

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2018**

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2018**



1542

Universidad
Zaragoza

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA:

Rector Magnífico: José Antonio Mayoral Murillo

Vicerrectora de Economía: Margarita Labrador Barrafón

Gerente: Alberto Gil Costa

EDICIÓN Y COORDINACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

EQUIPO DE TRABAJO:

Margarita Labrador Barrafón, Vicerrectora de Economía

Begoña Pelegrín Martínez de Pisón, Directora de Secretariado del Vicerrectorado de Economía

M^a Dolores Roche Gil, Vicegerente Económica y Financiera

Tomás Mora Martín, Jefe del Servicio de Gestión Financiera y Presupuestaria

Javier Luna Cerdán, Técnico Superior del Sicuz

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:

Vicerrectorado de Economía

DEPÓSITO LEGAL: Z-1348-2019**DOCUMENTO DISPONIBLE EN EL SIGUIENTE ENLACE:**

https://www.unizar.es/sites/default/files/gobierno/contabilidad-analitica/informe_contabilidad_analitica_2018.pdf

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.....	18
2.1.4. Actividades.....	21
2.2. Relaciones entre estructuras. Criterios de reparto.....	25
2.2.1. Criterios de reparto de coste de personal.....	25
2.2.2. Criterios de reparto de los gastos generales y de funcionamiento.....	30
2.3. Ingresos, 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.....	33
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.....	36
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 2018.....	43
3.1. Resultados actividades de docencia.....	45
Titulaciones oficiales.....	45
Estudios propios.....	63
Enseñanza de idiomas.....	64
3.2. Resultados actividades de investigación y transferencia del conocimiento.....	65
Investigación y transferencia del conocimiento.....	65
Institutos universitarios de Investigación.....	66
Doctorado.....	75
3.3. Resultados actividades de dirección y administración general.....	76
Organización y dirección.....	76
Gestión.....	77
Gestión de la investigación.....	78
3.4. Resultados actividades deportivas y de extensión universitaria.....	79
Actividades deportivas.....	79
Actividades de estudiantes.....	80
Competiciones universitarias.....	80
Extensión universitaria.....	81
Cursos de español como lengua extranjera.....	82
Cursos extraordinarios.....	83
3.5. Resultados actividades anexas.....	84
Alojamiento.....	84

Campus de Excelencia Internacional.....	90
Cátedras Institucionales y de Empresa	90
Gestión Social	91
Instituto Confucio	92
Publicaciones Universitarias	93
Reprografía.....	94
Tribunales.....	95
Universidad de la Experiencia	95
3.6. Resultados actividades de organización.....	96
Costes Financieros	96
Acción Sindical	96
3.7. Resultados de otros centros de coste	96
Biblioteca	96
Hospital Veterinario UZ.....	97
Informática y Comunicaciones.....	98
Instituto de Ciencias de la Educación.....	99
Servicio de Prácticas Odontológicas.....	100
Servicio de Relaciones Internacionales.....	101
Universa.....	102
Museo Ciencias Naturales.....	103
3.8. Subactividad. Edificio Multiusos.....	103
4. SÍNTESIS DE RESULTADOS Y ANÁLISIS COMPARATIVO.....	105
5. CONCILIACIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y PRESUPUESTARIA	111

ANEXOS

ANEXO I.	
DEDICACIÓN DEL PDI A LA INVESTIGACIÓN.....	117
ANEXO II.	
FUENTES DE INFORMACIÓN	121
ANEXO III.	
ESTRUCTURA ORGÁNICA DE UNIDADES DE PLANIFICACIÓN SEGÚN PRESUPUESTO 2018	125
ANEXO IV.	
RESULTADOS ESTUDIOS PROPIOS.....	131

1

Introducción

La Contabilidad Analítica constituye una fuente de información esencial para conocer tanto la estructura de costes de las diferentes actividades llevadas a cabo por la institución académica como, en aquellos casos en los que procede, su margen de cobertura.

En estos momentos, se puede afirmar que la elaboración anual del Modelo de Contabilidad Analítica se ha convertido ya en una de las funciones generales del área económica de la Universidad de Zaragoza. La existencia de un grupo de trabajo estable ha permitido, a lo largo de los ejercicios, mejorar y depurar las bases informativas de referencia lo que redundará en una mayor precisión a la hora de llevar a cabo las correspondientes imputaciones de costes y, de este modo, aumentar la fiabilidad de las explotaciones demandadas al modelo.

Como ha venido siendo norma habitual desde el principio de este trabajo, la Universidad de Zaragoza persigue dos objetivos fundamentales con la elaboración del Modelo de Contabilidad Analítica. El primero, proporcionar a la sociedad información detallada sobre los costes de los servicios que proporciona y el destino de los ingresos recibidos cumpliendo, de este modo, con el mandato fundamental de transparencia de la gestión realizada. El segundo, disponer de un instrumento objetivo que ayude a la toma de decisiones por parte del equipo de gobierno de la institución.

2

Modelo de costes e ingresos de la Universidad de Zaragoza

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

La estructura del modelo está validada por la Secretaría General de Universidades y la Intervención General de la Administración 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, al que posteriormente se añadió la regla 23 sobre el Tratamiento de la dedicación del Personal Docente e Investigador. 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 e 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. Procedimiento para el cálculo de costes de actividades

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

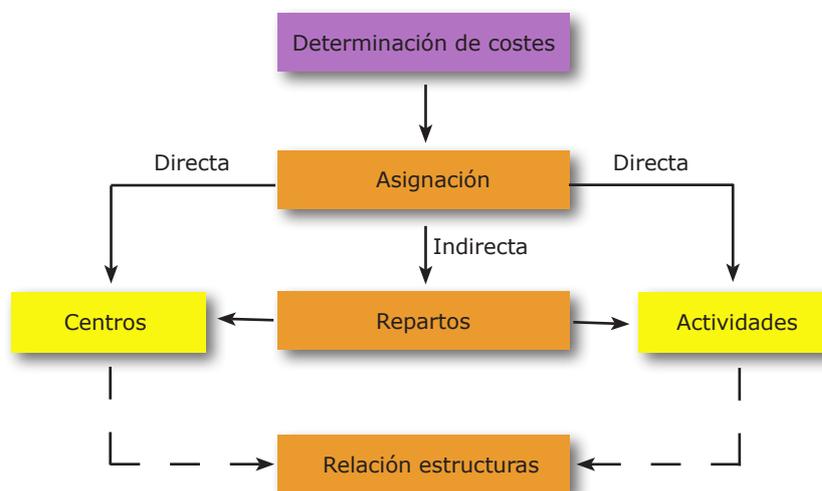


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

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 prestación de servicios 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. (Ej. costes de personal, suministros, comunicaciones, gastos corrientes, etc.)

- Costes calculados, son aquellos que no se derivan de un compromiso de gasto con terceros. (Ej. 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 otras, 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 pasivos financieros

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

** Se incluyen los beneficios derivados de dichas operaciones cuando las haya.

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

- Ingresos relacionados con actividades (precios públicos, becas, proyectos de investigación): se vinculan directamente con los costes totales de sus correspondientes actividades.
- Ingresos no relacionados con actividades (p.ej. transferencia básica): no se pueden vincular directamente con ninguna actividad.

La clasificación económica y orgánica que se realiza para cada ingreso efectuado en la Universidad de Zaragoza 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
- 1.1.2. Ingresos por Docencia propia
- 1.1.3. Otros ingresos de Docencia

1.2. Ingresos por investigación

- 1.2.1. Contratos y convenios Art 83 de la LOU
- 1.2.2. Proyectos de investigación financiados por entes públicos
- 1.2.3. Ingresos de doctorados
- 1.2.4. Otros ingresos de investigación

1.3. Ingresos de extensión universitaria

- 1.3.1. Ingreso Servicio de Actividades Culturales
- 1.3.2. Ingreso salas de exposiciones edificio Paraninfo
- 1.3.3. Ingreso Servicio de Actividades de Estudiantes
- 1.3.4. Ingreso Servicio de Actividades Deportivas
- 1.3.5. Ingresos competiciones universitarias
- 1.3.6. Ingresos cursos de español como lengua extranjera
- 1.3.7. Ingresos cursos extraordinarios

1.4. Ingresos de actividades anexas

- 1.4.1. Ingresos alojamiento
- 1.4.2. Ingresos cátedras institucionales y empresas
- 1.4.3. Ingresos tribunales
- 1.4.4. Ingresos gestión social
- 1.4.5. Ingresos servicio de reprografía
- 1.4.6. Ingresos prensas universitarias
- 1.4.7. Ingresos Universidad de la experiencia
- 1.4.8. Ingresos Instituto Confucio

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. Vicerrector de Prospectiva, Sostenibilidad e Infraestructuras
 - 1.1.5. Vicerrectorado de Política Científica
 - 1.1.6. Vicerrectorado de Estudiantes y Empleo
 - 1.1.7. Vicerrectorado de Economía
 - 1.1.8. Vicerrectorado de Transferencia e Innovación Tecnológica
 - 1.1.9. Vicerrectorado de Internacionalización y Cooperación
 - 1.1.10. Vicerrectorado de Cultura y Proyección Social
 - 1.1.11. Vicerrectorado de Tecnologías de la Información y de la Comunicación
 - 1.1.12. Vicerrectorado del Campus de Huesca
 - 1.1.13. Vicerrectorado del Campus de Teruel
 - 1.1.14. Secretario General
 - 1.1.15. 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 Análisis Económico
 - 3.1.2. Departamento de Anatomía e Histología Humanas
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. Pabellón Río Isuela
 - 4.2.4. Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza
 - 4.2.5. Servicio de Prácticas Odontológicas
 - 4.2.6. Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾

- 4.2.7. 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. Instituto Universitario de Biocomputación y Física de Sistemas Complejos
 - 5.2. Departamentos⁽³⁾
 - 5.2.1. Departamento de Análisis Económico
 - 5.2.2. Departamento de Anatomía e Histología Humanas
- 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. Unidad de Gestión de la Información 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. Museo de Ciencias Naturales
 - 7.5. Servicio de Actividades de Estudiantes
 - 7.6. Competiciones universitarias
 - 7.7. Cursos de Español como Lengua Extranjera
 - 7.8. Cursos extraordinarios
- 8. Centros Anexos
 - 8.1. Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna
 - 8.2. Colegio Mayor Universitario Santa Isabel
 - 8.3. Colegio Mayor Universitario Ramón Acín
 - 8.4. Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano
 - 8.5. Residencia Universitaria de Jaca
 - 8.6. Cátedras institucionales y de empresa

- 8.7. Servicio de Reprografía
- 8.8. Servicio de Asistencia a la Comunidad Universitaria
 - Gestión social.
- 8.9. Tribunales
- 8.10. Prensas universitarias
- 8.11 Universidad de la Experiencia
- 8.12 Campus Excelencia Internacional
- 8.13 Instituto Confucio

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

El desglose de cada una de ellas es el siguiente:

1. Actividades de Docencia
 - 1.1. Actividades de Docencia Oficial
 - 1.1.1. Titulaciones de Grado
 - 1.1.2. Titulaciones de 1º y 2º Ciclo
 - 1.1.3. Titulaciones de Máster

- 1.2. Actividades de Docencia Propia
 - 1.2.1. Estudios Propios
 - 1.2.2. Otros cursos, seminarios y conferencias
 - 1.2.3 Enseñanza de idiomas
2. Actividades de investigación y transferencia del conocimiento
 - 2.1. Investigación y transferencia del conocimiento
 - 2.1.1. Contratos y convenios Art 83
 - 2.1.2. Proyectos de investigación financiados por entes públicos
 - 2.1.3. Institutos Universitarios de Investigación
 - 2.2. Actividades de doctorado
 - 2.2.1. Programa de Doctorado en Bioquímica y Biología molecular
 - 2.2.2. Programa de Doctorado en calidad, seguridad y tecnología de los alimentos
3. Actividades de dirección y administración general de la Universidad
 - 3.1. Actividades de organización y dirección de la Universidad
 - 3.2. Actividades de gestión
 - 3.3. Actividades de gestión de la investigación
4. Actividades Deportivas y de Extensión Universitaria
 - 4.1. Actividades deportivas
 - 4.2. Actividades de estudiantes
 - 4.3. Competiciones universitarias
 - 4.4. Extensión universitaria
 - 4.5. Cursos de español como lengua extranjera
 - 4.6. Cursos Extraordinarios
5. Actividades Anexas
 - 5.1. Alojamiento
 - 5.1.1. Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna
 - 5.1.2. Colegio Mayor Universitario Santa Isabel
 - 5.1.3. Colegio Mayor Universitario Ramón Acín
 - 5.1.4. Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano
 - 5.1.5. Residencia Universitaria de Jaca

- 5.2. Campus de Excelencia Internacional
- 5.3. Cátedras institucionales y de empresa
- 5.4. Gestión Social
- 5.5. Instituto Confucio
- 5.6. Publicaciones Universitarias
- 5.7. Reprografía
- 5.8. Tribunales
- 5.9. Universidad de la Experiencia
- 6. Actividades de Organización
 - 6.1. Costes financieros
 - 6.2. Acción Sindical

Teniendo en cuenta que, en general, resulta difícil establecer parámetros en los 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.

ESQUEMA CONTABLE GENERAL

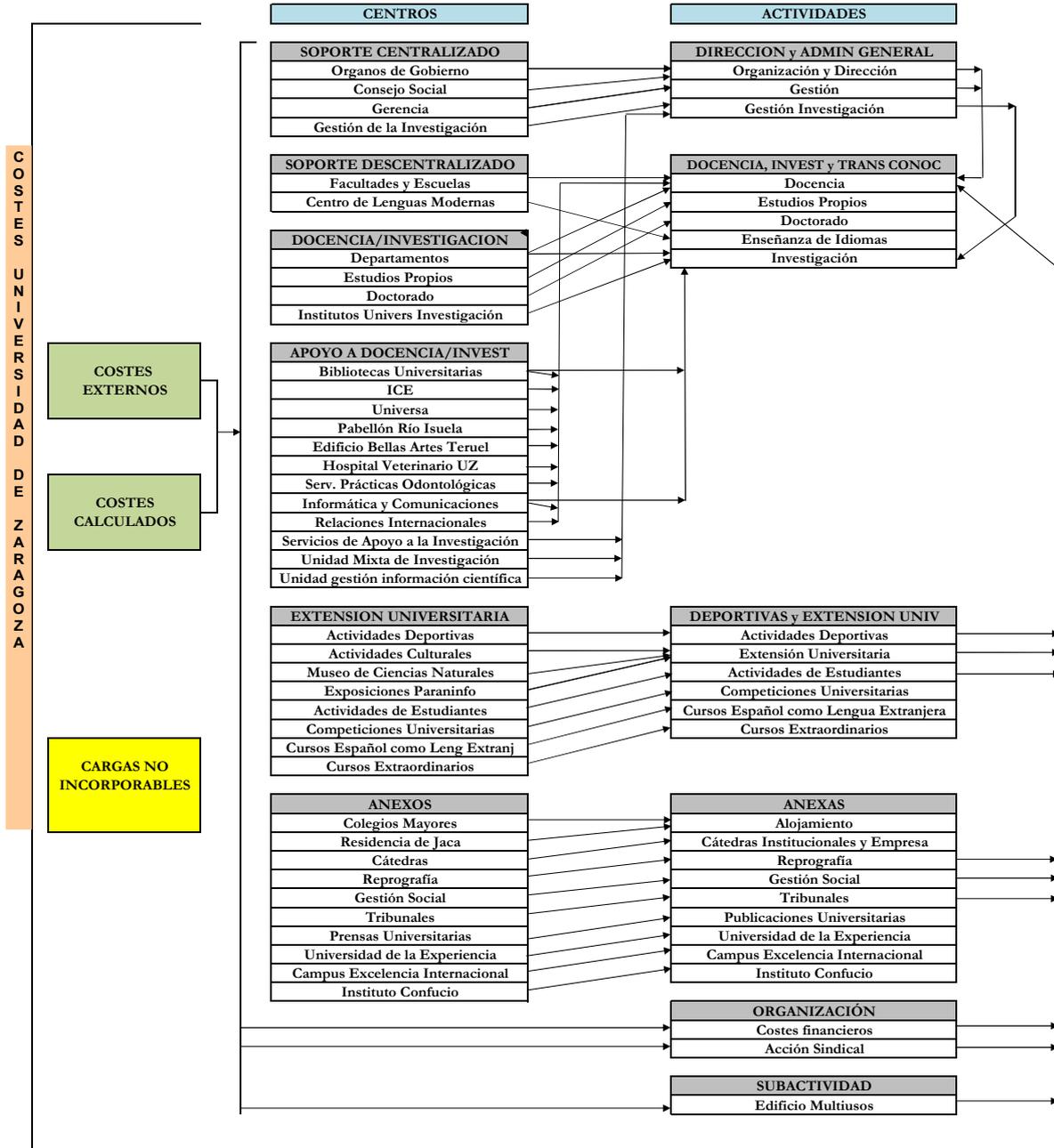


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

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 de Investigación, la aplicación de Gestión Académica, el Plan de Ordenación Docente (POD) y la información relativa a 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 2018.

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 + Gestión inducida + Estudios Propios + Cátedras + Tribunales + Pruebas de idiomas.

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

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

El grupo "Docencia" engloba el importe de todos los conceptos salariales considerados como méritos docentes (quinquennios 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.

Dentro del tratamiento de dedicación del PDI, el concepto de "Gestión inducida" no contiene, en principio, ninguna cuantía que aparezca en nómina. Trata de reflejar el coste del tiempo dedicado por el PDI a

labores de gestión administrativa no reconocidas en sus retribuciones. Esto determina que, una vez fijadas las horas dedicadas a esta actividad mediante la aplicación de un criterio normalizado, una parte del "Común" será asignada a este concepto.

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

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

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

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

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

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

HD = Horas dedicadas a la Docencia

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

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

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

HEP = Horas dedicadas a estudios propios

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

Horas docencia:

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

Como se verá más adelante, estas horas de Docencia así calculadas son horas de Docencia iniciales que posteriormente pueden verse

incrementadas según el grado de dedicación del PDI a la actividad investigadora.

Dado que el POD se refiere al curso académico, para obtener las horas de Docencia correspondientes al ejercicio 2018 se van a utilizar los datos del POD del curso académico 2017-18 para contabilizar los meses de enero a agosto; y los datos del POD del curso académico 2018-19 para los meses de septiembre a diciembre.

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 multiplicadas por dos.

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.

1. 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 $HI = 0,5 [37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)]$. 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 estas tres categorías se recoge en el Anexo I.

2. 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, $HI = 0,5 [37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)]$. De modo que el 50% de horas sobrantes se destinaran a horas de Docencia.

3. Por último, en el caso de los profesores asociados al tener sólo capacidad docente todas sus horas han de computarse directamente a 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Destacar que, en el proceso de asignación de costes a centros de coste, mientras los costes de Docencia e investigación genérica del PDI de un departamento se vinculan al centro de coste Departamento, y de allí se imputan a las distintas actividades; los costes de gestión de dicho PDI se vincularán a aquel centro de coste que lo origina (departamentos, centros de dirección, administración y gestión, facultades/escuelas,...) y de ahí se repartirán a las actividades.

B. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PAS

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

Se exceptúan 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, donde se ubica dicho bien, según los datos de Universitat XXI Inventario.

En cuanto a los que se pueden considerar costes indirectos, la Tabla 2.1. recoge tales 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, este 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.
Mantenimiento Limpieza Electricidad Gas/Combustible Agua	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
Amortización bienes inmuebles	Se conoce la dotación anual a la amortización 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 destinado 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 (directo e indirecto) 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, MARGENES 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 pueden 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 los mismos) se realiza mediante la comparación de los correspondientes ingresos con los costes asociados a la actividad en cuestión.

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

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

En estos casos, la información presentada es la denominada Aportación UZ a costes, definida como la suma de costes asociados a la actividad que son asumidos íntegramente por la Universidad y que, en principio, deberían ser cubiertos (parcial o totalmente) mediante el overhead. Con carácter general, los costes incluidos en la aportación UZ a costes son:

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

2.4- PROCEDIMIENTOS PARA EL CÁLCULO DE COSTES DE ACTIVIDADES

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

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

2.4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

A. COSTE DE TITULACIONES OFICIALES

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 (grado y master) en los 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 el título 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, 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. Notar que los costes de personal incluyen tanto el PAS adscrito a la facultad/escuela (exceptuando los adscritos previamente a un departamento) como los costes de gestión de los equipos directivos del centro.
- Los costes de las actividades de organización.

- Los costes asignados a los centros de soporte centralizado (exceptuando Gestión de la Investigación), los costes asignados a los centros de extensión universitaria (exceptuando Competiciones Universitarias, Cursos Extraordinarios y Cursos de español como lengua extranjera) y los costes de los centros anexos Reprografía, Gestión Social y Tribunales. Todos estos costes se imputan a través de su correspondiente actividad a la actividad principal Docencia atendiendo al número de alumnos matriculados en el título en relación al número total de alumnos de la Universidad de Zaragoza. Este mismo criterio es el utilizado al objeto de imputar los costes de los centros de apoyo a la Docencia a la actividad principal. No obstante, existen cuatro excepciones (que se corresponden con cuatro centros de apoyo a la Docencia) en las que la asignación de costes a la actividad Docencia oficial se realiza de forma directa:

- Pabellón Río Isuela, su coste se aplica directamente al título "Graduado en Ciencias de la Actividad Física y el 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 al título "Graduado en Odontología".

El coste de la investigación genérica o no financiada asociado al título k-esimo integrará: los costes de investigación genérica (costes de personal y la parte $\beta_{Tr,dpto} / 2$ de los generales y de funcionamiento) de los centros de coste departamentos implicados en el título k-esimo, en la proporción establecida por la anterior matriz 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 obtiene 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 2.2.1.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 modulo de actividad y los costes estimados por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

C. COSTE DE ENSEÑANZA DE IDIOMAS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en el Centro Universitario de Lenguas Modernas y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.

2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Centro Universitario de Lenguas Modernas"(*), incluyendo tanto el PAS que desempeña tareas docentes como el PAS que desempeña tareas administrativas y las retribuciones de nómina del personal que realiza las pruebas de nivel.

3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados para el centro de coste "Centro Universitario de Lenguas Modernas".

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

A. COSTE DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

Este coste se obtiene como agregación de:

1. Coste de la Investigación genérica o sin financiación específica. Detallado en los apartados 2.2.1.A y 2.4.1.A.
2. Coste de la Investigación con financiación específica. Incluye el coste de PDI, PAS y Personal en formación contratado con cargo a proyectos y contratos de investigación, la parte $\beta I, \text{dpto} / 2$ de los costes generales y de funcionamiento de los centros de coste departamentos y los costes directos atribuibles 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. Según detalle del epígrafe siguiente.

B. COSTE DE INSTITUTOS UNIVERSITARIOS DE INVESTIGACIÓN.

El total de estos costes integra:

1. Los costes directos (asumidos por los propios institutos) tanto de personal como corrientes y de funcionamiento.
2. 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.
3. Los costes indirectos estimados que constituyen una aproximación de los costes generales y de funcionamiento para aquellos institutos sin ubicación física diferenciada.

C. COSTE DE DOCTORADO

Se calcula como la suma de:

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

2. Costes asociados a los complementos de formación Master – Doctorado, líneas de investigación y tutelas de tesis.
3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

2.4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

A. COSTE DE ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE GESTIÓN

Se calcula como la suma de:

1. El 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 Unidad de Gestión de la Información Científica.
4. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

2.4.4. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSION UNIVERSITARIA

A. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE COMPETICIONES UNIVERSITARIAS

La actividad Competiciones Universitarias recoge todas las competiciones organizadas por el Servicio de Actividades Deportivas.

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

D. COSTE DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargos como Directores del Museo de Ciencias Naturales y de Actividades Culturales.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al Servicio de Actividades Culturales de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.
4. Costes indirectos calculados para los espacios ubicados en el Edificio Paraninfo dedicados a Salas de Exposiciones y al Museo de Ciencias Naturales.

E. COSTE DE DE LOS CURSOS DE ESPAÑOL COMO LENGUA EXTRANJERA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo de Director de los cursos de español como lengua extranjera, 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 cursos de español como lengua extranjera de acuerdo con la dependencia orgánica y funcional establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.
4. Costes indirectos calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

F. COSTE DE CURSOS EXTRAORDINARIOS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en los Cursos Extraordinarios, 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 Cursos Extraordinarios de acuerdo con la dependencia orgánica y funcional establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.
4. Costes indirectos calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

2.4.5. COSTE DE ACTIVIDADES ANEXAS

A. COSTE DE ALOJAMIENTO

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

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

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

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

B. COSTE DEL CAMPUS DE EXCELENCIA INTERNACIONAL

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo de coordinación de doctorado del Campus Iberus, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. Los costes indirectos calculados asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.

C. COSTE DE CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA

Se calcula como la suma de:

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

D. COSTE DE GESTIÓN SOCIAL

Se calcula como la suma de:

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

E. COSTE DE INSTITUTO CONFUCIO

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS adscrito al Instituto Confucio.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y costes indirectos calculados.
4. Los costes indirectos calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

F. COSTE DE PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS

Se calcula como la suma de:

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

G. COSTE DE REPROGRAFÍA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos que dependen orgánica o funcionalmente del Servicio de Publicaciones según lo establecido en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, y que incluye tanto el personal destinado en Servicios Centrales como en los distintos centros de la Universidad.
2. Los costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.
3. Los costes indirectos calculados para cada uno de los Talleres de Impresión ubicados en los distintos centros de la Universidad de Zaragoza.

H. COSTE DE TRIBUNALES

Se calcula como la suma de:

1. Los importes percibidos por nómina del PDI y PAS que participa en Tribunales de las pruebas de selección, promoción y acceso constituidos en la Universidad de Zaragoza.
2. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.

I. COSTE DE UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS adscrito a la Universidad de la Experiencia de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y costes indirectos calculados, incluyendo la estimación del coste derivado por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

2.4.6. COSTE DE ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN**A. COSTES FINANCIEROS**

Incluye los intereses de los créditos utilizados a corto y largo plazo, avales y comisiones satisfechos a entidades bancarias y los intereses de demora.

B. ACCIÓN SINDICAL

Incluye el coste de los liberados sindicales de la Universidad de Zaragoza

2.4.7. OTROS COSTES COMPLEMENTARIOS A LA DOCENCIA**A. COSTE DE BIBLIOTECA**

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados en las bibliotecas de todos los centros de la Universidad de

Zaragoza, más el PAS asignado a la Biblioteca Universitaria, según lo establecido en la RPT.

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

B. COSTE DEL HOSPITAL VETERINARIO UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES

Se calcula como la suma de:

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

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

Se calcula como la suma de:

1. El coste de 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 asignados al centro de coste ICE de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y los costes indirectos calculados.

E. COSTE DEL SERVICIO DE PRACTICAS ODONTOLÓGICAS

Se calcula como la suma de:

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

F. COSTE DEL SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES

Se calcula como la suma de:

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

G. COSTE DE UNIVERSA

Se calcula como la suma de:

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

H. COSTE DE MUSEO DE CIENCIAS NATURALES

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo de Director del Museo de Ciencias Naturales, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.
3. Costes indirectos calculados, incluyendo la estimación del coste derivado por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

2.4.8. COSTE DE SUBACTIVIDAD**A. EDIFICIO MULTIUSOS (ANTIGUA FACULTAD DE EDUCACIÓN)**

El Modelo de Contabilidad Analítica para las Universidades Públicas elaborado por el Ministerio de Educación en el año 2011 define el concepto de Subactividad como una actividad de uno o varios centros de una organización que se manifiesta como desocupación no justificada desde un punto de vista técnico de factores productivos.

En 2018 el Edificio Multiusos (Antigua Facultad de Educación) ha permanecido cerrado durante la mayor parte del año, por lo que se ha definido como Subactividad y se ha imputado el coste de amortización de dicho edificio.

Este coste se ha repartido posteriormente a titulaciones.

3

Resultados
Año 2018

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

3.1. RESULTADOS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

Dentro de las actividades de Docencia, se comienza presentando los resultados correspondientes a las actividades de Docencia oficial y, más concretamente, de las titulaciones de Grado. Agrupando el conjunto de estas titulaciones impartidas en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2017-2018 por provincias, las tablas 3.1.1 a 3.1.3 presentan el coste de la Docencia, el coste de la investigación no financiada y el agregado de ambos para cada titulación.

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

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa	7.695,3	1.453,7	9.149,0
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	2.318,8	788,7	3.107,6
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	2.369,4	722,7	3.092,1
Graduado en Derecho	F. Derecho	6.575,8	1.206,6	7.782,4
Graduado en Economía	F Economía y Empresa	3.743,8	686,4	4.430,2
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	3.131,8	371,1	3.502,9
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	447,9	237,8	685,6
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	2.157,8	473,9	2.631,7
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	1.923,2	377,0	2.300,2
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.883,8	661,0	2.544,9
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	1.063,1	219,8	1.282,9
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	2.546,7	459,2	3.005,9
Graduado en Física	F. Ciencias	2.454,1	843,8	3.297,9
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	1.474,1	214,0	1.688,1
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	1.045,9	298,3	1.344,2
Graduado en Geología	F. Ciencias	1.946,1	722,6	2.668,7

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	2.909,1	1.095,7	4.004,8
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.748,2	606,5	2.354,8
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	748,0	172,4	920,4
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	5.126,6	1.377,8	6.504,4
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	2.196,0	849,2	3.045,3
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	2.038,8	421,9	2.460,7
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.493,3	639,7	3.133,0
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	2.204,4	397,2	2.601,6
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.707,7	715,3	3.422,9
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	5.717,9	1.416,2	7.134,1
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	2.119,6	713,1	2.832,7
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	1.389,3	390,7	1.780,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	2.102,7	277,3	2.380,0
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	5.207,5	774,2	5.981,7
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	2.672,2	568,7	3.240,9
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	1.627,1	357,1	1.984,2
Graduado en Medicina (Z)	F. Medicina	10.551,3	1.523,5	12.074,8
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.690,0	311,3	2.001,3
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.418,0	371,6	1.789,5
Graduado en Química	F. Ciencias	5.155,1	1.697,2	6.852,3
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC Sociales y del Trabajo	3.669,3	641,7	4.311,0
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC de la Salud	1.776,6	251,4	2.028,0
Graduado en Trabajo Social	F. CC Sociales y del Trabajo	3.071,5	534,7	3.606,2
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	8.596,9	2.178,1	10.774,9
Programa conjunto en ADE/DERECHO (Grados)	F. Derecho	2.221,7	392,1	2.613,9
Programa conjunto en Física	F. Ciencias	29,0		29,0
Titulaciones extinguidas*		2,6		2,6
TOTAL ZARAGOZA		123.968,1	28.411,3	152.379,4

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2017-18.

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

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	1.576,3	241,5	1.817,8
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	2.240,8	563,5	2.804,4
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	1.867,8	177,0	2.044,8
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	758,7	162,1	920,8
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	1.778,9	475,9	2.254,8
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	2.020,2	267,5	2.287,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	2.412,9	367,6	2.780,5
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	756,6	136,4	893,0
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	1.517,9	361,6	1.879,5
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	1.641,4	131,6	1.772,9
TOTAL HUESCA		16.571,6	2.884,6	19.456,2

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

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	942,8	217,3	1.160,1
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	1.468,5	164,1	1.632,5
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E U. Politécnica	950,3	309,8	1.260,1
Graduado en Ingeniería Informática	E U. Politécnica	1.116,0	276,2	1.392,2
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1.652,0	277,5	1.929,5
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	1.845,0	353,1	2.198,1
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	1.413,6	242,8	1.656,4
TOTAL TERUEL		9.388,2	1.840,6	11.228,8

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	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa	1616	4.761,9	5.661,5
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	280	8.281,5	11.098,4
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	258	9.183,6	11.984,9
Graduado en Derecho	F. Derecho	1356	4.849,4	5.739,3
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	760	4.926,1	5.829,3
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	633	4.947,5	5.533,8
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	59	7.590,7	11.621,0
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	335	6.441,3	7.855,8
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	414	4.645,3	5.556,1
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	290	6.496,0	8.775,5
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	227	4.683,3	5.651,5
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	514	4.954,7	5.848,1
Graduado en Física	F. Ciencias	299	8.207,5	11.029,6
Graduado en Fisioterapia	F.CC. DE.la Salud	255	5.780,8	6.620,1
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	180	5.810,8	7.468,0
Graduado en Geología	F. Ciencias	127	15.323,6	21.013,7
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	601	4.840,5	6.663,6
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	331	5.281,7	7.114,1
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	88	8.499,5	10.458,5
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	733	6.994,0	8.873,7
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	266	8.255,8	11.448,3
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	287	7.103,9	8.573,8
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	388	6.426,0	8.074,8
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	327	6.741,3	7.956,1
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	376	7.201,2	9.103,5
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	902	6.339,2	7.909,2
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	290	7.309,1	9.768,1
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	194	7.161,5	9.175,2
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	518	4.059,2	4.594,5
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1193	4.365,1	5.014,0

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	576	4.639,2	5.626,5
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	238	6.836,4	8.336,9
Graduado en Medicina	F. Medicina	1362	7.746,9	8.865,5
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	252	6.706,3	7.941,5
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	257	5.517,5	6.963,2
Graduado en Química	F. Ciencias	621	8.301,2	11.034,3
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	798	4.598,1	5.402,2
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	318	5.586,8	6.377,4
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	726	4.230,7	4.967,2
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	807	10.652,9	13.351,8
Programa conjunto grados en ADE/ Derecho	F. Economía y Empresa/F. Derecho	478	4.648,0	5.468,4
Programa conjunto en Física	F. Ciencias	10	2.898,2	2.898,2
Titulaciones extinguidas*		1	2.624,0	2.624,0
ZARAGOZA		20.541	6.035,2	7.418,3

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2017-18.

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	242	6.513,6	7.511,6
Graduado en Ciencias Ambientales	E.Politécnica Superior	223	10.048,6	12.575,7
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	310	6.025,3	6.596,2
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	81	9.366,5	11.367,7
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E.Politécnica Superior	170	10.464,3	13.263,6
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	496	4.072,9	4.612,2
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	539	4.476,6	5.158,6
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	107	7.071,0	8.345,3
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	272	5.580,7	6.910,1
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	192	8.548,9	9.234,1
HUESCA		2.632	6.296,2	7.392,2

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	170	5.545,8	6.824,1
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	172	8.537,6	9.491,4
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	76	12.504,1	16.580,1
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	122	9.147,6	11.411,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	389	4.246,8	4.960,1
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	411	4.489,1	5.348,1
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	368	3.841,3	4.501,1
TERUEL		1.708	5.496,6	6.574,3

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

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

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa	1.640.198,9	21,3	17,9
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	316.537,4	13,7	10,2
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	349.838,7	14,8	11,3
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.136.757,1	17,3	14,6
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	844.807,0	22,6	19,1
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	819.190,1	26,2	23,4
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	47.051,4	10,5	6,9
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	498.800,9	23,1	19,0
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	342.725,4	17,8	14,9
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	235.887,8	12,5	9,3
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	178.967,6	16,8	14,0
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	521.596,1	20,5	17,4
Graduado en Física	F. Ciencias	376.013,9	15,3	11,4
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	349.064,1	23,7	20,7
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	159.275,6	15,2	11,8

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Geología	F. Ciencias	206.508,3	10,6	7,7
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	490.144,1	16,8	12,2
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	271.612,3	15,5	11,5
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	73.947,5	9,9	8,0
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	976.813,9	19,1	15,0
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	352.655,2	16,1	11,6
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	400.692,6	19,7	16,3
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	536.074,8	21,5	17,1
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	445.027,9	20,2	17,1
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	465.988,9	17,2	13,6
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.294.741,5	22,6	18,1
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	419.231,5	19,8	14,8
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	141.105,1	10,2	7,9
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	477.710,5	22,7	20,1
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1.086.731,7	20,9	18,2
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	608.197,8	22,8	18,8
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	231.931,5	14,3	11,7
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.672.431,1	15,9	13,9
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	270.969,4	16,0	13,5
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	294.575,8	20,8	16,5
Graduado en Química	F. Ciencias	936.206,5	18,2	13,7
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	662.328,9	18,1	15,4
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	310.619,3	17,5	15,3
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	586.108,8	19,1	16,3
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	1.173.224,1	13,6	10,9
Programa conjunto grados en ADE/ Derecho	F. Economía y Empresa/F.Derecho	484.507,6	21,8	18,5
Programa conjunto en Física	F. Ciencias	531,5	1,8	1,8
Titulaciones extinguidas*		24,1	0,9	0,9
ZARAGOZA		22.687.353,9	18,3	14,9

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2017-18.

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

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	255.737,4	16,2	14,1
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	288.929,7	12,9	10,3
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	413.056,0	22,1	20,2
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	54.811,5	7,2	6,0
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	254.212,6	14,3	11,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	489.641,2	24,2	21,4
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	544.110,4	22,6	19,6
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	113.068,8	14,9	12,7
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	389.701,5	25,7	20,7
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	268.668,7	16,4	15,2
HUESCA		3.071.937,8	18,5	15,8

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

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C.DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	156.001,4	16,5	13,4
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	227.057,7	15,5	13,9
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	89.027,9	9,4	7,1
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	181.892,7	16,3	13,1
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	400.198,6	24,2	20,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	434.617,0	23,6	19,8
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	373.183,3	26,4	22,5
TERUEL		1.861.978,6	19,8	16,6

Las tablas 3.1.10 y 3.1.11 sintetizan los resultados principales, en cuanto a costes e ingresos respectivamente, correspondientes a las enseñanzas de Grado.

TABLA 3.1.10. COSTES DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	COSTE DOCENCIA (MILES €)	COSTE TOTAL (MILES €)	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO (€)	COSTE TOTAL POR ALUMNO (€)
Zaragoza	123.968.056	152.379.350	20.541	6.035,2	7.418,3
Huesca	16.571.574	19.456.220	2.632	6.296,2	7.392,2
Teruel	9.388.221	11.228.836	1.708	5.496,6	6.574,3
TOTAL	149.927.851	183.064.406	24.881	6.025,8	7.357,6

TABLA 3.1.11. INGRESOS DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	INGRESOS	MARGEN SOBRE COSTES DOCENCIA	MARGEN SOBRE COSTE TOTAL
Zaragoza	22.687.354	18,3	14,9
Huesca	3.071.938	18,5	15,8
Teruel	1.861.979	19,8	16,6
TOTAL	27.621.270	18,4	15,1

Considerando, ahora, cada uno de los másteres impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2017-2018, los resultados correspondientes se muestran en las Tablas 3.1.12 a 3.1.14. En dichas tablas no se recoge la información individual de aquellos másteres con menos de 5 alumnos, ni de los másteres conjuntos cuyo proceso de matriculación no es llevado a cabo por la Universidad de Zaragoza, al no disponer del dato de alumnos matriculados. El dato global correspondiente a los Másteres con menos de 5 alumnos se presenta en las tablas bajo el epígrafe Resto Másteres.

TABLA 3.1.12. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR MÁSTER. (MILES DE EUROS)

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Abogacía	790,3	81,0	871,3
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	171,5	27,1	198,7
Máster Universitario en Arquitectura	375,4	52,6	427,9
Máster Universitario en Auditoría	165,1	23,8	188,9
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	167,2	60,5	227,7
Máster Universitario en Biotecnología Cuantitativa	149,5	63,6	213,1
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	303,4	98,3	401,7
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	144,3	6,7	151,0
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	221,5	55,4	276,9
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	186,3	40,9	227,2
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	253,7	52,9	306,6
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	166,0	57,2	223,2
Máster Universitario en Economía	143,9	38,6	182,5
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	366,9	87,5	454,4
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	142,0	65,0	207,0
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	53,7	2,5	56,2
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	108,4	20,2	128,6
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	246,7	116,9	363,6
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	266,5	104,0	370,5
Máster Universitario en Gerontología Social	159,2	19,0	178,2
Máster Universitario en Gestión Administrativa	125,7	28,7	154,4
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	110,9	24,2	135,2
Máster Universitario en Historia Contemporánea	116,9	73,9	190,7
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	241,8	73,9	315,7
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	415,5	135,4	551,0
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	158,5	30,2	188,8
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	361,8	188,1	550,0

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	171,1	72,0	243,1
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	1.541,5	393,8	1.935,3
Máster Universitario en Ingeniería Informática	204,1	64,1	268,3
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	195,5	60,1	255,6
Máster Universitario en Ingeniería Química	284,7	156,2	440,9
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	125,3	22,4	147,7
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	311,1	34,8	345,9
Máster Universitario en Investigación en Filosofía	72,3	20,1	92,4
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	169,5	80,7	250,2
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	135,7	60,6	196,3
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	229,6	109,2	338,8
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	133,3	32,9	166,2
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	199,7	127,3	327,0
Máster Universitario en Nutrición Animal	128,3	18,1	146,4
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	183,1	66,8	249,9
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	174,7	32,0	206,7
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	2.831,1	446,8	3.277,8
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	256,6	43,2	299,9
Máster Universitario en Química Industrial	237,4	84,4	321,8
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	237,0	78,9	315,9
Máster Universitario en Relaciones de Género	193,1	45,1	238,1
Máster Universitario en Salud Pública	148,9	39,4	188,4
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	169,3	41,9	211,2
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	166,1	46,7	212,8
Resto Másteres	45,2	12,9	58,1
TOTAL MÁSTERES	14.657,0	3.818,5	18.475,6

TABLA 3.1.13. ALUMNOS POR MÁSTER Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

MÁSTER	ALUMNOS	C. DOCEN. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Abogacía	177	4.465,2	4.922,6
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	32	5.360,4	6.207,9
Máster Universitario en Arquitectura	88	4.265,4	4.863,0
Máster Universitario en Auditoría	35	4.716,1	5.397,2
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	18	9.289,9	12.652,6
Máster Universitario en Biotecnología Cuantitativa	11	13.589,2	19.372,5
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	31	9.787,1	12.956,6
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	42	3.436,6	3.595,1
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	30	7.382,7	9.229,8
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	23	8.101,4	9.878,6
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	33	7.689,2	9.291,5
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	22	7.543,5	10.144,6
Máster Universitario en Economía	12	11.993,0	15.208,7
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	40	9.172,5	11.360,0
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	14	10.141,6	14.784,0
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	20	2.684,4	2.810,8
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	13	8.336,3	9.890,8
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	12	20.559,2	30.299,9
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	15	17.769,6	24.703,1
Máster Universitario en Gerontología Social	40	3.978,8	4.454,8
Máster Universitario en Gestión Administrativa	17	7.393,8	9.081,5
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	28	3.961,1	4.826,8
Máster Universitario en Historia Contemporánea	21	5.564,7	9.082,0
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	21	11.513,7	15.031,5
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	59	7.043,0	9.338,7
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	17	9.325,8	11.105,0
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	23	15.732,2	23.912,3

MÁSTER	ALUMNOS	C. DOCEN. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	19	9.007,7	12.796,7
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	237	6.504,3	8.165,8
Máster Universitario en Ingeniería Informática	21	9.720,9	12.774,7
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	22	8.885,8	11.618,6
Máster Universitario en Ingeniería Química	26	10.950,3	16.958,6
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	23	5.447,1	6.419,6
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	80	3.888,6	4.323,3
Máster Universitario en Investigación en Filosofía	9	8.034,9	10.266,9
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	11	15.410,3	22.749,7
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	13	10.437,5	15.102,3
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	16	14.352,9	21.174,9
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	18	7.403,7	9.231,1
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	14	14.266,7	23.358,7
Máster Universitario en Nutrición Animal	22	5.833,1	6.653,7
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	17	10.771,3	14.702,4
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	32	5.460,8	6.459,4
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	632	4.479,5	5.186,4
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	66	3.888,6	4.543,4
Máster Universitario en Química Industrial	25	9.494,2	12.871,2
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	19	12.475,8	16.626,2
Máster Universitario en Relaciones de Género	38	5.080,7	6.266,9
Máster Universitario en Salud Pública	29	5.135,5	6.495,2
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	20	8.463,4	10.559,4
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	28	5.933,7	7.600,5
Resto Másteres	10	4.515,0	5.807,6
MÁSTERES	2.341	6.261,0	7.892,2

TABLA 3.1.14. 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 Abogacía	191.536,8	24,2	22,0
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	40.773,2	23,8	20,5
Máster Universitario en Arquitectura	124.763,8	33,2	29,2
Máster Universitario en Auditoría	68.696,3	41,6	36,4
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	31.794,9	19,0	14,0
Máster Universitario en Biotecnología Cuantitativa	18.115,0	12,1	8,5
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	63.342,6	20,9	15,8
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	56.572,6	39,2	37,5
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	39.586,0	17,9	14,3
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	38.989,5	20,9	17,2
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	56.075,7	22,1	18,3
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	37.202,8	22,4	16,7
Máster Universitario en Economía	16.078,8	11,2	8,8
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	68.461,8	18,7	15,1
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	21.476,3	15,1	10,4
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	38.133,2	71,0	67,8
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	20.937,9	19,3	16,3
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	19.668,8	8,0	5,4
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	33.763,7	12,7	9,1
Máster Universitario en Gerontología Social	81.964,8	51,5	46,0
Máster Universitario en Gestión Administrativa	30.455,8	24,2	19,7
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	62.597,4	56,4	46,3
Máster Universitario en Historia Contemporánea	30.067,1	25,7	15,8
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	15.563,7	6,4	4,9
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	91.708,4	22,1	16,6

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	21.828,0	13,8	11,6
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	28.575,0	7,9	5,2
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	30.918,1	18,1	12,7
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	303.181,9	19,7	15,7
Máster Universitario en Ingeniería Informática	24.009,2	11,8	8,9
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	38.071,5	19,5	14,9
Máster Universitario en Ingeniería Química	27.118,7	9,5	6,2
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	42.452,4	33,9	28,8
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	139.625,5	44,9	40,4
Máster Universitario en Investigación en Filosofía	20.699,6	28,6	22,4
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	14.058,3	8,3	5,6
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	13.473,2	9,9	6,9
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	22.968,3	10,0	6,8
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	25.670,6	19,3	15,4
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	27.817,6	13,9	8,5
Máster Universitario en Nutrición Animal	-17,9	0,0	0,0
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	32.165,2	17,6	12,9
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	72.791,3	41,7	35,2
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	629.811,6	22,2	19,2
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	70.776,9	27,6	23,6
Máster Universitario en Química Industrial	40.921,6	17,2	12,7
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	36.106,9	15,2	11,4
Máster Universitario en Relaciones de Género	65.866,0	34,1	27,7
Máster Universitario en Salud Pública	49.297,7	33,1	26,2
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	44.328,2	26,2	21,0
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	50.229,0	30,2	23,6
Resto Másteres	6.480,1	14,4	11,2
MÁSTERES	3.177.551,4	21,7	17,2

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 3.1.15 a 3.1.18.

TABLA 3.1.15. 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	29.446,6	5.167,7	34.614,2	19,6	18,9
2. Científica	19.830,3	6.007,1	25.837,3	13,2	14,1
3. Humanística	12.833,1	3.752,6	16.585,7	8,6	9,1
4. Sociales	57.207,8	10.143,2	67.351,0	38,2	36,8
5. Técnica	30.610,1	8.066,0	38.676,2	20,4	21,1
TITULACIONES U.Z.	149.927,9	33.136,6	183.064,4	100	100

TABLA 3.1.16. ALUMNOS POR RAMA DE CONOCIMIENTO, COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

RAMA	ALUMNOS	C.DOCENCIA ALUMNO	C.TOTAL ALUMNO	DISTRIB. ALUMNOS
1. Biomédica	3.946	7.462,4	8.772,0	15,9
2. Científica	2.308	8.592,0	11.194,7	9,3
3. Humanística	2.288	5.608,9	7.249,0	9,2
4. Sociales	12.066	4.741,2	5.581,9	48,5
5. Técnica	4.273	7.163,6	9.051,3	17,2
TITULACIONES U.Z.	24.881	6.025,8	7.357,6	100

TABLA 3.1.17. 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	5.095.967,6	17,3	14,7
2. Científica	2.977.466,8	15,0	11,5
3. Humanística	1.934.551,4	15,1	11,7
4. Sociales	11.698.100,1	20,4	17,4
5. Técnica	5.915.184,4	19,3	15,3
TITULACIONES U.Z.	27.621.270	18,4	15,1

TABLA 3.1.18. COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO PARA CADA RAMA DE CONOCIMIENTO Y PROVINCIA. (EUROS)

RAMA	C. DOCENCIA ALUMNO	COSTE TOTAL ALUMNO
Biomédicas Campus Zaragoza	7.564,6	8.909,3
Biomédicas Campus Huesca	6.858,0	7.960,5
Científicas Campus Zaragoza	8.436,2	11.047,0
Científicas Campus Huesca	10.048,6	12.575,7
Humanísticas Campus Zaragoza	5.370,8	7.066,7
Humanísticas Campus Teruel	8.537,6	9.491,4
Sociales Campus Zaragoza	4.715,1	5.580,1
Sociales Campus Huesca	5.177,4	5.906,2
Sociales Campus Teruel	4.374,8	5.189,9
Técnicas Campus Zaragoza	6.854,0	8.647,6
Técnicas Campus Huesca	10.464,3	13.263,6
Técnicas Campus Teruel	10.436,0	13.395,2

Las Tablas 3.1.19 a 3.1.21 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 3.1.19. 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. C.DOCENCIA	CONTRIB. C. TOTAL
Grado 1	44.953,4	9.662,5	54.615,9	30,0	29,8
Grado 2	34.591,5	9.371,1	43.962,6	23,1	24,0
Grado 3	44.942,9	7.969,4	52.912,3	30,0	28,9
Grado 4	25.440,0	6.133,6	31.573,6	17,0	17,2
TITULACIONES U.Z.	149.927,9	33.136,6	183.064,4	100	100

TABLA 3.1.20. ALUMNOS POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD, COSTE DE DOCENCIA Y COSTE AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

EXPERIMENTALIDAD	ALUMNOS	C. DOCEN. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO	DISTRIBUC. ALUMNOS
Grado 1	5.731	7.843,9	9.529,9	23,0
Grado 2	4.726	7.319,4	9.302,3	19,0
Grado 3	9.347	4.808,3	5.660,9	37,6
Grado 4	5.077	5.010,8	6.218,9	20,4
TITULACIONES U.Z.	24.881	6.025,8	7.357,6	100

TABLA 3.1.21. 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	7.733.354	17,2	14,2
Grado 2	6.376.410	18,4	14,5
Grado 3	9.364.006	20,8	17,7
Grado 4	4.147.500	16,3	13,1
TITULACIONES U.Z.	27.621.270	18,4	15,1

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 3.1.22 y 3.1.23.

TABLA 3.1.22. ESTUDIOS PROPIOS. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.440.890
Costes directos de Personal	581.655	23,8%
PDI colaboración EEPP	375.130	
PAS colaboración EEPP	206.524	
Costes indirectos de Personal	220.957	9,1%
PDI	160.417	
PAS servicios centrales	60.540	
Gasto corriente directo	1.092.191	44,7%
Amortización muebles	2.041	0,1%
Costes Indirectos	544.046	22,3%
Vigilancia	2.038	
Limpieza	7.873	
Mantenimiento	5.798	
Agua	158	
Electricidad	2.621	
Gas/Combustible	421	
Amortización Edificio	8.824	
Departamentos	3.457	
Utilización Infraestructura UZ*	512.856	
APORTACIÓN UZ A COSTES		765.004
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		31,34%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada Estudio Propio. En 2018 se impartieron 72 (de los cuales sólo 61 fueron gestionados internamente). El coste promedio m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza en el año 2018 es de 142,46 euros/m²

Los resultados detallados para los 61 estudios propios impartidos y gestionados por la Universidad se presentan en el Anexo IV.

TABLA 3.1.23. ENSEÑANZA DE IDIOMAS . COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.921.611
Costes de Personal	2.772.228	94,9%
PDI (Cargos Académicos)	12.991	
PAS (Docencia y Administración)	2.709.643	
Cursos, Conferencias y gratificaciones	26.110	
Idioma Moderno, nivel B1	23.484	
Costes directos	63.034	2,2%
Material de Oficina	5.752	
Comunicaciones	1.357	
Fondos Bibliográficos	2.581	
Gastos diversos	25.035	
Indemnizac. por razón de Servic.	2.059	
Amortización Muebles	16.524	
Becas	9.725	
Costes indirectos	86.349	3,0%
Vigilancia	4.200	
Limpieza	39.704	
Mantenimiento	19.473	
Agua	301	
Electricidad	8.891	
Gas/Combustible	4.148	
Amortización Edificio	9.632	
INGRESOS		689.579
MARGEN DE COBERTURA		23,6%

3.2. RESULTADOS ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

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

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

TOTAL COSTES		82.026.815
Investigación genérica	36.973.163	45,1%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	19.399.993	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	17.573.170	
Investigación con financiación específica	10.020.566	12,2%
Costes de personal (PDI, PAS, FPI, FPU)	4.511.700	
Costes directos OTRI	3.921.122	
Costes directos Servicio Investigación	865.738	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	315.340	
Departamentos *	406.665	
Otros costes UZ	270.571	0,3%
Gestión Investigación	5.721.813	7,0%
Coste Financiado por UZ	5.403.408	
Coste Financiado por ingresos propios	318.405	
Institutos Universitarios de Investigación	29.040.703	35,4%
Coste Financiado por UZ	5.051.434	
Coste Financiado por ingresos propios	23.989.269	
APORTACIÓN UZ A COSTES		48.105.241
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		58,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		11.132.078
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		13,6%

* Parte correspondiente de los costes generales y de funcionamiento de los departamentos universitarios de acuerdo con el módulo de la actividad investigadora.

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

TOTAL COSTES		46.613.873
Investigación genérica	17.573.170	37,7%
Costes directos de Personal	13.547.984	29,1%
Personal contratado con financ. externa	13.547.984	
Costes indirectos de Personal	1.823.101	3,9%
Cargos Académicos	288.404	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	1.534.697	
Gasto corriente directo	10.441.285	22,4%
De proyectos	10.397.732	
General	43.554	
Costes indirectos	1.780.337	3,8%
Vigilancia	92.776	
Limpieza	433.979	
Mantenimiento	130.120	
Agua	24.281	
Electricidad	632.304	
Gas/Combustible	87.948	
Amortización Edificio	378.929	
Costes indirectos estimados	778.567	1,7%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	669.429	1,4%
APORTACIÓN UZ A COSTES		22.624.603
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		48,5%

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

TOTAL COSTES		4.452.056
Investigación genérica	1.068.944	24,0%
Costes directos de Personal	1.379.147	31,0%
Personal contratado con financ. externa	1.379.147	
Costes indirectos de Personal	180.863	4,1%
Cargos Académicos	30.275	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	150.588	
Gasto corriente directo	1.427.759	32,1%
De proyectos	1.424.017	
General	3.742	
Costes indirectos	347.865	7,8%
Vigilancia	15.305	
Limpieza	74.467	
Mantenimiento	18.066	
Agua	2.770	
Electricidad	154.529	
Gas/Combustible	14.976	
Amortización Edificio	67.752	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	47.477	1,1%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.645.149
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		37,0%

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

TOTAL COSTES		1.331.739
Investigación genérica	480.638	36,1%
Costes directos de Personal	249.804	18,8%
Personal contratado con financ. externa	249.804	
Costes indirectos de Personal	185.435	13,9%
Cargos Académicos	45.123	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	140.312	
Gasto corriente directo	207.345	15,6%
De proyectos	188.322	
General	19.023	
Costes indirectos	185.299	13,9%
Vigilancia	12.914	
Limpieza	52.253	
Mantenimiento	15.953	
Agua	6.581	
Electricidad	40.939	
Gas/Combustible	7.174	
Amortización Edificio	49.486	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	23.217	1,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES		874.590
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		65,7%

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

TOTAL COSTES		16.199.300
Investigación genérica	5.900.782	36,4%
Costes directos de Personal	5.667.782	35,0%
Personal contratado con financ. externa	5.667.782	
Costes indirectos de Personal	504.347	3,1%
Cargos Académicos	52.550	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	451.797	
Gasto corriente directo	3.448.723	21,3%
De proyectos	3.439.037	
General	9.686	
Costes indirectos	426.209	2,6%
Vigilancia	20.929	
Limpieza	81.735	
Mantenimiento	20.893	
Agua	3.214	
Electricidad	169.612	
Gas/Combustible	25.696	
Amortización Edificio	104.130	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	251.456	1,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		7.082.794
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		43,7%

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

TOTAL COSTES		1.788.545
Investigación genérica	694.684	38,8%
Costes directos de Personal	456.372	25,5%
Personal contratado con financ. externa	456.372	
Costes indirectos de Personal	74.842	4,2%
Cargos Académicos	7.925	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	66.917	
Gasto corriente directo	274.544	15,4%
De proyectos	270.225	
General	4.319	
Costes indirectos	267.166	14,9%
Vigilancia	16.747	
Limpieza	85.557	
Mantenimiento	30.890	
Agua	4.879	
Electricidad	63.190	
Gas/Combustible	13.454	
Amortización Edificio	52.450	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	20.936	1,2%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.057.629
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		58,1%

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

TOTAL COSTES		5.264.022
Investigación genérica	910.878	17,3%
Costes directos de Personal	2.129.024	40,4%
Personal contratado con financ. externa	2.129.024	
Costes indirectos de Personal	236.394	4,5%
Cargos Académicos	45.473	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	190.921	
Gasto corriente directo	1.551.379	29,5%
De proyectos	1.545.634	
General	5.745	
Costes indirectos	364.227	6,9%
Vigilancia	16.025	
Limpieza	77.970	
Mantenimiento	18.916	
Agua	2.900	
Electricidad	161.797	
Gas/Combustible	15.681	
Amortización Edificio	70.939	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	72.120	1,4%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.583.619
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		30,1%

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

TOTAL COSTES	4.962.832	
Investigación genérica	3.001.360	60,5%
Costes directos de Personal	627.329	12,6%
Personal contratado con financ. externa	627.329	
Costes indirectos de Personal	138.129	2,8%
Cargos Académicos	35.276	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	102.853	
Gasto corriente directo	898.754	18,1%
De proyectos	898.667	
General	86	
Costes indirectos estimados	248.140	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	49.121	1,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES	3.436.750	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	69,2%	

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

TOTAL COSTES	2.006.873	
Investigación genérica	739.132	36,8%
Costes directos de Personal	701.665	35,0%
Personal contratado con financ. externa	701.665	
Costes indirectos de Personal	90.853	4,5%
Cargos Académicos	8.959	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	81.895	
Gasto corriente directo	253.532	12,6%
De proyectos	253.532	
Costes indirectos	189.570	9,4%
Vigilancia	10.857	
Limpieza	61.996	
Mantenimiento	25.401	
Agua	3.937	
Electricidad	42.238	
Gas/Combustible	10.967	
Amortización Edificio	34.174	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	32.121	1,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES	1.051.676	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	52,4%	

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

TOTAL COSTES	1.758.046	
Investigación genérica	1.275.719	72,6%
Costes directos de Personal	32.756	1,9%
Personal contratado con financ. externa	32.756	
Costes indirectos de Personal	90.430	5,1%
Cargos Académicos	34.974	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	55.456	
Gasto corriente directo	258.643	14,7%
De proyectos	257.853	
General	790	
Costes indirectos estimados	87.902	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	12.596	0,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES	1.466.647	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	83,4%	

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

TOTAL COSTES	952.582	
Investigación genérica	284.532	29,9%
Costes directos de Personal	429.526	45,1%
Personal contratado con financ externa	429.526	
Costes indirectos de Personal	35.013	3,7%
PAS de gestión y porcentaje servicios centrales	35.013	
Gasto corriente directo	134.142	14,1%
De proyectos	134.142	
Costes indirectos estimados	47.629	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	21.740	2,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES	388.914	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	40,8%	

TABLA 3.2.12. INSTITUTO AGROALIMENTARIO DE ARAGÓN (IA2). (EUROS)

TOTAL COSTES		6.887.089
Investigación Genérica	3.216.501	46,7%
Costes directos de Personal	1.482.767	21,5%
Personal contratado con financiación externa	1.482.767	
Costes indirectos de Personal	252.160	3,7%
Cargos Académicos	27.849	
PAS de Gestión y porcentaje de servicios Centrales	224.311	
Gasto corriente directo	1.474.006	21,4%
De Proyectos	1.473.844	
General	162	
Costes indirectos estimados	344.357	5,0%
Asignación Presupuestaria UZ investigación	117.298	1,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES		3.930.316
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		57,1%

TABLA 3.2.13. INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN SANITARIA DE ARAGÓN (IIS). (EUROS)

TOTAL COSTES		1.010.789
Investigación Genérica	0	0,0%
Costes directos de Personal	391.811	38,8%
Personal contratado con financiación externa	391.811	
Costes indirectos de Personal	34.633	3,4%
PAS de Gestión y porcentaje de servicios Centrales	34.633	
Gasto corriente directo	512.458	50,7%
De Proyectos	512.458	
Costes indirectos estimados	50.539	5,0%
Asignación Presupuestaria UZ investigación	21.347	2,1%
APORTACIÓN UZ A COSTES		106.519
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		10,5%

TABLA 3.2.14. DOCTORADO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		3.932.636	
Costes de Personal		355.636	9,0%
PDI (Cargos Académicos)		71.767	
PAS		276.519	
Actividades transversales		7.350	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis		3.467.886	88,2%
Costes directos		105.788	2,7%
Escuela de Doctorado		14.652	
Tribunales Tesis y DEA		91.136	
Costes Indirectos		3.327	0,1%
Vigilancia		157	
Limpieza		1.235	
Mantenimiento		1.033	
Agua		11	
Electricidad		356	
Gas/Combustible		173	
Amortización Edificio		362	
INGRESOS		500.168	
Tasas y Gestión Académica		500.168	
MARGEN DE COBERTURA			12,7%

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 2.087 el coste por alumno es de 1.884 euros.

3.3- RESULTADOS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL.

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

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

TOTAL COSTES		5.046.702
Costes de Personal	3.332.160	66,0%
PDI (Cargos Académicos)	914.402	
PAS	2.417.758	
Costes directos	638.179	12,6%
Consejo de Dirección	230.234	
Secretaría General	49.567	
Defensor Universitario	1.879	
Vicerrectorado de Huesca	82.723	
Vicerrectorado de Teruel	60.486	
Consejo Social	66.874	
Innovación y Calidad	49.473	
Planificación Económica	96.943	
Costes Indirectos	1.076.363	21,3%
Vigilancia	115.678	
Limpieza	186.323	
Mantenimiento	108.615	
Agua	9.038	
Electricidad	73.236	
Gas/Combustible	35.894	
Amortización Edificio	547.579	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		14.508.990
Costes de Personal	10.473.475	72,2%
Gestión docente inducida PDI	1.811.092	
PAS	8.662.383	
Costes directos	3.407.803	23,5%
Representantes Sindicales	1.405	
Provisiones	7.978	
Suministros centralizados	44.459	
Obras menores y proyectos	1.994.006	
Unidad de Prev.de Riesgos Lab.	340.430	
Edificio Control Acceso	19.506	
Gestión Seguridad	135.839	
Gastos generales de Gestión	514.152	
Tributos	82.209	
Gestión Académica	222.436	
Formación PAS	45.384	
Costes Indirectos	627.712	4,3%
Vigilancia	31.645	
Limpieza	241.782	
Mantenimiento	166.241	
Agua	9.406	
Electricidad	60.703	
Gas/Combustible	44.242	
Amortización Edificio	73.693	

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

TOTAL COSTES		5.721.813
Costes de Personal	4.978.883	87,0%
PDI (Cargos Académicos)	7.369	
Gestión investigación inducida PDI	1.755.442	
PAS	3.216.072	
Costes directos	377.411	6,6%
Gestión OTRI	1.626	
Servicio Gestión Investigación	1.161	
Oficina de Proyectos Europeos	344	
Unidad de Gestión de la Información Científica	20.251	
Servicios Apoyo a la Investigación	343.898	
Unidad Mixta de Investigación	10.132	
Costes Indirectos	365.519	6,4%
Vigilancia	50.564	
Limpieza	81.423	
Mantenimiento	50.946	
Agua	11.728	
Electricidad	15.045	
Gas/Combustible	36.709	
Amortización Edificio	119.104	
Ingresos	318.405	
Centro Documentación Científica	9.770	
Servicios Apoyo a la Investigación	308.635	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA.

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

TOTAL COSTES		1.696.641
Costes de Personal	1.117.618	65,9%
PAS	1.117.618	
Costes directos	220.471	13,0%
Arrendamientos y cánones	11.543	
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	14.336	
Material de oficina	2.382	
Suministros	11.871	
Comunicaciones	1.268	
Transportes	2.015	
Primas de seguros	5.776	
Gastos diversos	70.750	
Trabajos realizados por otras empresas	79.556	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.774	
Obras menores	10.882	
Amortización Muebles	7.317	
Costes Indirectos	358.553	21,1%
Vigilancia	17.990	
Limpieza	135.062	
Mantenimiento	99.858	
Agua	3.336	
Electricidad	24.353	
Gas/Combustible	25.408	
Amortización Edificio	52.545	
INGRESOS		281.762
MARGEN DE COBERTURA		16,6%

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

TOTAL COSTES			959.335
Costes directos		49.926	5,2%
Material de oficina		350	
Comunicaciones		798	
Transportes		1.056	
Gastos diversos		32.252	
Trabajos realizados por otras empresas		1.210	
Indemnizaciones por razón de servicio		14.014	
Amortización Muebles		246	
Becas		909.409	94,8%
INGRESOS			46.875
MARGEN DE COBERTURA			4,9%

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

TOTAL COSTES			178.477
Costes de Personal		1.100	0,6%
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios		1.100	
Costes directos		177.377	99,4%
Arrendamientos y cánones		17.356	
Reparaciones, mantenimiento		2.880	
Suministros		46.558	
Transportes		8.293	
Primas de seguros		64	
Gastos diversos		81.122	
Trabajos realizados por otras empresas		12.899	
Indemnizaciones por razón de servicio		5.128	
Becas		3.077	
INGRESOS			64.701
MARGEN DE COBERTURA			36,3%

TABLA 3.4.4. EXTENSIÓN UNIVERSITARIA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		629.993
Costes de Personal	285.252	45,3%
PDI (Cargos Académicos)	31.268	
PAS	244.926	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	9.058	
Costes directos	176.735	28,1%
Material de oficina	684	
Comunicaciones	617	
Transportes	2.556	
Primas de seguros	1.633	
Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	943	
Gastos diversos	146.378	
Indemnizaciones por razón de servicio	5.437	
Amortización Muebles	4.410	
Becas	14.077	
Costes Indirectos (Museo Ciencias Naturales y Salas Exposiciones Paraninfo)	168.007	26,7%
Vigilancia	39.755	
Limpieza	23.701	
Mantenimiento	12.705	
Agua	737	
Electricidad	9.671	
Gas/Combustible	4.137	
Amortización Edificio	77.300	
INGRESOS		110.080
MARGEN DE COBERTURA		17,5%

TABLA 3.4.5. CURSOS DE ESPAÑOL COMO LENGUA EXTRANJERA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		887.916
Costes de Personal	730.008	82,2%
PDI (Cargos Académicos)	16.310	
PAS	686.321	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	27.377	
Costes directos	63.981	7,2%
Arrendamientos y cánones	1.537	
Material de oficina	9.235	
Comunicaciones	1.236	
Transportes	2.290	
Fondos bibliográficos	182	
Gastos diversos	33.244	
Indemnizaciones por razón de servicio	5.586	
Amortización Muebles	3.853	
Becas	6.818	
Costes Indirectos	93.928	10,6%
Vigilancia*	48.937	
Limpieza*	25.984	
Mantenimiento	2.186	
Agua	32	
Electricidad	1.022	
Gas/Combustible	497	
Amortización Edificio	1.023	
Utilización Infraestructura UZ **	14.246	
INGRESOS		745.774
MARGEN DE COBERTURA		84,0%

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

**Se considera un uso anual de dos aulas de 50 m². La estimación del coste promedio m² anual es de 142,46 euros/m².

TABLA 3.4.6. CURSOS EXTRAORDINARIOS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		263.880
Costes de Personal	149.284	56,6%
PDI (Cargos Académicos)	16.164	
PAS	109.037	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	24.083	
Costes directos	98.003	37,1%
Arrendamientos y cánones	315	
Material de oficina	2.417	
Comunicaciones	1.429	
Transportes	4.921	
Gastos diversos	64.690	
Indemnizaciones por razón de servicio	23.753	
Amortización Muebles	479	
Costes Indirectos	16.593	6,3%
Vigilancia	451	
Limpieza	4.259	
Mantenimiento	2.186	
Agua	32	
Electricidad	1.022	
Gas/Combustible	497	
Amortización Edificio	1.023	
Utilización Infraestructura UZ *	7.123	
INGRESOS		135.026
MARGEN DE COBERTURA		51,2%

* Se considera un uso anual de dos aulas de 50 m². La estimación del coste promedio m² anual es de 142,46 euros/m².

3.5- RESULTADOS ACTIVIDADES ANEXAS.

Considerando en primer lugar la actividad alojamiento, sus resultados a nivel agregado se presentan en la tabla 3.5.1 y 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		4.176.934
Costes de Personal	1.094.387	26,2%
PDI	51.412	
PAS	1.042.976	
Costes directos	1.155.223	27,7%
Arrendamientos y cánones	370	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	33.072	
Material de oficina	9.018	
Suministros	103	
Comunicaciones	6.571	
Transportes	2.923	
Fondos bibliográficos	162	
Primas de seguros	998	
Gastos diversos	67.033	
Trabajos realizados por otras empresas	894.300	
Indemnizaciones por razón de servicio	739	
Becas	60.165	
Pequeñas reformas	4.744	
Amortización Muebles	75.025	
Costes indirectos	1.927.323	46,1%
Vigilancia	197.412	
Limpieza	905.171	
Mantenimiento	246.431	
Agua	71.235	
Electricidad	144.626	
Gas/Combustible	134.507	
Amortización Edificio	227.941	
INGRESOS		3.824.319
MARGEN DE COBERTURA		91,6%

TABLA 3.5.2. COLEGIO MAYOR PEDRO CERBUNA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	1.383.003	
Costes de Personal	247.051	17,9%
PDI	9.117	
PAS	237.934	
Costes directos	442.206	32,0%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	15.170	
Material de oficina	2.633	
Comunicaciones	3.418	
Transportes	1.945	
Gastos diversos	23.918	
Trabajos realizados por otras empresas	364.135	
Indemnizaciones por razón de servicio	404	
Becas	13.200	
Pequeñas reformas	4.744	
Amortización Muebles	12.639	
Costes Indirectos	693.746	50,2%
Vigilancia	57.132	
Limpieza	411.881	
Mantenimiento	66.247	
Agua	26.291	
Electricidad	36.177	
Gas/Combustible	36.402	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS	1.642.626	
MARGEN DE COBERTURA	118,8%	

TABLA 3.5.3. COLEGIO MAYOR SANTA ISABEL. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		665.636
Costes de Personal	252.803	38,0%
PDI	9.117	
PAS	243.686	
Costes directos	48.849	7,3%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	12.479	
Material de oficina	2.538	
Comunicaciones	1.191	
Fondos bibliográficos	144	
Gastos diversos	9.172	
Trabajos realizados por otras empresas	2.477	
Becas	13.200	
Amortización Muebles	7.647	
Costes Indirectos	363.984	54,7%
Vigilancia	42.162	
Limpieza	181.063	
Mantenimiento	43.347	
Agua	13.008	
Electricidad	30.215	
Gas/Combustible	27.051	
Amortización Edificio	27.138	
INGRESOS		544.210
MARGEN DE COBERTURA		81,8%

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

TOTAL COSTES		790.889
Costes de Personal	231.520	29,3%
PDI	19.546	
PAS	211.974	
Costes directos	242.947	30,7%
Transportes	386	
Material de oficina	1.327	
Comunicaciones	969	
Gastos diversos	15.467	
Trabajos realizados por otras empresas	195.050	
Indemnizaciones por razón de servicio	137	
Fondos bibliográficos	18	
Becas	22.500	
Amortización Muebles	7.094	
Costes Indirectos	316.423	40,0%
Vigilancia	42.909	
Limpieza	118.868	
Mantenimiento	78.071	
Agua	10.225	
Electricidad	16.175	
Gas/Combustible	22.928	
Amortización Ediificio	27.246	
INGRESOS		638.914
MARGEN DE COBERTURA		80,8%

TABLA 3.5.5. COLEGIO MAYOR PABLO SERRANO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		923.948
Costes de Personal	187.973	20,3%
PDI	13.632	
PAS	174.341	
Costes directos	360.663	39,0%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	4.218	
Material de oficina	1.988	
Comunicaciones	464	
Transportes	591	
Gastos diversos	14.849	
Trabajos realizados por otras empresas	283.044	
Indemnizaciones por razón de servicio	198	
Becas	11.265	
Amortización Muebles	44.046	
Costes Indirectos	375.312	40,6%
Vigilancia	33.927	
Limpieza	125.281	
Mantenimiento	41.998	
Agua	11.344	
Electricidad	49.550	
Gas/Combustible	26.522	
Amortización Edificio	86.689	
INGRESOS		885.922
MARGEN DE COBERTURA		95,9%

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

TOTAL COSTES		413.458
Costes de Personal	175.040	42,3%
PAS	175.040	
Costes directos	60.558	14,6%
Arrendamientos y cánones	370	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.205	
Material de oficina	532	
Suministros	103	
Comunicaciones	529	
Primas de seguros	998	
Gastos diversos	3.627	
Trabajos realizados por otras empresas	49.595	
Amortización Muebles	3.599	
Costes Indirectos	177.860	43,0%
Vigilancia	21.282	
Limpieza	68.079	
Mantenimiento	16.769	
Agua	10.367	
Electricidad	12.509	
Gas/Combustible	21.603	
Amortización Edificio	27.251	
INGRESOS TOTALES		224.409
Ingresos externos	112.648	27,2%
Reasignaciones de crédito	111.761	27,0%
MARGEN DE COBERTURA		54,3%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		27,2%

Las reasignaciones de crédito recogidas en la tabla 3.5.6 son los cargos internos a otras unidades de la Universidad por alojamiento. Resulta informativo, 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		71.987
Costes de Personal	17.241	24,0%
PDI	17.241	
Costes directos	51.078	71,0%
Costes Indirectos	3.668	5,1%
Vigilancia	404	
Limpieza	603	
Mantenimiento	323	
Agua	19	
Electricidad	246	
Gas/Combustible	105	
Amortización Edificio	1.968	

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

TOTAL COSTES		1.637.606
Costes de Personal	458.582	28,0%
PDI	215.877	
PAS	242.705	
Costes directos	692.940	42,3%
Gastos Generales	541.163	
Becas	151.776	
Costes indirectos	486.084	29,7%
Vigilancia	118	
Limpieza	948	
Mantenimiento	263	
Agua	28	
Electricidad	182	
Gas Combustible	154	
Amortización Edificio	27	
Utilización Infraestructura UZ*	484.364	
APORTACIÓN UZ A COSTES		728.789
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		44,5%

*Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada una de las 68 cátedras existentes durante el curso 2017-2018. La estimación del coste promedio m² anual es de 142,46 euros/m².L

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

TOTAL COSTES		3.784.430
Costes de Personal	900.896	23,8%
PDI Eméritos	727.656	
PAS	171.420	
Cursos, conferencias y gratificaciones	1.820	
Costes directos	2.880.057	76,1%
Atención a la diversidad	321.009	
Asesorías estudiantiles	41.516	
Campamentos UZ	61.314	
Intercambio de vacaciones	54.835	
Premios de jubilación PAS	404.217	
Matrículas gratuitas a personal	833.020	
Compensación IT Universidad	1.164.145	
Costes Indirectos	3.477	0,1%
Vigilancia	229	
Limpieza	1.687	
Mantenimiento	558	
Agua	40	
Electricidad	394	
Gas/Combustible	185	
Amortización Edificio	383	
INGRESOS		135.607
MARGEN DE COBERTURA		3,6%

TABLA 3.5.10. INSTITUTO CONFUCIO. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		142.993
Costes de Personal	48.932	34,2%
PDI	15.139	
PAS	33.792	
Costes directos	88.343	61,8%
Material de oficina	1.581	
Comunicaciones	644	
Primas de seguros	3.100	
Gastos diversos	51.759	
Indemnizaciones por razón de servicio	29.353	
Amortización Muebles	1.905	
Costes Indirectos	5.718	4,0%
Vigilancia	914	
Limpieza	1.951	
Mantenimiento	705	
Agua	57	
Electricidad	461	
Gas/Combustible	227	
Amortización Edificio	1.404	
INGRESOS		64.313
MARGEN DE COBERTURA		45,0%

Los ingresos finalistas para el funcionamiento del Instituto Confucio correspondientes al año 2018 están comprometidos pero pendientes de cobro en el momento de cerrar este documento.

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

TOTAL COSTES		524.859
Costes de Personal	399.710	76,2%
PDI (Cargos Académicos)	14.496	
PAS	373.512	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	11.702	
Costes directos	116.271	22,2%
Reparaciones y conservación de edificios	855	
Material de oficina	88	
Impresión, composición y maquetación	26.544	
Comunicaciones	12.448	
Gastos diversos	56.929	
Indemnizaciones por razón de servicio	1.507	
Derechos de autor	11.986	
Amortización Muebles	5.914	
Costes Indirectos	8.878	1,7%
Vigilancia	506	
Limpieza	2.898	
Mantenimiento	1.192	
Agua	185	
Electricidad	1.983	
Gas/Combustible	515	
Amortización Edificio	1.599	
INGRESOS		273.656
MARGEN DE COBERTURA		52,1%

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

TOTAL COSTES		2.109.414
Costes de Personal	1.660.231	78,7%
PAS	1.660.231	
Costes directos	398.243	18,9%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.232	
Material de oficina	263.157	
Suministros	891	
Comunicaciones	751	
Transportes	1.844	
Gastos diversos	1.804	
Trabajos realizados por otras empresas	5.612	
Canon reprografía	116.217	
Indemnizaciones por razón del servicio	821	
Amortización Muebles	5.914	
Costes Indirectos	50.940	2,4%
Vigilancia	3.928	
Limpieza	17.949	
Mantenimiento	7.460	
Agua	921	
Electricidad	8.184	
Gas/Combustible	2.837	
Amortización Edificio	9.662	
TOTAL INGRESOS		626.531
Ingresos externos	282.045	45,0%
Reasignaciones de crédito	344.486	55,0%
MARGEN DE COBERTURA		29,7%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		13,4%

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

TOTAL COSTES		430.378
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	188.820	43,9%
Costes directos	241.558	56,1%
Pruebas de acceso a la Universidad	185.248	
Tribunales de Profesorado	56.309	
INGRESOS		770.721
MARGEN DE COBERTURA		179,1%

TABLA 3.5.14. UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		337.580
Costes de Personal	149.863	44,4%
PDI (Cargos Académicos)	8.436	
PAS	69.839	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	71.588	
Costes directos	130.344	38,6%
Material de oficina	707	
Transportes	5.952	
Primas de seguros	5.250	
Comunicaciones	594	
Gastos diversos	85.006	
Indemnizaciones por razón de servicio	21.228	
Fondos bibliográficos	65	
Becas	11.544	
Costes Indirectos	57.372	17,0%
Vigilancia	786	
Limpieza	6.487	
Mantenimiento	1.900	
Agua	128	
Electricidad	4.825	
Gas/Combustible	1.453	
Amortización Edificio	1.853	
Utilización Infraestructura UZ *	39.942	
INGRESOS		347.909
MARGEN DE COBERTURA		114,2%

*En 2018 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 142,46 euros/m².

Para la impartición de estos cursos se considera un uso de dos horas diarias en 16 aulas cuyas superficies suman 2.674,82 m²

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		165.204
Costes directos		165.204 100%
Intereses corto plazo	37.314	
Intereses largo plazo	0	
Intereses de demora	64.106	
Gastos de emisión, modificación y cancelación	0	
Otros gastos financieros	30.703	
Intereses de depósitos y avales	33.080	

TABLA 3.6.2. ACCIÓN SINDICAL. (EUROS)

TOTAL COSTES		180.648
Costes directos Liberados Sindicales		180.648 100%

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE

TABLA 3.7.1. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		10.074.636
Costes de Personal		6.067.929 60,2%
PAS	6.067.929	
Costes directos		2.334.084 23,2%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.219.303	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	72.618	
Proyecto Informatización Bibliotecas	40.628	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	1.534	
Costes Indirectos		1.672.623 16,6%
Vigilancia	134.655	
Limpieza	556.254	
Mantenimiento	297.276	
Agua	27.921	
Electricidad	225.770	
Gas/Combustible	84.163	
Amortización Edificio	346.584	

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

TOTAL COSTES		1.570.165
Costes de Personal	619.568	39,5%
PDI (Cargos Académicos)	18.365	
PAS	551.433	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	49.770	
Costes directos	433.324	27,6%
Arrendamientos y cánones	5.879	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	27.389	
Material de oficina	3.335	
Suministros	228.033	
Comunicaciones	1.990	
Primas de seguros	346	
Gastos diversos	38.813	
Trabajos realizados por otras empresas	13.520	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.045	
Becas	91.752	
Amortización muebles	20.222	
Costes Indirectos	517.273	32,9%
Vigilancia	21.585	
Limpieza	176.130	
Mantenimiento	27.646	
Agua	663	
Electricidad	172.691	
Gas/Combustible	38.303	
Amortización Edificio	80.256	
INGRESOS		591.652
MARGEN DE COBERTURA		37,7%

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

TOTAL COSTES		6.266.336
Costes de Personal	4.436.828	70,8%
PDI		
PAS	4.436.828	
Costes directos	1.731.557	27,6%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.448.510	
Material de oficina	5.403	
Equipamiento informático	1.871	
Comunicaciones	8.007	
Transportes	57	
Gastos diversos	3.070	
Indemnizaciones por razón de servicio	10.866	
Becas	14.315	
Amortización Muebles	239.457	
Costes Indirectos	97.952	1,6%
Vigilancia	4.970	
Limpieza	29.365	
Mantenimiento	28.741	
Agua	1.508	
Electricidad	12.372	
Gas/Combustible	6.973	
Amortización Edificio	14.023	

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

TOTAL COSTES		529.359
Costes de Personal	400.553	75,7%
PDI	33.798	
PAS	349.280	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	17.475	
Costes directos	51.556	9,7%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	482	
Material de oficina	2.264	
Comunicaciones	2.393	
Transportes	311	
Gastos diversos	26.448	
Indemnizaciones por razón de servicio	5.408	
Amortización Muebles	14.251	
Costes Indirectos	77.250	14,6%
Vigilancia	3.484	
Limpieza	28.748	
Mantenimiento	8.420	
Agua	566	
Electricidad	21.382	
Gas/Combustible	6.439	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS		32.402
MARGEN DE COBERTURA		6,1%

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

TOTAL COSTES		667.626
Costes de Personal	279.629	41,9%
PDI (Cargos Académicos)	8.664	
PAS	270.964	
Costes directos	220.658	33,1%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	27.163	
Material de Oficina	775	
Suministros	84.881	
Comunicaciones	55	
Primas de seguros	2.599	
Gastos diversos	7.230	
Trabajos realizados por otras empresas	88.713	
Amortización muebles	9.242	
Costes Indirectos	167.339	25,1%
Vigilancia	12.379	
Limpieza	46.824	
Mantenimiento	35.618	
Agua	853	
Electricidad	15.238	
Gas/Combustible	2.289	
Amortización Edificio	54.137	
INGRESOS		210.919
MARGEN DE COBERTURA		31,6%

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

TOTAL COSTES		3.776.944
Costes de Personal	682.899	18,1%
PAS	591.930	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	90.969	
Costes directos	3.089.844	81,8%
Gastos Relaciones Internacionales	2.330.620	
Arrendamientos y cánones	846	
Material de oficina	852	
Suministros	2.087	
Comunicaciones	834	
Transportes	5.482	
Primas de seguros	26.107	
Fondos bibliográficos	601	
Trabajos realizados por otras empresas	1.060	
Indemnizaciones por razón de servicio	213.111	
Becas	507.633	
Amortización Muebles	610	
Costes Indirectos	4.200	0,1%
Vigilancia	200	
Limpieza	1.889	
Mantenimiento	970	
Agua	14	
Electricidad	453	
Gas/Combustible	220	
Amortización Edificio	454	
INGRESOS		3.300.829
MARGEN DE COBERTURA		87,4%

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

TOTAL COSTES		2.547.606
Costes de Personal	979.829	38,5%
PDI (Cargos Académicos)	29.185	
PAS	791.994	
Cursos, conferencias y gratif. por serv. extraordinarios	158.650	
Costes directos	1.425.160	55,9%
Material de oficina	4.483	
Comunicaciones	1.997	
Primas de seguros	9.853	
Gastos diversos	10.167	
Trabajos realizados por otras empresas	12.798	
Indemnizaciones por razón de servicio	45.362	
Becas	1.338.133	
Amortización Muebles	2.366	
Costes Indirectos	142.617	5,6%
Vigilancia	1.301	
Limpieza	9.733	
Mantenimiento	5.639	
Agua	10	
Electricidad	3.281	
Gas/Combustible	150	
Amortización Edificio	308	
Utilización infraestructura U.Z.*	122.196	
INGRESOS **		2.277.426

*En 2018 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 143,76 euros m2

**La imputación de parte de estos ingresos corresponde a ejercicios anteriores. El cálculo del margen de cobertura aparecería distorsionado por este motivo.

En el año 2018 se han impartido 54 cursos. Se considera que la duración media de los cursos es de un mes. Para la impartición de estos cursos se considera un uso anual de 10 aulas de 75 m2 y se contabilizan además cuatro despachos de 25 m2.

TABLA 3.7.8. MUSEO DE CIENCIAS NATURALES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		173.507
Costes de Personal	16.884	9,7%
PDI (Cargos Académicos)	16.884	
Costes directos	33.493	19,3%
Primas de seguros	202	
Gastos diversos	22.286	
Indemnizaciones por razón de servicio	563	
Becas	7.675	
Amortización muebles	2.767	
Costes Indirectos	123.131	71,0%
Vigilancia	34.492	
Limpieza	16.381	
Mantenimiento	8.781	
Agua	509	
Electricidad	6.684	
Gas/Combustible	2.859	
Amortización Edificio	53.424	
INGRESOS		18.371
MARGEN DE COBERTURA		10,6%

TABLA 3.7.9. SUBACTIVIDAD.EDIFICIO MULTIUSOS. (EUROS)

TOTAL COSTES		58.495
Costes Indirectos	58.495	100,0%
Amortización Edificio	58.495	

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 2018.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	164.646.271	62,3
Estudios Propios	2.440.890	0,9
Enseñanza de idiomas	2.921.611	1,1
Investigación**	82.026.815	31,1
Doctorado	3.932.636	1,5
Competiciones Universitarias	178.477	0,1
Cursos de Español como Lengua Extranjera	887.916	0,3
Cursos Extraordinarios	263.880	0,1
Alojamiento	4.176.934	1,6
Campus Excelencia internacional	71.987	0,0
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.637.606	0,6
Instituto Confucio	142.993	0,1
Publicaciones Universitarias	524.859	0,2
Universidad de la Experiencia	337.580	0,1
TOTAL	264.190.455	100

* Incorpora 13.694 euros correspondientes a cursos tutelados para homologación de títulos y 47.679 euros de Másteres conjuntos.

**Incopora 18.098 euros de Másteres conjuntos.

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 2018.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	164.646.271	
Costes de asignación directa	111.939.655	68,0
Costes de asignación indirecta	52.706.616	32,0
Investigación	82.026.815	
Investigación genérica o no financiada	36.973.163	45,1
PDI no Institutos	19.399.993	
PDI Institutos	17.573.170	
Investigación financiada no Institutos	10.291.137	12,5
Gestión de la investigación	5.721.813	7,0
Inst. Universitarios de Investigación	29.040.703	35,4

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.

La tabla 4.3 muestra la variación porcentual del coste de las actividades finalistas en los dos últimos períodos.

TABLA 4.3. COSTE DE ACTIVIDADES FINALISTAS. VARIACIÓN 2017/2018

Actividad	Coste 2018 (€)	Coste 2017 (€)	Variación (%)
Docencia	164.646.271	161.116.765	2,2
Estudios Propios	2.440.890	2.687.366	-9,2
Enseñanza de idiomas	2.921.611	2.904.073	0,6
Investigación	82.026.815	79.945.902	2,6
Doctorado	3.932.636	3.999.983	-1,7
Competiciones Universitarias*	178.477	145.062	23,0
Cursos de Esp. como Lengua Extranjera	887.916	807.349	9,9
Cursos Extraordinarios	263.880	248.796	6,1
Alojamiento	4.176.934	4.195.342	-0,4
Campus Excelenc.Internac.**	71.987	56.029	28,5
Cátedras Institucionales y de Empresa***	1.637.606	1.329.426	23,2
Instituto Confucio****	142.993	64.554	121,5
Publicaciones Universitarias	524.859	562.747	-6,7
Univers. de la Experienc.	337.580	335.326	0,7
TOTAL	264.190.455	258.398.720	2,2

* En 2018 ha aumentado el gasto en equipaciones de material deportivo.

** El aumento obedece a que en 2018 se ha imputado el coste común por gestión.

*** El aumento se debe al mayor número de Cátedras.

****Se implantó durante 2017. En 2018 tiene los costes en un año completo.

Finalmente, la tabla 4.4. recoge el análisis para el resto de actividades y centros de costes relevantes.

TABLA 4.4 COSTE DE OTRAS ACTIVIDADES Y CENTROS. VARIACIÓN 2017-2018

Centro	Coste 2018 (€)	Coste 2017 (€)	Variación (%)
Acción Sindical*	180.648	162.565	11,1
Actividades deportivas	1.696.641	1.603.716	5,8
Actividades de estudiantes	959.335	883.701	8,6
Biblioteca	10.074.636	9.650.164	4,4
Costes financieros**	165.204	225.490	-26,7
Extensión universitaria	629.993	666.529	-5,5
Gestión social	3.784.430	3.907.965	-3,2
Hospital Veterinario UZ	1.570.165	1.585.736	-1,0
Informática y comunicaciones	6.266.336	6.077.219	3,1
Instituto Ciencias de la Educación	529.359	558.803	-5,3
Museo de CC. Naturales	173.507	162.833	6,6
Relaciones Internacionales	3.776.944	3.526.178	7,1
Reprografía	2.109.414	2.222.464	-5,1
Servicio Prácticas Odontológicas	667.626	637.841	4,7
Tribunales	430.378	433.812	-0,8
Universa	2.547.606	2.665.952	-4,4

* La subida se debe al aumento de liberados sindicales.

** La bajada se debe a la disminución del pago de intereses.

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 2018, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2018.

Capítulo I	Gastos de personal	191.155.744
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	33.943.552
Capítulo III	Gastos financieros	165.204
Capítulo IV	Transferencias corrientes	3.142.229
Capítulo VI	Inversiones reales	29.583.735
Capítulo VIII	Activos financieros	31.570
Capítulo IX	Pasivos financieros	2.922.342
TOTAL	Gastos presupuestarios	260.944.376

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. PARTIDAS PRESUPUESTARIAS NO IMPUTABLES A COSTES.

ECONÓMICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	188.817
22612	Reposición de equipamiento informático	481.425
22614	Aplicaciones informáticas	3.969
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utillaje	208.444
62150	Plan inversiones Gobierno de Aragón	5.782
62500	Equipamiento de infraestructura general	2.094
62501	Mobiliario y enseres en centros	41.078
62510	Equipamiento grandes actuaciones. Plan plurianual	286.876
62540	Equipamiento RAM	205.791
62600	Equipos informáticos	185.427
62601	Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	59.660
62602	Infraestructura de telecomunicaciones y telefonía. Proyecto RACI	120.214
62640	Equipamiento informático RAM	3.863
62800	Elementos de transporte	64.031
911	Amortización préstamos sector público	699.549
913	Amortización préstamos largo plazo	2.080.000
941	Fianzas	142.793
	Diferencia pago cuota patronal 2018	-1.304.570
	PDI plazas vinculadas	1.483.053
	TOTAL	4.958.296

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 260.944.376€, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 4.958.296€, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **255.986.080€**.

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 **264.190.455€**.

Para conciliar este resultado con la contabilidad presupuestaria, al coste de las actividades finalistas deben restarse los costes no incluidos en la contabilidad presupuestaria, esto es, costes de amortización de bienes inmuebles, costes de amortización de bienes muebles y costes por utilización de infraestructura de la Universidad. La cuantía de todos ellos se presenta en la Tabla 5.3.

TABLA 5.3. COSTES NO INCLUIDOS EN CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Amortización de bienes inmuebles	4.519.377
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	1.797.764
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	512.856
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos de Español como Lengua Extranjera.	14.246
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos Extraordinarios	7.123
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales	484.364
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Universidad de la Experiencia	39.942
Asignación UZ Consorcio "Campus Iberus"	50.000
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	778.567
TOTAL	8.204.239

La diferencia entre el cálculo del coste total de las actividades según el sistema de contabilidad analítica y los costes no incluidos en la contabilidad presupuestaria es **255.986.216 €**.

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	255.986.216
Costes según ejecución presupuestaria	255.986.080
Diferencia	136

El desajuste obtenido supone un 0.000% 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.



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.

anexo



**Estructura Orgánica
de Unidades de
Planificación según
Presupuesto 2018**

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
041	Provisiones
100	Facultad de Ciencias
101	Facultad de Economía y Empresa
102	Facultad de Derecho
103	Facultad de Filosofía y Letras
104	Facultad de Medicina
105	Facultad de Veterinaria
106	Escuela de Ingeniería y Arquitectura
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
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
145	Instituto Agroalimentario de Aragón (IA2)
147	Institutos Universitarios Campus Río Ebro
148	Instituto de Investigación CIRCE
151	Unidad de Gestión Económica de Cátedras
154	Premio Coris Gruart
161	Instituto de Ciencias de la Educación
171	Instituto de Investigación de Ingeniería de Aragón
172	Gastos Generales en Comunicaciones
173	Becas y ayudas al estudio
178	Acciones docentes específicas
189	Plan Inversiones. Gobierno de Aragón
190	Centros Adscritos
191	Equipamiento Informático y de comunicaciones
192	Suministros
193	Mantenimiento de equipos informáticos
194	Mantenimiento de edificios

UP	DENOMINACIÓN
195	Servicio de Mantenimiento
196	Inversiones. RAM y Equipamiento Docente
197	Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento
198	Unidad de Prevención de Riesgos Laborales
199	Prospectiva, Sostenibilidad e Infraestructuras
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
250	Historia Moderna y Contemporánea
251	Lingüística General e Hispánica
252	Didáctica de las Lenguas y de las CC. Humanas y Sociales

UP	DENOMINACIÓN
261	Análisis Económico
262	Ciencias de la Educación
263	Derecho de la Empresa
264	Derecho Privado
265	Derecho Público
266	Derecho Penal, Filosofía del Dcho. e Hª 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
298	Escuela de Doctorado
299	Programa de Doctorado en Economía
300	Comisión de Doctorado
417	Oficina de Transferencia de Resultados de Investigación
421	Programa Innocampus
422	Campus Excelencia Internacional
423	Unidad de Gestión de la Investigación
425	Proyectos Europeos Investigación
430	Unidad de Gestión de la Información Científica
450	Servicios de Apoyo a la Investigación
451	Unidad Mixta de Investigación
455	Granja de Almudévar
500	Biblioteca Universitaria. Suscripciones.
501	Biblioteca Universitaria. Gastos Generales.
502	Proyecto Informatización Bibliotecas
510	Servicio de Informática y Comunicaciones
511	Servicio de Publicaciones
512	Prensas Universitarias de Zaragoza - (P.U.Z.)
530	Unidad de Seguridad. Gestión Tráfico
531	Unidad de Seguridad. Gestión Seguridad

UP	DENOMINACIÓN
536	Vicerrectorado de Relaciones Internacionales
537	Innovación y Calidad
550	Servicios de Asistencia a la Comunidad Universitaria
560	Centro de Lenguas Modernas
563	Instituto Confucio
571	C. M. Pablo Serrano
572	C. M. Pedro Cerbuna
573	C. M. Ramón Acín
574	C. M. Santa Isabel
579	Residencia Universitaria de Jaca
600	Actividades Culturales
601	Museo de Ciencias Naturales
610	Servicio de Actividades Deportivas
611	Competiciones Universitarias
612	Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza
621	Actividades Estudiantiles
626	Política Social e Igualdad
630	Cursos de Español como Lengua Extranjera (Cursos ELE)
632	Exposiciones
633	Universidad de la Experiencia
635	Edificio Paraninfo
650	Cursos extraordinarios
660	Plan de formación ocupacional. UNIVERSA
661	Cursos y Seminarios UZ (UNIVERSA)
662	Feria de Empleo Universidad de Zaragoza
700	Gastos generales de gestión
701	Tributos
740	Gastos de gestión académica
741	Gastos dietas de tribunales
820	Planificación económica
821	Atención a la discapacidad
900	Gastos / Ingresos Financieros
901	Amortizaciones
920	Personal
921	Formación P.A.S.
998	Programa colaboradores externos
999	Apoyo necesidades docentes

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
303	Experto Universitario en Intervención Interdisciplinaria en Trastorno de Conducta Alimentaria	9.129,70	8.169,12	17.298,82	47,2%
306	Máster en Ingeniería de los Recursos Hídricos	7.264,02	9.576,69	16.840,71	56,9%
309	Máster Propio en Endocrinología y Metabolismo del Niño y del Adolescente	4.711,03	7.963,83	12.674,86	62,8%
317	Postgrado en Iniciación a la Investigación en Áreas Científicas	105,00	7.963,83	8.068,83	98,7%
329	Experto Universitario en Psicomotricidad y Educación	11.378,63	10.437,17	21.815,80	47,8%
340	Máster en Asistentes Sociales Psiquiátricos	10.390,00	9.581,10	19.971,10	48,0%
352	Máster en Organización Industrial	67.936,44	15.143,11	83.079,55	18,2%
359	Máster en Energías Renovables	123.298,86	16.813,33	140.112,19	12,0%
361	Máster en Fisioterapia Manual O. M. T. Concepto de Kaltenborn-Evjenth	127.664,27	17.125,91	144.790,18	11,8%
367	Máster en Fisioterapia Manual Osteopática Estructural	90.497,80	10.466,04	100.963,84	10,4%
382	Diploma de Especialización en Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales	26.309,58	17.274,83	43.584,41	39,6%
385	Máster en Gestión Internacional y Comercio Exterior	75.677,81	20.279,83	95.957,64	21,1%
403	Máster Propio en Derecho de los Deportes de Montaña	11.349,43	9.534,97	20.884,40	45,7%
418	Postgrado en Microsistemas e Instrumentación Inteligente	941,29	7.963,83	8.905,12	89,4%
444	Experto Universitario en Lean Factory Management	34.704,49	10.016,70	44.721,19	22,4%
446	Experto Universitario en CLIL e innovación en el aula de inglés en Educación Primaria	10.526,00	10.394,55	20.920,55	49,7%
447	Máster Propio en Medicina de Urgencia y Rescate en Montaña	58.121,71	13.349,30	71.471,01	18,7%
448	Diploma de Especialización en Estudios japoneses. Derecho Sociedad y Cultura	7.548,41	9.717,60	17.266,01	56,3%
453	Máster Propio en Administración Electrónica de Empresas (MeBA)	37.934,09	12.205,13	50.139,22	24,3%
456	Máster Propio en Endodoncia	31.106,10	8.740,28	39.846,38	21,9%
461	Máster Propio en Cooperación para el Desarrollo	24.194,49	14.139,85	38.334,34	36,9%

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
462	Diploma de Especialización en la Residencia del European college of small ruminants health and management (ECSRHM)*	0,00	7.963,83	7.963,83	100,0%
464	Experto Universitario en Gestión del I+D+i en la Empresa	13.808,25	11.793,71	25.601,96	46,1%
465	Máster Propio en Coloproctología (Cirugía Colorectal y del Suelo de la Pelvis)	66.599,29	11.052,82	77.652,11	14,2%
466	Máster Propio en Periodoncia e Implantología Oral	59.772,96	11.093,59	70.866,55	15,7%
467	Máster Propio en Museos Educación y Comunicación	49.422,51	15.199,58	64.622,09	23,5%
469	Certificación de Extensión Universitaria en Técnicas de Participación Ciudadana	11.334,77	9.481,78	20.816,55	45,5%
651	Experto Universitario en Anestesia y Cirugía de Pequeños Animales	267,00	7.963,83	8.230,83	96,8%
653	Diploma de Especialización en Innovación y Evaluación en el ámbito de la Intervención Social	9.377,46	10.407,13	19.784,59	52,6%
657	Máster Propio en Genética Clínica	172,80	7.963,83	8.136,63	97,9%
658	Experto Universitario en Gestión de Plagas Agrícolas	12.297,78	9.713,56	22.011,34	44,1%
659	Diploma de Extensión Universitaria en Religión y Derecho en la sociedad democrática: retos de la convivencia en un contexto plural	8.758,35	9.436,59	18.194,94	51,9%
663	Experto Universitario en Gestión de la Responsabilidad Social	6.833,84	8.290,79	15.124,63	54,8%
664	Experto Universitario en Mercados Energéticos	2.139,31	8.354,88	10.494,19	79,6%
667	Experto Universitario en Asesoramiento a Emprendedores	6.734,91	8.774,80	15.509,71	56,6%
668	D.E. en dirección y gestión de recursos y servicios sociales	26.066,98	11.714,94	37.781,92	31,0%
670	D.E. en Mindfulness	21.745,34	7.963,83	29.709,17	26,8%
671	Master propio en Mindfulness	186.337,33	8.087,12	194.424,45	4,2%
675	Máster Propio en Educación Socioemocional para el Desarrollo Personal y Profesional	20.998,35	10.706,52	31.704,87	33,8%
676	Experto Universitario en Gestión de Empresas Familiares	4.880,90	9.998,03	14.878,93	67,2%

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
677	Diploma de Especialización en Investigación en Energías Renovables y Eficiencia Energética	6.533,05	8.615,59	15.148,64	56,9%
689	Diploma de Especialización en Clínica de Pequeños Rumiantes*	134,50	7.963,83	8.098,33	98,3%
690	Diploma de Especialización en Sustainable Energy Management	29.549,30	12.697,19	42.246,49	30,1%
695	Máster Propio en Operaciones Productivas y Logísticas - ERP	45.291,15	15.665,41	60.956,56	25,7%
697	Diploma de Especialización en Instalaciones de Energías Renovables y su integración en Red	40.836,89	11.537,69	52.374,58	22,0%
698	Máster Propio en Recursos Humanos	34.861,77	14.495,82	49.357,59	29,4%
699	Experto Universitario en Educación en Territorios Rurales	5.380,00	9.378,12	14.758,12	63,5%
923	Máster Propio en Intervencionismo Vascular y No Vascular Guiado por Imagen	69.373,60	7.963,83	77.337,43	10,3%
924	Experto Universitario en Mercado Inmobiliario	8.919,24	9.176,35	18.095,59	50,7%
925	Certificación de Extensión Universitaria en Mercado Inmobiliario	6.387,50	9.144,66	15.532,16	58,9%
930	Experto Universitario en Mediación	41.860,61	8.532,44	50.393,05	16,9%
943	Máster Propio en Intervención Familiar y Sistémica	32.806,48	10.256,34	43.062,82	23,8%
951	Diploma de Especialización en Gestión de Relaciones Laborales	7.345,58	9.097,07	16.442,65	55,3%
955	Diploma de Especialización en Gemología	2.796,16	8.133,44	10.929,60	74,4%
957	Máster en Clínica de Pequeños Animales-1*	2.520,38	7.963,83	10.484,21	76,0%
962	Máster Propio en Lectura, Libros y Lectores Infantiles y Juveniles	20.870,96	10.754,53	31.625,49	34,0%
965	Máster en Ecodiseño y eficiencia energética en la edificación	17.438,05	8.846,35	26.284,40	33,7%
974	D.E. en Filología Aragonesa	7.067,94	9.229,58	16.297,52	56,6%
981	Máster en Clínica de Pequeños Animales II*	2.520,38	7.963,83	10.484,21	76,0%
987	D.E. en Formación Pedagógica y Didáctica para Profesores Técnicos de FP	8.178,28	10.520,69	18.698,97	56,3%
997	Diploma de Especialización en Rehabilitación, Balance Neto y Certificación Energética en Edificios	528,01	7.963,83	8.491,84	93,8%

*Estudio Propio gestionado por el Hospital Veterinario.