		1.534,0	5,6	5,6
TOTAL HUESCA		2.521.751,3	14,5	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
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	24.237,0	18,2	15,6
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	100.106,7	14,6	11,7
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	225.599,6	17,3	16,1
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	58.302,0	11,3	8,1
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	58.119,1	11,6	8,4
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	200.289,1	19,2	16,6
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	194.130,5	17,2	14,4
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	231.423,9	25,9	22,5
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	29.404,1	13,5	11,3
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	30.772,5	13,2	11,5
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	73.946,9	22,1	19,9

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C.DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	7.866,2	5,4	3,7
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	83.161,1	34,6	33,0
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	73.469,6	31,4	29,7
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	74.817,0	31,8	30,4
Titulaciones extinguidas		6.943,8	7,4	7,4
TOTAL TERUEL		1.472.589,0	18,6	15,7

Considerando, ahora, cada uno de los másteres impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2011-2012, 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	229,8	26,0	255,8
Máster Universitario en Biología molecular y celular	205,3	56,5	261,8
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	216,0	122,8	338,8
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	341,8	37,0	378,8
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	192,1	17,1	209,3
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	162,3	28,7	191,0
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	198,7	40,9	239,7
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	509,3	101,3	610,6
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	346,9	100,9	447,9
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	232,8	57,1	289,9
Máster Universitario en Estudios avanzados en Humanidades	234,6	93,6	328,2
Máster Universitario en Estudios filosóficos	146,4	20,1	166,5
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	204,9	73,8	278,7
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	131,2	29,7	160,9
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	361,6	204,4	566,0
Máster Universitario en Gerontología social	243,6	24,9	268,5

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	111,1	18,4	129,5
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	140,8	34,3	175,0
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	147,1	24,0	171,1
Máster Universitario en Historia Contemporánea	159,6	58,8	218,4
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	238,7	102,6	341,3
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	244,7	89,8	334,4
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	249,9	93,6	343,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	180,7	64,9	245,6
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	176,4	43,8	220,2
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	383,2	103,9	487,1
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	303,0	149,6	452,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	199,5	127,8	327,3
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Matemáticas	128,1	37,3	165,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	581,3	58,8	640,1
Máster Universitario en Investigación en Economía	168,5	37,0	205,5
Máster Universitario en Investigación química	364,2	179,3	543,5
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	215,8	100,2	316,0
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	164,8	65,5	230,4
Máster Universitario en Mecánica aplicada	169,1	64,0	233,1
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	108,5	30,6	139,2
Máster Universitario en Nutrición animal	134,2	20,5	154,7
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	201,2	66,0	267,2
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	219,1	49,1	268,2
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	1.831,9	236,7	2.068,5
Máster Universitario en Química sostenible	101,1	47,0	148,1
Máster Universitario en Relaciones de género	219,7	46,3	266,0
Máster Universitario en Salud pública	277,5	67,3	344,8
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	105,5	27,6	133,1
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	221,9	67,7	289,6

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	211,2	46,5	257,7
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	82,4	34,2	116,6
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	177,2	46,4	223,6
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	145,7	28,1	173,8
Máster Universitario en Unión Europea	135,0	32,7	167,7
TOTAL MASTER	12.534,6	3.362,4	15.897,0

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	54	4.255	4.737
Máster Universitario en Biología molecular y celular	32	6.415	8.181
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	14	15.426	24.198
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	68	5.027	5.570
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	47	4.088	4.452
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	23	7.055	8.304
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	22	9.034	10.894
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	96	5.305	6.360
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	47	7.381	9.529
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	32	7.276	9.061
Máster Universitario en Estudios avanzados en Humanidades	12	19.551	27.353
Máster Universitario en Estudios filosóficos	19	7.704	8.761
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	21	9.757	13.271
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	12	10.934	13.405
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	15	24.107	37.732
Máster Universitario en Gerontología social	42	5.799	6.392
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	32	3.472	4.047
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	6	23.459	29.174
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	35	4.202	4.887
Máster Universitario en Historia Contemporánea	26	6.139	8.401

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	23	10.379	14.838
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	31	7.892	10.788
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	39	6.408	8.808
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	15	12.045	16.371
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	15	11.759	14.681
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	31	12.361	15.713
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	17	17.821	26.618
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	21	9.501	15.584
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Matemáticas	6	21.357	27.582
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	147	3.955	4.354
Máster Universitario en Investigación en Economía	23	7.327	8.936
Máster Universitario en Investigación química	16	22.761	33.967
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	11	19.615	28.726
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	19	8.676	12.125
Máster Universitario en Mecánica aplicada	21	8.052	11.102
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	7	15.504	19.882
Máster Universitario en Nutrición animal	22	6.101	7.031
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	18	11.180	14.846
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	41	5.344	6.541
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	436	4.202	4.744
Máster Universitario en Química sostenible	5	20.218	29.612
Máster Universitario en Relaciones de género	39	5.633	6.820
Máster Universitario en Salud pública	52	5.336	6.631
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	10	10.547	13.308
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	34	6.526	8.517
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	38	5.559	6.782
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	11	7.490	10.599
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	28	6.330	7.987
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	15	9.717	11.589
Máster Universitario en Unión Europea	16	8.438	10.481
TOTAL MASTER	1.863,0	6.728	8.533

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	36.465,7	15,9	14,3
Máster Universitario en Biología molecular y celular	43.058,8	21,0	16,4
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	10.909,0	5,1	3,2
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	97.376,3	28,5	25,7
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	59.104,6	30,8	28,2
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	29.260,2	18,0	15,3
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	31.422,6	15,8	13,1
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	101.530,4	19,9	16,6
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	35.283,3	10,2	7,9
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	22.383,3	9,6	7,7
Máster Universitario en Estudios avanzados en Humanidades	9.946,4	4,2	3,0
Máster Universitario en Estudios filosóficos	15.164,8	10,4	9,1
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	20.471,9	10,0	7,3
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	15.000,5	11,4	9,3
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	12.709,2	3,5	2,2
Máster Universitario en Gerontología social	61.345,9	25,2	22,9
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	21.401,1	19,3	16,5
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	4.428,4	3,1	2,5
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	56.981,3	38,7	33,3
Máster Universitario en Historia Contemporánea	23.103,5	14,5	10,6
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	26.066,8	10,9	7,6
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	28.070,2	11,5	8,4
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	34.814,5	13,9	10,1
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	24.000,3	13,3	9,8
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	14.488,0	8,2	6,6
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	45.819,4	12,0	9,4
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	20.476,3	6,8	4,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	26.330,4	13,2	8,0

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Matemáticas	6.495,3	5,1	3,9
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	134.968,9	23,2	21,1
Máster Universitario en Investigación en Economía	27.984,6	16,6	13,6
Máster Universitario en Investigación química	22.024,5	6,0	4,1
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	10.337,2	4,8	3,3
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	23.269,2	14,1	10,1
Máster Universitario en Mecánica aplicada	24.748,5	14,6	10,6
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	4.860,6	4,5	3,5
Máster Universitario en Nutrición animal*	0,0	0,0	0,0
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	18.824,4	9,4	7,0
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	68.947,5	31,5	25,7
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	456.538,3	24,9	22,1
Máster Universitario en Química sostenible	9.666,4	9,6	6,5
Máster Universitario en Relaciones de género	56.228,9	25,6	21,1
Máster Universitario en Salud pública	65.985,7	23,8	19,1
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	15.308,7	14,5	11,5
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	34.014,7	15,3	11,7
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	35.579,1	16,8	13,8
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	10.423,9	12,7	8,9
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	47.236,8	26,7	21,1
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	20.593,3	14,1	11,8
Máster Universitario en Unión Europea	15.344,3	11,4	9,2
TOTAL MASTER	2.037.545,9	16,3	12,8

* 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	26.787,0	3.846,4	30.633,4	18,2	17,4
2. Científica	19.732,3	6.151,9	25.884,2	13,4	14,7
3. Humanística	14.362,5	3.000,5	17.363,0	9,8	9,9
4. Sociales	54.349,8	7.796,8	62.146,6	37,0	35,4
5. Técnica	31.763,2	7.836,6	39.599,8	21,6	22,5
TITULACIONES U.Z.	146.994,8	28.632,1	175.626,9	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	4.016,0	6.670,1	7.627,8	14,5
2. Científica	2.269,0	8.696,5	11.407,8	8,2
3. Humanística	2.550,0	5.632,4	6.809,0	9,2
4. Sociales	13.195,0	4.119,0	4.709,9	47,6
5. Técnica	5.718,0	5.554,9	6.925,5	20,6
TITULACIONES U.Z.	27.748,0	5.297	6.329	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	5.090.386,9	19,0	16,6
2. Científica	2.591.346,4	13,1	10,0
3. Humanística	1.962.556,5	13,7	11,3
4. Sociales	10.612.671,0	19,5	17,1
5. Técnica	5.625.988,6	17,7	14,2
TITULACIONES U.Z.	25.882.949,4	17,6	14,7

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	6.569,4	7.524,9
Biomédicas Campus Huesca	7.886,4	8.871,8
Científicas Campus Zaragoza	8.790,1	11.624,4
Científicas Campus Huesca	8.231,1	10.331,1
Humanísticas Campus Zaragoza	5.442,4	6.642,6
Humanísticas Campus Huesca	6.580,5	8.394,5
Humanísticas Campus Teruel	7.638,1	8.430,7
Sociales Campus Zaragoza	3.984,0	4.572,9
Sociales Campus Huesca	5.109,2	5.695,5
Sociales Campus Teruel	3.843,6	4.456,4
Técnicas Campus Zaragoza	5.338,7	6.657,3
Técnicas Campus Huesca	8.598,0	10.335,8
Técnicas Campus Teruel	6.327,6	8.367,0

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	22.607,1	3.276,2	25.883,2	15,4	14,7
Grado 2	20.769,3	5.349,7	26.119,0	14,1	14,9
Grado 3	34.180,3	8.706,3	42.886,6	23,3	24,4
Grado 4	11.753,7	2.047,7	13.801,4	8,0	7,9
Grado 5	21.580,0	3.382,1	24.962,1	14,7	14,2
Grado 6	36.104,5	5.870,2	41.974,7	24,6	23,9
TITULACIONES U.Z.	146.994,8	28.632,1	175.626,9	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	3.342,0	6.765	7.745	12,0
Grado 2	2.487,0	8.351	10.502	9,0
Grado 3	6.023,0	5.675	7.120	21,7
Grado 4	2.021,0	5.816	6.829	7,3
Grado 5	4.915,0	4.391	5.079	17,7
Grado 6	8.960,0	4.030	4.685	32,3
TITULACIONES U.Z.	27.748,0	5.297	6.329	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	4.244.108,0	18,8	16,4
Grado 2	3.200.278,0	15,4	12,3
Grado 3	5.979.981,9	17,5	13,9
Grado 4	1.840.642,8	15,7	13,3
Grado 5	4.061.509,6	18,8	16,3
Grado 6	6.556.429,1	18,2	15,6
TITULACIONES U.Z.	25.882.949,4	17,6	14,7

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 a 3.1.21.

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

TOTAL COSTES		3.300.456
Costes directos de Personal	813.408	24,6%
PDI colaboración EEPP	476.099	
PAS colaboración EEPP	337.309	
Costes indirectos de Personal	401.377	12,2%
PDI	324.958	
PAS servicios centrales	76.419	
Gasto corriente directo	1.627.605	49,3%
Amortización muebles	57.080	1,7%
Costes Indirectos	400.986	12,1%
Vigilancia	189	
Limpieza	1.173	
Mantenimiento	355	
Agua	42	
Electricidad	843	
Gas/Combustible	130	
Amortización Edificio	590	
Departamentos	8.088	
Utilización Infraestructura UZ*	389.577	
APORTACIÓN UZ A COSTES		802.363
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL DE COSTES		24,3%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada estudio propio. En el curso 2011-2012 se gestionaron 53. Se estima que el coste promedio del m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 147,01 euros.

Los resultados detallados para los 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		2.499.723	
Costes de Personal		2.354.946	94,2%
PDI (Cargos Académicos)	12.260		
PAS (Docencia y Administración)	2.342.686		
Costes directos		65.062	2,6%
Material de oficina	8.787		
Comunicaciones	4.439		
Fondos bibliográficos	4.288		
Gastos diversos	30.939		
Indemnizaciones por razón de servicio	780		
Amortización Muebles	15.830		
Costes Indirectos		79.716	3,2%
Vigilancia	3.988		
Limpieza	40.776		
Mantenimiento	5.737		
Agua	1.403		
Electricidad	13.836		
Gas/Combustible	4.344		
Amortización Edificio	9.632		
INGRESOS		1.424.907	
MARGEN DE COBERTURA			57,0%

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		88.208.135
Investigación genérica	31.994.570	36,3%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	19.099.101	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	12.895.469	
Investigación con financiación específica	18.915.955	21,4%
Costes de personal (PDI y PAS)	3.615.980	
Costes directos OTRI	8.949.805	
Costes directos Servicio Investigación	4.943.412	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	891.182	
Departamentos *	515.576	
Otros costes UZ	218.261	0,2%
Gestión Investigación	4.929.591	5,6%
Coste Financiado por UZ	4.466.002	
Coste Financiado por ingresos propios	463.589	
Institutos Universitarios de Investigación	32149758	36,4%
Coste Financiado por UZ	3.894.575	
Coste Financiado por ingresos propios	28.255.183	
APORTACIÓN UZ A COSTES		41.088.983
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		46,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		9.094.414
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		10,3%

* 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		45.045.227
Investigación genérica	12.895.469	28,6%
Costes directos de Personal	13.899.571	30,9%
Personal contratado con financ. externa	13.899.571	
Costes indirectos de Personal	1.256.962	2,8%
Cargos Académicos	231.428	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	1.025.534	
Gasto corriente directo	14.355.612	31,9%
De proyectos	14.282.022	
General	73.590	
Costes indirectos	1.459.426	3,2%
Vigilancia	54.857	
Limpieza	263.197	
Mantenimiento	123.130	
Agua	12.728	
Electricidad	640.206	
Gas/Combustible	97.577	
Amortización Edificio	267.730	
Costes indirectos estimados	708.447	1,6%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	469.739	1,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES		16.790.043
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		37,3%

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

TOTAL COSTES		5.017.696
Investigación genérica	773.967	15,4%
Costes directos de Personal	1.543.247	30,8%
Personal contratado con financ. externa	1.543.247	
Costes indirectos de Personal	146.562	2,9%
Cargos Académicos	17.477	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	129.085	
Gasto corriente directo	2.077.060	41,4%
De proyectos	2.066.963	
General	10.096	
Costes indirectos	420.231	8,4%
Vigilancia	15.167	
Limpieza	71.365	
Mantenimiento	35.401	
Agua	3.519	
Electricidad	190.562	
Gas/Combustible	29.723	
Amortización Edificio	74.495	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	56.629	1,1%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.397.389
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		27,8%

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

TOTAL COSTES		2.008.398
Investigación genérica	399.134	19,9%
Costes directos de Personal	1.042.440	51,9%
Personal contratado con financ. externa	1.042.440	
Costes indirectos de Personal	172.829	8,6%
Cargos Académicos	59.297	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	113.532	
Gasto corriente directo	236.197	11,8%
De proyectos	213.524	
General	22.673	
Costes indirectos	138.032	6,9%
Vigilancia	7.167	
Limpieza	38.794	
Mantenimiento	11.812	
Agua	1.663	
Electricidad	40.994	
Gas/Combustible	4.116	
Amortización Edificio	33.486	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	19.766	1,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES		729.761
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		36,3%

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

TOTAL COSTES		17.469.206
Investigación genérica	5.376.265	30,8%
Costes directos de Personal	6.000.356	34,3%
Personal contratado con financ. externa	6.000.356	
Costes indirectos de Personal	321.129	1,8%
Cargos Académicos	29.902	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	291.227	
Gasto corriente directo	5.121.844	29,3%
De proyectos	5.105.248	
General	16.596	
Costes indirectos	461.278	2,6%
Vigilancia	16.648	
Limpieza	78.335	
Mantenimiento	38.859	
Agua	3.863	
Electricidad	209.176	
Gas/Combustible	32.626	
Amortización Edificio	81.771	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	188.334	1,1%
APORTACIÓN UZ A COSTES		6.347.006
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		36,3%

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

TOTAL COSTES		3.458.874
Investigación genérica	783.026	22,6%
Costes directos de Personal	549.539	15,9%
Personal contratado con financ. externa	549.539	
Costes indirectos de Personal	111.010	3,2%
Cargos Académicos	13.114	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	97.896	
Gasto corriente directo	1.803.024	52,1%
De proyectos	1.793.339	
General	9.685	
Costes indirectos estimados	172.943	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	39.333	1,1%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.106.311
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		32,0%

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

TOTAL COSTES		6.383.420
Investigación genérica	837.820	13,1%
Costes directos de Personal	2.660.641	41,7%
Personal contratado con financ externa	2.660.641	
Costes indirectos de Personal	223.027	3,5%
Cargos Académicos	29.621	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	193.406	
Gasto corriente directo	2.124.536	33,3%
De proyectos	2.112.418	
General	12.118	
Costes indirectos	439.885	6,9%
Vigilancia	15.876	
Limpieza	74.702	
Mantenimiento	37.057	
Agua	3.684	
Electricidad	199.475	
Gas/Combustible	31.113	
Amortización Edificio	77.979	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	97.511	1,5%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.598.243
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		25,0%

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

TOTAL COSTES		4.615.315
Investigación genérica	2.093.198	45,4%
Costes directos de Personal	582.553	12,6%
Personal contratado con financ. externa	582.553	
Costes indirectos de Personal	117.728	2,6%
Cargos Académicos	39.132	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	78.596	
Gasto corriente directo	1.558.797	33,8%
De proyectos	1.558.557	
General	239	
Costes indirectos estimados	230.766	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	32.274	0,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES		2.473.966
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		53,6%

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

TOTAL COSTES			2.959.238
Investigación genérica	997.783	33,7%	
Costes directos de Personal	806.864	27,3%	
Personal contratado con financ externa	806.864		
Costes indirectos de Personal	91.706	3,1%	
Cargos Académicos	30.353		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	61.353		
Gasto corriente directo	896.631	30,3%	
De proyectos	896.493		
General	138		
Costes indirectos estimados	148.084	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	18.170	0,6%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			1.255.743
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			42,4%

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

TOTAL COSTES		2.037.903	
Investigación genérica	1.316.558	64,6%	
Costes directos de Personal	190.857	9,4%	
Personal contratado con financ. externa	190.857		
Costes indirectos de Personal	59.024	2,9%	
Cargos Académicos	12.531		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	46.493		
Gasto corriente directo	361.390	17,7%	
De proyectos	359.346		
General	2.044		
Costes indirectos estimados	101.895	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	8.179	0,4%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.485.656	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		72,9%	

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

TOTAL COSTES		1.095.177	
Investigación genérica	317.717	29,0%	
Costes directos de Personal	523.075	47,8%	
Personal contratado con financ. externa	523.075		
Costes indirectos de Personal	13.947	1,3%	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	13.947		
Gasto corriente directo	176.135	16,1%	
De proyectos	176.135		
Costes indirectos estimados	54.759	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	9.544	0,9%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		395.967	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		36,2%	

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

TOTAL COSTES		2.470.194
Costes de Personal	53.978	2,2%
PDI (Cargos Académicos)	53.978	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis	2.229.235	90,2%
Costes directos	185.927	7,5%
Comisión Doctorado	484	
Tribunales Tesis y DEA	185.443	
Costes Indirectos	1.054	0,0%
Vigilancia	52	
Limpieza	532	
Mantenimiento	73	
Agua	18	
Electricidad	197	
Gas/Combustible	57	
Amortización Edificio	125	
INGRESOS		288.605
Tasas y Gestión Académica	288.605	
MARGEN DE COBERTURA		11,7%

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 965, el coste por alumno es de 2.560 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 hace referencia 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		4.744.712
Costes de Personal	3.321.412	70,0%
PDI (Cargos Académicos)	948.674	
PAS	2.372.738	
Costes directos	581.215	12,2%
Consejo de Dirección	119.987	
Secretaría General	60.727	
Defensor Universitario	3.077	
Vicerrectorado Huesca	65.709	
Vicerrectorado Teruel	146.065	
Consejo Social	66.351	
Tecnologías para la docencia	17.272	
Acciones docentes específicas	2.574	
Innovación y Calidad	17.156	
Planificación Económica	67.973	
Relaciones Institucionales y Comunicación	14.324	
Costes Indirectos	842.085	17,7%
Vigilancia	127.112	
Limpieza	219.076	
Mantenimiento	58.547	
Agua	11.398	
Electricidad	154.134	
Gas/Combustible	56.162	
Amortización Edificio	215.656	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		13.069.699
Costes de Personal	9.502.395	72,7%
Gestión docente inducida PDI	1.856.294	
PAS	7.646.101	
Costes directos	3.035.618	23,2%
Representantes Sindicales	2.188	
Edificio Unidad Técnica	29.024	
Obras menores y proyectos	882.989	
Unidad de Prevención de Riesgos Laborales	325.344	
Edificio Control Acceso	49.861	
Gestión Seguridad	297.989	
Gastos generales de Gestión	1.021.209	
Gestión Académica	331.972	
Formación PAS	95.044	
Costes Indirectos	531.685	4,1%
Vigilancia	29.830	
Limpieza	232.249	
Mantenimiento	68.160	
Agua	10.265	
Electricidad	81.469	
Gas/Combustible	40.044	
Amortización Edificio	69.668	

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

TOTAL COSTES		4.929.591
Costes de Personal	3.752.778	76,1%
PDI (Cargos Académicos)	8.353	
Gestión investigación inducida PDI	766.116	
PAS	2.978.309	
Costes directos	776.760	15,8%
Gestión OTRI	14.353	
Servicio Gestión Investigación	1.533	
Oficina de Proyectos Europeos	7.156	
Centro Documentación Científica	58.225	
Servicios Apoyo a la Investigación	625.067	
Unidad Mixta de Investigación	70.426	
Costes Indirectos	400.053	8,1%
Vigilancia	43.576	
Limpieza	100.738	
Mantenimiento	47.686	
Agua	12.625	
Electricidad	67.228	
Gas/Combustible	34.485	
Amortización Edificio	93.715	
Ingresos	463.589	
Centro Documentación Científica	51.012	
Servicios Apoyo a la Investigación	402.509	
Unidad Mixta de Investigación	10.067	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA .

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

TOTAL COSTES		1.630.647
Costes de Personal	1.034.176	63,4%
PAS	1.034.176	
Costes directos	242.473	14,9%
Arrendamientos y cánones	9.893	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	59.608	
Material de oficina	2.833	
Suministros	4.215	
Comunicaciones	4.326	
Transportes	5.580	
Primas de seguros	4.469	
Gastos diversos	45.884	
Trabajos realizados por otras empresas	78.648	
Indemnizaciones por razón de servicio	1.798	
Becas	6.253	
Amortización Muebles	18.967	
Costes Indirectos	353.998	21,7%
Vigilancia	13.451	
Limpieza	118.951	
Mantenimiento	30.708	
Agua	4.653	
Electricidad	23.387	
Gas/Combustible	116.298	
Amortización Edificio	46.550	
INGRESOS		329.678
MARGEN DE COBERTURA		20,2%

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

TOTAL COSTES			605.120
Costes directos	53.126	9%	
Material de oficina	1.596		
Transportes	1.135		
Arrendamientos y cánones	55		
Gastos diversos	36.806		
Trabajos realizados por otras empresas	255		
Indemnizaciones por razón de servicio	7.818		
Amortización Muebles	5.461		
Becas	551.994	91%	
INGRESOS			127.146
MARGEN DE COBERTURA			21,0%

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

TOTAL COSTES			226.426
Costes directos	226.426	100,0%	
Arrendamientos y cánones	24.695		
Reparaciones, mantenimiento y conservación	10.662		
Suministros	44.338		
Transportes	23.354		
Primas de seguros	3.791		
Gastos diversos	107.640		
Trabajos realizados por otras empresas	10.089		
Indemnizaciones por razón del servicio	1.897		
INGRESOS			157.533
MARGEN DE COBERTURA			69,6%

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

TOTAL COSTES		746.513
Costes de Personal	188.487	25,2%
PDI (Cargos Académicos)	37.254	
PAS	151.233	
Costes directos	468.933	62,8%
Material de oficina	13.024	
Comunicaciones	10.715	
Transportes	2.671	
Fondos bibliográficos	2.802	
Gastos diversos	367.116	
Indemnizaciones por razón de servicio	68.669	
Amortización Muebles	3.931	
Costes Indirectos	89.093	11,9%
Vigilancia	50.578	
Limpieza	8.747	
Mantenimiento	1.197	
Agua	301	
Electricidad	3.240	
Gas/Combustible	932	
Amortización Edificio	2.047	
Utilización Infraestructura UZ *	22.052	
INGRESOS		569.848
MARGEN DE COBERTURA		76,3%

* Se considera un uso anual de tres aulas de 50m². La estimación del coste promedio anual es de 147,01 euros/m².

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

TOTAL COSTES		722.037
Costes de Personal	487.530	67,5%
PAS	487.530	
Costes directos	156.048	21,6%
Material de oficina	603	
Comunicaciones	2.576	
Transportes	350	
Primas de seguros	2.434	
Gastos diversos	118.673	
Indemnizaciones por razón de servicio	20.840	
Amortización Muebles	3.326	
Becas	7.246	
Costes Indirectos (Salas Exposiciones Paraninfo)	78.458	10,9%
Vigilancia	13.913	
Limpieza	18.997	
Mantenimiento	4.824	
Agua	1.059	
Electricidad	13.514	
Gas/Combustible	5.137	
Amortización Edificio	21.014	
INGRESOS		93.578
MARGEN DE COBERTURA		13,0%

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		4.282.733
Costes de Personal	1.042.117	24,3%
PDI	58.124	
PAS	983.993	
Costes directos	1.381.246	32,3%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	15.933	
Material de oficina	14.935	
Suministros	8.553	
Comunicaciones	9.103	
Transportes	2.267	
Fondos bibliográficos	338	
Primas de seguros	780	
Gastos diversos	64.478	
Trabajos realizados por otras empresas	1.054.341	
Indemnizaciones por razón de servicio	334	
Becas	110.594	
Pequeñas reformas	52.426	
Amortización Muebles	47.164	
Costes Indirectos	1.859.370	43,4%
Vigilancia	196.558	
Limpieza	882.526	
Mantenimiento	165.832	
Agua	26.647	
Electricidad	201.221	
Gas/Combustible	186.887	
Amortización Edificio	199.700	
INGRESOS		3.658.844
MARGEN DE COBERTURA		85,4%

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

TOTAL COSTES	988.889
Costes de Personal	237.670 24,00%
PDI	16.581
PAS	221.089
Costes directos	379.511 38,40%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	3.034
Material de oficina	2.020
Comunicaciones	322
Transportes	217
Gastos diversos	5.790
Trabajos realizados por otras empresas	335.029
Indemnizaciones por razón de servicio	151
Becas	18.961
Amortización Muebles	13.987
Costes Indirectos	371.708 37,60%
Vigilancia	30.117
Limpieza	92.171
Mantenimiento	51.854
Agua	6.905
Electricidad	61.084
Gas/Combustible	43.882
Amortización Edificio	85.695
INGRESOS	827.330
MARGEN DE COBERTURA	83,7%

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

TOTAL COSTES		1.542.740
Costes de Personal	262.991	17,0%
PDI	12.876	
PAS	250.115	
Costes directos	584.072	37,9%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	9.337	
Material de oficina	3.717	
Comunicaciones	5.856	
Transportes	2.050	
Gastos diversos	27.011	
Trabajos realizados por otras empresas	423.876	
Becas	45.424	
Pequeñas reformas	52.426	
Amortización Muebles	14.374	
Costes Indirectos	695.677	45,1%
Vigilancia	60.354	
Limpieza	415.661	
Mantenimiento	40.193	
Agua	8.861	
Electricidad	41.571	
Gas/Combustible	69.422	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS		1.541.145
MARGEN DE COBERTURA		99,9%

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

TOTAL COSTES		751.437
Costes de Personal	200.315	26,7%
PDI	18.971	
PAS	181.344	
Costes directos	287.584	38,3%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.022	
Material de oficina	2.464	
Comunicaciones	881	
Gastos diversos	9.854	
Trabajos realizados por otras empresas	241.233	
Indemnizaciones por razón de servicio	83	
Becas	24.423	
Amortización Muebles	7.625	
Costes Indirectos	263.539	35,1%
Vigilancia	47.801	
Limpieza	129.411	
Mantenimiento	26.223	
Agua	3.313	
Electricidad	31.439	
Gas/Combustible	25.351	
INGRESOS		641.033
MARGEN DE COBERTURA		85,3%

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

TOTAL COSTES		623.529
Costes de Personal	208.260	33,4%
PDI	9.695	
PAS	198.565	
Costes directos	54.215	8,7%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	586	
Material de oficina	5.670	
Comunicaciones	1.134	
Fondos bibliográficos	338	
Gastos diversos	17.011	
Indemnizaciones por razón de servicio	99	
Becas	21.787	
Amortización Muebles	7.589	
Costes Indirectos	361.055	57,9%
Vigilancia	40.575	
Limpieza	184.864	
Mantenimiento	27.392	
Agua	4.369	
Electricidad	48.171	
Gas/Combustible	28.546	
Amortización Edificio	27.138	
INGRESOS		544.189
MARGEN DE COBERTURA		87,3%

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

TOTAL COSTES		376.137
Costes de Personal	132.881	35,3%
PAS	132.881	
Costes directos	75.865	20,2%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.954	
Material de oficina	1.065	
Suministros	8.553	
Comunicaciones	909	
Primas de seguros	780	
Gastos diversos	4.811	
Trabajos realizados por otras empresas	54.203	
Amortización Muebles	3.589	
Costes Indirectos	167.392	44,5%
Vigilancia	17.711	
Limpieza	60.419	
Mantenimiento	20.170	
Agua	3.198	
Electricidad	18.956	
Gas/Combustible	19.687	
Amortización Edificio	27.251	
Ingresos		159.498
Ingresos externos	105.147	65,9%
Reasignaciones de crédito	54.350	34,1%
MARGEN DE COBERTURA		42,4%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		28,0%

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		170.635
Costes de Personal	64.088	37,6%
PDI (Cargos Académicos)	34.434	
PAS	29.653	
Costes directos	103.946	60,9%
Costes indirectos	2.602	1,5%
Vigilancia	461	
Limpieza	630	
Mantenimiento	160	
Agua	35	
Electricidad	448	
Gas/Combustible	170	
Amortización Edificio	697	

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

TOTAL COSTES		1.236.628
Costes de Personal	321.422	26,0%
PDI	180.343	
PAS	141.079	
Costes directos	545.865	44,1%
Unidad de Gestión Económica de Cátedras	545.865	
Costes indirectos	369.341	29,9%
Vigilancia	383	
Mantenimiento	1.126	
Agua	135	
Electricidad	171	
Utilización Infraestructura UZ *	367.525	
APORTACIÓN UZ A COSTES		510.420
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,3%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada una de las 50 Cátedras existentes durante el curso 2011-2012. La estimación del coste promedio anual es de 147,01 euros/ m².

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

TOTAL COSTES		2.787.967
Costes de Personal	1.342.474	48,2%
PDI Eméritos	1.256.450	
PAS	86.024	
Costes directos	1.414.888	50,7%
Atención a la discapacidad	309.946	
Asesorías estudiantiles	59.920	
Campamentos UZ	36.887	
Plan de Pensiones	0	
Intercambio de vacaciones	69.533	
Premios de jubilación PAS	263.744	
Matrículas gratuitas a personal	674.859	
Costes Indirectos	30.605	1,1%
Vigilancia	975	
Limpieza	6.119	
Mantenimiento	6.487	
Agua	343	
Electricidad	12.743	
Gas/Combustible	1.666	
Amortización Edificio	2.271	
INGRESOS		88.311
MARGEN DE COBERTURA		3,2%

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

TOTAL COSTES		472.404
Costes de Personal	317.017	67,1%
PDI (Cargos Académicos)	19.809	
PAS	297.208	
Costes directos	155.387	32,9%
Material de oficina	569	
Suministros	99.860	
Comunicaciones	12.251	
Gastos diversos	29.645	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.632	
Derechos de autor	6.511	
Amortización Muebles	3.918	
INGRESOS		221.905
MARGEN DE COBERTURA		47,0%

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

TOTAL COSTES		2.199.477
Costes de Personal	1.570.052	71,4%
PAS	1.570.052	
Costes directos	563.698	25,6%
Arrendamientos y cánones	68.216	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	5.580	
Material de oficina	75.717	
Comunicaciones	1.608	
Transportes	778	
Gastos diversos	107	
Trabajos realizados por otras empresas	34.867	
Canon reprografía		
Indemnizaciones por razón del servicio	29	
Amortización Muebles	9.565	
Gastos talleres centros	367.231	
Costes Indirectos	65.728	3,0%
Vigilancia	4.129	
Limpieza	23.370	
Mantenimiento	6.632	
Agua	1.111	
Electricidad	16.017	
Gas/Combustible	3.795	
Amortización Edificio	10.675	
Ingresos		1.120.513
Ingresos externos	753.282	67,2%
Reasignaciones de crédito	367.231	32,8%
MARGEN DE COBERTURA		50,9%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		34,2%

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	513.930	
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	222.711	43,3%
Costes directos	291.219	56,7%
Pruebas de acceso a la Universidad	179.326	
Tribunales de Profesorado	85.011	
Pruebas de nivel	26.882	
INGRESOS	730.968	
MARGEN DE COBERTURA	142,2%	

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

TOTAL COSTES	139.069	
Costes de Personal	78.122	56,2%
PAS	78.122	
Costes directos	43.004	30,9%
Material de oficina	323	
Gastos diversos	42.244	
Indemnizaciones por razón del servicio	437	
Costes Indirectos	17.943	12,9%
Vigilancia	746	
Limpieza	7.534	
Mantenimiento	1.243	
Agua	263	
Electricidad	4.249	
Gas/Combustible	2.054	
Amortización Edificio	1.853	
INGRESOS	132.718	
MARGEN DE COBERTURA	95,4%	

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.060.751
Costes directos		4.060.751 100%
Intereses corto plazo	1.769.904	
Intereses de demora	589.318	
Otros gastos financieros	112.500	
Intereses de depósitos y avales	50.373	
Amortización préstamos sector público	467.806	
Amortización préstamos largo plazo	1.070.851	

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE.

TABLA 3.7.1. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		9.685.093
Costes de Personal		5.485.260 56,6%
PAS	5.485.260	
Costes directos		2.524.758 26,1%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.409.607	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	48.541	
Proyecto Informatización Bibliotecas	46.365	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	20.247	
Costes Indirectos		1.675.075 17,3%
Vigilancia	135.310	
Limpieza	621.793	
Mantenimiento	180.427	
Agua	28.337	
Electricidad	341.498	
Gas/Combustible	87.305	
Amortización Edificio	280.406	

TABLA 3.7.2. INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		6.476.156
Costes de Personal		3.962.033 61,2%
PDI	33.148	
PAS	3.928.885	
Costes directos		2.391.946 36,9%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	1.722.826	
Material de oficina	8.200	
Equipamiento informático	44.483	
Comunicaciones	388.427	
Fondos bibliográficos	147	
Gastos diversos	9.256	
Indemnizaciones por razón de servicio	10.143	
Becas	9.490	
Amortización Muebles	198.973	
Costes Indirectos		122.178 1,9%
Vigilancia	4.724	
Limpieza	37.966	
Mantenimiento	31.317	
Agua	1.662	
Electricidad	25.836	
Gas/Combustible	6.499	
Amortización Edificio	14.174	

TABLA 3.7.3. INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		501.684
Costes de Personal	325.276	64,8%
PDI	27.315	
PAS	297.961	
Costes directos	96.890	19,3%
Material de oficina	3.156	
Comunicaciones	3.740	
Transportes	969	
Gastos diversos	54.954	
Indemnizaciones por razón de servicio	16.387	
Trabajos realizados por otras empresas	4.332	
Amortización Muebles	13.353	
Costes Indirectos	79.518	15,9%
Vigilancia	3.307	
Limpieza	33.391	
Mantenimiento	5.509	
Agua	1.164	
Electricidad	18.830	
Gas/Combustible	9.104	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS		22.232
MARGEN DE COBERTURA		4,4%

TABLA 3.7.4. SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.119.897
Costes de Personal	517.158	12,6%
PAS	517.158	
Costes directos	3.598.898	87,4%
Gastos Relaciones Internacionales	2.463.361	
Material de oficina	2.808	
Suministros	29.628	
Comunicaciones	362	
Transportes	430	
Primas de seguros	69.004	
Indemnizaciones por razón de servicio	337.280	
Becas	691.037	
Amortización Muebles	4.988	
Costes Indirectos	3.840	0,1%
Vigilancia	190	
Limpieza	1.940	
Mantenimiento	265	
Agua	67	
Electricidad	719	
Gas/Combustible	207	
Amortización Edificio	454	
INGRESOS		2.978.444
MARGEN DE COBERTURA		72,3%

TABLA 3.7.5. UNIVERSA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.318.092
Costes de Personal	732.376	31,6%
PDI (Cargos Académicos)	22.060	
PAS	710.316	
Costes directos	1.430.392	61,7%
Reparaciones, mantenimiento y conservación	89	
Material de oficina	4.943	
Comunicaciones	12.295	
Primas de seguros	14.649	
Gastos diversos	245.824	
Indemnizaciones por razón de servicio	45.958	
Becas	1.104.592	
Amortización Muebles	2.043	
Costes Indirectos	155.325	6,7%
Vigilancia	1.235	
Limpieza	9.253	
Mantenimiento	9.956	
Agua	435	
Electricidad	9.039	
Gas/Combustible	140	
Amortización Edificio	308	
Utilización infraestructura U.Z.*	124.959	
INGRESOS **		2.918.784

* En 2012 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 147,01 euros/m². En el curso 2011-2012 se han impartido 54 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 2012.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	159.553.554	60,6
Estudios Propios	3.300.456	1,3
Enseñanza de idiomas	2.499.723	0,9
Investigación	88.208.135	33,5
Doctorado	2.470.194	0,9
Competiciones Universitarias	226.426	0,1
Difusión de la Lengua y la Cultura	746.513	0,3
Alojamiento	4.282.733	1,6
Campus Excelencia Internacional	170.635	0,1
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.236.628	0,5
Publicaciones Universitarias	472.404	0,2
Universidad de la Experiencia	139.069	0,1
TOTAL	263.306.470	100,0

*Incorpora 24.180 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 2012.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	159.553.554	
Costes de asignación directa	106.118.291	66,5
Costes de asignación indirecta	53.435.263	33,5
Investigación	88.208.135	
Investigación genérica o no financiada	31.994.570	36,3
Investigación financiada	19.134.216	21,7
Gestión de la investigación	4.929.591	5,6
Institutos Universitarios de Investigación	32.149.758	36,4

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.

El cálculo de la variación, respecto al año anterior, experimentada por las actividades finalistas sólo puede realizarse para aquellas que no han sufrido ninguna modificación en los criterios de obtención. Como se ha comentado en la introducción de esta publicación la consideración, para el año 2012, de la nueva regla para el tratamiento de la dedicación del PDI no permite analizar la evolución temporal de las actividades de Docencia e Investigación ya que no responden a los mismos criterios utilizados en el año 2011. Se excluyen también de esta comparación las actividades Campus de Excelencia Internacional y Universidad de la Experiencia, por ser 2012 el primer periodo en que aparecen como actividades independientes, y la actividad Competiciones Universitarias ya que no se corresponde exactamente con la actividad Club Deportivo Universidad que era la considerada en las publicaciones anteriores.

Atendiendo únicamente a las actividades finalistas con tratamiento homogéneo en 2011 y 2012, la Tabla 4.3. presenta la variación, en términos porcentuales, de su coste.

TABLA 4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES FINALISTAS HOMOGÉNEAS EN LOS PERIODOS. VARIACIÓN 2011-2012.

Actividad	Coste 2012 (€)	Coste 2011 (€)	Variación (%)
Estudios Propios	3.300.456	4.277.748	-22,8
Enseñanza de idiomas	2.499.723	2.627.936	-4,9
Doctorado	2.470.194	2.131.239	15,9
Difusión de la Lengua y la Cultura	746.513	880.118	-15,2
Alojamiento	4.282.733	4.329.813	-1,1
Cátedras Institucion. y de Empresa	1.236.628	1.301.767	-5,0
Publicaciones Universitarias	472.404	571.372	-17,3
TOTAL	15.008.651	16.119.993	-6,9

Este análisis comparativo se puede ampliar al resto de actividades consideradas en el modelo de contabilidad analítica. Con el mismo principio de respetar la homogeneidad, en lo que hace referencia a las actividades de Dirección y Administración General solo se puede

considerar la correspondiente a Organización y Dirección, tal como recoge la Tabla 4.4.

TABLA 4.4. COSTE DE LAS ACTIVIDADES HOMOGÉNEAS DE ORGANIZACIÓN, DIRECCIÓN Y GESTIÓN. VARIACIÓN 2011-2012.

Actividad	Coste 2012 (€)	Coste 2011 (€)	Variación (%)
Organización y Dirección	4.744.712	5.516.076	-14,0

Este descenso es 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 4.5. recoge el análisis comparativo para el resto de actividades y centros de coste relevantes.

TABLA 4.5. COSTE DE OTRAS ACTIVIDADES Y CENTROS. VARIACIÓN 2011-2012.

Centro	Coste 2012 (€)	Coste 2011 (€)	Variación (%)
Actividades deportivas	1.630.647	1.798.034	-9,3
Actividades de estudiantes	605.120	424.327	42,6
Biblioteca	9.685.093	10.302.465	-6,0
Costes financieros	4.060.751	2.591.837	56,7
Extensión universitaria	722.037	959.784	-24,8
Gestión social	2.787.967	2.917.229	-4,4
Informática y comunicaciones	6.476.156	6.836.294	-5,3
Instituto Ciencias de la Educación	501.684	609.596	-17,7
Relaciones Internacionales	4.119.897	4.609.201	-10,6
Reprografía	2.199.477	2.473.554	-11,1
Tribunales	513.930	568.128	-9,5
Universa	2.318.092	2.469.909	-6,1
TOTAL	53.435.263	55.817.138	-4,3

La información proporcionada en la Tabla 4.5. pone de relieve los efectos de los ajustes que han tenido que aplicarse a la mayoría de las actividades como consecuencia de la insuficiente financiación del Gobierno de Aragón. La transferencia básica se ha mantenido invariable desde el año 2009 sin tener en cuenta las nuevas necesidades asociadas a los grados que comenzaron a implantarse en 2010 y la transferencia total a la universidad de Zaragoza cae persistentemente desde 2009. Todo ello explica la variación positiva de los costes financieros.

La única actividad que a pesar de este escenario de restricciones presupuestarias mantiene un crecimiento es la actividad de estudiantes consecuencia, principalmente, del importante incremento en las becas (83%).

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 20121, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2012.

Capítulo I	Gastos de personal	168.855.150
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	37.858.823
Capítulo III	Gastos financieros	2.522.095
Capítulo IV	Transferencias corrientes	2.874.644
Capítulo VI	Inversiones reales	50.216.627
Capítulo VIII	Activos financieros	2.000
Capítulo IX	Pasivos financieros	2.633.329
TOTAL	Gastos presupuestarios	264.962.668

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.

ECONÓ- MICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	106.524
22612	Reposición de equipamiento informático	406.104
22615	Reposición de maquinaria, instalac. y utillaje	166.468
62150	Plan inversiones GA	5.297.742
62501	Mobiliario y enseres en centros	7.617
62530	Equipamiento plan de equipamiento docente	13.332
62540	Equipamiento RAM	11.147
62560	Equipamiento feder	1.466
62600	Equipos informáticos	47.441
62601	Eq. informático y de comunic. centralizado	346.043
62630	Eq. informático plan de equipamiento docente	45.799
62640	Equipamiento informático RAM	5.679
91100	Amortización a largo plazo entes Sp-Feder	973.189
941	Fianzas	121.483
	Diferencia pago cuota patronal 2012	-499.685
	PDI plazas vinculadas	2.211.535
	TOTAL	9.261.885

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 264.962.668€, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 9.261.885€, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **255.700.783€**.

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 **263.306.470€**.

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	3.596.608
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	2.546.136
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	389.577
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Difusión Lengua.	22.052
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales.	367.525
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	708.447
TOTAL	7.630.346

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 supone **255.676.124€**.

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	255.676.124
Costes según ejecución presupuestaria	255.700.783
Diferencia	- 24.659

El desajuste obtenido supone un -0,01% 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 2012**

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 EUEEZ)
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 EUEE 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
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
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
190	Centros Adscritos
191	Equipamiento Informático

UP	DENOMINACIÓN
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
248	Historia del Arte
249	Historia Medieval, Ciencias Técnicas Historiográficas y Estudios Árabes Islámicos

UP	DENOMINACIÓN
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
459	Laboratorio de Investigación en tecnologías de la combustión
460	Laboratorio subterráneo de Canfranc

UP	DENOMINACIÓN
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
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
662	Feria Empleo Universidad de Zaragoza
700	Gastos generales de Gestión
740	Gastos de Gestión Académica

UP	DENOMINACIÓN
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	16.767,1	12.485,5	29.252,6	42,7
316	D.E. Recursos Técnicos y Humanos para el Desarrollo de la Comunicación en la Empresa Turística	15.055,0	9.970,2	25.025,2	39,8
320	D.E. Dirección de Organizaciones de Economía Social	24.239,9	13.115,7	37.355,6	35,1
329	Postgrado en Psicomotricidad y Educación	36.409,3	9.778,1	46.187,4	21,2
332	Máster en Comunicación de Empresa y Publicidad	62.796,3	15.009,8	77.806,1	19,3
334	Máster en Administración Electrónica de Empresas	51.024,4	11.574,4	62.598,8	18,5
339	Máster en Ecoeficiencia y Ecología Industrial	47.691,3	14.692,7	62.383,9	23,6
340	Máster en Asistentes Sociales Psiquiátricos	5.168,9	10.532,5	15.701,5	67,1
344	Máster en Museos: Educación y Comunicación	46.897,1	14.804,0	61.701,1	24,0
345	D.E. Accidentes de Tráfico: Emergencias, Reanimación y Transporte Sanitario	11.195,2	8.792,4	19.987,6	44,0
351	Máster en Ingeniería del Medio Ambiente	46.531,2	13.893,7	60.424,9	23,0
352	Máster en Organización Industrial	89.164,4	24.097,5	113.261,8	21,3
355	D.E. Restauración Hostelera	34.061,0	15.719,7	49.780,8	31,6
359	Máster en Energías Renovables	126.333,4	15.613,5	141.946,9	11,0
360	Máster en Bases de Datos e Internet	48.503,3	12.781,1	61.284,4	20,9
361	Máster en Fisioterapia Manual O. M. T. Concepto de Kaltenborn-Evjenth	135.518,2	59.456,6	194.974,8	30,5
362	Postgrado en Energías Renovables	55.926,3	16.389,2	72.315,6	22,7
366	Máster en Medicina de Montaña y de la Extrema Periferia	185.835,7	47.526,6	233.362,3	20,4
367	Máster en Fisioterapia Manual Osteopática Estructural	194.891,5	12.052,4	206.943,9	5,8
371	Postgrado en Medicina Naturista	8.069,1	37.794,9	45.864,0	82,4
374	Máster en Auditoría	94.591,2	24.187,2	118.778,4	20,4

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
381	Postgrado en Dirección Contable y Financiera de la Empresa	42.126,0	21.757,8	63.883,7	34,1
382	D.E. Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales	85.387,2	28.680,8	114.068,0	25,1
385	Máster en Gestión Internacional y Comercio Exterior	110.564,3	22.587,1	133.151,5	17,0
397	Máster Europeo en Energías Renovables	142.514,1	19.565,1	162.079,2	12,1
409	Postgrado en Práctica Socio-laboral	20.014,7	12.383,2	32.397,9	38,2
487	Postgrado en Educación en el Medio Rural	9.949,6	10.487,9	20.437,6	51,3
491	Postgrado en Musicoterapia	21.576,3	10.107,6	31.683,9	31,9
494	Postgrado en Protección Vegetal Sostenible	31.780,6	11.254,4	43.035,0	26,2
943	Máster en Intervención Familiar y Sistémica	50.594,7	11.241,0	61.835,7	18,2
948	Máster en Gestión Fluvial Sostenible y Gestión Integrada de Aguas	27.454,4	8.792,4	36.246,7	24,3
950	Máster en Gestión de Políticas y Proyectos Culturales	33.347,7	13.136,1	46.483,8	28,3
951	D.E. Gestión de Relaciones Laborales	22.468,2	12.459,6	34.927,7	35,7
961	Máster en Ingeniería de Tuberías	155.117,3	9.713,8	164.831,0	5,9
962	Postgrado en Lectura, libros y lectores infantiles y juveniles	26.596,0	11.613,6	38.209,6	30,4
965	Máster en Ecodiseño y eficiencia energética en la edificación	77.521,7	12.248,5	89.770,1	13,6
966	D.E. Gestión social de las Relaciones Laborales	13.945,1	12.188,8	26.133,9	46,6
967	Postgrado en Generación Distribuida e Integración de Energías Renovables a la Red	45.021,6	9.615,9	54.637,4	17,6
969	Máster en Climatización y Eficiencia Energética	55.666,4	13.409,5	69.075,8	19,4
973	Máster in Energy Management	52.171,6	10.236,6	62.408,2	16,4
974	D.E. Filología Aragonesa	9.097,3	11.247,5	20.344,8	55,3
975	D.E. Experto en Gestión de las Competencias para la Competitividad y la Empleabilidad	3.807,6	9.133,9	12.941,5	70,6