

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2014**

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2014**



1542

Universidad
Zaragoza

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA:

Rector Magnífico: Manuel José López Pérez

Vicerrectora de Economía: M^a Teresa Aparicio Aspas

Gerente: M^a Isabel Luengo Gascón

EDICIÓN Y COORDINACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

EQUIPO DE TRABAJO:

M^a Teresa Aparicio Aspas, Vicerrectora de Economía

M^a Dolores Roche Gil, Vicegerente Económica y Financiera

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

Juan Bautista Arana Pérez, Analista Coordinador Administración Electrónica

Rafael Núñez Mateo, Técnico en Contabilidad Analítica

COLABORADORES:

Carmen Baras Escolá, Vicegerente de Investigación

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

IMPRESIÓN:

Servicio de Publicaciones de la Universidad de Zaragoza

DISEÑO Y MAQUETACIÓN:

Blanca Iborra Muñoz

DEPÓSITO LEGAL:

Z-910-2016

1. INTRODUCCIÓN	7
2. MODELO DE COSTES E INGRESOS DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA.....	11
2.1. Estructuras del Modelo.....	14
2.1.1. Elementos de coste.....	14
2.1.2. Elementos de ingreso.....	15
2.1.3. Centros de coste.....	17
2.1.4. Actividades.....	20
2.2. Relaciones entre estructuras. Criterios de reparto.....	24
2.2.1. Criterios de reparto de coste de personal.....	24
2.2.2. Criterios de reparto de los gastos generales y de funcionamiento.....	29
2.3. Ingresos y márgenes de cobertura y aportación Universidad de Zaragoza a costes..	31
2.4. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades.....	32
2.4.1. Costes de actividades de docencia.....	32
2.4.2. Costes de actividades de investigación y transferencia del conocimiento.....	35
2.4.3. Costes de actividades de dirección y administración general.....	36
2.4.4. Costes de actividades deportivas y de extensión universitaria.....	37
2.4.5. Coste de actividades anexas.....	38
2.4.6. Coste de actividades de organización.....	40
2.4.7. Otros costes complementarios a la docencia.....	40
3. RESULTADOS. AÑO 2014	43
3.1. Resultados actividades de docencia.....	45
Titulaciones.....	45
Estudios propios.....	64
Enseñanza de idiomas.....	65
3.2. Resultados actividades de investigación y transferencia del conocimiento.....	66
Investigación y transferencia del conocimiento.....	66
Institutos Universitarios de Investigación.....	67
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
Difusión de la lengua y la cultura.....	81
Extensión Universitaria.....	82
3.5. Resultados actividades anexas.....	83
Alojamiento.....	83
Campus de Excelencia Internacional.....	89

Cátedras Institucionales y de Empresa	89
Gestión Social	90
Publicaciones Universitarias	91
Reprografía	92
Tribunales	93
Universidad de la Experiencia	93
3.6. Resultados actividades de organización	94
Costes Financieros	94
3.7. Resultados de otros centros de coste	94
Biblioteca	94
Hospital Veterinario UZ	95
Informática y Comunicaciones	96
Instituto de Ciencias de la Educación	97
Servicio de Prácticas Odontológicas	98
Servicio de Relaciones Internacionales	99
Universa	100
4. SÍNTESIS DE RESULTADOS Y ANÁLISIS COMPARATIVO	101
5. CONCILIACIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y PRESUPUESTARIA	109

ANEXOS

ANEXO I.

DEDICACIÓN DEL PDI A LA INVESTIGACIÓN	115
---	-----

ANEXO II.

FUENTES DE INFORMACIÓN	119
------------------------------	-----

ANEXO III.

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE UNIDADES DE PLANIFICACIÓN SEGÚN PRESUPUESTO 2014	123
--	-----

ANEXO IV.

RESULTADOS ESTUDIOS PROPIOS	133
-----------------------------------	-----

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

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

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

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

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

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

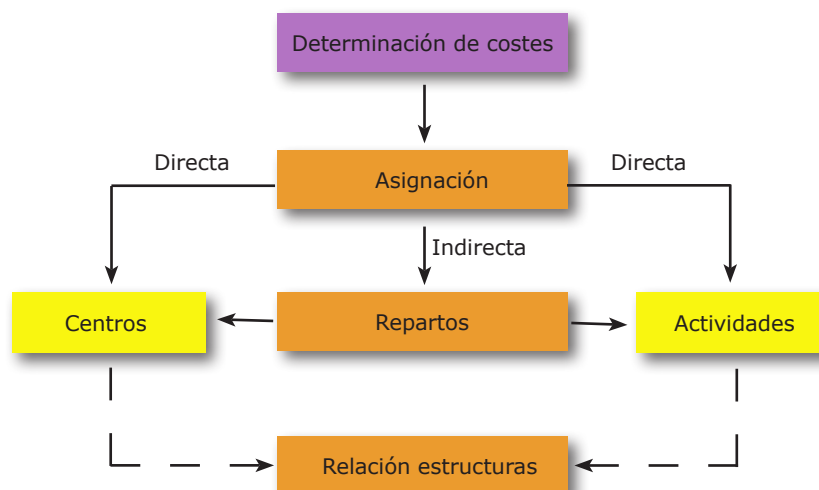


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

2.1- ESTRUCTURAS DEL MODELO

Se definen cuatro estructuras básicas:

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

2.1.1. ELEMENTOS DE COSTE

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

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

Atendiendo al origen se puede diferenciar entre:

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

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

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

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

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

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

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

2.1.2. ELEMENTOS DE INGRESO

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

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

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

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

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

1. Tasas, precios públicos y otros ingresos.

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

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

** Se incluirán los beneficios derivados de dichas operaciones.

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

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

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

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

1. Ingresos relacionados con actividades:

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

2. Ingresos no relacionados con actividades:

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

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

2.1.3. CENTROS DE COSTE

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

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

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

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

8. Centros Anexos.

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

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

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

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

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

2.1.4 ACTIVIDADES

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

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

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

El desglose de cada una de ellas es el siguiente:

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

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

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

...

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

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

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

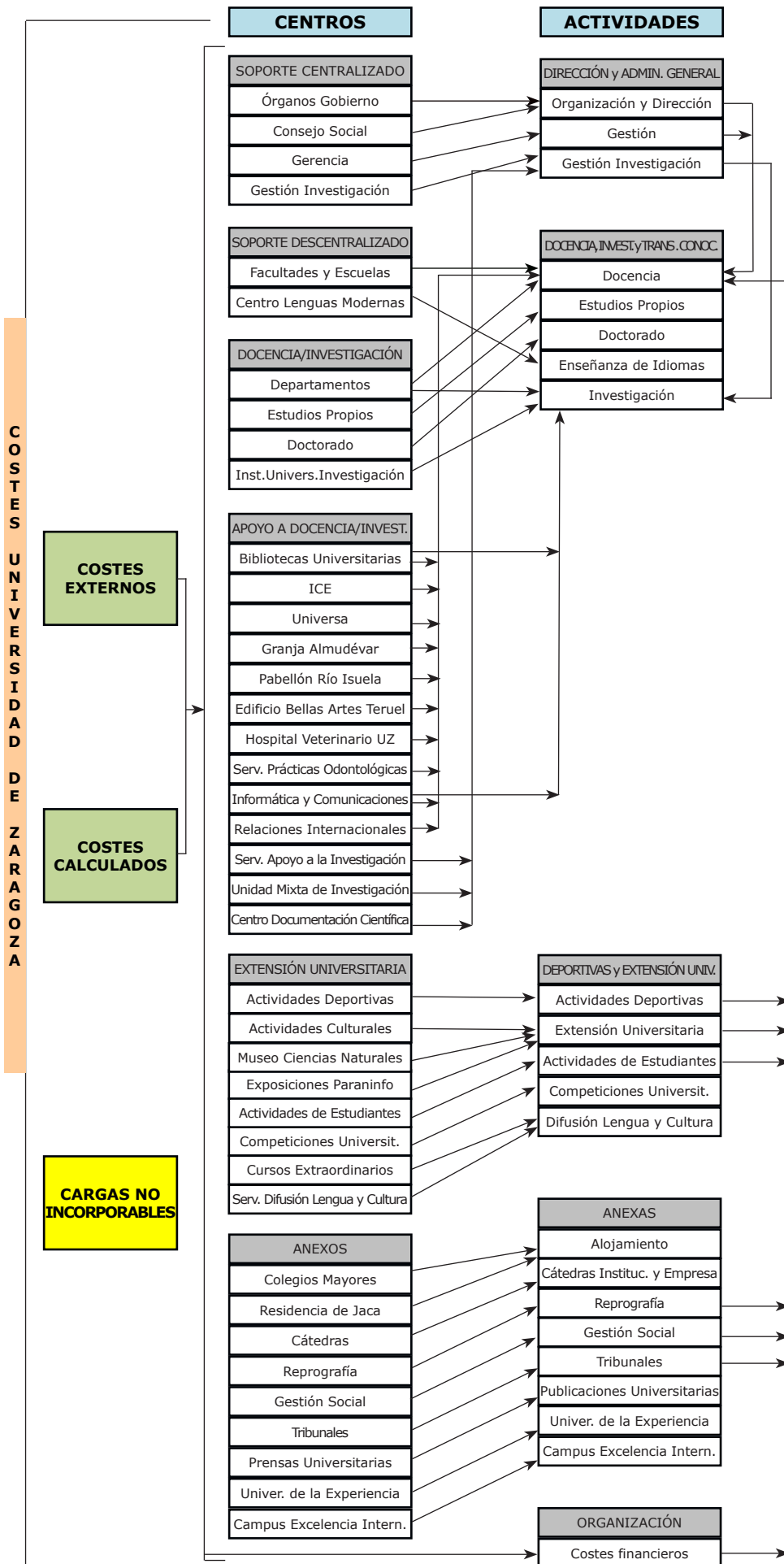


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

2.2- RELACIONES ENTRE ESTRUCTURAS. CRITERIOS DE REPARTO

2.2.1. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DE PERSONAL

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

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

En ambos casos, se utilizará el importe total de la nómina para el año natural 2014.

A. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PDI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 2014 se toman 3/4 de las horas del curso que finaliza en el año de referencia, es decir, curso 2013-2014 y 1/4 del curso que empieza en el año de referencia, en este caso, curso 2014-2015. En el caso de que no figurasen horas de docencia en alguno de los dos cursos, se toman 4/4 del curso en el que figuran.

Horas gestión:

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

Horas gestión inducida:

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

Horas docencia estudios propios:

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

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

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

Horas investigación genérica:

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

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

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

En concreto:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PAS

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

Se exceptúa de esta regla:

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

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

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

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

En el caso de la amortización, se realizan los cálculos atendiendo a la vida útil del bien de acuerdo con la instrucción de la Intervención General de la Administración del Estado, según resolución de 14 de diciembre de 1999 por la que se regula la operación contable de amortización del inmovilizado, utilizándose en todos los casos el sistema lineal en valor residual. El coste de amortización de cada bien mueble se vincula al centro de coste atendiendo a la "dependencia organizativa", es decir, dónde se ubica dicho bien, según los datos de Universitas XXI Inventario.

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

TABLA 2.1. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

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

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

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

A. ASIGNACIÓN DE INGRESOS A ACTIVIDADES.

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

B. DETERMINACIÓN DE MÁRGENES DE COBERTURA POR ACTIVIDADES.

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

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

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

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

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

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

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

2.4- PROCEDIMIENTOS PARA EL CÁLCULO DE COSTES DE ACTIVIDADES

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

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

2.4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DOCENCIA.

A. COSTE DE TITULACIONES Y MÁSTERES (DOCENCIA OFICIAL)

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

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

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

Siendo:

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

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

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

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

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

- Los costes de docencia, gestión retribuida y gestión inducida por actividad docente (costes de personal y generales) de los centros de coste departamentos implicados en el título k-ésimo, en la proporción establecida por la matriz anterior.

- Los costes de personal y generales imputables al centro de coste facultad/escuela universitaria en el que se imparte el título, en la proporción correspondiente al número de alumnos matriculados en el título respecto del número total de alumnos matriculados en los títulos impartidos en dicha facultad/escuela universitaria. Notar que los costes de personal incluyen tanto el PAS adscrito a la facultad/escuela universitaria (exceptuando los adscritos previamente a un departamento) como los costes de gestión de los equipos directivos del centro.

- Los costes de las actividades de organización.

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

- Granja de Almodívar, su coste se reparte a los títulos que se imparten en la Escuela Politécnica Superior en proporción a los alumnos que cursan cada uno de ellos.
- Pabellón Río Isuela, su coste se aplica directamente a los títulos "Licenciado/Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte".

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

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

B. COSTE DE ESTUDIOS PROPIOS

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

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

C. COSTE DE ENSEÑANZA DE IDIOMAS

Se calculará como la suma de:

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

¹ La estructura orgánica de planificación según presupuesto 2014 se presenta en el Anexo III.

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

A. COSTE DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

El coste de investigación se obtiene como agregación de:

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

B. COSTE DE DOCTORADO

Se calcula como la suma de:

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

2.4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

A. COSTE DE ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE GESTIÓN

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Se calcula como la suma de:

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

2.4.4. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

A. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE COMPETICIONES UNIVERSITARIAS

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

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

D. COSTE DE DIFUSIÓN DE LA LENGUA Y LA CULTURA

Se calculará como la suma de:

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

E. COSTE DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo como Director del Museo de Ciencias Naturales.
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.

2.4.5. COSTE DE LAS ACTIVIDADES ANEXAS

A. COSTE DE ALOJAMIENTO

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

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

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

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

B. COSTE DEL CAMPUS DE EXCELENCIA INTERNACIONAL

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS adscrito al Campus de Excelencia Internacional según la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

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

C. COSTE DE CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA

Se calcula como la suma de:

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

Se calcula como la suma de:

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

F. COSTE DE REPROGRAFÍA

Se calcula como la suma de:

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

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

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

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

G. COSTE DE TRIBUNALES

Se calcula como la suma de:

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

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

H. COSTE DE UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA

Se calcula como la suma de:

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

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

2.4.6. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN

A. COSTES FINANCIEROS

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

2.4.7. OTROS COSTES COMPLEMENTARIOS A LA DOCENCIA

A. COSTE DE BIBLIOTECA

Se calcula como la suma de:

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

Universitaria, según lo establecido en la RPT.

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

B. COSTE DEL HOSPITAL VETERINARIO UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES

Se calcula como la suma de:

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

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

Se calcula como la suma de:

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

E. COSTE DEL SERVICIO DE PRACTICAS ODONTOLÓGICAS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo

con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.

2. El coste de la nómina del PAS adscrito que ocupa los puestos asignados al centro de coste Servicio de Practicas Odontológicas de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

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

F. COSTE DEL SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos que dependen orgánica o funcionalmente de la Sección de Relaciones Internacionales según lo establecido en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, y que incluye tanto el personal destinado en Servicios Centrales como en los distintos centros de la Universidad.

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

G. COSTE DE UNIVERSA

Se calcula como la suma de:

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

2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Universa" de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

3. Costes directos asociado a las correspondientes unidades de planificación económica.

4. Costes indirectos calculados, incluyendo la estimación del coste derivado por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

3

Resultados
Año 2014

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

3.1. RESULTADOS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

Dentro de las actividades de docencia, se comienza presentando los resultados correspondientes a las actividades de docencia oficial y, más concretamente, de las titulaciones de Grado y de las correspondientes con planes en proceso de extinción. Agrupando el conjunto de estas titulaciones impartidas en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2013-2014 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.	7.022,7	1.157,1	8.179,8
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	1.920,5	669,2	2.589,7
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	2.050,2	676,2	2.726,4
Graduado en Derecho	F. Derecho	5.705,3	1.231,3	6.936,6
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	3.515,6	619,7	4.135,3
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	3.233,0	288,9	3.521,9
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	514,3	244,9	759,1
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	1.884,7	407,8	2.292,5
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	1.642,5	275,8	1.918,3
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.706,8	526,5	2.233,3
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	1.016,9	192,4	1.209,4
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	2.283,4	374,2	2.657,6
Graduado en Física	F. Ciencias	1.896,3	717,8	2.614,1
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	1.333,9	156,9	1.490,8

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	984,0	245,7	1.229,7
Graduado en Geología	F. Ciencias	1.946,6	858,8	2.805,5
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	2.441,9	800,9	3.242,8
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.475,6	441,7	1.917,3
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	737,9	187,7	925,6
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	4.141,3	1309,6	5.450,9
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	2.000,9	846,9	2.847,8
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.987,3	553,5	2.540,8
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.236,0	710,8	2.946,8
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	2.264,3	490,5	2.754,9
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.383,3	745,9	3.129,2
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	5.322,0	1664,2	6.986,2
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	1.926,7	715,0	2.641,7
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	1.250,6	213,1	1.463,7
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	1.897,4	204,3	2.101,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	4.328,0	540,8	4.868,8
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	2.209,5	392,8	2.602,3
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	1.400,8	266,0	1.666,8
Graduado en Medicina	F. Medicina	8.995,5	1270,7	10.266,2
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.513,4	281,2	1.794,6
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.294,8	272,1	1.566,9
Graduado en Química	F. Ciencias	3.812,5	1502,1	5.314,6
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	3.322,5	580,5	3.903,0
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	1.334,6	143,3	1.477,9
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.961,5	421,3	3.382,9
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	6.246,0	1560,0	7.806,0
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	433,3	109,1	542,4
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	512,3	68,5	580,9
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	1.888,1	342,7	2.230,7

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	421,7	122,3	544,0
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	218,5	39,6	258,0
Licenciado en Derecho	F. Derecho	1.904,7	219,5	2.124,2
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	97,3	45,5	142,8
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	166,6	20,8	187,4
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	353,2	104,6	457,7
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	444,3	53,6	498,0
Licenciado en Física	F. Ciencias	398,9	170,6	569,5
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	158,7	38,9	197,6
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	663,4	184,7	848,1
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	345,3	68,9	414,1
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	259,9	58,7	318,6
Licenciado en Medicina	F. Medicina	1.978,3	237,1	2.215,4
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	366,3	26,0	392,3
Licenciado en Química	F. Ciencias	749,3	245,7	995,0
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	2.004,1	345,0	2.349,1
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. Economía y Empresa/F. Derecho	742,7	157,7	900,5
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grado)	F. Economía y Empresa/F. Derecho	1.532,8	346,4	1.879,2
Titulaciones extinguidas*		2.587,8	0,0	2.587,8
TOTAL ZARAGOZA		124.368,8	27.764,0	152.132,8

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2013-14.

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	1.778,5	233,7	2.012,1
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	2.021,0	482,5	2.503,5
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	1.692,4	136,2	1.828,7
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	802,1	162,3	964,4
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	1.735,9	508,7	2.244,6
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	1.818,6	211,0	2.029,6
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	1.961,2	243,6	2.204,8
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	858,4	162,5	1.020,9
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	1.252,8	336,4	1.589,1
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	1.385,1	145,9	1.531,0
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	409,8	81,8	491,7
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	271,8	16,0	287,8
Titulaciones extinguidas		482,2	0,0	482,2
TOTAL HUESCA		16.469,7	2.720,5	19.190,3

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	849,0	196,0	1.045,0
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	1.444,3	146,4	1.590,6
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	687,8	257,7	945,5
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	709,8	264,0	973,8
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1.473,0	233,4	1.706,5
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	1.668,7	309,4	1.978,2
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	1.023,0	169,2	1.192,1
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	216,6	41,3	257,9
Titulaciones extinguidas		207,6	0,0	207,6
TOTAL TERUEL		8.279,8	1.617,4	9.897,2

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

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	1.579	4.448	5.180
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	253	7.591	10.236
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	219	9.361	12.449
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.275	4.475	5.440
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	719	4.890	5.751
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	727	4.447	4.844
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	82	6.272	9.258
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	353	5.339	6.494
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	366	4.488	5.241
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	237	7.202	9.423
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	171	5.947	7.072
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	499	4.576	5.326
Graduado en Física	F. Ciencias	235	8.070	11.124
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	276	4.833	5.401
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	168	5.857	7.320
Graduado en Geología	F. Ciencias	163	11.943	17.211
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	531	4.599	6.107
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	297	4.968	6.456
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	95	7.767	9.743
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	637	6.501	8.557
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	244	8.201	11.671
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	296	6.714	8.584
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	336	6.655	8.770
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	357	6.343	7.717
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	325	7.333	9.628
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	830	6.412	8.417
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	283	6.808	9.335
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	154	8.121	9.504
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	488	3.888	4.307
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	968	4.471	5.030

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	500	4.419	5.205
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	196	7.147	8.504
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.236	7.278	8.306
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	207	7.311	8.670
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	248	5.221	6.318
Graduado en Química	F. Ciencias	455	8.379	11.680
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	778	4.271	5.017
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	317	4.210	4.662
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	740	4.002	4.571
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	615	10.156	12.693
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	102	4.248	5.318
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	149	3.438	3.898
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	470	4.017	4.746
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	89	4.738	6.113
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	46	4.750	5.610
Licenciado en Derecho	F. Derecho	646	2.948	3.288
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	16	6.083	8.928
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	17	9.802	11.025
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	61	5.790	7.504
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	129	3.445	3.860
Licenciado en Física	F. Ciencias	48	8.311	11.864
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	27	5.878	7.320
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	166	3.996	5.109
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	98	3.523	4.226
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	36	7.219	8.849
Licenciado en Medicina	F. Medicina	289	6.845	7.666
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	117	3.131	3.353
Licenciado en Química	F. Ciencias	115	6.516	8.652
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	268	7.478	8.765
Programa conjunto ADE/DERECHO	F.Economía y Empresa/FDerecho	155	4.792	5.809
Programa conjunto ADE/DERECHO (Grado)	F.Economía y Empresa/FDerecho	295	5.196	6.370
Titulaciones extinguidas		1.090	2.374	2.374
TOTAL ZARAGOZA		22.884	5.435	6.648

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	335	5.309	6.006
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	256	7.895	9.779
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	256	6.611	7.143
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	109	7.359	8.848
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	189	9.185	11.876
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	433	4.200	4.687
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	442	4.437	4.988
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	122	7.036	8.368
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	220	5.694	7.223
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	132	10.493	11.599
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	62	6.610	7.930
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	31	8.768	9.283
Titulaciones extinguidas		144	3.348	3.348
TOTAL HUESCA		2.731	6.031	7.027

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	165	5.146	6.334
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	172	8.397	9.248
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	87	7.906	10.868
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	74	9.592	13.159
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	375	3.928	4.551
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	381	4.380	5.192
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	296	3.456	4.028
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	61	3.551	4.227
Titulaciones extinguidas		98	2.118	2.118
TOTAL TERUEL		1.709	4.845	5.791

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.	1.592.374,0	22,7	19,5
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	279.207,3	14,5	10,8
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	350.717,6	17,1	12,9
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.091.023,8	19,1	15,7
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa.	787.058,1	22,4	19,0
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	1.016.029,1	31,4	28,8
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	65.572,2	12,8	8,6
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	514.198,0	27,3	22,4
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	286.440,0	17,4	14,9
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	186.167,2	10,9	8,3
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	128.174,4	12,6	10,6
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa.	474.820,8	20,8	17,9
Graduado en Física	F. Ciencias	298.686,8	15,8	11,4
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	348.997,7	26,2	23,4
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	167.035,8	17,0	13,6
Graduado en Geología	F. Ciencias	260.151,3	13,4	9,3
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	418.974,9	17,2	12,9
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	235.527,8	16,0	12,3
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	77.583,6	10,5	8,4
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	879.168,2	21,2	16,1
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	360.511,6	18,0	12,7
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	365.923,9	18,4	14,4
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	444.974,2	19,9	15,1
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	475.221,4	21,0	17,3
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	465.282,9	19,5	14,9
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.152.059,2	21,6	16,5
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	355.502,7	18,5	13,5
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	118.763,5	9,5	8,1
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	449.240,1	23,7	21,4

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	942.625,9	21,8	19,4
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa.	546.326,6	24,7	21,0
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	197.326,6	14,1	11,8
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.581.212,2	17,6	15,4
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	226.288,5	15,0	12,6
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	290.112,4	22,4	18,5
Graduado en Química	F. Ciencias	721.889,4	18,9	13,6
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	620.443,5	18,7	15,9
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	300.595,3	22,5	20,3
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	550.168,6	18,6	16,3
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	986.641,1	15,8	12,6
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	53.385,6	12,3	9,8
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	58.780,4	11,5	10,1
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	257.771,5	13,7	11,6
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	41.079,0	9,7	7,6
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	39.695,8	18,2	15,4
Licenciado en Derecho	F. Derecho	506.155,4	26,6	23,8
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	7.461,0	7,7	5,2
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	6.017,1	3,6	3,2
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	33.630,8	9,5	7,3
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	69.076,9	15,5	13,9
Licenciado en Física	F. Ciencias	40.615,7	10,2	7,1
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	16.878,4	10,6	8,5
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	101.043,3	15,2	11,9
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	57.758,8	16,7	13,9
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	21.238,4	8,2	6,7
Licenciado en Medicina	F. Medicina	312.972,6	15,8	14,1
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	76.556,5	20,9	19,5
Licenciado en Química	F. Ciencias	120.828,4	16,1	12,1
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	343.595,0	17,1	14,6
Programa conjunto ADE /DERECHO	F.Economía yEmpr./F.Derecho	149.051,9	20,1	16,6
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grado)	F.Economía yEmpr./F Derecho	315.819,1	20,6	16,8
Titulaciones extinguidas		192.043,7	7,4	7,4
TOTAL ZARAGOZA		23.430.473,3	18,8	15,4

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

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	276.942,4	15,6	13,8
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	368.002,7	18,2	14,7
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	357.350,3	21,1	19,5
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	68.302,3	8,5	7,1
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	227.017,1	13,1	10,1
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	439.416,4	24,2	21,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	456.440,8	23,3	20,7
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	131.796,8	15,4	12,9
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	317.387,2	25,3	20,0
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	191.121,1	13,8	12,5
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	26.374,1	6,4	5,4
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	25.129,9	9,2	8,7
Titulaciones extinguidas		22.418,2	4,6	4,6
TOTAL HUESCA		2.907.699,3	17,7	15,2

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	159.730,8	18,8	15,3
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	224.504,7	15,5	14,1
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	108.398,6	15,8	11,5
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	102.320,5	14,4	10,5
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	400.444,0	27,2	23,5
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	404.379,7	24,2	20,4
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	294.421,2	28,8	24,7
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	32.331,2	14,9	12,5
Titulaciones extinguidas		15.517,9	7,5	7,5
TOTAL TERUEL		1.742.048,7	21,0	17,6

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

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	124.368,8	152.132,8	22.884,0	5.435	6.648
Huesca	16.469,7	19.190,3	2.731,0	6.031	7.027
Teruel	8.279,8	9.897,2	1.709,0	4.845	5.791
TOTAL	149.118,4	181.220,3	27.324,0	5.457	6.632

TABLA 3.1.11. INGRESOS DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	INGRESOS	MARGEN SOBRE COSTES DOCENCIA	MARGEN SOBRE COSTE TOTAL
Zaragoza	23.430.473,3	18,8	15,4
Huesca	2.907.699,3	17,7	15,2
Teruel	1.742.048,7	21,0	17,6
TOTAL	28.080.221,3	18,8	15,5

Considerando, ahora, cada uno de los máster impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2013-2014, 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 Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	160,4	22,3	182,6
Máster Universitario en Arquitectura	167,5	35,1	202,6
Máster Universitario en Biología molecular y celular	198,3	68,5	266,8
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	205,2	131,4	336,6
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	137,8	19,9	157,7
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	119,4	5,7	125,1
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	145,2	30,3	175,5
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	178,7	36,7	215,4
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	374,2	122,2	496,4
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	177,7	73,7	251,4
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	211,1	84,2	295,3
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	33,7	6,7	40,3
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	214,5	132,0	346,6
Máster Universitario en Gerontología social	141,1	16,2	157,2
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	129,1	33,9	163,0
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	99,5	17,4	116,9
Máster Universitario en Historia Contemporánea	132,5	73,9	206,5
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	248,2	113,1	361,3
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	164,3	53,9	218,2
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	244,1	110,6	392,6
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	187,0	77,3	264,3
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	167,8	51,5	219,3
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	266,2	142,2	408,4
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	262,6	40,2	302,8
Máster Universitario en Investigación en Economía	125,8	35,6	161,3
Máster Universitario en Investigación química	145,5	72,6	218,2
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	178,4	91,6	270,0

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	185,5	110,6	296,1
Máster Universitario en Mecánica aplicada	121,3	48,5	169,8
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	117,3	26,6	143,9
Máster Universitario en Nutrición animal	120,5	19,1	139,6
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	176,2	57,9	234,1
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	130,6	23,4	154,0
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	1.834,2	263,9	2.098,2
Máster Universitario en Química sostenible	98,3	46,5	144,8
Máster Universitario en Relaciones de género	137,9	41,8	179,7
Máster Universitario en Salud pública	131,7	21,2	152,9
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	166,4	52,6	218,9
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	169,3	39,6	208,9
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	164,0	37,6	201,7
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	138,2	32,9	171,1
Resto Másteres	248,9	105,0	353,9
TOTAL MASTER	9.187,0	2.837,7	12.024,8

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

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	31	5.173	5.891
Máster Universitario en Arquitectura	35	4.786	5.788
Máster Universitario en Biología molecular y celular	29	6.837	9.201
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	13	15.782	25.890
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	20	6.889	7.886
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	35	3.411	3.574
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	15	9.680	11.703
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	23	7.771	9.365

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	47	7.962	10.562
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	19	9.354	13.234
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	15	14.073	19.685
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	6	5.609	6.720
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	11	19.502	31.506
Máster Universitario en Gerontología social	37	3.813	4.250
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	20	6.455	8.152
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	29	3.432	4.033
Máster Universitario en Historia Contemporánea	17	7.796	12.146
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	24	10.342	15.054
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	23	7.142	9.487
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	32	7.629	10.967
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	16	11.686	16.517
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	11	15.256	19.936
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	10	26.622	40.843
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	53	4.955	5.713
Máster Universitario en Investigación en Economía	7	17.965	23.044
Máster Universitario en Investigación química	11	13.231	19.834
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	11	16.220	24.549
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	13	14.270	22.779
Máster Universitario en Mecánica aplicada	16	7.581	10.613
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	11	10.663	13.082
Máster Universitario en Nutrición animal	21	5.738	6.646
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	14	12.587	16.720
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	28	4.663	5.499

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	378	4.852	5.551
Máster Universitario en Química sostenible	9	10.921	16.088
Máster Universitario en Relaciones de género	13	10.611	13.825
Máster Universitario en Salud pública	33	3.991	4.632
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	31	5.367	7.062
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	20	8.465	10.447
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	31	5.291	6.505
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	12	11.519	14.260
Resto Másteres	17	10.526	15.401
TOTAL MASTER	1.252	7.338	9.604

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 Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	45.618,4	28,4	25,0
Máster Universitario en Arquitectura	30.049,0	17,9	14,8
Máster Universitario en Biología molecular y celular	68.848,6	34,7	25,8
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	22.847,5	11,1	6,8
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	50.531,8	36,7	32,0
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	65.051,8	54,5	52,0
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	27.091,2	18,7	15,4
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	57.754,4	32,3	26,8
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	85.508,4	22,8	17,2
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	43.107,0	24,3	17,1
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	28.035,4	13,3	9,5
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	5.831,5	17,3	14,5
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	20.064,2	9,4	5,8

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Gerontología social	86.073,8	61,0	54,7
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	26.565,6	20,6	16,3
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	45.335,1	45,6	38,8
Máster Universitario en Historia Contemporánea	35.151,3	26,5	17,0
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	51.276,7	20,7	14,2
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	27.473,2	16,7	12,6
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	59.722,0	24,5	17,0
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	29.615,2	15,8	11,2
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	16.743,3	10,0	7,6
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	21.818,9	8,2	5,3
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	86.391,1	32,9	28,5
Máster Universitario en Investigación en Economía	13.342,4	10,6	8,3
Máster Universitario en Investigación química	21.864,9	15,0	10,0
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	18.787,7	10,5	7,0
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	26.615,9	14,3	9,0
Máster Universitario en Mecánica aplicada	26.965,5	22,2	15,9
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	16.241,5	13,8	11,3
Máster Universitario en Nutrición animal*			
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	28.166,5	16,0	12,0
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	68.646,6	52,6	44,6
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	373.568,4	20,4	17,8
Máster Universitario en Química sostenible	19.269,6	19,6	13,3
Máster Universitario en Relaciones de género	30.017,2	21,8	16,7
Máster Universitario en Salud pública	63.267,7	48,0	41,4
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	55.868,7	33,6	25,5
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	30.508,7	18,0	14,6

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	69.867,9	42,6	34,6
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	28.505,9	20,6	16,7
Resto Másteres	20.298,4	8,2	5,7
TOTAL MASTER	1.948.308,8	21,2	16,2

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

Agrupando el conjunto de titulaciones (grado y planes a extinguir) en Ramas de Conocimiento o Macroáreas, los correspondientes costes, ingresos y márgenes de cobertura se recogen en las Tablas 3.1.15 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	27.643,4	4.326,3	31.969,7	18,5	17,6
2. Científica	19.632,8	6.304,8	25.937,5	13,2	14,3
3. Humanística	14.731,9	3.604,4	18.336,1	9,9	10,1
4. Sociales	54.819,4	8.667,5	63.487,2	36,8	35,0
5. Técnica	32.290,6	9.199,0	41.488,5	21,7	22,9
TITULACIONES U.Z.	149.118,4	32.101,9	181.220,3	100	100

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

RAMA	ALUMNOS	C.DOCENCIA POR ALUMNO	C.TOTAL POR ALUMNO	CONTRIB. ALUMNOS
1. Biomédica	4.014	6.886,7	7.964,5	14,7
2. Científica	2.497	7.862,6	10.387,5	9,1
3. Humanística	2.705	5.446,2	6.778,6	9,9
4. Sociales	12.707	4.234,3	4.925,7	46,5
5. Técnica	5.401	5.978,6	7.681,9	19,8
TITULACIONES U.Z.	27.324	5.457	6.632	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	5.238.216,6	18,9	16,4
2. Científica	3.257.177,1	16,6	12,6
3. Humanística	2.129.968,9	14,5	11,6
4. Sociales	11.502.253,9	21,0	18,1
5. Técnica	5.952.604,9	18,4	14,3
TITULACIONES U.Z.	28.080.221,3	18,8	15,5

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

RAMA	C. DOCENCIA POR ALUMNO	COSTE TOTAL POR ALUMNO
Biomédicas Campus Zaragoza	6.739,6	7.813,1
Biomédicas Campus Huesca	8.804,2	9.938,5
Científicas Campus Zaragoza	8.102,6	10.821,1
Científicas Campus Huesca	6.851,4	8.560,8
Humanísticas Campus Zaragoza	5.262,5	6.634,6
Humanísticas Campus Huesca	2.300,0	2.300,0
Humanísticas Campus Teruel	8.204,0	9.030,5
Sociales Campus Zaragoza	4.234,3	4.925,7
Sociales Campus Huesca	4.997,2	5.589,8
Sociales Campus Teruel	4.038,3	4.765,2
Técnicas Campus Zaragoza	5.818,5	7.474,9
Técnicas Campus Huesca	7.956,7	9.972,4
Técnicas Campus Teruel	6.874,3	9.182,7

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. AL C.DOCENCIA	CONTRIB. AL C. TOTAL
Grado 1	26.189,3	4.245,8	30.435,1	17,6	16,8
Grado 2	17.338,8	4.955,4	22.294,2	11,6	12,3
Grado 3	35.618,2	10.263,6	45.881,8	23,9	25,3
Grado 4	16.460,1	2.460,3	18.920,4	11,0	10,4
Grado 5	24.221,0	4.150,4	28.371,4	16,2	15,7
Grado 6	29.291,1	6.026,3	35.317,4	19,6	19,5
TITULACIONES U.Z.	149.118,4	32.101,9	181.220,3	100	100

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

EXPERIMENTALIDAD	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL POR ALUMNO	CONTRIB. ALUMNOS
Grado 1	3.782	6.925	8.047	13,8
Grado 2	2.230	7.775	9.997	8,2
Grado 3	5.787	6.155	7.928	21,2
Grado 4	3.538	4.652	5.348	12,9
Grado 5	5.268	4.598	5.386	19,3
Grado 6	6.719	4.359	5.256	24,6
TITULACIONES U.Z.	27.324	5.457	6.632	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	5.108.224,3	19,5	16,8
Grado 2	3.032.501,1	17,5	13,6
Grado 3	6.395.208,8	18,0	13,9
Grado 4	3.556.777,7	21,6	18,8
Grado 5	5.115.343,4	21,1	18,0
Grado 6	4.872.166,1	16,6	13,8
TITULACIONES U.Z.	28.080.221,3	18,8	15,5

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		2.170.034
Costes directos de Personal	621.821	28,7%
PDI colaboración EEPP	390.331	
PAS colaboración EEPP	231.490	
Costes indirectos de Personal	285.975	13,2%
PDI	230.247	
PAS servicios centrales	55.728	
Gasto corriente directo	724.391	33,4%
Amortización muebles	5.827	0,3%
Costes Indirectos	532.020	24,5%
Vigilancia	128	
Limpieza	587	
Mantenimiento	213	
Agua	29	
Electricidad	286	
Gas/Combustible	79	
Amortización Edificio	300	
Departamentos	5.658	
Utilización Infraestructura UZ*	524.742	
APORTACIÓN UZ A COSTES		817.995
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		37,70%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada estudio propio. En el curso 2013-2014 se impartieron 76 (gestionados 51). Se estima que el coste promedio del m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 138,09 euros.

Los resultados detallados para los 51 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		2.659.766	
Costes de Personal		2.523.703	94,9%
PDI (Cargos Académicos)	12.531		
PAS (Docencia y Administración)	2.473.860		
Idioma moderno, nivel B1	37.313		
Costes directos		53.838	2,0%
Material de oficina	8.823		
Comunicaciones	1.297		
Fondos bibliográficos	3.214		
Gastos diversos	22.121		
Indemnizaciones por razón de servicio	2.985		
Amortización Muebles	14.260		
Becas	1.136		
Costes Indirectos		82.225	3,1%
Vigilancia	3.795		
Limpieza	38.339		
Mantenimiento	9.729		
Agua	1.406		
Electricidad	13.712		
Gas/Combustible	5.610		
Amortización Edificio	9.632		
INGRESOS		1.157.422	
MARGEN DE COBERTURA			43,5%

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		80.174.649
Investigación genérica	34.939.594	43,6%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	20.582.070	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	14.357.524	
Investigación con financiación específica	12.359.665	15,4%
Costes de personal (PDI, PAS, FPI, FPU)	6.356.598	
Costes directos OTRI	3.339.498	
Costes directos Servicio Investigación	1.537.361	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	649.387	
Departamentos *	476.821	
Otros costes UZ	441.095	0,6%
Gestión Investigación	5.054.046	6,3%
Coste Financiado por UZ	4.733.122	
Coste Financiado por ingresos propios	320.925	
Institutos Universitarios de Investigación	27.380.248	34,2%
Coste Financiado por UZ	3.682.090	
Coste Financiado por ingresos propios	23.698.159	
Aportación UZ a costes		44.272.722
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		55,2%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		9.333.128
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		11,6%

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

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

TOTAL COSTES		41.737.772	
Investigación genérica	14.357.524	34,4%	
Costes directos de Personal	13.060.465	31,3%	
Personal contratado con financ. externa	13.060.465		
Costes indirectos de Personal	1.411.224	3,4%	
Cargos Académicos	155.504		
PAS gestión y porcentaje serv. centrales	1.255.720		
Gasto corriente directo	10.637.693	25,5%	
De proyectos	10.552.153		
General	85.541		
Costes indirectos	1.416.217	3,4%	
Vigilancia	68.437		
Limpieza	263.146		
Mantenimiento	106.630		
Agua	15.643		
Electricidad	592.323		
Gas/Combustible	72.599		
Amortización Edificio	297.440		
Costes indirectos estimados	635.494	1,5%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	219.155	0,5%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			18.039.614
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			43,2%

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

TOTAL COSTES		4.176.791
Investigación genérica	975.296	23,4%
Costes directos de Personal	1.292.064	30,9%
Personal contratado con financ. externa	1.292.064	
Costes indirectos de Personal	194.080	4,6%
Cargos Académicos	12.531	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	181.549	
Gasto corriente directo	1.295.726	31,0%
De proyectos	1.291.204	
General	4.521	
Costes indirectos	396.234	9,5%
Vigilancia	19.053	
Limpieza	70.620	
Mantenimiento	27.595	
Agua	4.355	
Electricidad	172.117	
Gas/Combustible	20.337	
Amortización Edificio	82.156	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	23.392	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.589.002
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		38,0%

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

TOTAL COSTES		2.184.877
Investigación genérica	650.154	29,8%
Costes directos de Personal	893.565	40,9%
Personal contratado con financ. externa	893.565	
Costes indirectos de Personal	205.208	9,4%
Cargos Académicos	42.545	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	162.664	
Gasto corriente directo	252.427	11,6%
De proyectos	197.627	
General	54.800	
Costes indirectos	170.281	7,8%
Vigilancia	8.525	
Limpieza	41.084	
Mantenimiento	19.860	
Agua	1.949	
Electricidad	51.109	
Gas/Combustible	8.650	
Amortización Edificio	39.104	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	13.242	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.038.885
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		47,5%

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

TOTAL COSTES		16.360.351
Investigación genérica	5.845.358	35,7%
Costes directos de Personal	5.681.385	34,7%
Personal contratado con financ. externa	5.681.385	
Costes indirectos de Personal	398.514	2,4%
Cargos Académicos	19.035	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	379.479	
Gasto corriente directo	3.905.826	23,9%
De proyectos	3.888.820	
General	17.006	
Costes indirectos	434.937	2,7%
Vigilancia	20.914	
Limpieza	77.518	
Mantenimiento	30.290	
Agua	4.780	
Electricidad	188.929	
Gas/Combustible	22.323	
Amortización Edificio	90.181	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	94.332	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		6.773.140
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,4%

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

TOTAL COSTES		2.548.867
Investigación genérica	960.751	37,7%
Costes directos de Personal	767.135	30,1%
Personal contratado con financ. externa	767.135	
Costes indirectos de Personal	78.885	3,1%
Cargos Académicos	7.518	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	71.367	
Gasto corriente directo	603.851	23,7%
De proyectos	600.784	
General	3.066	
Costes indirectos estimados	127.443	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	10.801	0,4%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.177.880
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		46,2%

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

TOTAL COSTES		6.305.889
Investigación genérica	844.737	13,4%
Costes directos de Personal	2.637.105	41,8%
Personal contratado con financ. externa	2.637.105	
Costes indirectos de Personal	231.021	3,7%
Cargos Académicos	23.331	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	207.690	
Gasto corriente directo	2.135.057	33,9%
De proyectos	2.129.745	
General	5.312	
Costes indirectos	414.766	6,6%
Vigilancia	19.944	
Limpieza	73.923	
Mantenimiento	28.885	
Agua	4.559	
Electricidad	180.167	
Gas/Combustible	21.288	
Amortización Edificio	85.999	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	43.204	0,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.533.727
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		24,3%

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

TOTAL COSTES			4.063.516
Investigación genérica	2.470.126	60,8%	
Costes directos de Personal	378.394	9,3%	
Personal contratado con financ. externa	378.394		
Costes indirectos de Personal	133.154	3,3%	
Cargos Académicos	34.762		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	98.392		
Gasto corriente directo	863.252	21,2%	
De proyectos	863.171		
General	81		
Costes indirectos estimados	203.176	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	15.413	0,4%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			2.821.869
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			69,4%

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

TOTAL COSTES			2.301.232
Investigación genérica	941.221	40,9%	
Costes directos de Personal	729.617	31,7%	
Personal contratado con financ. externa	729.617		
Costes indirectos de Personal	82.038	3,6%	
Cargos Académicos	3.252		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	78.786		
Gasto corriente directo	423.925	18,4%	
De proyectos	423.925		
Costes indirectos estimados	115.062	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	9.368	0,4%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			1.147.689
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			49,9%

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

TOTAL COSTES			1.940.892
Investigación genérica		1.358.972	70,0%
Costes directos de Personal		95.874	4,9%
Personal contratado con financ. externa		95.874	
Costes indirectos de Personal		76.749	4,0%
Cargos Académicos		12.531	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales		64.219	
Gasto corriente directo		306.800	15,8%
De proyectos		306.045	
General		755	
Costes indirectos estimados		97.045	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación		5.452	0,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES			1.538.218
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			79,3%

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

TOTAL COSTES			1.855.358
Investigación genérica		310.909	16,8%
Costes directos de Personal		585.325	31,5%
Personal contratado con financ. externa		585.325	
Costes indirectos de Personal		11.574	0,6%
PAS de gestión y porcentaje servicios centrales		11.574	
Gasto corriente directo		850.830	45,9%
De proyectos		850.830	
Costes indirectos estimados		92.768	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación		3.951	0,2%
APORTACIÓN UZ A COSTES			419.203
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			22,6%

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

TOTAL COSTES		2.766.277	
Costes de Personal	229.697	8,3%	
PDI (Cargos Académicos)	26.025		
PAS	203.672		
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis	2.345.066	84,8%	
Costes directos	190.430	6,9%	
Escuela de Doctorado	6.500		
Tribunales Tesis y DEA	183.930		
Costes Indirectos	1.084	0,0%	
Vigilancia	50		
Limpieza	500		
Mantenimiento	124		
Agua	18		
Electricidad	195		
Gas/Combustible	73		
Amortización Edificio	125		
INGRESOS			467.139
Tasas y Gestión Académica	467.139		
MARGEN DE COBERTURA			16,9%

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 1.529, el coste por alumno es de 1.810 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		4.443.267
Costes de Personal	2.917.317	65,7%
PDI (Cargos Académicos)	585.671	
PAS	2.331.647	
Costes directos	479.935	10,8%
Consejo de Dirección	187.794	
Secretaría General	51.357	
Defensor Universitario	1.761	
Vicerrectorado Huesca	60.153	
Vicerrectorado Teruel	78.354	
Consejo Social	50.000	
Innovación y Calidad	11.503	
Planificación Económica	39.013	
Costes Indirectos	1.046.015	23,5%
Vigilancia	113.206	
Limpieza	189.232	
Mantenimiento	96.930	
Agua	10.890	
Electricidad	75.861	
Gas/Combustible	43.464	
Amortización Edificio	516.433	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		12.557.148
Costes de Personal	9.311.290	74,2%
Gestión docente inducida PDI	1.282.970	
PAS	8.028.320	
Costes directos	2.674.682	21,3%
Representantes Sindicales	2.164	
Suministros centralizados	385.155	
Obras menores y proyectos	436.889	
Unidad de Prev.de Riesgos Lab.	263.542	
Edificio Control Acceso	37.019	
Gestión Seguridad	316.562	
Gastos generales de Gestión	734.268	
Tributos	49.738	
Gestión Académica	354.795	
Formación PAS	94.549	
Costes Indirectos	571.176	4,5%
Vigilancia	28.995	
Limpieza	223.298	
Mantenimiento	98.668	
Agua	10.462	
Electricidad	86.574	
Gas/Combustible	50.692	
Amortización Edificio	72.486	

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

TOTAL COSTES		5.054.046
Costes de Personal	4.014.528	79,5%
PDI (Cargos Académicos)	16.763	
Gestión investigación inducida PDI	813.105	
PAS	3.184.659	
Costes directos	694.845	13,7%
Gestión OTRI	2.737	
Servicio Gestión Investigación	1.645	
Oficina de Proyectos Europeos	897	
Centro Documentación Científica	14.414	
Servicios Apoyo a la Investigación	663.938	
Unidad Mixta de Investigación	11.214	
Costes Indirectos	344.673	6,8%
Vigilancia	36.699	
Limpieza	88.393	
Mantenimiento	61.684	
Agua	11.350	
Electricidad	10.826	
Gas/Combustible	46.265	
Amortización Edificio	89.456	
Ingresos	320.925	
Centro Documentación Científica	24.937	
Servicios Apoyo a la Investigación	295.988	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA .

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

TOTAL COSTES		1.602.042
Costes de Personal	1.058.147	66,0%
PAS	1.058.147	
Costes directos	237.162	14,8%
Arrendamientos y cánones	12.207	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	8.530	
Material de oficina	3.045	
Suministros	17.648	
Comunicaciones	1.552	
Transportes	3.611	
Primas de seguros	2.798	
Gastos diversos	80.467	
Trabajos realizados por otras empresas	92.826	
Indemnizaciones por razón de servicio	1.191	
Amortización Muebles	13.287	
Costes Indirectos	306.733	19,1%
Vigilancia	14.200	
Limpieza	130.259	
Mantenimiento	56.415	
Agua	5.164	
Electricidad	29.727	
Gas/Combustible	21.911	
Amortización Edificio	49.058	
INGRESOS		277.240
MARGEN DE COBERTURA		17,3%

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

TOTAL COSTES		641.977	
Costes directos		59.410	9%
Reparaciones, mantenimiento y conservación		52	
Material de oficina		1.073	
Comunicaciones		1.292	
Arrendamientos y cánones		112	
Gastos diversos		41.816	
Trabajos realizados por otras empresas		1.355	
Indemnizaciones por razón de servicio		12.926	
Amortización Muebles		783	
Becas		582.567	91%
INGRESOS		64.346	
MARGEN DE COBERTURA		10,0%	

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

TOTAL COSTES		141.486	
Costes directos		141.486	100%
Arrendamientos y cánones		19.951	
Reparaciones, mantenimiento		13.616	
Suministros		26.105	
Transportes		6.120	
Primas de seguros		998	
Gastos diversos		69.083	
Trabajos realizados por otras empresas		5.613	
INGRESOS		39.521	
MARGEN DE COBERTURA		27,9%	

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

TOTAL COSTES		693.403
Costes de Personal	332.641	48,0%
PDI (Cargos Académicos)	23.723	
PAS	308.919	
Costes directos	255.271	36,8%
Arrendamientos y cánones	4.296	
Material de oficina	8.970	
Comunicaciones	3.350	
Transportes	7.413	
Primas de seguros		
Fondos bibliográficos	768	
Gastos diversos	199.077	
Indemnizaciones por razón de servicio	20.246	
Amortización Muebles	3.928	
Becas	7.225	
Costes Indirectos	105.491	15,2%
Vigilancia*	53.908	
Limpieza*	22.085	
Mantenimiento	2.031	
Agua	302	
Electricidad	3.202	
Gas/Combustible	1.203	
Amortización Edificio	2.047	
Utilización Infraestructura UZ **	20.714	
INGRESOS		685.826
MARGEN DE COBERTURA		98,9%

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

** Se considera un uso anual de tres aulas de 50 m². La estimación del coste promedio anual es de 138,09 euros/m².

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

TOTAL COSTES			622.614
Costes de Personal		300.036	48,2%
PDI (Cargos Académicos)		11.653	
PAS		288.384	
Costes directos		181.907	29,2%
Material de oficina		509	
Comunicaciones		760	
Transportes		100	
Primas de seguros		3.417	
Gastos diversos		143.279	
Indemnizaciones por razón de servicio		12.614	
Amortización Muebles		2.772	
Becas		18.457	
Costes Indirectos (Salas Exposiciones Paraninfo y Museo Ciencias Naturales)		140.671	22,6%
Vigilancia		16.622	
Limpieza		23.003	
Mantenimiento		8.814	
Agua		1.383	
Electricidad		10.277	
Gas/Combustible		5.148	
Amortización Edificio		75.424	
INGRESOS			78.643
MARGEN DE COBERTURA			12,6%

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		4.187.890
Costes de Personal	951.546	22,7%
PDI	36.450	
PAS	915.096	
Costes directos	1.348.137	32,2%
Arrendamientos y cánones	556	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	34.207	
Material de oficina	11.052	
Suministros	49	
Comunicaciones	5.306	
Transportes	2.105	
Fondos bibliográficos	173	
Primas de seguros	860	
Gastos diversos	67.361	
Trabajos realizados por otras empresas	1.016.696	
Indemnizaciones por razón de servicio	493	
Becas	67.559	
Pequeñas reformas	70.405	
Amortización Muebles	71.314	
Costes Indirectos	1.888.207	45,1%
Vigilancia	194.984	
Limpieza	885.165	
Mantenimiento	196.770	
Agua	35.422	
Electricidad	182.826	
Gas/Combustible	193.106	
Amortización Edificio	199.934	
INGRESOS		3.846.890
MARGEN DE COBERTURA		91,9%

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

TOTAL COSTES		969.633
Costes de Personal	173.155	17,9%
PDI	10.969	
PAS	162.186	
Costes directos	395.580	40,80%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	427	
Material de oficina	2.626	
Suministros	49	
Comunicaciones	412	
Fondos bibliográficos	8	
Gastos diversos	6.643	
Trabajos realizados por otras empresas	317.782	
Indemnizaciones por razón de servicio	236	
Becas	22.689	
Amortización Muebles	44.709	
Costes Indirectos	400.898	41,3%
Vigilancia	32.658	
Limpieza	108.144	
Mantenimiento	56.716	
Agua	6.919	
Electricidad	60.825	
Gas/Combustible	49.708	
Amortización Edificio	85929	
INGRESOS		1.002.351
MARGEN DE COBERTURA		103,4%

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

TOTAL COSTES	1.491.356	
Costes de Personal	264.144	17,7%
PDI	6.839	
PAS	257.305	
Costes directos	532.336	35,7%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	6.723	
Material de oficina	3.675	
Suministros		
Comunicaciones	2.997	
Transportes	2.105	
Gastos diversos	35.040	
Trabajos realizados por otras empresas	411.263	
Indemnizaciones por razón de servicio	91	
Becas	10.427	
Pequeñas reformas	52.056	
Amortización Muebles	7.959	
Costes Indirectos	694.877	46,6%
Vigilancia	58.157	
Limpieza	407.039	
Mantenimiento	58.675	
Agua	8.879	
Electricidad	42.225	
Gas/Combustible	60.285	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS	1.608.235	
MARGEN DE COBERTURA	107,8%	

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

TOTAL COSTES		754.830
Costes de Personal	205.829	27,3%
PDI	11.804	
PAS	194.025	
Costes directos	295.003	39,1%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	18.151	
Material de oficina	858	
Comunicaciones	765	
Gastos diversos	6.878	
Trabajos realizados por otras empresas	238.001	
Indemnizaciones por razón de servicio	166	
Becas	23.100	
Amortización Muebles	7.085	
Costes Indirectos	253.998	33,6%
Vigilancia	49.165	
Limpieza	123.915	
Mantenimiento	22.954	
Agua	3.320	
Electricidad	21.706	
Gas/Combustible	32.937	
INGRESOS		603.783
MARGEN DE COBERTURA		80,0%

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

TOTAL COSTES		603.018
Costes de Personal	187.521	31,1%
PDI	6.839	
PAS	180.683	
Costes directos	63.448	10,5%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	6.265	
Material de oficina	3.442	
Comunicaciones	552	
Fondos bibliográficos	166	
Gastos diversos	14.737	
Becas	11.343	
Pequeñas reformas	18.349	
Amortización Muebles	8.595	
Costes Indirectos	352.048	58,4%
Vigilancia	36.938	
Limpieza	180.252	
Mantenimiento	41.607	
Agua	4.378	
Electricidad	34.863	
Gas/Combustible	26.871	
Amortización Edificio	27.138	
INGRESOS		553.785
MARGEN DE COBERTURA		91,8%

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

TOTAL COSTES		369.053
Costes de Personal	120.898	32,8%
PAS	120.898	
Costes directos	61.770	16,7%
Arrendamientos y cánones	556	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	2.640	
Material de oficina	452	
Comunicaciones	581	
Primas de seguros	860	
Gastos diversos	4.064	
Trabajos realizados por otras empresas	49.649	
Amortización Muebles	2.967	
Costes Indirectos	186.386	50,5%
Vigilancia	18.065	
Limpieza	65.815	
Mantenimiento	16.818	
Agua	11.926	
Electricidad	23.205	
Gas/Combustible	23.305	
Amortización Edificio	27.251	
Ingresos totales		131.733
Ingresos externos	78.735	59,8%
Reasignaciones de crédito	52.998	40,2%
MARGEN DE COBERTURA		35,7%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		21,3%

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

Las tablas siguientes hacen referencia al resto de actividades Anexas.

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

TOTAL COSTES		286.543
Costes de Personal	31.800	11,1%
PAS	31.800	
Costes directos	251.162	87,7%
Costes Indirectos	3.581	1,2%
Vigilancia	423	
Limpieza	586	
Mantenimiento	224	
Agua	35	
Electricidad	262	
Gas/Combustible	131	
Amortización Edificio	1.920	

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

TOTAL COSTES		1.104.619
Costes de Personal	222.448	20,1%
PDI	122.617	
PAS	99.830	
Costes directos	474.122	42,9%
Gastos Generales	418.762	
Becas	55.360	
Costes indirectos	408.050	36,9%
Vigilancia	365	
Mantenimiento	6.784	
Agua	135	
Electricidad	305	
Utilización Infraestructura UZ *	400.461	
APORTACIÓN UZ A COSTES		507.880
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		46,0%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada una de las 58 Cátedras existentes durante el curso 2013-2014. La estimación del coste promedio anual es de 138,09 euros/m².

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

TOTAL COSTES		3.831.442
Costes de Personal	1.332.732	34,8%
PDI Eméritos	1.234.551	
PAS	98.180	
Costes directos	2.474.716	64,6%
Atención a la discapacidad	300.182	
Asesorías estudiantiles	67.175	
Campamentos UZ	47.052	
Intercambio de vacaciones	60.662	
Premios de jubilación PAS	289.275	
Matrículas gratuitas a personal	919.202	
Compensación IT Universidad	791.168	
Costes Indirectos	23.994	0,6%
Vigilancia	928	
Limpieza	8.893	
Mantenimiento	6.835	
Agua	344	
Electricidad	2.475	
Gas/Combustible	2.247	
Amortización Edificio	2.271	
INGRESOS		129.657
MARGEN DE COBERTURA		3,4%

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

TOTAL COSTES		449.360
Costes de Personal	344.995	76,8%
PDI (Cargos Académicos)	11.679	
PAS	333.316	
Costes directos	104.366	23,2%
Material de oficina	3.225	
Suministros	50.668	
Comunicaciones	10.553	
Gastos diversos	33.046	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.443	
Derechos de autor	4.431	
INGRESOS		223.317
MARGEN DE COBERTURA		49,7%

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

TOTAL COSTES		2.255.417
Costes de Personal	1.605.403	71,2%
PAS	1.605.403	
Costes directos	588.053	26,1%
Arrendamientos y cánones		
Reparaciones, mantenimiento y conserv	3.025	
Material de oficina	464.798	
Suministros	19.109	
Comunicaciones	3.313	
Transportes	806	
Gastos diversos	1.264	
Trabajos realizados por otras empresas	10.295	
Canon reprografía	75.568	
Indemnizaciones por razón del servicio	293	
Amortización Muebles	9.581	
Costes Indirectos	61.960	2,7%
Vigilancia	4.255	
Limpieza	21.287	
Mantenimiento	7.524	
Agua	1.143	
Electricidad	12.643	
Gas/Combustible	3.683	
Amortización Edificio	11.426	
Total Ingresos		950.181
Ingresos externos	600.355	63,2%
Reasignaciones de crédito	349.826	36,8%
MARGEN DE COBERTURA		42,1%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		26,6%

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

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

TOTAL COSTES	354.744	
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	167.586	47,2%
Costes directos	187.158	52,8%
Pruebas de acceso a la Universidad	173.861	
Tribunales de Profesorado	13.298	
INGRESOS	719.737	
MARGEN DE COBERTURA	202,9%	

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

TOTAL COSTES	152.979	
Costes de Personal	66.272	43,3%
PAS	66.272	
Costes directos	69.022	45,1%
Material de oficina	849	
Transportes	550	
Primas de seguros	2.714	
Comunicaciones	181	
Gastos diversos	61.550	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.543	
Becas	635	
Costes Indirectos	17.685	11,56%
Vigilancia	710	
Limpieza	6.879	
Mantenimiento	2.625	
Agua	263	
Electricidad	4.082	
Gas/Combustible	1.273	
Amortización Edificio	1.853	
INGRESOS	242.454	
MARGEN DE COBERTURA	158,5%	

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.018.990
Costes directos		4.018.990 100%
Intereses corto plazo	1.038.767	
Intereses largo plazo	462.924	
Intereses de demora	220.322	
Gastos de emisión, modificación y cancelación	208.000	
Otros gastos financieros	25.692	
Intereses de depósitos y avales	37.780	
Amortización préstamos sector público	840.152	
Amortización préstamos largo plazo	1.185.355	

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE.

TABLA 3.7.1. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		9.502.147
Costes de Personal		5.671.314 59,7%
PAS	5.671.314	
Costes directos		2.181.419 23,0%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.068.178	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	55.435	
Proyecto Informatización Bibliotecas	42.637	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	15.169	
Costes Indirectos		1.649.414 17,4%
Vigilancia	143.920	
Limpieza	570.261	
Mantenimiento	192.180	
Agua	28.892	
Electricidad	281.543	
Gas/Combustible	89.921	
Amortización Edificio	342.695	

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

TOTAL COSTES		1.423.497
Costes de Personal	569.080	40,0%
PDI (Cargos Académicos)	17.086	
PAS	551.994	
Costes directos	330.200	23,2%
Arrendamientos y cánones	7.151	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	19.354	
Material de oficina	3.240	
Suministros	186.661	
Comunicaciones	2.837	
Primas de seguros	1.005	
Gastos diversos	23.194	
Trabajos realizados por otras empresas	14.519	
Indemnizaciones por razón del servicio	373	
Becas	64.187	
Amortización muebles	7.680	
Costes Indirectos	524.216	36,8%
Vigilancia	19.855	
Limpieza	170.217	
Mantenimiento	36.556	
Agua	5.967	
Electricidad	184.382	
Gas/Combustible	26.983	
Amortización Edificio	80.256	
INGRESOS		501.373
MARGEN DE COBERTURA		35,2%

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

TOTAL COSTES		6.157.233
Costes de Personal	4.126.976	67,0%
PDI	23.184	
PAS	4.103.792	
Costes directos	1.921.268	31,2%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.673.135	
Material de oficina	5.302	
Equipamiento informático	79.021	
Comunicaciones	7.218	
Gastos diversos	3.393	
Indemnizaciones por razón de servicio	7.956	
Amortización Muebles	145.244	
Costes Indirectos	108.989	1,8%
Vigilancia	4.496	
Limpieza	32.877	
Mantenimiento	29.687	
Agua	1.666	
Electricidad	18.273	
Gas/Combustible	7.652	
Amortización Edificio	14.338	

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

TOTAL COSTES		580.704
Costes de Personal	444.244	76,5%
PDI	31.855	
PAS	412.389	
Costes directos	58.085	10,0%
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	1.039	
Material de oficina	4.192	
Comunicaciones	1.446	
Gastos diversos	27.117	
Indemnizaciones por razón de servicio	4.825	
Becas	7.617	
Amortización Muebles	11849	
Costes Indirectos	78.375	13,5%
Vigilancia	3.148	
Limpieza	30.485	
Mantenimiento	11.634	
Agua	1.166	
Electricidad	18.089	
Gas/Combustible	5.642	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS		4.343
MARGEN DE COBERTURA		0,7%

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

TOTAL COSTES		567.692
Costes de Personal		206.955 36,5%
PDI (Cargos Académicos)	3.252	
PAS	203.703	
Costes directos		167.637 29,5%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	15.630	
Material de oficina	321	
Suministros	55.071	
Comunicaciones	87	
Primas de seguros	4.586	
Gastos diversos	3.710	
Trabajos realizados por otras empresas	81.150	
Amortización muebles	7.081	
Costes Indirectos		193.100 34,0%
Vigilancia	15.051	
Limpieza	58.770	
Mantenimiento	20.926	
Agua	2.963	
Electricidad	18.578	
Gas/Combustible	14.111	
Amortización Edificio	62.702	
INGRESOS		186.792
MARGEN DE COBERTURA		32,9%

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

TOTAL COSTES		3.343.241
Costes de Personal	525.831	15,7%
PAS	525.831	
Costes directos	2.813.457	84,2%
Gastos Relaciones Internacionales	2.058.603	
Reparaciones, mantenimiento y conservación		
Material de oficina	60	
Suministros	1.319	
Comunicaciones	58	
Transportes	286	
Primas de seguros	33.286	
Fondos bibliográficos	261	
Trabajos realizados por otras empresas		
Indemnizaciones por razón de servicio	220.957	
Becas	497.839	
Amortización Muebles	789	
Costes Indirectos	3.952	0,1%
Vigilancia	181	
Limpieza	1.824	
Mantenimiento	450	
Agua	67	
Electricidad	710	
Gas/Combustible	267	
Amortización Edificio	454	
INGRESOS		2.497.389
MARGEN DE COBERTURA		74,7%

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

TOTAL COSTES		2.444.983
Costes de Personal	762.979	31,2%
PDI (Cargos Académicos)	23.377	
PAS	739.602	
Costes directos	1.535.559	62,8%
Reparaciones, mantenimiento y conserv		
Material de oficina	4.044	
Comunicaciones	4.393	
Transportes		
Primas de seguros	10.165	
Fondos bibliográficos		
Gastos diversos	190.086	
Trabajos realizados por otras empresas		
Indemnizaciones por razón de servicio	36.276	
Becas	1.289.452	
Amortización Muebles	1.143	
Costes Indirectos	146.445	6,0%
Vigilancia	1.175	
Limpieza	10.234	
Mantenimiento	9.043	
Agua	435	
Electricidad	7.691	
Gas/Combustible	181	
Amortización Edificio	308	
Utilización infraestructura U.Z.*	117.377	
INGRESOS **		2.174.873

* En 2014 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 138,09 euros/m². En el curso 2013-2014 se han impartido 56 cursos. Considerando que la duración media de los mismos es de un mes, para su impartición se ha estimado un uso anual de 10 aulas de 75 m². Además se contabilizan cuatro despachos de 25 m².

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

4

Síntesis de resultados y análisis comparativo

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

TABLA 4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES FINALISTAS. AÑO 2014.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	158.342.893	62,6
Estudios Propios	2.170.034	0,9
Enseñanza de idiomas	2.659.766	1,1
Investigación	80.174.649	31,7
Doctorado	2.766.277	1,1
Competiciones Universitarias	141.486	0,1
Difusión de la Lengua y la Cultura	693.403	0,3
Alojamiento	4.187.890	1,7
Campus Excelencia internacional	286.543	0,1
Cátedras Instituc. y de Empresa	1.104.619	0,4
Publicaciones Universitarias	449.360	0,2
Universidad de la Experiencia	152.979	0,1
TOTAL	253.129.899	100,0

*Incorpora 37.437 euros correspondientes a cursos tutelados para homologación de títulos.

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

TABLA 4.2. DESGLOSE DEL COSTE DE LAS ACTIVIDADES DOCENCIA E INVESTIGACIÓN. AÑO 2014.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	158.342.893	
Costes de asignación directa	105.986.879	66,9
Costes de asignación indirecta	52.356.014	33,1
Investigación	80.174.649	
Investigación genérica o no financiada	34.939.594	43,6
PDI no Institutos	20.582.070	
PDI Institutos	14.357.524	
Investigación financiada no Institutos	12.800.760	16,0
Gestión de la investigación	5.054.046	6,3
Institutos Universitarios de Investigación	27.380.248	34,1

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.

Desde el ejercicio 2012, las actividades finalistas son homogéneas en cuanto al criterio de obtención lo que permite analizar su variación porcentual en estos últimos periodos de tiempo, tal como recoge la Tabla 4.3.

TABLA 4.3. VARIACIÓN PORCENTUAL DEL COSTE DE LAS ACTIVIDADES FINALISTAS.

Actividad	Variación 2014/2013	Variación 2013/2012
Docencia	-0,9	0,1
Estudios Propios	-19,5	-18,3
Enseñanza de idiomas	-0,3	6,7
Investigación	-2,3	-7,0
Doctorado	-9,9	24,3
Competiciones universitarias	-26,1	-15,4
Difusión de la Lengua y la Cultura	8,0	-14,0
Alojamiento	-4,4	2,3
Campus Excelencia Internacional	6,2	58,2
Cátedras Institucionales y de Empr.	-17,6	8,4
Publicaciones Universitarias	-6,8	2,1
Universidad de la experiencia	-0,2	10,3
TOTAL	-1,8	-2,1

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

TABLA 4.4. VARIACIÓN PORCENTUAL DEL DESGLOSE DE COSTE DE LAS ACTIVIDADES FINALISTAS.

Actividad	Variación 2014/2013	Variación 2013/2012
Docencia	-0,9	0,1
Costes de asignación directa	-1,6	1,5
Costes de asignación indirecta	0,5	-2,5
Investigación	-2,3	-7,0
Investigación genérica o no financiada	4,0	5,0
PDI no Institutos	2,1	5,5
PDI Institutos	6,2	4,3
Investigación financiada no Institutos	-7,4	-27,8
Gestión de la investigación	2,4	0,1
Institutos Universitarios de Investigación	-7,7	-7,7
Inv. financiada Institutos	-9,4	-7,4
Gestión Inv. Institutos	18,1	3,7

La investigación financiada sigue la misma pauta decreciente del periodo anterior ya que se obtienen menos fondos públicos y privados para tal actividad. Se observa, no obstante, que de los fondos disponibles se destina una mayor cantidad a personal, tal como refleja el incremento asociado al concepto Gestión Investigación Institutos.

Este análisis comparativo se puede ampliar al resto de actividades consideradas en el modelo de Contabilidad Analítica aunque, en este caso, se atenderá solo a la variación experimentada en el periodo 2013-2014. En lo que hace referencia a las actividades de Dirección y Administración General, esta información se muestra en la Tabla 4.5.

TABLA 4.5. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL. VARIACIÓN 2013-2014.

Actividad	Coste 2014 (€)	Coste 2013 (€)	Variación (%)
Organización y Dirección	4.443.267	4.455.005	-0,3
Gestión	12.557.148	12.142.970	3,4
Gestión de la Investigación	5.054.046	4.934.721	2,4

El mayor incremento corresponde a la actividad de Gestión y viene explicado por el aumento de los gastos jurídicos y contenciosos por sentencias y por la imputación de nuevas tasas municipales relativas a aprovechamiento de dominio público.

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

**TABLA 4.6. COSTE DE OTRAS ACTIVIDADES Y CENTROS.
VARIACIÓN 2013-2014.**

Centro	Coste 2014 (€)	Coste 2013 (€)	Variación (%)
Actividades deportivas	1.602.042	1.627.492	-1,6
Actividades de estudiantes	641.977	639.389	0,4
Biblioteca	9.502.147	9.015.223	5,4
Costes financieros	4.018.990	4.389.484	-8,4
Extensión universitaria	622.614	746.855	-16,6
Gestión social	3.831.442	2.930.506	30,7
Hospital Veterinario UZ	1.423.497	1.346.352	5,7
Informática y comunicaciones	6.157.233	7.041.154	-12,6
Instituto Ciencias de la Educación	580.704	511.163	13,6
Relaciones Internacionales	3.343.241	3.443.585	-2,9
Reprografía	2.255.417	2.360.011	-4,4
Servicio Prácticas Odontológicas	567.692	447.270	26,9
Tribunales	354.744	459.562	-22,8
Universa	2.444.983	2.326.427	5,1

Los descensos de costes más importantes afectan a las actividades Tribunales y Extensión Universitaria y al centro de coste Informática y Comunicaciones. La reducción de Tribunales es consecuencia directa de la disminución de convocatorias de plazas, tanto de PDI como de PAS, debido a las limitaciones impuestas por la tasa de reposición. La actividad Extensión Universitaria presenta una importante bajada de los costes de personal debido a que se ha procedido a repartir el gasto de personal de conserjería de Paraninfo en un porcentaje más ajustado a la realidad. En cuanto a Informática y Comunicaciones, la finalización del contrato de la Administración Electrónica es la explicación de la reducción obtenida.

Por otro lado, los incrementos de costes más relevantes corresponden a Gestión Social, al Servicio de Prácticas Odontológicas y al Instituto de Ciencias de la Educación. En cuanto a Gestión Social, la subida viene explicada por dos causas: el abono durante 2014 de los premios de jubilación del PAS que no habían podido satisfacerse en el ejercicio anterior y la consideración como gasto social, y no como gasto de

personal, de las cantidades aportadas por la Universidad en concepto de compensación por incapacidad transitoria. Las subidas de los otros dos centros vienen determinadas por el aumento del número de personal de administración y servicios adscrito a los mismos. No obstante, hay que destacar que en lo que respecta al ICE se trata de una situación un tanto artificial ya que aparece como consecuencia de la adscripción provisional de personal que presta sus servicios en otras áreas y, en consecuencia, no se pueden considerar como personal del mencionado instituto con carácter permanente.

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 2014, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2014.

Capítulo I	Gastos de personal	174.784.121
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	33.965.032
Capítulo III	Gastos financieros	1.993.484
Capítulo IV	Transferencias corrientes	2.645.483
Capítulo VI	Inversiones reales	34.800.581
Capítulo VIII	Activos financieros	0
Capítulo IX	Pasivos financieros	2.183.987
TOTAL	Gastos presupuestarios	250.372.688

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

TABLA 5.2. GASTOS NO IMPUTABLES A COSTES.

ECONÓ- MICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	186.559
22612	Reposición de equipamiento informático	522.420
22614	Aplicaciones informáticas	7.950
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utilaje	170.618
62160	Plan inversiones GA-Feder	1.245.466
62501	Mobiliario y enseres en centros	2.389
62530	Equipamiento plan de equipamiento docente	17.070
62540	Equipamiento RAM	1.307
62550	Equipamiento plan de inversiones	115.386
62570	Equipamiento acciones especiales	4.579
62600	Equipos informáticos	32.297
62601	Equipamiento informático y de comunicacio- nes centralizado	65.602
62630	Equipamiento informático plan de equipam- iento docente	50.603
62640	Equipamiento informático RAM	1.796
62800	Elementos de transporte	259
941	Fianzas	158.481
	Diferencia pago cuota patronal 2014	754.709
	PDI plazas vinculadas	1.674.411
	TOTAL	5.011.903

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 250.372.688€, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 5.011.903€, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **245.360.785 €**.

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 **253.129.899 €**.

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	4.285.207
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	1.897.798
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	524.742
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Difusión Lengua.	20.714
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales	400.461
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	635.494
TOTAL	7.764.416

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 **245.365.483 €**.

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	245.365.483
Costes según ejecución presupuestaria	245.360.785
Diferencia	4.698

El desajuste obtenido supone un 0,0018% de error respecto a los costes totales imputados, considerándose correcta la conciliación realizada entre ambos sistemas de contabilidad de la Universidad de Zaragoza.

anexo



**Dedicación del PDI
a la investigación**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

anexo



**Fuentes de
Información**

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



FIGURA A.1. FUENTES DE INFORMACIÓN

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

Vicegerencia de Recursos Humanos

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

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

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

Unidad de Sistema de Gestión Académica (SIGMA)

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

Vicegerencia Económica

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

Vicegerencia de investigación:

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

Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento

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

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

anexo 

**Estructura orgánica
de Unidades de
Planificación según
presupuesto 2014**

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

UP	DENOMINACIÓN
192	Suministros
193	Mantenimiento de equipos informáticos
194	Mantenimiento de edificios
195	Unidad de Ingeniería
196	Inversiones. RAM y Equipamiento Docente
197	Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento
198	Unidad de Prevención de Riesgos Laborales
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

UP	DENOMINACIÓN
249	Historia Medieval, Ciencias Técnicas Historiográficas y Estudios Árabes Islámicos
250	Historia Moderna y Contemporánea
251	Lingüística General e Hispánica
252	Didáctica de las Lenguas y de las CC. Humanas y Sociales
261	Análisis Económico
262	Ciencias de la Educación
263	Derecho de la Empresa
264	Derecho Privado
265	Derecho Público
266	Derecho Penal, Filosofía del Derecho e Historia del Derecho
268	Contabilidad y Finanzas
269	Estructura e Historia Económica y Economía Pública
270	Psicología y Sociología
271	Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia
272	Dirección y Organización de Empresas
273	Dirección de Marketing e Investigación de Mercados
281	Agricultura y Economía Agraria
282	Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos
283	Ingeniería de Diseño y Fabricación
284	Ingeniería Electrónica y Comunicaciones
285	Ingeniería Mecánica
286	Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente
287	Informática e Ingeniería de Sistemas
288	Ingeniería Eléctrica
291	Unidad Predepartamental de Arquitectura
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	Centro de Documentación Científica
450	Servicios de Apoyo a la Investigación
451	Unidad Mixta de Investigación
454	Laboratorio Nacional de Referencia en Encefalopatía Espongiforme Bovina
455	Granja de Almudévar
459	Laboratorio de Investigación en tecnologías de la combustión
460	Laboratorio subterráneo de Canfranc

UP	DENOMINACIÓN
500	Biblioteca Universitaria. Suscripciones.
501	Biblioteca Universitaria. Gastos Generales.
502	Proyecto Informatización Bibliotecas
503	Biblioteca Hypatia de Alejandría
510	Servicio de Informática y Comunicaciones
511	Servicio de Publicaciones
512	Prensas Universitarias de Zaragoza - (P.U.Z.)
530	Unidad de Seguridad. Gestión Tráfico
531	Unidad de Seguridad. Gestión Seguridad
535	Programas Internacionales
536	Vicerrectorado de Relaciones Internacionales
537	Innovación y calidad
550	Servicios de Asistencia a la Comunidad Universitaria
560	Centro de Lenguas Modernas
571	C. M. Pablo Serrano
572	C. M. Pedro Cerbuna
573	C. M. Ramón Acín
574	C. M. Santa Isabel
579	Residencia Universitaria de Jaca
600	Actividades Culturales
601	Museo de Ciencias Naturales
610	Servicio de actividades Deportivas
611	Competiciones Universitarias
612	Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza
621	Actividades Estudiantiles
625	Escuela Infantil
626	Gestión Social
627	Fusitronica
630	Cursos de Español como Lengua Extranjera (Cursos ELE)
632	Exposiciones
633	Universidad de la Experiencia
634	Universidad Saludable
635	Edificio Paraninfo
650	Cursos extraordinarios
660	UNIVERSA
662	Feria Empleo Universidad de Zaragoza
700	Gastos generales de Gestión
701	Tributos
740	Gastos de Gestión Académica
741	Gastos Dietas de Tribunales

UP	DENOMINACIÓN
810	Convenio G.A.-UZ: Programa I: Formación permanente del Profesorado
820	Planificación Económica
821	Atención a la discapacidad
900	Gastos / Ingresos Financieros
901	Amortizaciones
920	Personal
921	Formación Personal Administración y Servicios
998	Programa colaboradores externos
999	Departamentos provisionales y sin adscripción

anexo
IV

Resultados
Estudios Propios

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
306	Máster en Ingeniería de los Recursos Hídricos	10.038,1	9.444,0	19.482,1	48,5
316	D.E. Recursos Técnicos y Humanos para el Desarrollo de la Comunicación en la Empresa Turística	14.646,2	9.940,0	24.586,2	40,4
317	Postgrado en Iniciación a la Investigación en Áreas Científicas	420,0	7.637,8	8.057,8	94,8
320	D.E. Dirección de Organizaciones de Economía Social	25.799,5	9.988,8	35.788,3	27,9
329	Postgrado en Psicomotricidad y Educación	35.116,5	8.892,0	44.008,5	20,2
330	Master on-line en Generación Termoelectrónica. Tecnologías de cero emisiones	41.252,5	9.326,0	50.578,5	18,4
332	Máster en Comunicación de Empresa y Publicidad	33.960,7	14.166,7	48.127,4	29,4
339	Máster en Ecoeficiencia y Ecología Industrial	19.149,4	11.284,1	30.433,5	37,1
340	Máster en Asistentes Sociales Psiquiátricos	7.206,4	9.926,7	17.133,1	57,9
352	Máster en Organización Industrial	93.710,4	24.983,0	118.693,4	21,1
359	Máster en Energías Renovables	93.197,5	13.211,3	106.408,8	12,4
361	Máster en Fisioterapia Manual O. M. T. Concepto de Kaltenborn-Evjenth	139.450,1	57.151,6	196.601,7	29,1
367	Máster en Fisioterapia Manual. Osteopática Estructural	112.001,1	12.244,6	124.245,7	9,9
371	Postgrado en Medicina Naturista	2.396,2	34.970,7	37.366,9	93,6
381	Postgrado en Dirección Contable y Financiera de la Empresa	23.726,1	15.608,7	39.334,8	39,7
382	D.E. Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales	42.235,2	18.929,2	61.164,4	30,9
385	Máster en Gestión Internacional y Comercio Exterior	95.868,5	20.543,7	116.412,2	17,6
403	Máster en Derecho de los Deportes de Montaña	10.562,9	10.191,2	20.754,1	49,1
418	Postgrado en Microsistemas e Instrumentación Inteligente	1.950,8	7.637,8	9.588,6	79,7
487	Master en Educación y Desarrollo Rural	7.194,2	9.385,3	16.579,5	56,6

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
494	Postgrado en Protección Vegetal Sostenible	29.247,2	10.723,5	39.970,7	26,8
499	Certificado de Extensión Universitaria en Protocolo y Ceremonial	13.853,9	9.730,9	23.584,8	41,3
663	Experto Universitario en Gestión de la Responsabilidad Social	11.871,0	10.114,9	21.985,9	46,0
664	Experto Universitario en Mercados Energéticos	4.742,0	7.865,8	12.607,8	62,4
667	Experto Universitario en Asesoramiento a Emprendedores	13.596,3	10.240,9	23.837,2	43,0
668	D.E. Dirección y Gestión de Recursos y Servicios Sociales	35.012,0	13.023,8	48.035,8	27,1
670	D.E. Mindfulness	6.593,7	7.662,2	14.255,9	53,7
671	Master en Mindfulness	33.911,3	10.722,5	44.633,8	24,0
673	D.E. Técnicas 3D para la Reconstrucción de Accidentes Laborales	21.295,4	16.037,3	37.332,7	43,0
930	Experto Universitario en Mediación Concursal	24.672,5	8.884,1	33.556,6	26,5
943	Máster en Intervención Familiar y Sistémica	43.941,8	11.308,1	55.249,9	20,5
948	Máster en Gestión Fluvial Sostenible y Gestión Integrada de Aguas	30.755,2	7.848,0	38.603,2	20,3
950	Máster en Gestión de Políticas y Proyectos Culturales	40.289,6	10.720,5	51.010,1	21,0
951	D.E. Gestión de Relaciones Laborales	9.176,6	9.132,5	18.309,1	49,9
955	D.E. Gemología	2.635,4	7.790,7	10.426,1	74,7
957	Máster en Clínica de Pequeños Animales-I	0,0	7.637,8	7.637,8	100,0
959	Máster en Clínica Equina	0,0	7.637,8	7.637,8	100,0
962	Máster en Lectura, libros y lectores infantiles y juveniles	26.302,5	11.074,7	37.377,2	29,6
965	Máster en Ecodiseño y eficiencia energética en la edificación	39.686,3	12.589,3	52.275,6	24,1
966	D.E. Gestión social de las Relaciones Laborales	8.083,9	8.982,3	17.066,2	52,6
967	Postgrado en Generación Distribuida e Integración de Energías Renovables a la Red	20.652,7	8.975,4	29.628,1	30,3

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
973	Máster in Energy Management	8.420,8	8.768,2	17.189,0	51,0
974	D.E. Filología Aragonesa	8.171,2	9.694,6	17.865,8	54,3
977	D.E. Educación para el Desarrollo	4.523,0	8.360,9	12.283,9	64,9
981	Máster en Clínica de Pequeños Animales-II	0,0	7.637,8	7.637,8	100,0
987	D.E. Formación Pedagógica y Didáctica para Profesores Técnicos de F.P.	22.749,1	13.483,6	36.232,7	37,2
990	D.E. Energías Renovables	2.988,9	7.637,8	10.626,7	71,9
993	Máster en Seguridad Alimentaria Aplicada a la Exportación de Alimentos de Origen Animal	45.724,7	14.764,4	60.489,1	24,4
995	D.E. Auditorías Energéticas y Sistemas de Gestión de la Energía	946,5	7.637,8	8.584,3	89,0
996	D.E. Ecología Industrial	0,0	7.637,8	7.637,8	100,0
997	D.E. Rehabilitación, Balance Neto y Certificación Energética en Edificios	946,5	7.637,8	8.584,3	89,0

