

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2017**

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2017**



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

Juan Manuel García Tenías, Jefe del Servicio de Gestión Financiera y Presupuestaria

Javier Luna Cerdán, Técnico Superior del Sicuz

Belén Gracia Latorre, 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-1496-2018

DOCUMENTO DISPONIBLE EN EL SIGUIENTE ENLACE:

https://www.unizar.es/sites/default/files/gobierno/contabilidad-analitica/informe_contabilidad_analitica_2017.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..	32
2.4. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades.....	33
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.....	37
2.4.5. Coste de actividades anexas.....	38
2.4.6. Coste de actividades de organización.....	40
2.4.7. Otros costes complementarios a la docencia.....	41
3. RESULTADOS. AÑO 2017.....	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
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 2017	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 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.

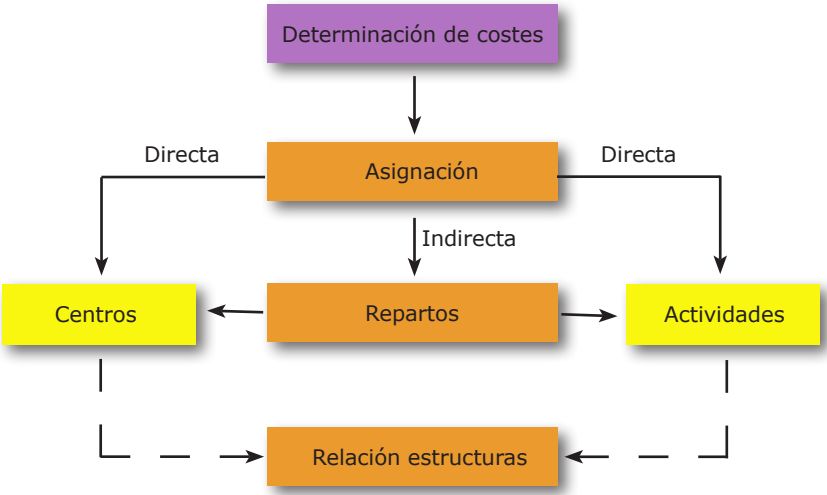


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

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 incluirán los beneficios derivados de dichas operaciones.

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

- Ingresos relacionados con actividades (precios públicos, becas, proyectos de investigación): estos ingresos se vinculan directamente con los costes totales de sus correspondientes actividades.
- Ingresos no relacionados con actividades (transferencia básica, por ejemplo): son los ingresos que no se pueden vincular directamente 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

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

⁽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. Cursos de idiomas
 - 1.2.3. Otros cursos, seminarios y conferencias
 - 1.2.4 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

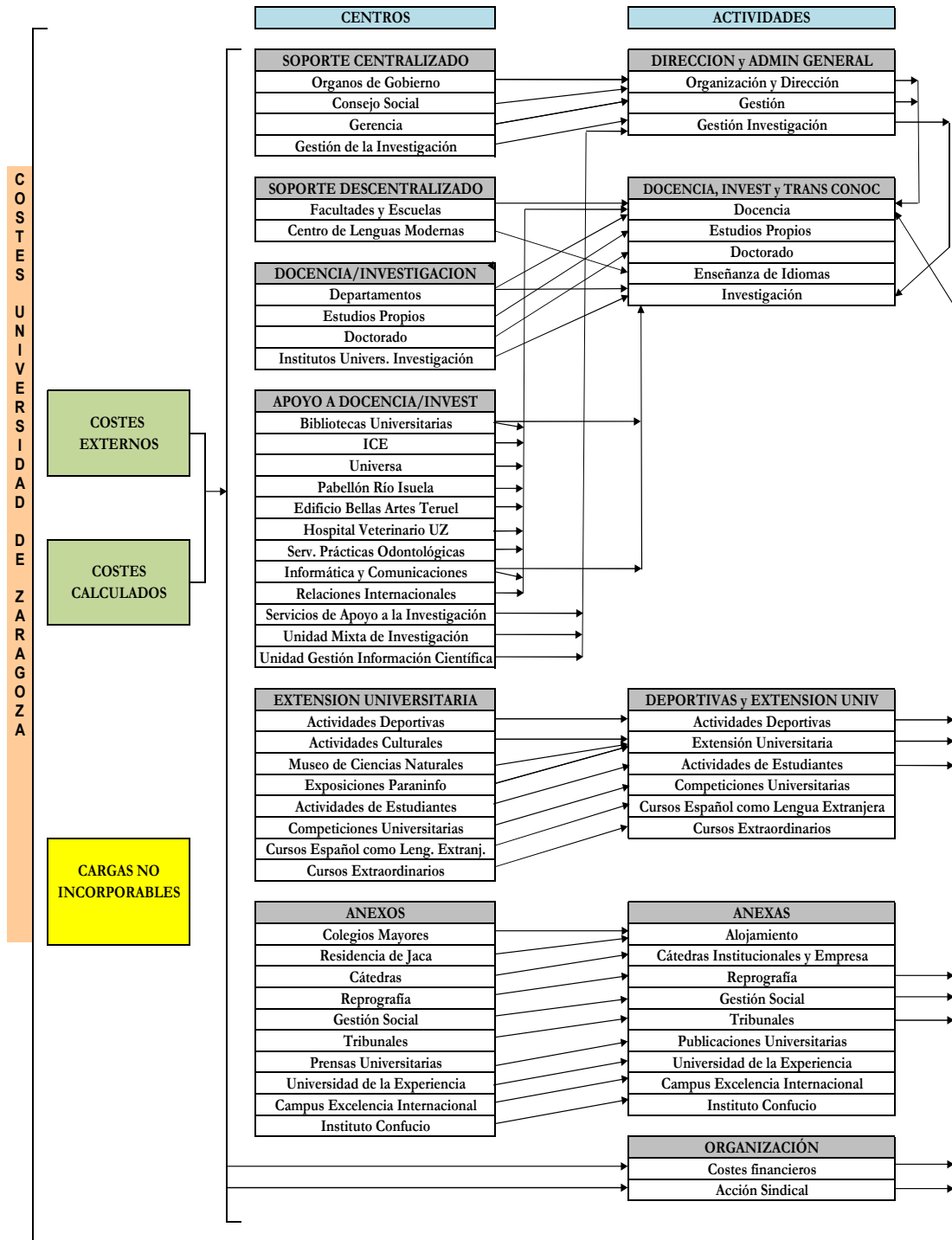


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

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 2017.

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 (quinquenos 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 2017 se van a utilizar los datos del POD del curso académico 2016-17 para contabilizar los meses de enero a agosto; y los datos del POD del curso académico 2017-18 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	Se conoce el gasto de cada uno de los consumos a nivel de edificio que se reparte según los m ² que ocupan los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio. Finalmente, el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro
Agua	Se conoce el consumo de agua total de la Universidad de Zaragoza, que se reparte entre cada edificio atendiendo al número de m ² . Calculado el coste imputable a cada edificio, para cada uno se reparte entre los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el edificio según los m ² que ocupan respecto al total del edificio. Finalmente, el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro
Amortización bienes inmuebles	Se conoce la amortización acumulada de los bienes inmuebles a nivel de edificio, que se reparte proporcionalmente al número de m ² que ocupan los departamentos, biblioteca, laboratorios/informática, taller de impresión y edición y zonas comunes incluidos en el mismo, y finalmente el coste imputado a departamentos se reparte entre los departamentos que tienen sede en el edificio proporcional a su peso en PDI y PAS en el centro
Utilización infraestructura de la Universidad	Para calcular el coste/m ² por utilización de infraestructura se divide la suma del coste total del PAS 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-esimo 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"⁽¹⁾.

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.

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.

⁽¹⁾ La estructura orgánica de planificación según presupuesto 2017 se presenta en el Anexo III.

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 del concepto retributivo de nómina de coordinación de doctorado del Campus Iberus.
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 PAS adscrito a la Universidad de la Experiencia de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

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

E. COSTE DEL SERVICIO DE PRACTICAS ODONTOLÓGICAS

Se calcula como la suma de:

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

F. COSTE DEL SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES

Se calcula como la suma de:

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

G. COSTE DE UNIVERSA

Se calcula como la suma de:

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

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.

3

Resultados
Año 2017

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 2016-2017 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	7.630,7	1.250,1	8.880,9
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	2.233,2	799,9	3.033,1
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	2.343,1	704,8	3.047,9
Graduado en Derecho	F. Derecho	6.503,9	1.283,5	7.787,4
Graduado en Economía	F Economía y Empresa	3.999,2	630,0	4.629,2
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	2.501,7	240,5	2.742,2
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	445,7	254,3	699,9
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	2.178,1	462,1	2.640,3
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	1.834,8	265,6	2.100,5
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.866,5	671,8	2.538,4
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	999,3	230,6	1.229,9
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	2.539,9	422,8	2.962,6
Graduado en Física	F. Ciencias	2.421,6	854,2	3.275,8
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	1.511,8	231,3	1.743,1
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	1.107,0	331,6	1.438,5
Graduado en Geología	F. Ciencias	1.851,5	866,0	2.717,5

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	2.781,4	1.064,5	3.845,9
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.668,4	602,0	2.270,4
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	703,3	151,6	854,9
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	5.003,7	1.350,3	6.353,9
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	2.096,3	802,5	2.898,8
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	2.012,5	439,7	2.452,2
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.452,0	657,3	3.109,3
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	2.137,2	354,6	2.491,8
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.619,4	711,9	3.331,3
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	5.701,6	1.436,1	7.137,7
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	2.053,8	650,6	2.704,5
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	1.329,3	336,9	1.666,2
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	1.971,2	236,0	2.207,2
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	4.882,1	652,6	5.534,8
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	2.650,0	475,6	3.125,5
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	1.576,8	336,4	1.913,2
Graduado en Medicina (Z)	F. Medicina	10.303,6	1.551,9	11.855,5
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.626,3	314,1	1.940,4
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.344,1	356,6	1.700,6
Graduado en Química	F. Ciencias	5.069,4	1.669,1	6.738,5
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC Sociales y del Trabajo	3.598,5	567,6	4.166,1
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC de la Salud	1.651,6	233,5	1.885,2
Graduado en Trabajo Social	F. CC Sociales y del Trabajo	2.905,5	504,5	3.410,0
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	8.410,4	2.166,4	10.576,7
Programa conjunto en ADE/DERECHO (Grados)	F. Derecho	2.148,5	394,4	2.543,0
Titulaciones extinguidas*		414,2	0,0	414,2
TOTAL ZARAGOZA		121.079,1	27.515,9	148.595,0

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2016-17.

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	1.628,4	215,7	1.844,0
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	2.228,3	520,8	2.749,1
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	2.128,2	237,4	2.365,7
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	751,9	159,0	910,9
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	1.693,8	439,7	2.133,5
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	1.950,0	234,3	2.184,2
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	2.273,9	311,5	2.585,4
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	747,8	153,5	901,4
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	1.452,4	367,5	1.819,9
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	1.533,6	129,5	1.663,1
Titulaciones extinguidas		132,3	0,0	132,3
TOTAL HUESCA		16.520,6	2.768,8	19.289,4

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	915,9	196,5	1.112,4
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	1.620,9	186,9	1.807,8
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E U. Politécnica	995,2	340,3	1.335,6
Graduado en Ingeniería Informática	E U. Politécnica	1.061,7	268,4	1.330,2
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1.607,8	258,8	1.866,5
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	1.853,6	339,5	2.193,1
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	1.395,9	249,9	1.645,8
Titulaciones extinguidas		2,0	0,0	2,0
TOTAL TERUEL		9.453,0	1.840,2	11.293,2

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

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa	1.697	4.496,6	5.233,3
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	281	7.947,4	10.794,0
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	252	9.298,0	12.094,9
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.389	4.682,4	5.606,5
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	826	4.841,7	5.604,3
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	642	3.896,7	4.271,3
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	64	6.963,4	10.936,4
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	360	6.050,4	7.334,1
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	412	4.453,5	5.098,2
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	290	6.436,3	8.753,0
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	190	5.259,5	6.473,1
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	523	4.856,3	5.664,7
Graduado en Física	F. Ciencias	284	8.526,7	11.534,6
Graduado en Fisioterapia	F.CC. DE.la Salud	252	5.999,2	6.917,2
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	196	5.647,8	7.339,5
Graduado en Geología	F. Ciencias	135	13.714,7	20.129,7
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	594	4.682,4	6.474,5
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	343	4.864,1	6.619,2
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	88	7.992,5	9.714,8
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	750	6.671,6	8.471,9
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	261	8.032,0	11.106,6
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	302	6.664,1	8.120,0
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	380	6.452,5	8.182,3
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	335	6.379,7	7.438,1
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	371	7.060,4	8.979,2
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	951	5.995,3	7.505,4
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	299	6.869,0	9.045,0
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	193	6.887,4	8.633,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	510	3.865,2	4.327,9
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1.157	4.219,7	4.783,7

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	606	4.372,9	5.157,6
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	222	7.102,7	8.618,1
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.380	7.466,4	8.590,9
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	237	6.862,0	8.187,3
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	259	5.189,5	6.566,2
Graduado en Química	F. Ciencias	614	8.256,4	10.974,8
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	795	4.526,4	5.240,4
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	311	5.310,7	6.061,6
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	705	4.121,2	4.836,9
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	800	10.513,0	13.220,9
Programa conjunto grados en ADE/ Derecho	F. Economía y Empresa/F. Derecho	461	4.660,5	5.516,2
Titulaciones extinguidas		158	2.621,7	2.621,7
ZARAGOZA		20.875	5.800,2	7.118,3

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	266	6.121,7	6.932,4
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	245	9.095,3	11.220,8
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	292	7.288,5	8.101,6
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	79	9.517,4	11.530,3
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	165	10.265,3	12.930,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	486	4.012,3	4.494,3
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	520	4.372,9	4.971,8
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	109	6.860,7	8.269,3
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	249	5.832,9	7.308,8
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	172	8.916,2	9.669,3
Titulaciones extinguidas		29	4.562,1	4.562,1
HUESCA		2.612	6.324,9	7.384,9

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	161	5.688,9	6.909,2
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	191	8.486,4	9.464,8
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	80	12.440,4	16.694,4
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	119	8.922,1	11.178,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	370	4.345,3	5.044,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	409	4.531,9	5.362,0
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	358	3.899,1	4.597,1
Titulaciones extinguidas		1	1.999,6	1.999,6
TERUEL		1.689	5.596,8	6.686,3

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	1.743.116,9	22,8	19,6
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	348.677,5	15,6	11,5
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	397.211,8	17,0	13,0
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.177.855,2	18,1	15,1
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	899.003,5	22,5	19,4
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	899.685,0	36,0	32,8
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	50.058,0	11,2	7,2
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	532.746,6	24,5	20,2
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	350.092,1	19,1	16,7
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	222.581,3	11,9	8,8
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	151.892,4	15,2	12,4
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	543.715,7	21,4	18,4
Graduado en Física	F. Ciencias	354.870,8	14,7	10,8
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	358.803,2	23,7	20,6
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	182.932,1	16,5	12,7
Graduado en Geología	F. Ciencias	230.350,6	12,4	8,5

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	473.825,6	17,0	12,3
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	272.572,2	16,3	12,0
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	84.608,7	12,0	9,9
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	1.051.620,9	21,0	16,6
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	355.529,5	17,0	12,3
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	432.127,4	21,5	17,6
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	533.980,9	21,8	17,2
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	438.392,2	20,5	17,6
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	489.081,1	18,7	14,7
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.382.204,9	24,2	19,4
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	450.410,0	21,9	16,7
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	145.123,2	10,9	8,7
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	476.071,3	24,2	21,6
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1.101.847,7	22,6	19,9
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	633.513,8	23,9	20,3
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	220.446,6	14,0	11,5
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.854.529,0	18,0	15,6
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	256.181,6	15,8	13,2
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	306.243,8	22,8	18,0
Graduado en Química	F. Ciencias	981.878,4	19,4	14,6
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	643.725,1	17,9	15,5
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	321.809,0	19,5	17,1
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	578.193,9	19,9	17,0
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	1.240.184,1	14,7	11,7
Programa conjunto grados en ADE/ Derecho	F. Economía y Empresa/F.Derecho	484.933,1	22,6	19,1
Titulaciones extinguidas		14.040,9	3,4	3,4
ZARAGOZA		23.666.668	19,5	15,9

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	285.054,4	17,5	15,5
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	338.375,0	15,2	12,3
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	407.917,8	19,2	17,2
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	51.000,5	6,8	5,6
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	270.855,1	16,0	12,7
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	487.510,6	25,0	22,3
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	552.229,1	24,3	21,4
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	119.457,1	16,0	13,3
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	380.648,3	26,2	20,9
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	256.183,4	16,7	15,4
Titulaciones extinguidas		3.738,9	2,8	2,8
HUESCA		3.152.970,2	19,1	16,3

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	150.844,6	16,5	13,6
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	255.833,7	15,8	14,2
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	97.252,1	9,8	7,3
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	170.659,3	16,1	12,8
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	398.107,1	24,8	21,3
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	455.423,9	24,6	20,8
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	366.214,7	26,2	22,3
Titulaciones extinguidas		58,0	2,9	2,9
TERUEL		1.894.393,4	20,0	16,8

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	121.079.132	148.595.016	20.875	5.800,2	7.118,3
Huesca	16.520.612	19.289.447	2.612	6.324,9	7.384,9
Teruel	9.452.991	11.293.238	1.689	5.596,8	6.686,3
TOTAL	147.052.735	179.177.700	25.176	5.841,0	7.117,0

TABLA 3.1.11. INGRESOS DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	INGRESOS	MARGEN SOBRE COSTES DOCENCIA	MARGEN SOBRE COSTE TOTAL
Zaragoza	23.666.668	19,5	15,9
Huesca	3.152.970	19,1	16,3
Teruel	1.894.393	20,0	16,8
TOTAL	28.714.031	19,5	16,0

Considerando, ahora, cada uno de los másteres impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2016-2017, 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 estas situaciones 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	766,7	64,2	830,8
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	198,7	29,1	227,9
Máster Universitario en Arquitectura	308,5	39,7	348,2
Máster Universitario en Auditoría	204,8	22,5	227,3
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	178,2	62,0	240,2
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	276,8	98,9	375,6
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	132,5	6,0	138,4
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	198,4	53,4	251,8
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	164,5	39,0	203,5
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	222,6	42,0	264,6
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	175,5	56,0	231,5
Máster Universitario en Economía	137,4	31,8	169,2
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	314,8	93,5	408,4
Máster Universitario en Estudios Avanzados de Literatura y Cine en Lengua Inglesa	121,3	23,5	144,8
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	151,7	78,3	230,0
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	62,5	2,6	65,1
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	133,6	20,5	154,0
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	205,2	94,4	299,6
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	254,2	128,8	383,0
Máster Universitario en Gerontología Social	168,5	23,6	192,2
Máster Universitario en Gestión Administrativa	118,6	28,4	147,0
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	105,0	29,3	134,3
Máster Universitario en Historia Contemporánea	133,6	84,6	218,3
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	217,5	71,0	288,6
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	350,5	124,9	475,4
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	173,9	30,9	204,8
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	365,7	190,5	556,2

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	207,4	92,1	299,5
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	1.342,3	369,7	1.712,0
Máster Universitario en Ingeniería Informática	189,2	65,3	254,5
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	178,8	69,9	248,7
Máster Universitario en Ingeniería Química	314,3	148,3	462,6
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	177,7	31,6	209,3
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	322,4	34,4	356,8
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	153,7	86,8	240,5
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	147,2	77,3	224,5
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	244,7	100,7	345,5
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	134,0	29,6	163,5
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	176,7	137,2	313,9
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	65,6	27,4	93,1
Máster Universitario en Nutrición Animal	91,5	5,9	97,4
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	188,8	75,4	264,3
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	158,5	26,3	184,7
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	2.468,8	372,9	2.841,6
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	223,3	34,5	257,8
Máster Universitario en Química Industrial	184,1	79,1	263,2
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	204,2	73,3	277,5
Máster Universitario en Relaciones de Género	159,2	42,6	201,8
Máster Universitario en Salud Pública	155,6	37,2	192,8
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	171,4	46,4	217,8
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	159,4	48,1	207,5
Máster Universitario en Traducción de Textos Especializados	122,5	27,1	149,6
Máster Universitario en Unión Europea	103,9	25,3	129,2
Resto Másteres	103,7	41,6	145,3
TOTAL MÁSTERES	13.990,3	3.775,4	17.765,7

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	184	4.166,7	4.515,3
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	41	4.847,1	5.557,7
Máster Universitario en Arquitectura	80	3.855,6	4.352,4
Máster Universitario en Auditoría	33	6.207,3	6.888,2
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	27	6.601,3	8.896,5
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	25	11.070,0	15.024,7
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	40	3.311,4	3.460,7
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	21	9.448,1	11.991,2
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	18	9.139,2	11.305,3
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	31	7.180,8	8.534,5
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	22	7.977,0	10.521,1
Máster Universitario en Economía	9	15.262,8	18.800,9
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	30	10.494,3	13.612,3
Máster Universitario en Estudios Avanzados de Literatura y Cine en Lengua Inglesa	16	7.583,3	9.051,9
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	15	10.111,1	15.332,6
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	24	2.603,5	2.712,6
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	20	6.677,6	7.700,7
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	9	22.804,8	33.294,2
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	15	16.944,2	25.530,8
Máster Universitario en Gerontología Social	37	4.554,3	5.193,3
Máster Universitario en Gestión Administrativa	13	9.122,0	11.305,1
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	23	4.565,1	5.838,8
Máster Universitario en Historia Contemporánea	16	8.350,9	13.641,0
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	16	13.596,8	18.036,8
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	46	7.619,5	10.335,1
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	19	9.154,7	10.781,1
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	23	15.901,2	24.184,0

MÁSTER	ALUMNOS	C. DOCEN. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	21	9.875,2	14.261,8
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	207	6.484,5	8.270,7
Máster Universitario en Ingeniería Informática	16	11.828,1	15.907,4
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	12	14.896,2	20.722,4
Máster Universitario en Ingeniería Química	36	8.730,2	12.850,7
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	26	6.835,4	8.049,1
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	89	3.622,7	4.009,3
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	10	15.374,0	24.049,1
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	5	29.432,1	44.901,5
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	24	10.197,9	14.393,9
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	19	7.051,7	8.607,8
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	6	29.448,5	52.320,4
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	6	10.940,9	15.510,7
Máster Universitario en Nutrición Animal	18	5.084,2	5.409,4
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	17	11.107,9	15.545,3
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	27	5.868,6	6.841,8
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	554	4.456,2	5.129,3
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	63	3.545,1	4.092,3
Máster Universitario en Química Industrial	9	20.459,0	29.249,4
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	10	20.419,9	27.746,4
Máster Universitario en Relaciones de Género	26	6.122,6	7.760,4
Máster Universitario en Salud Pública	33	4.714,9	5.843,3
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	19	9.020,0	11.462,2
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	27	5.904,1	7.686,0
Máster Universitario en Traducción de Textos Especializados	17	7.208,8	8.801,8
Máster Universitario en Unión Europea	10	10.394,3	12.921,8
Resto Másteres	9	11.525,1	16.149,5
MÁSTERES	2.169	6.450,1	8.190,7

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	203.517,1	26,5	24,5
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	49.790,5	25,1	21,9
Máster Universitario en Arquitectura	106.176,1	34,4	30,5
Máster Universitario en Auditoría	60.496,7	29,5	26,6
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	47.784,3	26,8	19,9
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	46.631,6	16,8	12,4
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	52.687,8	39,8	38,1
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	31.166,2	15,7	12,4
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	33.482,7	20,4	16,5
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	54.895,2	24,7	20,7
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	41.857,2	23,9	18,1
Máster Universitario en Economía	12.029,9	8,8	7,1
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	35.197,8	11,2	8,6
Máster Universitario en Estudios Avanzados de Literatura y Cine en Lengua Inglesa	22.705,3	18,7	15,7
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	19.630,6	12,9	8,5
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	34.415,1	55,1	52,9
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	29.386,8	22,0	19,1
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	14.623,4	7,1	4,9
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	30.832,4	12,1	8,1
Máster Universitario en Gerontología Social	65.202,9	38,7	33,9
Máster Universitario en Gestión Administrativa	25.411,4	21,4	17,3
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	48.783,3	46,5	36,3
Máster Universitario en Historia Contemporánea	18.259,5	13,7	8,4
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	15.114,5	6,9	5,2

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	63.250,1	18,0	13,3
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	31.295,7	18,0	15,3
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	25.951,5	7,1	4,7
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	30.687,2	14,8	10,2
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	267.570,8	19,9	15,6
Máster Universitario en Ingeniería Informática	18.869,0	10,0	7,4
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	27.256,9	15,2	11,0
Máster Universitario en Ingeniería Química	44.015,4	14,0	9,5
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	49.930,7	28,1	23,9
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	132.756,1	41,2	37,2
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	13.876,6	9,0	5,8
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	9.127,9	6,2	4,1
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	32.813,4	13,4	9,5
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	30.567,1	22,8	18,7
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	13.855,7	7,8	4,4
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	11.598,6	17,7	12,5
Máster Universitario en Nutrición Animal	-14,6	0,0	0,0
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	34.044,2	18,0	12,9
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	57.648,8	36,4	31,2
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	563.399,1	22,8	19,8
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	70.746,3	31,7	27,4
Máster Universitario en Química Industrial	18.442,2	10,0	7,0
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	18.087,4	8,9	6,5
Máster Universitario en Relaciones de Género	40.160,7	25,2	19,9
Máster Universitario en Salud Pública	55.712,4	35,8	28,9
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	28.010,1	16,3	12,9
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	54.180,3	34,0	26,1
Máster Universitario en Traducción de Textos Especializados	16.742,3	13,7	11,2
Máster Universitario en Unión Europea	13.681,9	13,2	10,6
Resto Másteres	2.865,3	2,8	2,0
MÁSTERES	2.877.207,0	20,6	16,2

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	28.145,2	5.074,1	28.145,2	19,1	18,5
2. Científica	19.356,0	6.065,4	19.356,0	13,2	14,2
3. Humanística	12.561,9	3.612,7	12.561,9	8,5	9,0
4. Sociales	56.504,8	9.459,3	56.504,8	38,4	36,8
5. Técnica	30.477,2	7.913,4	30.477,2	20,7	21,4
TITULACIONES U.Z.	147.045,0	32.124,9	179.169,9	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	3.922	7.176,2	8.470,0	15,6
2. Científica	2.272	8.519,4	11.189,0	9,0
3. Humanística	2.284	5.500,0	7.081,7	9,1
4. Sociales	12.160	4.646,8	5.424,7	48,3
5. Técnica	4.538	6.716,0	8.459,8	18,0
TITULACIONES U.Z.	25.176	5.840,7	7.116,7	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	5.432.807,2	19,3	16,4
2. Científica	3.128.193,4	16,2	12,3
3. Humanística	1.922.799,7	15,3	11,9
4. Sociales	12.011.113,7	21,3	18,2
5. Técnica	6.219.117,1	20,4	16,2
TITULACIONES U.Z.	28.714.031	19,5	16,0

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	7.196,8	8.500,9
Biomédicas Campus Huesca	7.044,9	8.272,4
Científicas Campus Zaragoza	8.449,8	11.185,1
Científicas Campus Huesca	9.095,3	11.220,8
Humanísticas Campus Zaragoza	5.227,4	6.864,2
Humanísticas Campus Teruel	8.486,4	9.464,8
Sociales Campus Zaragoza	4.556,0	5.343,3
Sociales Campus Huesca	5.314,9	6.019,6
Sociales Campus Teruel	4.445,8	5.250,0
Técnicas Campus Zaragoza	6.415,8	8.071,8
Técnicas Campus Huesca	9.411,7	11.677,1
Técnicas Campus Teruel	10.341,3	13.404,6

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	27.187,0	4.935,3	32.122,3	17,9	14,8
Grado 2	16.736,8	4.831,7	21.568,5	12,0	8,0
Grado 3	34.300,8	9.182,9	43.483,7	24,3	19,7
Grado 4	17.741,7	2.683,1	20.424,8	11,4	15,5
Grado 5	26.379,3	4.551,5	30.930,8	17,3	21,8
Grado 6	24.707,2	5.940,5	30.647,7	17,1	20,1
TITULACIONES U.Z.	147.052,7	32.125,0	179.177,7	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	3.715	7.318,2	8.646,6	14,8
Grado 2	2.023	8.273,3	10.661,6	8,0
Grado 3	4.966	6.907,1	8.756,3	19,7
Grado 4	3.911	4.536,4	5.222,4	15,5
Grado 5	5.497	4.798,9	5.626,9	21,8
Grado 6	5.064	4.879,0	6.052,1	20,1
TITULACIONES U.Z.	25.176	5.841,0	7.117,0	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	5.261.588,5	19,4	16,4
Grado 2	3.004.227,2	17,9	13,9
Grado 3	6.685.860,3	19,5	15,4
Grado 4	3.947.817,9	22,3	19,3
Grado 5	5.696.528,0	21,6	18,4
Grado 6	4.118.009,3	16,7	13,4
TITULACIONES U.Z.	28.714.031,2	19,5	16,0

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		2.687.366
Costes directos de Personal	710.546	26,4%
PDI colaboración EEPP	471.114	
PAS colaboración EEPP	239.432	
Costes indirectos de Personal	250.104	9,3%
PDI	191.034	
PAS servicios centrales	59.070	
Gasto corriente directo	1.197.067	44,5%
Amortización muebles	2.721	0,1%
Costes Indirectos	526.927	19,6%
Vigilancia	1.939	
Limpieza	7.042	
Mantenimiento	3.691	
Agua	349	
Electricidad	2.868	
Gas/Combustible	1.832	
Amortización Edificio	8.962	
Departamentos	4.489	
Utilización Infraestructura UZ*	495.756	
APORTACIÓN UZ A COSTES		777.032
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		28,91%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada Estudio Propio. En 2017 se impartieron 72 (de los cuales sólo 58 fueron gestionados internamente). El coste promedio m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza en el año 2017 es de 137,71 euros/m²

Los resultados detallados para los 58 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		2.904.073
Costes de Personal	2.659.611	91,6%
PDI (Cargos Académicos)	12.783	
PAS (Docencia y Administración)	2.571.297	
Cursos, Conferencias y gratificaciones	42.482	
Idioma Moderno, nivel B1	33.048	
Costes directos	75.150	2,6%
Reparaciones, manten. y conserv.	76	
Material de Oficina	6.904	
Comunicaciones	1.309	
Fondos Bibliográficos	1.166	
Gastos diversos	32.094	
Indemnizac. por razón de Servic.	6.402	
Amortización Muebles	17.808	
Becas	9.392	
Costes indirectos	169.312	5,8%
Vigilancia	7.311	
Limpieza	75.125	
Mantenimiento	22.713	
Agua	2.396	
Electricidad	15.360	
Gas/Combustile	11.770	
Amortización Edificio	34.637	
INGRESOS		815.475
MARGEN DE COBERTURA		28,1%

** En 2017 los costes indirectos se han visto afectados por el traslado de dependencias de esta actividad debido a las obras en el edificio Interfacultades*

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		79.945.902
Investigación genérica	35.917.686	44,9%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	18.594.341	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	17.323.346	
Investigación con financiación específica	11.701.128	14,6%
Costes de personal (PDI, PAS, FPI, FPU)	5.434.230	
Costes directos OTRI	3.664.717	
Costes directos Servicio Investigación	1.779.667	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	407.490	
Departamentos *	415.024	
Otros costes UZ	233.798	0,3%
Gestión Investigación	5.792.828	7,2%
Coste Financiado por UZ	5.543.989	
Coste Financiado por ingresos propios	248.838	
Institutos Universitarios de Investigación	26.300.462	32,9%
Coste Financiado por UZ	4.857.431	
Coste Financiado por ingresos propios	21.443.031	
APORTACIÓN UZ A COSTES		46.967.928
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		58,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		11.050.242
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		13,8%

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

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

TOTAL COSTES		43.623.808
Investigación genérica	17.323.346	39,7%
Costes directos de Personal	12.075.585	27,7%
Personal contratado con financ. externa	12.075.585	
Costes indirectos de Personal	1.715.339	3,9%
Cargos Académicos	271.620	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	1.443.719	
Gasto corriente directo	9.367.447	21,5%
De proyectos	9.308.410	
General	59.037	
Costes indirectos	1.758.938	4,0%
Vigilancia	87.893	
Limpieza	384.617	
Mantenimiento	156.372	
Agua	21.241	
Electricidad	652.444	
Gas/Combustible	77.442	
Amortización Edificio	378.929	
Costes indirectos estimados	701.951	1,6%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	681.202	1,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		22.180.776
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		50,8%

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

TOTAL COSTES		3.566.005
Investigación genérica	909.509	25,5%
Costes directos de Personal	1.266.472	35,5%
Personal contratado con financ. externa	1.266.472	
Costes indirectos de Personal	183.392	5,1%
Cargos Académicos	26.374	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	157.019	
Gasto corriente directo	813.640	22,8%
De proyectos	809.709	
General	3.931	
Costes indirectos	350.522	9,8%
Vigilancia	14.500	
Limpieza	66.404	
Mantenimiento	27.701	
Agua	3.160	
Electricidad	158.654	
Gas/Combustible	12.351	
Amortización Edificio	67.752	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	42.470	1,2%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.485.894
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,7%

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

TOTAL COSTES			1.428.423
Investigación genérica	510.459	35,7%	
Costes directos de Personal	318.926	22,3%	
Personal contratado con financ. externa	318.926		
Costes indirectos de Personal	148.493	10,4%	
Cargos Académicos	38.196		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	110.297		
Gasto corriente directo	256.565	18,0%	
De proyectos	219.443		
General	37.122		
Costes indirectos	182.875	12,8%	
Vigilancia	12.234		
Limpieza	48.450		
Mantenimiento	18.391		
Agua	2.666		
Electricidad	44.623		
Gas/Combustible	7.025		
Amortización Edificio	49.486		
Asignación presupuestaria UZ Investigación	11.104	0,8%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			852.932
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			59,7%

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

TOTAL COSTES		15.020.073
Investigación genérica	5.854.426	39,0%
Costes directos de Personal	4.795.190	31,9%
Personal contratado con financ. externa	4.795.190	
Costes indirectos de Personal	533.729	3,6%
Cargos Académicos	51.309	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	482.421	
Gasto corriente directo	3.095.414	20,6%
De proyectos	3.089.385	
General	6.029	
Costes indirectos	428.852	2,9%
Vigilancia	19.827	
Limpieza	72.885	
Mantenimiento	31.557	
Agua	4.321	
Electricidad	174.140	
Gas/Combustible	21.992	
Amortización Edificio	104.130	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	312.462	2,1%
APORTACIÓN UZ A COSTES		7.129.469
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		47,5%

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

TOTAL COSTES		2.271.687
Investigación genérica	742.182	32,7%
Costes directos de Personal	599.280	26,4%
Personal contratado con financ. externa	599.280	
Costes indirectos de Personal	78.845	3,5%
Cargos Académicos	7.788	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	71.056	
Gasto corriente directo	575.727	25,3%
De proyectos	572.371	
General	3.355	
Costes indirectos	253.576	11,2%
Vigilancia	15.865	
Limpieza	74.052	
Mantenimiento	28.539	
Agua	4.430	
Electricidad	65.430	
Gas/Combustible	12.811	
Amortización Edificio	52.450	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	22.078	1,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.096.680
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		48,3%

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

TOTAL COSTES		5.521.190
Investigación genérica	854.131	15,5%
Costes directos de Personal	2.303.695	41,7%
Personal contratado con financ. externa	2.303.695	
Costes indirectos de Personal	277.130	5,0%
Cargos Académicos	42.643	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	234.487	
Gasto corriente directo	1.591.304	28,8%
De proyectos	1.583.701	
General	7.603	
Costes indirectos	367.009	6,6%
Vigilancia	15.182	
Limpieza	69.527	
Mantenimiento	29.004	
Agua	3.309	
Electricidad	166.117	
Gas/Combustible	12.932	
Amortización Edificio	70.939	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	127.920	2,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.626.190
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		29,5%

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

TOTAL COSTES		4.870.785
Investigación genérica	3.158.659	64,8%
Costes directos de Personal	492.659	10,1%
Personal contratado con financ. externa	492.659	
Costes indirectos de Personal	111.045	2,3%
Cargos Académicos	34.302	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	76.743	
Gasto corriente directo	833.712	17,1%
De proyectos	833.629	
General	84	
Costes indirectos estimados	243.539	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	31.170	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		3.544.413
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		72,8%

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

TOTAL COSTES		1.777.417
Investigación genérica	675.186	38,0%
Costes directos de Personal	640.375	36,0%
Personal contratado con financ. externa	640.375	
Costes indirectos de Personal	76.983	4,3%
Cargos Académicos	8.823	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	68.160	
Gasto corriente directo	188.223	10,6%
De proyectos	188.223	
Costes indirectos	176.102	9,9%
Vigilancia	10.285	
Limpieza	53.299	
Mantenimiento	21.179	
Agua	3.355	
Electricidad	43.479	
Gas/Combustible	10.330	
Amortización Edificio	34.174	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	20.547	1,2%
APORTACIÓN UZ A COSTES		948.819
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		53,4%

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

TOTAL COSTES			1.652.653
Investigación genérica	1.260.663	76,3%	
Costes directos de Personal	20.834	1,3%	
Personal contratado con financ. externa	20.834		
Costes indirectos de Personal	83.712	5,1%	
Cargos Académicos	35.513		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	48.200		
Gasto corriente directo	198.990	12,0%	
De proyectos	198.219		
General	772		
Costes indirectos estimados	82.633	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	5.820	0,4%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			1.432.828
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			86,7%

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

TOTAL COSTES			949.534
Investigación genérica	297.042	31,3%	
Costes directos de Personal	389.965	41,1%	
Personal contratado con financ externa	389.965		
Costes indirectos de Personal	33.566	3,5%	
PAS de gestión y porcentaje servicios centrales	33.566		
Gasto corriente directo	159.655	16,8%	
De proyectos	159.655		
Costes indirectos estimados	47.477	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	21.830	2,3%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			399.914
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			42,1%

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

TOTAL COSTES		6.566.040
Investigación Genérica	3.061.089	46,6%
Costes directos de Personal	1.248.189	19,0%
Personal contratado con financiación externa	1.248.189	
Costes indirectos de Personal	188.443	2,9%
Cargos Académicos	26.673	
PAS de Gestión y porcentaje de servicios Centrales	161.771	
Gasto corriente directo	1.654.216	25,2%
De Proyectos	1.654.074	
General	142	
Costes indirectos estimados	328.302	5,0%
Asignación Presupuestaria UZ investigación	85.802	1,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES		3.663.636
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		55,8%

TABLA 3.2.13. DOCTORADO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES			3.999.983
Costes de Personal		299.941	7,5%
PDI (Cargos Académicos)		30.881	
PAS		257.090	
Actividades transversales		11.970	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis		3.522.302	88,1%
Costes directos		172.724	4,3%
Escuela de Doctorado		25.664	
Tribunales Tesis y DEA		147.060	
Costes Indirectos		5.017	0,1%
Vigilancia		241	
Limpieza		2.378	
Mantenimiento		663	
Agua		79	
Electricidad		250	
Gas/Combustible		365	
Amortización Edificio		1.041	
INGRESOS			501.230
Tasas y Gestión Académica		501.230	
MARGEN DE COBERTURA			12,5%

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 2.130 el coste por alumno es de 1.878 euros.

3.3- RESULTADOS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL.

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

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

TOTAL COSTES		4.948.138
Costes de Personal	3.379.515	68,3%
PDI (Cargos Académicos)	851.966	
PAS	2.527.549	
Costes directos	522.699	10,6%
Consejo de Dirección	211.869	
Secretaría General	49.228	
Defensor Universitario	1.703	
Vicerrectorado de Huesca	75.722	
Vicerrectorado de Teruel	67.628	
Consejo Social	57.475	
Innovación y Calidad	20.557	
Planificación Económica	38.517	
Costes Indirectos	1.045.924	21,1%
Vigilancia	108.656	
Limpieza	165.617	
Mantenimiento	103.157	
Agua	9.789	
Electricidad	70.128	
Gas/Combustible	37.997	
Amortización Edificio	550.581	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES (EUROS)

TOTAL COSTES		15.113.645	
Costes de Personal		66,8%	
Gestión docente inducida PDI	1.662.252		
PAS	8.428.928		
Costes directos	4.523.512	29,9%	
Representantes Sindicales	1.446		
Provisiones	687.862		
Suministros centralizados	82.301		
Obras menores y proyectos	2.632.487		
Unidad de Prev.de Riesgos Lab.	331.448		
Edificio Control Acceso	24.146		
Gestión Seguridad	42.486		
Gastos generales de Gestión	401.863		
Tributos	78.654		
Gestión Académica	196.568		
Formación PAS	44.252		
Costes Indirectos	498.953	3,3%	
Vigilancia	26.767		
Limpieza	181.743		
Mantenimiento	82.203		
Agua	8.559		
Electricidad	63.503		
Gas/Combustible	43.140		
Amortización Edificio	93.038		

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

TOTAL COSTES		5.792.828
Costes de Personal	4.810.170	83,0%
PDI (Cargos Académicos)	16.836	
Gestión investigación inducida PDI	1.707.640	
PAS	3.085.694	
Costes directos	581.256	10,0%
Gestión OTRI	2.079	
Servicio Gestión Investigación	1.027	
Oficina de Proyectos Europeos	278	
Unidad de Gestión de la Información Científica	14.324	
Servicios Apoyo a la Investigación	547.104	
Unidad Mixta de Investigación	16.444	
Costes Indirectos	401.401	6,9%
Vigilancia	49.089	
Limpieza	89.391	
Mantenimiento	77.896	
Agua	13.207	
Electricidad	7.618	
Gas/Combustible	36.673	
Amortización Edificio	127.527	
Ingresos	248.838	
Centro Documentación Científica	9.408	
Servicios Apoyo a la Investigación	239.430	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA.

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

TOTAL COSTES		1.603.716
Costes de Personal	1.139.204	71,0%
PAS	1.139.204	
Costes directos	174.462	10,9%
Arrendamientos y cánones	10.936	
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	5.935	
Material de oficina	1.789	
Suministros	5.548	
Comunicaciones	1.362	
Transportes	5.055	
Primas de seguros	2.686	
Gastos diversos	54.501	
Trabajos realizados por otras empresas	75.253	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.042	
Amortización Muebles	9.356	
Costes Indirectos	290.050	18,1%
Vigilancia	15.936	
Limpieza	124.118	
Mantenimiento	45.736	
Agua	4.693	
Electricidad	26.049	
Gas/Combustible	20.972	
Amortización Edificio	52.545	
INGRESOS		237.634
MARGEN DE COBERTURA		14,8%

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

TOTAL COSTES		883.701	
Costes directos		43.418	4,9%
Material de oficina	662		
Comunicaciones	784		
Gastos diversos	22.575		
Trabajos realizados por otras empresas	8.210		
Indemnizaciones por razón de servicio	10.868		
Amortización Muebles	320		
Becas		840.283	95,1%
INGRESOS		43.520	
MARGEN DE COBERTURA		4,9%	

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

TOTAL COSTES		145.062	
Costes de Personal		1.100	0,8%
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	1.100		
Costes directos		143.962	99,2%
Arrendamientos y cánones	17.822		
Reparaciones, mantenimiento	2.880		
Suministros	19.262		
Transportes	13.362		
Primas de seguros	446		
Gastos diversos	64.602		
Trabajos realizados por otras empresas	20.184		
Indemnizaciones por razón de servicio	812		
Becas	4.592		
INGRESOS		37.150	
MARGEN DE COBERTURA		25,6%	

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

TOTAL COSTES		666.529	
Costes de Personal	280.049	42,0%	
PDI (Cargos Académicos)	29.382		
PAS	241.675		
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	8.992		
Costes directos	224.569	33,7%	
Material de oficina	758		
Comunicaciones	746		
Transportes	1.444		
Primas de seguros	1.266		
Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	195		
Gastos diversos	165.300		
Indemnizaciones por razón de servicio	5.678		
Amortización Muebles	3.791		
Becas	22.181		
Trabajos realizados por otras empresas	23.209		
Costes Indirectos (Museo Ciencias Naturales y Salas Exposiciones Paraninfo)	161.911	24,3%	
Vigilancia	37.857		
Limpieza	20.528		
Mantenimiento	10.643		
Agua	1.282		
Electricidad	9.767		
Gas/Combustible	4.534		
Amortización Edificio	77.300		
INGRESOS			105.627
MARGEN DE COBERTURA			15,8%

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

TOTAL COSTES		807.349
Costes de Personal	670.059	83,0%
PDI (Cargos Académicos)	16.067	
PAS	638.751	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	15.242	
Costes directos	55.137	6,8%
Arrendamientos y cánones	3.243	
Material de oficina	8.876	
Reparaciones, mantenimiento y conservación		
Comunicaciones	1.432	
Transportes	3.246	
Fondos bibliográficos	767	
Gastos diversos	24.246	
Indemnizaciones por razón de servicio	5.342	
Amortización Muebles	4.367	
Becas	3.618	
Costes Indirectos	82.153	10,2%
Vigilancia*	46.086	
Limpieza*	17.982	
Mantenimiento	694	
Agua	93	
Electricidad	1.256	
Gas/Combustible	591	
Amortización Edificio	1.681	
Utilización Infraestructura UZ *	13.771	
INGRESOS		732.306
MARGEN DE COBERTURA		90,7%

* Se considera un uso anual de dos aulas de 50 m². La estimación del coste promedio m² anual es de 137,71 euros/m².

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

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

TOTAL COSTES		248.796
Costes de Personal	134.380	54,0%
PDI (Cargos Académicos)	14.350	
PAS	95.557	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	24.473	
Costes directos	99.825	40,1%
Arrendamientos y cánones	436	
Material de oficina	1.506	
Comunicaciones	1.409	
Transportes	5.674	
Gastos diversos	68.474	
Indemnizaciones por razón de servicio	20.438	
Amortización Muebles	518	
Becas	1.371	
Costes Indirectos	14.591	5,9%
Vigilancia	284	
Limpieza	3.107	
Mantenimiento	694	
Agua	93	
Electricidad	1.256	
Gas/Combustible	591	
Amortización Edificio	1.681	
Utilización Infraestructura UZ *	6.886	
INGRESOS		153.539
MARGEN DE COBERTURA		61,7%

* Se considera un uso anual de dos aulas de 50 m². La estimación del coste promedio m² anual es de 137,71 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		4.195.342
Costes de Personal	1.060.707	25,3%
PDI	42.939	
PAS	1.017.768	
Costes directos	1.354.951	32,3%
Arrendamientos y cánones	1.706	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	38.756	
Material de oficina	10.495	
Suministros	134	
Comunicaciones	5.600	
Transportes	2.648	
Fondos bibliográficos	578	
Primas de seguros	996	
Gastos diversos	102.073	
Trabajos realizados por otras empresas	1.020.395	
Indemnizaciones por razón de servicio	319	
Becas	67.416	
Pequeñas reformas	29.366	
Amortización Muebles	74.469	
Costes indirectos	1.779.684	42,4%
Vigilancia	184.015	
Limpieza	811.639	
Mantenimiento	226.352	
Agua	26.283	
Electricidad	151.305	
Gas/Combustible	152.149	
Amortización Edificio	227.941	
INGRESOS		3.790.003
MARGEN DE COBERTURA		90,3%

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

TOTAL COSTES		1.390.856
Costes de Personal	266.742	19,2%
PDI	8.577	
PAS	258.165	
Costes directos	496.245	35,7%
Arrendamientos y cánones	1.150	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	6.527	
Material de oficina	3.241	
Comunicaciones	2.704	
Transportes	2.148	
Gastos diversos	33.590	
Trabajos realizados por otras empresas	389.587	
Indemnizaciones por razón de servicio	155	
Becas	15.600	
Pequeñas reformas	29.366	
Amortización Muebles	12.178	
Costes Indirectos	627.869	45,1%
Vigilancia	54.444	
Limpieza	358.026	
Mantenimiento	63.679	
Agua	8.232	
Electricidad	38.315	
Gas/Combustible	45.558	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS		1.626.154
MARGEN DE COBERTURA		116,9%

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

TOTAL COSTES		629.584
Costes de Personal	233.715	37,1%
PDI	8.577	
PAS	225.137	
Costes directos	64.388	10,2%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	13.698	
Material de oficina	3.187	
Comunicaciones	1.091	
Fondos bibliográficos		
Gastos diversos	21.063	
Trabajos realizados por otras empresas	3.069	
Becas	14.400	
Amortización Muebles	7.881	
Costes Indirectos	331.481	52,7%
Vigilancia	37.060	
Limpieza	169.550	
Mantenimiento	37.519	
Agua	4.059	
Electricidad	31.576	
Gas/Combustible	24.578	
Amortización Edificio	27.138	
INGRESOS		554.721
MARGEN DE COBERTURA		88,1%

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

TOTAL COSTES		791.906
Costes de Personal	216.213	27,3%
PDI	12.352	
PAS	203.861	
Costes directos	307.318	38,8%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.168	
Material de oficina	1.809	
Comunicaciones	777	
Gastos diversos	27.219	
Trabajos realizados por otras empresas	244.186	
Indemnizaciones por razón de servicio	82	
Becas	25.000	
Amortización Muebles	7.077	
Costes Indirectos	268.375	33,9%
Vigilancia	40.756	
Limpieza	104.862	
Mantenimiento	50.127	
Agua	3.078	
Electricidad	16.660	
Gas/Combustible	25.645	
Amortización Ediificio	27.246	
INGRESOS		612.333
MARGEN DE COBERTURA		77,3%

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

TOTAL COSTES		967.177
Costes de Personal	184.159	19,0%
PDI	13.432	
PAS	170.728	
Costes directos	402.848	41,7%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	8.502	
Material de oficina	1.700	
Comunicaciones	453	
Transportes	500	
Fondos Bibliográficos	578	
Gastos diversos	12.638	
Trabajos realizados por otras empresas	322.117	
Indemnizaciones por razón de servicio	83	
Becas	12.416	
Amortización Muebles	43.862	
Costes Indirectos	380.169	39,3%
Vigilancia	31.689	
Limpieza	113.389	
Mantenimiento	57.529	
Agua	6.415	
Electricidad	51.996	
Gas/Combustible	32.463	
Amortización Edificio	86.689	
INGRESOS		894.230
MARGEN DE COBERTURA		92,5%

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

TOTAL COSTES		415.819
Costes de Personal	159.877	38,4%
PAS	159.877	
Costes directos	84.152	20,2%
Arrendamientos y cánones	556	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	8.862	
Material de oficina	559	
Suministros	134	
Comunicaciones	575	
Primas de seguros	996	
Gastos diversos	7.564	
Trabajos realizados por otras empresas	61.435	
Indemnizaciones por razón de servicio		
Amortización Muebles	3.472	
Costes Indirectos	171.790	41,3%
Vigilancia	20.066	
Limpieza	65.812	
Mantenimiento	17.498	
Agua	4.499	
Electricidad	12.759	
Gas/Combustible	23.905	
Amortización Edificio	27.251	
INGRESOS TOTALES		178.878
Ingresos externos	102.566	24,7%
Reasignaciones de crédito	76.312	18,4%
MARGEN DE COBERTURA		43,0%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		24,7%

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		56.029
Costes de Personal	1.537	2,7%
PDI	1.537	
Costes directos	50.924	90,9%
Costes Indirectos	3.568	6,4%
Vigilancia	410	
Limpieza	523	
Mantenimiento	271	
Agua	33	
Electricidad	249	
Gas/Combustible	115	
Amortización Edificio	1.968	

*Desde el 1 de marzo de 2016 el campus de excelencia se incorpora al Consorcio Campus Iberus

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

TOTAL COSTES		1.329.426
Costes de Personal	368.742	27,7%
PDI	152.939	
PAS	215.803	
Costes directos	538.571	40,5%
Gastos Generales	423.086	
Becas	115.485	
Costes indirectos	422.113	31,8%
Vigilancia	155	
Limpieza	855	
Mantenimiento	451	
Agua	51	
Electricidad	244	
Gas Combustible	130	
Amortización Edificio	211	
Utilización Infraestructura UZ*	420.016	
APORTACIÓN UZ A COSTES		637.916
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		48,0%

*Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada una de las 61 cátedras existentes durante el curso 2016-2017. La estimación del coste promedio m² anual es de 137,71 euros/m².L

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

TOTAL COSTES		3.907.965
Costes de Personal	1.046.116	26,8%
PDI Eméritos	874.899	
PAS	170.217	
Cursos, conferencias y gratificaciones	1.000	
Costes directos	2.859.241	73,2%
Atención a la diversidad	322.728	
Asesorías estudiantiles	47.807	
Campamentos UZ	57.798	
Intercambio de vacaciones	54.165	
Premios de jubilación PAS	388.229	
Matrículas gratuitas a personal	903.406	
Compensación IT Universidad	1.085.109	
Costes Indirectos	2.608	0,1%
Vigilancia	182	
Limpieza	953	
Mantenimiento	712	
Agua	53	
Electricidad	328	
Gas/Combustible	80	
Amortización Edificio	300	
INGRESOS		153.337
MARGEN DE COBERTURA		3,9%

TABLA 3.5.10. INSTITUTO CONFUCIO. COSTES (EUROS)

TOTAL COSTES		64.554
Costes de Personal	18.822	29,2%
PDI	9.895	
PAS	8.928	
Cursos, conferencias y gratificaciones	1.000	
Costes directos	41.059	63,6%
Material de oficina	1.447	
Comunicaciones	51	
Transportes	561	
Primas de seguros	680	
Fondos bibliográficos	165	
Gastos diversos	20.311	
Trabajos realizados por otras empresas	6.126	
Indemnizaciones por razón de servicio	11.065	
Amortización Muebles	653	
Costes Indirectos	4.673	7,2%
Vigilancia	621	
Limpieza	1.670	
Mantenimiento	288	
Agua	103	
Electricidad	397	
Gas/Combustible	190	
Amortización Edificio	1.404	
INGRESOS	187.095	
MARGEN DE COBERTURA	289,8%	

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

TOTAL COSTES		562.747
Costes de Personal	391.474	69,6%
PDI (Cargos Académicos)	14.170	
PAS	363.624	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	13.680	
Costes directos	163.026	29,0%
Reparaciones y conservación de edificios	1.035	
Material de oficina	57	
Suministros	67.443	
Comunicaciones	13.585	
Gastos diversos	62.987	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.748	
Derechos de autor	9.302	
Amortización Muebles	5.869	
Costes Indirectos	8.248	1,5%
Vigilancia	480	
Limpieza	2.495	
Mantenimiento	991	
Agua	157	
Electricidad	2.041	
Gas/Combustible	485	
Amortización Edificio	1.599	
INGRESOS		210.735
MARGEN DE COBERTURA		37,4%

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

TOTAL COSTES		2.222.464	
Costes de Personal	1.647.148	74,1%	
PAS	1.647.148		
Costes directos	528.467	23,8%	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	493		
Material de oficina	339.581		
Comunicaciones	723		
Transportes	1.076		
Gastos diversos	1.466		
Trabajos realizados por otras empresas	5.774		
Canon reprografía	172.998		
Indemnizaciones por razón del servicio	486		
Amortización Muebles	5.869		
Costes Indirectos	46.848	2,1%	
Vigilancia	3.758		
Limpieza	15.804		
Mantenimiento	5.522		
Agua	879		
Electricidad	8.551		
Gas/Combustible	2.673		
Amortización Edificio	9.662		
TOTAL INGRESOS		740.502	
Ingresos externos	354.263	47,8%	
Reasignaciones de crédito	386.239	52,2%	
MARGEN DE COBERTURA		33,3%	
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		15,9%	

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		433.812
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	156.662	36,1%
Costes directos	277.150	63,9%
Pruebas de acceso a la Universidad	212.174	
Tribunales de Profesorado	64.976	
INGRESOS		838.212
MARGEN DE COBERTURA		193,2%

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

TOTAL COSTES		335.326
Costes de Personal	151.433	45,2%
PAS	66.323	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	85.110	
Costes directos	129.162	38,5%
Material de oficina	4.199	
Transportes	1.631	
Primas de seguros	4.470	
Comunicaciones	584	
Gastos diversos	82.291	
Indemnizaciones por razón de servicio	28.330	
Becas	7.657	
Costes Indirectos	54.731	16,3%
Vigilancia	745	
Limpieza	5.740	
Mantenimiento	6.923	
Agua	244	
Electricidad	3.973	
Gas/Combustible	1.256	
Amortización Edificio	1.853	
Utilización Infraestructura UZ *	33.997	
INGRESOS		332.325
MARGEN DE COBERTURA		99,1%

*En 2017 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 137,71 euros/m².

Para la impartición de estos cursos se considera un uso de dos horas diarias durante el periodo lectivo en 14 aulas cuyas superficies suman 2.158,70 m²

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		225.490
Costes directos		225.490 100%
Intereses corto plazo	66.614	
Intereses largo plazo	0	
Intereses de demora	90.234	
Gastos de emisión, modificación y cancelación	2.392	
Otros gastos financieros	28.716	
Intereses de depósitos y avales	37.535	

TABLA 3.6.2. ACCIÓN SINDICAL. (EUROS)

TOTAL COSTES		162.565
Costes directos Liberados Sindicales		162.565 100%

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE

TABLA 3.7.1. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		9.650.164
Costes de Personal		5.982.171 62,0%
PAS	5.982.171	
Costes directos		2.159.601 22,4%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.067.943	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	55.118	
Proyecto Informatización Bibliotecas	34.929	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	1.611	
Costes Indirectos		1.508.392 15,6%
Vigilancia	138.752	
Limpieza	497.558	
Mantenimiento	170.632	
Agua	26.683	
Electricidad	250.425	
Gas/Combustible	77.758	
Amortización Edificio	346.584	

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

TOTAL COSTES		1.585.736
Costes de Personal	637.795	40,2%
PDI (Cargos Académicos)	20.008	
PAS	564.117	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	53.671	
Costes directos	425.195	26,8%
Arrendamientos y cánones	5.770	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	23.457	
Material de oficina	3.470	
Suministros	229.098	
Comunicaciones	1.626	
Tranportes	1.736	
Primas de seguros	356	
Gastos diversos	26.739	
Trabajos realizados por otras empresas	17.808	
Indemnizaciones por razón de servicio	4.241	
Becas	91.881	
Amortización muebles	19.014	
Costes Indirectos	522.745	33,0%
Vigilancia	20.317	
Limpieza	154.122	
Mantenimiento	45.891	
Agua	5.532	
Electricidad	176.723	
Gas/Combustible	39.905	
Amortización Edificio	80.256	
INGRESOS		615.473
MARGEN DE COBERTURA		38,8%

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

TOTAL COSTES		6.077.219
Costes de Personal	4.209.301	69,3%
PDI		
PAS	4.209.301	
Costes directos	1.765.876	29,1%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.491.403	
Material de oficina	4.036	
Equipamiento informático	37.183	
Comunicaciones	6.902	
Gastos diversos	5.339	
Indemnizaciones por razón de servicio	7.612	
Becas	19.119	
Amortización Muebles	188.038	
Costes Indirectos	102.042	1,7%
Vigilancia	4.805	
Limpieza	27.968	
Mantenimiento	28.308	
Agua	1.574	
Electricidad	16.695	
Gas/Combustible	8.431	
Amortización Edificio	14.261	

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

TOTAL COSTES		558.803
Costes de Personal	436.317	78,1%
PDI	33.209	
PAS	379.448	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	23.660	
Costes directos	30.598	5,5%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	351	
Material de oficina	3.259	
Comunicaciones	1.769	
Gastos diversos	10.862	
Amortización Muebles	14.357	
Costes Indirectos	91.889	16,4%
Vigilancia	3.300	
Limpieza	25.437	
Mantenimiento	30.682	
Agua	1.081	
Electricidad	17.610	
Gas/Combustible	5.567	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS		6.169
MARGEN DE COBERTURA		1,1%

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

TOTAL COSTES		637.841
Costes de Personal	254.587	39,9%
PDI (Cargos Académicos)	8.763	
PAS	245.824	
Costes directos	226.571	35,5%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	25.683	
Material de Oficina	234	
Suministros	73.484	
Comunicaciones	144	
Primas de seguros	4.347	
Gastos diversos	4.572	
Trabajos realizados por otras empresas	108.879	
Amortización muebles	9.228	
Costes Indirectos	156.683	24,6%
Vigilancia	10.920	
Limpieza	40.783	
Mantenimiento	21.746	
Agua	1.987	
Electricidad	16.239	
Gas/Combustible	10.870	
Amortización Edificio	54.137	
INGRESOS		235.994
MARGEN DE COBERTURA		37,0%

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

TOTAL COSTES		3.526.178
Costes de Personal	635.403	18,0%
PAS	528.501	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	106.901	
Costes directos	2.885.638	81,8%
Gastos Relaciones Internacionales	2.017.813	
Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	4.104	
Suministros	6.100	
Comunicaciones	453	
Primas de seguros	31.911	
Fondos bibliográficos	55	
Trabajos realizados por otras empresas	6.716	
Indemnizaciones por razón de servicio	186.359	
Becas	631.418	
Amortización Muebles	709	
Costes Indirectos	5.138	0,1%
Vigilancia	189	
Limpieza	2.072	
Mantenimiento	463	
Agua	62	
Electricidad	837	
Gas/Combustible	394	
Amortización Edificio	1.121	
INGRESOS		3.267.272
MARGEN DE COBERTURA		92,7%

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

TOTAL COSTES		2.665.952
Costes de Personal	943.912	35,4%
PDI (Cargos Académicos)	25.692	
PAS	770.700	
Cursos, conferencias y gratif. por serv. extraordinarios	147.520	
Costes directos	1.584.629	59,4%
Arrendamientos y cánones	354	
Material de oficina	3.852	
Comunicaciones	2.778	
Primas de seguros	9.167	
Gastos diversos	9.566	
Trabajos realizados por otras empresas	9.984	
Indemnizaciones por razón de servicio	38.859	
Becas	1.508.890	
Amortización Muebles	1.179	
Costes Indirectos	137.411	5,2%
Vigilancia	1.104	
Limpieza	7.134	
Mantenimiento	4.407	
Agua	362	
Electricidad	7.351	
Utilización infraestructura U.Z.*	117.054	
INGRESOS **		2.445.799

*En 2017 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 137,71 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 2017 se han impartido 56 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		162.833
Costes de Personal	15.345	9,4%
PDI (Cargos Académicos)	15.345	
Costes directos	28.869	17,7%
Comunicaciones	7	
Gastos diversos	17.920	
Trabajos realizados por otras empresas	2.369	
Becas	7.657	
Amortización muebles	916	
Costes Indirectos	118.618	72,8%
Vigilancia	32.881	
Limpieza	14.187	
Mantenimiento	7.355	
Agua	886	
Electricidad	6.751	
Gas/Combustible	3.134	
Amortización Edificio	53.424	
INGRESOS		18.758
MARGEN DE COBERTURA		11,5%

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 2017.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	161.116.765	62,4
Estudios Propios	2.687.366	1,0
Enseñanza de idiomas	2.904.073	1,1
Investigación	79.945.902	30,9
Doctorado	3.999.983	1,5
Competiciones Universitarias	145.062	0,1
Cursos de Español como Lengua Extranjera	807.349	0,3
Cursos Extraordinarios	248.796	0,1
Alojamiento	4.195.342	1,6
Campus Excelencia internacional	56.029	0,0
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.329.426	0,5
Instituto Confucio**	64.554	0,0
Publicaciones Universitarias	562.747	0,2
Universidad de la Experiencia	335.326	0,1
TOTAL	258.398.720	100

* Incorpora 26.553 euros correspondientes a cursos tutelados para homologación de títulos.

** Nueva actividad en 2017

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 2017.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	161.116.765	
Costes de asignación directa	108.470.424	67,3
Costes de asignación indirecta	52.646.341	32,7
Investigación	79.945.902	
Investigación genérica o no financiada	35.917.686	44,9
PDI no Institutos	18.594.341	
PDI Institutos	17.323.346	
Investigación financiada no Institutos	11.934.926	14,9
Gestión de la investigación	5.792.828	7,2
Inst. Universitarios de Investigación	26.300.462	32,9

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 2016/2017

Actividad	Coste 2017 (€)	Coste 2016 (€)	Variación (%)
Docencia	161.116.765	157.329.021	2,4
Estudios Propios*	2.687.366	1.824.759	47,3
Enseñanza de idiomas	2.904.073	2.768.693	4,9
Investigación	79.945.902	81.603.291	-2,0
Doctorado	3.999.983	3.827.407	4,5
Competiciones Universitarias	145.062	164.121	-11,6
Cursos de Esp. como Lengua Extranjera	807.349	772.151	4,6
Cursos Extraordinarios	248.796	289.214	-14,0
Alojamiento	4.195.342	4.169.006	0,6
Campus Excelenc.Internac.	56.029	60.608	-7,6
Cátedras Institucionales y de Empresa**	1.329.426	1.142.706	16,3
Instituto Confucio	64.554		
Publicaciones Universitarias	562.747	561.233	0,3
Univers. de la Experienc.***	335.326	260.838	28,6
TOTAL	258.398.720	254.773.048	1,4

* El incremento obedece al mayor número de Estudios Propios impartidos.

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

*** El incremento se debe a que en 2017 se imputa a esta actividad un coste estimado por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

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 2016-2017

Centro	Coste 2017(€)	Coste 2016 (€)	Variación (%)
Acción Sindical	162.565	144.503	12,5
Actividades deportivas	1.603.716	1.647.133	-2,6
Actividades de estudiantes*	883.701	763.823	15,7
Biblioteca	9.650.164	9.530.368	1,3
Costes financieros**	225.490	707.276	-68,1
Extensión universitaria	666.529	716.462	-7,0
Gestión social	3.907.965	3.929.087	-0,5
Hospital Veterinario UZ	1.585.736	1.590.199	-0,3
Informática y comunicaciones	6.077.219	6.184.934	-1,7
Instituto Ciencias de la Educación	558.803	532.774	4,9
Museo de CC. Naturales	162.833	172.539	-5,6
Relaciones Internacionales***	3.526.178	2.803.955	25,8
Reprografía	2.222.464	2.089.430	6,4
Servicio Prácticas Odontológicas	637.841	718.579	-11,2
Tribunales****	433.812	345.292	25,6
Universa	2.665.952	2.818.593	-5,4

* * La subida se debe al aumento del número de becas.

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

*** Variación debido al incremento de acciones del Programa Erasmus.

**** La subida se debe al incremento de dietas y locomoción de tribunales de profesorado y coordinación LOGSE.

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 2017, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2017.

Capítulo I	Gastos de personal	184.654.905
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	32.731.426
Capítulo III	Gastos financieros	225.490
Capítulo IV	Transferencias corrientes	3.391.502
Capítulo VI	Inversiones reales	31.879.587
Capítulo VIII	Activos financieros	0
Capítulo IX	Pasivos financieros	3.134.282
TOTAL	Gastos presupuestarios	256.017.192

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	117.688
22612	Reposición de equipamiento informático	503.817
22614	Aplicaciones informáticas	9.431
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utillaje	195.699
62500	Equipamiento de infraestructura general	1.208
62501	Mobiliario y enseres en centros	17.821
62520	Equipamiento grandes actuaciones	361.523
62540	Equipamiento RAM	49.217
62550	Equipamiento plan de inversiones	12.588
62560	Equipamiento FEDER	238.311
62600	Equipos informáticos	363.267
62601	Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	51.463
62602	Infraestructura de telecomunicaciones y telefonía. Proyecto RACI	97.484
62640	Equipamiento informático RAM	2.052
62650	Equipamiento informático. Plan de inversiones	8.977
911	Amortización préstamos sector público	699.641
913	Amortización préstamos	2.290.000
941	Fianzas	144.641
	Diferencia pago cuota patronal 2017	-996.357
	PDI plazas vinculadas	1.388.451
	TOTAL	5.556.921

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 256.017.192€, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 5.556.921€, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **250.460.271€**.

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 **258.398.720€**.

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)	1.746.774
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	495.756
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos de Español como Lengua Extranjera.	13.711
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos Extraordinarios	6.886
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales	420.016
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Universidad de la Experiencia	33.997
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	701.951
TOTAL	7.938.528

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 **250.460.192 €**.

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	250.460.192
Costes según ejecución presupuestaria	250.460.271
Diferencia	-79

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 2017**

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
192	Suministros
193	Mantenimiento de equipos informáticos
194	Mantenimiento de edificios

UP	DENOMINACIÓN
195	Unidad de Ingeniería
196	Inversiones. RAM y Equipamiento Docente
197	Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento
198	Unidad de Prevención de Riesgos Laborales
199	Mantenimiento CIBA
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
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
535	Programas internacionales

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	Gestión Social
630	Cursos de Español como Lengua Extranjera (Cursos ELE)
632	Exposiciones
633	Universidad de la Experiencia
635	Edificio Paraninfo
650	Cursos extraordinarios
660	UNIVERSA
661	Cursos y Seminarios UZ
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
306	Máster en Ingeniería de los Recursos Hídricos	6.063,57	9.572,34	15.635,91	61,2%
317	Postgrado en Iniciación a la Investigación en Áreas Científicas	101,00	8.138,85	8.239,85	98,8%
320	Diploma de Especialización en Dirección de Organizaciones de Economía Social	25.575,50	10.938,38	36.513,88	30,0%
329	Experto Universitario en Psicomotricidad y Educación	22.077,14	11.870,23	33.947,37	35,0%
330	Master on-line en Generación Termoelectrónica. Tecnologías de cero emisiones	8.099,00	10.079,47	18.178,47	55,4%
340	Máster en Asistentes Sociales Psiquiátricos	3.081,29	8.527,78	11.609,07	73,5%
352	Máster en Organización Industrial	62.814,15	14.708,23	77.522,38	19,0%
359	Máster en Energías Renovables	158.019,95	22.571,77	180.591,72	12,5%
361	Máster en Fisioterapia Manual O. M. T. Concepto de Kaltenborn-Evjenth	165.268,77	20.507,27	185.776,04	11,0%
367	Máster en Fisioterapia Manual Osteopática Estructural	129.471,40	8.138,85	137.610,25	5,9%
381	Diploma de Especialización en Dirección Contable y Financiera de la Empresa	10.962,30	12.307,54	23.269,84	52,9%
382	Diploma de Especialización en Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales	43.980,66	20.494,43	64.475,09	31,8%
385	Máster en Gestión Internacional y Comercio Exterior	81.501,54	17.098,48	98.600,02	17,3%
403	Máster Propio en Derecho de los Deportes de Montaña	15.944,18	10.495,29	26.439,47	39,7%
418	Postgrado en Microsistemas e Instrumentación Inteligente	4.731,45	8.138,85	12.870,30	63,2%
444	Experto Universitario en Lean Factory Management	77.630,08	11.437,65	89.067,73	12,8%
445	Máster Propio en Automoción	30.984,46	15.394,04	46.378,50	33,2%
446	Experto Universitario en CLIL e innovación en el aula de inglés en Educación Primaria	12.545,33	11.121,98	23.667,31	47,0%
447	Máster Propio en Medicina de Urgencia y Rescate en Montaña	32.385,17	9.563,87	41.949,04	22,8%
448	Diploma de Especialización en Estudios japoneses. Derecho Sociedad y Cultura	5.246,00	9.020,99	14.266,99	63,2%

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
449	Experto Universitario en endoscopia veterinaria*	267,00	8.138,85	8.405,85	96,8%
452	Máster Propio en Rotating Machinery	106.822,55	16.152,86	122.975,41	13,1%
453	Máster Propio en Administración Electrónica de Empresas (MeBA)	49.163,97	11.520,50	60.684,47	19,0%
456	Máster Propio en Endodoncia	36.815,30	11.760,25	48.575,55	24,2%
462	Diploma de Especialización en la Residencia del European college of small ruminants health and management (ECSRHM)*	0,00	8.138,85	8.138,85	100,0%
464	Experto Universitario en Gestión del I+D+i en la Empresa	9.750,45	10.065,48	19.815,93	50,8%
466	Máster Propio en Periodoncia e Implantología Oral	17.513,77	8.138,85	25.652,62	31,7%
469	Certificación de Extensión Universitaria en Técnicas de Participación Ciudadana	11.211,08	11.899,06	23.110,14	51,5%
491	Máster Propio en Musicoterapia	11.043,51	8.616,03	19.659,54	43,8%
494	Postgrado en Protección Vegetal Sostenible	26.272,44	12.373,46	38.645,90	32,0%
499	Certificación de Extensión Universitaria en Protocolo y Ceremonial	15.033,79	11.683,16	26.716,95	43,7%
663	Experto Universitario en Gestión de la Responsabilidad Social	7.658,96	9.705,41	17.364,37	55,9%
664	Experto Universitario en Mercados Energéticos	2.610,07	8.610,68	11.220,75	76,7%
668	D.E. en dirección y gestión de recursos y servicios sociales	30.344,29	12.938,84	43.283,13	29,9%
670	Diploma de Especialización en Mindfulness	23.264,75	8.526,35	31.791,10	26,8%
671	Master propio en Mindfulness	182.178,46	16.731,06	198.909,52	8,4%
675	Máster Propio en Educación Socioemocional para el Desarrollo Personal y Profesional	36.612,41	14.462,84	51.075,25	28,3%
676	Experto Universitario en Gestión de Empresas Familiares	5.791,85	10.426,67	16.218,52	64,3%
677	Diploma de Especialización en Investigación en Energías Renovables y Eficiencia Energética	3.587,61	8.138,85	11.726,46	69,4%
682	Máster Propio en Cirugía de Mínima Invasión Guiada por Imagen	60.965,47	8.138,85	69.104,32	11,8%

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
683	Certificación de Extensión Universitaria en Gestión de la Responsabilidad Social	3.194,71	8.886,83	12.081,54	73,6%
686	Máster Propio en Big Data & Business Intelligence	12.364,21	13.449,73	25.813,94	52,1%
689	Diploma de Especialización en Clínica de Pequeños Rumiantes*	534,00	8.138,85	8.672,85	93,8%
690	Diploma de Especialización en Sustainable Energy Management	21.847,96	11.513,51	33.361,47	34,5%
695	Máster Propio en Operaciones Productivas y Logísticas - ERP	49.718,43	16.966,16	66.684,59	25,4%
697	Diploma de Especialización en Instalaciones de Energías Renovables y su integración en Red	61.921,78	14.664,45	76.586,23	19,1%
698	Máster Propio en Recursos Humanos	41.961,47	14.901,05	56.862,52	26,2%
930	Experto Universitario en Mediación	36.786,33	10.284,38	47.070,71	21,8%
943	Máster Propio en Intervención Familiar y Sistémica	20.964,55	10.761,44	31.725,99	33,9%
948	Máster en Gestión Fluvial Sostenible y Gestión Integrada de Aguas	33.891,68	8.445,92	42.337,60	19,9%
950	Máster Propio en Gestión de Políticas y Proyectos Culturales	31.520,01	11.553,51	43.073,52	26,8%
951	Diploma de Especialización en Gestión de Relaciones Laborales	6.880,88	9.188,49	16.069,37	57,2%
955	Diploma de Especialización en Gemología	4.178,91	8.508,81	12.687,72	67,1%
957	Máster en Clínica de Pequeños Animales-1*	2.520,38	8.138,85	10.659,23	76,4%
965	Máster en Ecodiseño y eficiencia energética en la edificación	28.975,23	11.016,99	39.992,22	27,5%
974	Diploma de Especialización en Filología Aragonesa	9.950,46	9.583,83	19.534,29	49,1%
981	Máster en Clínica de Pequeños Animales II*	2.520,38	8.138,85	10.659,23	76,4%
987	Diploma de Especialización en Formación Pedagógica y Didáctica para Profesores Técnicos de FP	7.074,44	10.049,30	17.123,74	58,7%

*Estudio Propio gestionado por el Hospital Veterinario.