

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2016**



**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2016**



1542

**Universidad
Zaragoza**

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA:

Rector Magnífico: José Antonio Mayoral Murillo

Vicerrectora de Economía: Margarita Labrador Barrafón

Gerente: Alberto Gil Costa

EDICIÓN Y COORDINACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

EQUIPO DE TRABAJO:

Margarita Labrador Barrafón, Vicerrectora de Economía

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

M^a Dolores Roche Gil, Vicegerente Económica y Financiera

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

Juan Bautista Arana Pérez, Coordinador de Administración Electrónica

Javier Luna Cerdán, Técnico Superior del Sicuz

Belén Gracia Latorre, Técnico Superior del Sicuz

Rafael Núñez Mateo, Técnico en Contabilidad Analítica

COLABORADORES:

Carmen Baras Escolá, Vicegerente de Investigación

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

IMPRESIÓN:

Servicio de Publicaciones de la Universidad de Zaragoza

DISEÑO Y MAQUETACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

DEPÓSITO LEGAL:

Z-359-2017

1. INTRODUCCIÓN	7
2. MODELO DE COSTES E INGRESOS DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA.....	11
2.1. Estructuras del Modelo.....	14
2.1.1. Elementos de coste.....	14
2.1.2. Elementos de ingreso.....	15
2.1.3. Centros de coste.....	18
2.1.4. Actividades.....	21
2.2. Relaciones entre estructuras. Criterios de reparto.....	25
2.2.1. Criterios de reparto de coste de personal.....	25
2.2.2. Criterios de reparto de los gastos generales y de funcionamiento.....	30
2.3. Ingresos, márgenes de cobertura y aportación Universidad de Zaragoza a costes...	32
2.4. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades.....	33
2.4.1. Costes de actividades de docencia.....	33
2.4.2. Costes de actividades de investigación y transferencia del conocimiento.....	35
2.4.3. Costes de actividades de dirección y administración general.....	36
2.4.4. Costes de actividades deportivas y de extensión universitaria.....	37
2.4.5. Coste de actividades anexas.....	38
2.4.6. Coste de actividades de organización.....	40
2.4.7. Otros costes complementarios a la docencia.....	40
3. RESULTADOS. AÑO 2016	43
3.1. Resultados actividades de docencia.....	45
Titulaciones oficiales.....	45
Estudios propios.....	63
Enseñanza de idiomas.....	64
3.2. Resultados actividades de investigación y transferencia del conocimiento.....	65
Investigación y transferencia del conocimiento.....	65
Institutos universitarios de Investigación.....	66
Doctorado.....	75
3.3. Resultados actividades de dirección y administración general.....	76
Organización y dirección.....	76
Gestión.....	77
Gestión de la investigación.....	78
3.4. Resultados actividades deportivas y de extensión universitaria.....	79
Actividades deportivas.....	79
Actividades de estudiantes.....	80
Competiciones universitarias.....	80
Extensión universitaria.....	81
Cursos de español como lengua extranjera.....	82
Cursos extraordinarios.....	83
3.5. Resultados actividades anexas.....	84
Alojamiento.....	84

Campus de Excelencia Internacional.....	90
Cátedras Institucionales y de Empresa	90
Gestión Social	91
Publicaciones Universitarias	92
Reprografía	93
Tribunales.....	94
Universidad de la Experiencia	94
3.6. Resultados actividades de organización.....	95
Costes Financieros	95
Acción Sindical	95
3.7. Resultados de otros centros de coste	95
Biblioteca	95
Hospital Veterinario UZ.....	96
Informática y Comunicaciones.....	97
Instituto de Ciencias de la Educación.....	98
Servicio de Prácticas Odontológicas.....	99
Servicio de Relaciones Internacionales.....	100
Universa.....	101
Museo Ciencias Naturales.....	102
4. SÍNTESIS DE RESULTADOS Y ANÁLISIS COMPARATIVO.....	103
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 2016	123
ANEXO IV.	
RESULTADOS ESTUDIOS PROPIOS.....	129

1

Introducción

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

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

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

2

Modelo de costes e ingresos de la Universidad de Zaragoza

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

La estructura del modelo está validada por la Secretaría General de Universidades y la Intervención General del Estado y reúne las principales características generales planteadas en el Modelo de Contabilidad Analítica para las Universidades Públicas elaborado por el Ministerio de Educación en el año 2011, al que posteriormente se añadió la regla 23 sobre el Tratamiento de la dedicación del Personal Docente e Investigador. Tales características son: comparabilidad, adaptabilidad, utilización de costes reales o históricos, utilización de costes completos, determinación estratificada del coste, utilización del principio de devengo estricto e independencia del sistema de contabilidad financiera. Además, está diseñado para tener la posibilidad de obtener una doble visión del ciclo productivo: curso académico y año natural.

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

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

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

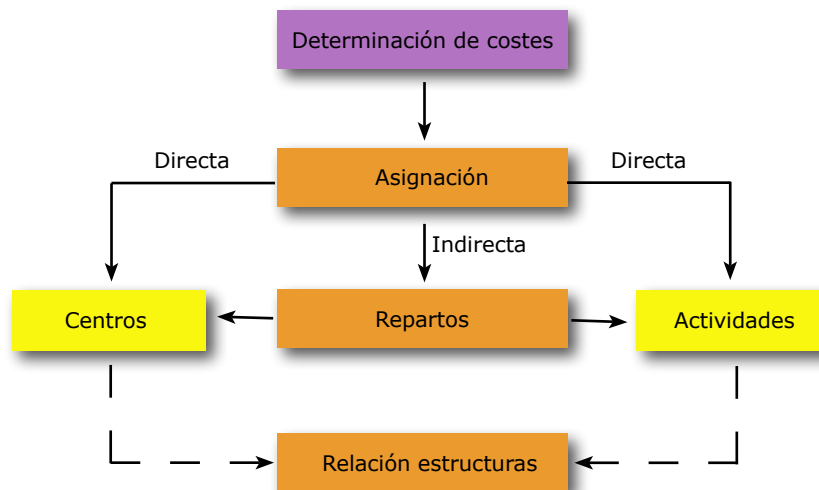


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

2.1-ESTRUCTURAS DEL MODELO

Se definen cuatro estructuras básicas:

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

2.1.1.- ELEMENTOS DE COSTE

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

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

Atendiendo al origen se puede diferenciar entre:

- Costes externos, aquellos que son reflejo de una relación con terceros, por tanto, serán aquellos costes que tienen entrada al sistema como cargas que proceden de gastos ejecutados por la propia Universidad. (Ej. costes de personal, suministros, comunicaciones, gastos corrientes, etc.)

- Costes calculados, son aquellos que no se derivan de un compromiso de gasto con terceros. (Ej. amortizaciones, utilización de infraestructuras de la Universidad).

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

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

- Costes directos, aquellos asignados directamente a Centros de Coste, Actividades u otros objetos de cálculo.

- Costes indirectos, aquellos asignados mediante algún criterio de reparto a Centros de Coste, Actividades u otros objetos de cálculo.

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

1. Coste de personal
 - 1.1. Sueldos y salarios del PDI
 - 1.2. Sueldos y salarios del PAS
 - 1.3. Costes de otro personal

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

2.1.2.- ELEMENTOS DE INGRESO

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

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

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

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

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

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

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

** Se incluirán los beneficios derivados de dichas operaciones.

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

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

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

1. Ingresos relacionados con actividades

1.1. Ingresos por Docencia

- 1.1.1. Ingresos por Docencia oficial
- 1.1.2. Ingresos por Docencia propia
- 1.1.3. Otros ingresos de Docencia

1.2. Ingresos por investigación

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

1.3. Ingresos de extensión universitaria

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

1.4. Ingresos de actividades anexas

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

2. Ingresos no relacionados con actividades

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

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

2.1.3.- CENTROS DE COSTE

Los centros de coste se entienden como una unidad mínima de gestión, que responden a la pregunta de quién consume en la organización, son los entes donde se originan los costes. La estructura orgánica de la Universidad tiene reflejo en la determinación de los centros de coste. En concreto, se distinguen:

1. Centros de Soporte Centralizado

- 1.1. Rectorado
 - 1.1.1. Rector y Staff
 - 1.1.2. Vicerrectorado de Profesorado
 - 1.1.3. Vicerrectorado de Política Académica
 - 1.1.4. Vicerrector de Prospectiva, Sostenibilidad e Infraestructuras
 - 1.1.5. Vicerrectorado de Política Científica
 - 1.1.6. Vicerrectorado de Estudiantes y Empleo
 - 1.1.7. Vicerrectorado de Economía
 - 1.1.8. Vicerrectorado de Transferencia e Innovación Tecnológica
 - 1.1.9. Vicerrectorado de Internacionalización y Cooperación
 - 1.1.10. Vicerrectorado de Cultura y Proyección Social
 - 1.1.11. Vicerrectorado de Tecnologías de la Información y de la Comunicación
 - 1.1.12. Vicerrectorado del Campus de Huesca
 - 1.1.13. Vicerrectorado del Campus de Teruel
 - 1.1.14. Secretario General
 - 1.1.15. Unidad de Control Interno

- 1.2. Órganos colegiados
 - 1.2.1. Consejo Social
- 1.3. Gerencia
 - 1.3.1. Gerente
 - 1.3.2. Vicegerencia Académica
 - 1.3.3. Vicegerencia de Recursos Humanos
 - 1.3.4. Vicegerencia Económica y Financiera
 - 1.3.5. Vicegerencia de Investigación
 - 1.3.6. Unidad de Calidad y Racionalización
- 1.4. Otras Unidades
 - 1.4.1. Defensor Universitario
 - 1.4.2. Servicio Jurídico
 - 1.4.3. Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾
- 2. Centros de Soporte descentralizado
 - 2.1. Facultad de Ciencias
 - 2.1.1. Equipo de Dirección
 - 2.1.2. Administración
 - 2.2. Facultad de Economía y Empresa
 - 2.2.1. Equipo de Dirección
 - 2.2.2. Administración
 -
- 3. Centros de Docencia⁽²⁾
 - 3.1. Departamentos⁽³⁾
 - 3.1.1. Departamento de Análisis Económico
 - 3.1.2. Departamento de Anatomía e Histología Humanas
 -
- 4. Centros de Apoyo a la Docencia
 - 4.1. Bibliotecas⁽⁴⁾
 - 4.1.1. Biblioteca General Universitaria
 - 4.1.2. Biblioteca Biomédica
 -
 - 4.2. Otras unidades de apoyo a la Docencia
 - 4.2.1. Instituto de Ciencias de la Educación
 - 4.2.2. Universa
 - 4.2.3. Granja de Almudevar

- 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. Instituto Universitario de Biocomputación y Física de Sistemas Complejos
 -
 - 5.2. Departamentos⁽³⁾
 - 5.2.1. Departamento de Análisis Económico
 - 5.2.2. Departamento de Anatomía e Histología Humanas
 -
- 6. Centros de Apoyo a la Investigación
 - 6.1. Bibliotecas⁽⁴⁾
 - 6.1.1. Biblioteca General Universitaria
 - 6.1.2. Biblioteca Biomédica
 -
 - 6.2. Otras unidades de apoyo a la Investigación
 - 6.2.1. Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾
 - 6.2.2. Servicios de Apoyo a la Investigación
 - 6.2.3. Unidad Mixta de Investigación
 - 6.2.4. 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. Museo de Ciencias Naturales
 - 7.5. Servicio de Actividades de Estudiantes
 - 7.6. Competiciones universitarias
 - 7.7. Cursos de Español como Lengua Extranjera
 - 7.8. Cursos extraordinarios

8. Centros Anexos

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

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

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

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

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

2.1.4 ACTIVIDADES

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

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

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

El desglose de cada una de ellas es el siguiente:

1. Actividades de Docencia
 - 1.1. Actividades de Docencia Oficial
 - 1.1.1. Titulaciones de Grado
 - 1.1.2. Titulaciones de 1º y 2º Ciclo
 - 1.1.3. Titulaciones de Máster
 - 1.2. Actividades de Docencia Propia
 - 1.2.1. Estudios Propios
 - 1.2.2. Cursos de idiomas
 - 1.2.3. Otros cursos, seminarios y conferencias
 - 1.2.4 Enseñanza de idiomas
2. Actividades de investigación y transferencia del conocimiento
 - 2.1. Investigación y transferencia del conocimiento
 - 2.1.1. Contratos y convenios Art 83
 - 2.1.2. Proyectos de investigación financiados por entes públicos
 - 2.1.3. Institutos Universitarios de Investigación
 - 2.2. Actividades de doctorado
 - 2.2.1. Programa de Doctorado en Bioquímica y Biología molecular
 - 2.2.2. Programa de Doctorado en calidad, seguridad y tecnología de los alimentos
 -
3. Actividades de dirección y administración general de la Universidad
 - 3.1. Actividades de organización y dirección de la Universidad
 - 3.2. Actividades de gestión
 - 3.3. Actividades de gestión de la investigación
4. Actividades Deportivas y de Extensión Universitaria
 - 4.1. Actividades deportivas
 - 4.2. Actividades de estudiantes
 - 4.3. Competiciones universitarias
 - 4.4. Extensión universitaria
 - 4.5. Cursos de español como lengua extranjera
 - 4.6. Cursos Extraordinarios

5. Actividades Anexas

5.1. Alojamiento

5.1.1. Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna

5.1.2. Colegio Mayor Universitario Santa Isabel

5.1.3. Colegio Mayor Universitario Ramón Acín

5.1.4. Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano

5.1.5. Residencia Universitaria de Jaca

5.2. Campus de Excelencia Internacional

5.3. Cátedras institucionales y de empresa

5.4. Gestión Social

5.5. Publicaciones Universitarias

5.6. Reprografía

5.7. Tribunales

5.8. Universidad de la Experiencia

6. Actividades de Organización

6.1. Costes financieros

6.2. Acción Sindical

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

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

ESQUEMA CONTABLE GENERAL

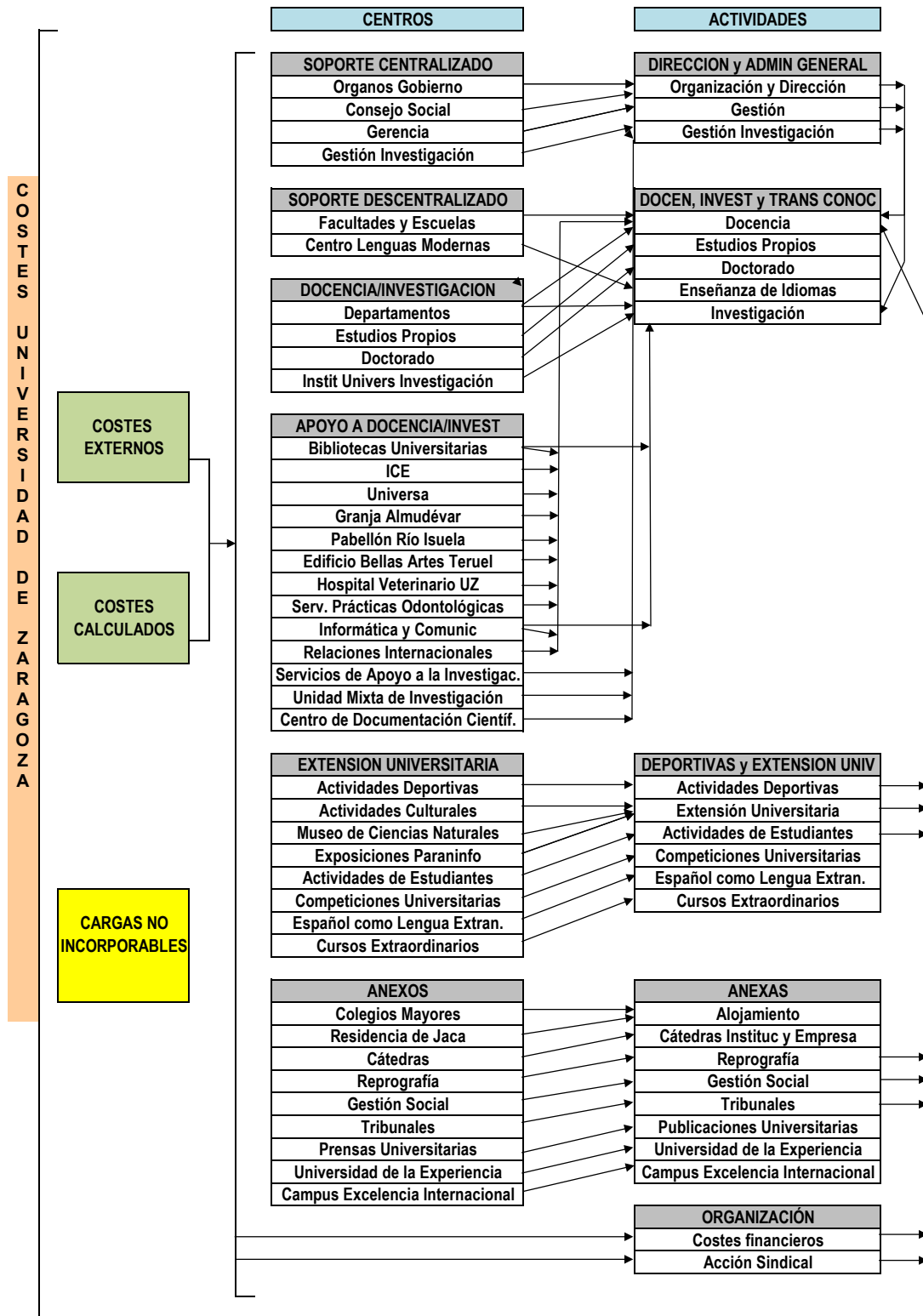


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

2.2- RELACIONES ENTRE ESTRUCTURAS. CRITERIOS DE REPARTO

2.2.1. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DE PERSONAL

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

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

En ambos casos, se utilizará el importe total de la nómina para el año natural 2016.

A. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PDI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HD = Horas dedicadas a la Docencia

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

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

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

HEP = Horas dedicadas a estudios propios

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

Horas docencia:

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

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

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

Dado que el POD se refiere al curso académico, para obtener las horas de Docencia correspondientes al ejercicio 2016 se van a utilizar los datos del POD del curso académico 2015-16 para contabilizar los meses de enero a agosto; y los datos del POD del curso académico 2016-17 para los meses de septiembre a diciembre.

Horas gestión:

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

Horas gestión inducida:

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

Horas docencia estudios propios:

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

Este criterio se fundamenta en la normativa interna de la Universidad de Zaragoza que establece que la hora lectiva por Docencia en estudios propios para el profesorado perteneciente a la plantilla de la Universidad de Zaragoza se retribuirá como máximo por 75 euros/hora lectiva.

Horas investigación genérica:

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

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

1. Los PDI incluidos en el primer grupo pueden clasificarse en tres subgrupos según su actividad investigadora, concretada en diversos

indicadores como sexenios obtenidos frente a sexenios potenciales, tesis dirigidas, participación en proyectos de investigación y desarrollo y en actividades comprendidas en el artículo 83 de la LOU.

En concreto:

- Para los PDI pertenecientes al primer subgrupo, sus horas de investigación se obtienen como $HI = 37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$
- Para los PDI integrados en el segundo subgrupo, las horas de investigación serán $HI = 0,5 [37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)]$. De modo que el 50% de horas sobrantes se destinaran a horas de Docencia
- Para los PDI del tercer subgrupo, la diferencia $37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$ se computa a horas de Docencia.

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

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

- Si pertenecen a un grupo de investigación, $HI = 37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)$
- Si no pertenecen a un grupo de investigación, $HI = 0,5 [37,5 - (HD + HG + HGI + HEP)]$. De modo que el 50% de horas sobrantes se destinaran a horas de Docencia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PAS

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

Se exceptúan de esta regla:

- El coste del PAS contratado con cargo a Proyectos de Investigación el cual se asigna al Departamento al que está vinculado el investigador principal del proyecto, y de allí se lleva a la actividad "Investigación con financiación específica".
- El coste del PAS contratado con cargo a Estudios Propios el cual se vincula directamente a la actividad Estudios Propios.

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

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

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

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

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

TABLA 2.1. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

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

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

2.3- INGRESOS, MARGENES DE COBERTURA Y APORTACIÓN UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA A COSTES

A. ASIGNACIÓN DE INGRESOS A ACTIVIDADES

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

B. DETERMINACIÓN DE MÁRGENES DE COBERTURA POR ACTIVIDADES

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

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

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

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

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

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

2.4- PROCEDIMIENTOS PARA EL CÁLCULO DE COSTES DE ACTIVIDADES

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

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

2.4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

A. COSTE DE TITULACIONES OFICIALES

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

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

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

Siendo:

- m el número total de departamentos
- k el número total de títulos.
- HPOD_{mk} = Total de horas asignadas en el POD al departamento m para el título k.
- HPOD_m = Total de horas asignadas en POD al departamento m.

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

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

En concreto, el coste de Docencia asociado al título k-esimo incluirá:

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

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

- Los costes de las actividades de organización.

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

- Granja de Almudévar: Su coste se reparte a los títulos que se imparten en la Escuela Politécnica Superior en proporción a los alumnos que cursan cada uno de ellos
- Pabellón Río Isuela, su coste se aplica directamente al título "Graduado en Ciencias de la Actividad Física y el Deporte"
- Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza, su coste se reparte entre los títulos que se imparten en la Facultad de Veterinaria en proporción a los alumnos que cursan cada uno de ellos.
- Servicio de Prácticas Odontológicas, su coste se aplica directamente al título "Graduado en Odontología".

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

B. COSTE DE ESTUDIOS PROPIOS

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

1. El coste directo, es decir, el asumido por el Estudio propio que corresponde tanto a personal (PDI y PAS) como a gastos corrientes y de funcionamiento.
2. El coste indirecto, esto es, el financiado por la Universidad. Este coste incluye el coste de PDI calculado a través de los módulos de actividad individual, tal como se indica en el apartado 2.2.1.A de este documento; la parte correspondiente al PAS de servicios

centrales; los costes generales y de funcionamiento del centro en el que se imparte, en proporción al personal asociado a Estudios Propios; los costes generales y de funcionamiento de los departamentos implicados según su módulo de actividad y los costes estimados por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

C. COSTE DE ENSEÑANZA DE IDIOMAS

Se calcula como la suma de:

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

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

A. COSTE DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

Este coste se obtiene como agregación de:

1. Coste de la Investigación genérica o sin financiación específica. Detallado en los apartados 2.2.1.A y 2.4.1.A.
2. Coste de la Investigación con financiación específica. Incluye el coste de PDI, PAS y Personal en formación contratado con cargo a proyectos y contratos de investigación, la parte βI , dpto /2 de los costes generales y de funcionamiento de los centros de coste departamentos y los costes directos atribuibles a las unidades de planificación correspondientes.
3. La asignación presupuestaria de la UZ a la actividad de Investigación y Transferencia del Conocimiento, que no ha sido repartida a Institutos de Investigación.
4. Costes de la actividad gestión de la investigación, que se detalla en el subapartado 2.4.3.C siguiente dedicado al cálculo del coste de las actividades de Dirección y Administración General.

B. COSTE DE INSTITUTOS UNIVERSITARIOS DE INVESTIGACIÓN.

El total de estos costes integra:

1. Los costes directos (asumidos por los propios institutos) tanto de personal como corrientes y de funcionamiento.
2. Los costes indirectos (aquellos asumidos por la Universidad) asociados a cargos académicos, PAS que gestiona la administración de los institutos, parte correspondiente al PAS de servicios

⁽¹⁾ La estructura orgánica de planificación según presupuesto 2016 se presenta en el Anexo III.

centrales y costes generales y de funcionamiento de los correspondientes edificios.

3. Los costes indirectos estimados que constituyen una aproximación de los costes generales y de funcionamiento para aquellos institutos sin ubicación física diferenciada.

C. COSTE DE DOCTORADO

Se calcula como la suma de:

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

2.4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

A. COSTE DE ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE GESTIÓN

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Se calcula como la suma de:

1. El coste de los cargos académicos asociados a la dirección del Servicio de Apoyo a la Investigación.
2. El coste de la gestión inducida por actividad investigadora, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
3. El coste del PAS adscrito a los Servicios de Gestión de la Investigación, OTRI, Oficina de Proyectos Europeos, Servicios de

Apoyo a la Investigación, Unidad Mixta de la Investigación y 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 EXTENSION UNIVERSITARIA

A. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE COMPETICIONES UNIVERSITARIAS

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

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

D. COSTE DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calcula como la suma de:

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

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

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo de Director de los cursos de español como lengua extranjera, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1. de este documento.

2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados a los cursos de español como lengua extranjera de acuerdo con la dependencia orgánica y funcional establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.

4. Costes indirectos calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

F. COSTE DE CURSOS EXTRAORDINARIOS

Se calcula como la suma de:

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

2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados a los Cursos Extraordinarios de acuerdo con la dependencia orgánica y funcional establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.

4. Costes indirectos calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

2.4.5. COSTE DE ACTIVIDADES ANEXAS

A. COSTE DE ALOJAMIENTO

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

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

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

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

2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados a los centros citados anteriormente de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

3. Los costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y los costes indirectos calculados.

B. COSTE DEL CAMPUS DE EXCELENCIA INTERNACIONAL

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS adscrito al Campus de Excelencia Internacional hasta la fecha de su incorporación al Consorcio Campus Iberus (1 de marzo de 2016).
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 la correspondiente unidad de planificación económica.
4. Los costes indirectos calculados y el coste indirecto estimado por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

D. COSTE DE GESTIÓN SOCIAL

Se calcula como la suma de:

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

E. COSTE DE PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS

Se calcula como la suma de:

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

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 ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN

A. COSTES FINANCIEROS

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

B. ACCIÓN SINDICAL

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

2.4.7. OTROS COSTES COMPLEMENTARIOS A LA DOCENCIA

A. COSTE DE BIBLIOTECA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados en las bibliotecas de todos los centros de la Universidad de Zaragoza, más el PAS asignado a la Biblioteca Universitaria, según lo establecido en la RPT.
2. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y los costes indirectos calculados.

B. COSTE DEL HOSPITAL VETERINARIO UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES

Se calcula como la suma de:

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

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

Se calcula como la suma de:

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

E. COSTE DEL SERVICIO DE PRACTICAS ODONTOLÓGICAS

Se calcula como la suma de:

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

F. COSTE DEL SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES

Se calcula como la suma de:

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

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

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

G. COSTE DE UNIVERSA

Se calcula como la suma de:

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

H. COSTE DE MUSEO DE CIENCIAS NATURALES

Se calcula como la suma de:

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

3

Resultados
Año 2016

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

3.1. RESULTADOS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

Dentro de las actividades de Docencia, se comienza presentando los resultados correspondientes a las actividades de Docencia oficial y, más concretamente, de las titulaciones de Grado. Agrupando el conjunto de estas titulaciones impartidas en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2015-2016 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	7.501,3	1.161,5	8.662,8
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	2.122,9	782,3	2.905,2
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	2.270,1	696,7	2.966,8
Graduado en Derecho	F. Derecho	6.312,6	1.350,9	7.663,6
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	3.853,5	613,5	4.467,0
Graduado en Enfermería	F.CC. De la Salud	2.417,0	205,9	2.622,9
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	475,0	239,7	714,7
Graduado en Estudios en Arquitectura	E.Ingeniería y Arquitectura	2.122,9	453,1	2.576,1
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	1.738,6	270,1	2.008,7
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.771,1	610,6	2.381,6
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	1.015,9	204,4	1.220,3
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	2.454,8	390,2	2.845,0
Graduado en Física	F. Ciencias	2.279,8	938,9	3.218,7
Graduado en Fisioterapia	F.CC. De la Salud	1.537,9	214,0	1.751,9
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	1.080,8	318,8	1.399,5
Graduado en Geología	F. Ciencias	1.925,4	905,8	2.831,3

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	2.804,0	1.043,0	3.847,0
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.601,8	558,6	2.160,3
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	760,1	139,7	899,8
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E.Ingeniería y Arquitectura	4.709,6	1.393,8	6.103,4
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E.Ingeniería y Arquitectura	2.028,0	810,5	2.838,5
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E.Ingeniería y Arquitectura	1.974,6	468,7	2.443,3
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.Ingeniería y Arquitectura	2.411,4	687,4	3.098,8
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E.Ingeniería y Arquitectura	2.123,8	388,0	2.511,8
Graduado en Ingeniería Informática	E.Ingeniería y Arquitectura	2.527,3	691,2	3.218,5
Graduado en Ingeniería Mecánica	E.Ingeniería y Arquitectura	5.498,6	1.504,8	7.003,5
Graduado en Ingeniería Química	E.Ingeniería y Arquitectura	1.984,0	712,4	2.696,4
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	1.404,3	240,1	1.644,4
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	1.923,0	228,4	2.151,5
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	4.800,1	649,1	5.449,1
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	2.498,5	436,1	2.934,6
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	1.607,1	372,4	1.979,5
Graduado en Medicina	F. Medicina	10.373,5	1.687,8	12.061,3
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.575,7	316,3	1.892,0
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.254,0	343,4	1.597,4
Graduado en Química	F. Ciencias	4.806,9	1.810,0	6.616,9
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	3.410,7	580,2	3.991,0
Graduado en Terapia Ocupacional	F.CC. De la Salud	1.567,1	207,7	1.774,9
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.832,5	453,3	3.285,8
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	8.366,6	2.049,6	10.416,2
Programa conjunto en ADE/ Derecho (Grados)	F. Economía y Empresa/F. Derecho	2.067,2	411,9	2.479,1
Titulaciones extinguidas*		1.015,5	0,0	1.015,5
TOTAL ZARAGOZA		118.805,6	27.540,9	146.346,5

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2015-16.

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	1.679,2	213,9	1.893,1
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	2.224,3	469,0	2.693,3
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	2.068,4	225,7	2.294,2
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	721,2	145,8	867,0
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	1.673,8	400,5	2.074,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	1.936,7	252,3	2.189,1
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	2.235,0	317,2	2.552,2
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	769,3	173,2	942,6
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	1.349,4	344,9	1.694,3
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	1.594,9	131,3	1.726,2
Titulaciones extinguidas		121,8		121,8
TOTAL HUESCA		16.374,1	2.673,9	19.048,0

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	973,4	204,0	1.177,4
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	1.471,2	188,8	1.660,0
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E U. Politécnica	917,8	317,1	1.234,9
Graduado en Ingeniería Informática	E U. Politécnica	977,7	252,7	1.230,4
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1.488,2	241,6	1.729,8
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	1.811,7	343,5	2.155,2
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	1.340,0	220,8	1.560,7
Titulaciones extinguidas		17,4		17,4
TOTAL TERUEL		8.997,5	1.768,5	10.766,0

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 ALUM.	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Ecomía y Empresa	1.714	4.376	5.054
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	274	7.748	10.603
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	248	19.630	26.331
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.418	4.452	5.405
Graduado en Economía	F. Ecomía y Empresa	790	4.878	5.654
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	645	3.747	4.066
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	64	7.422	11.168
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	380	5.587	6.779
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	407	4.272	4.935
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	285	6.214	8.357
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	182	5.582	6.705
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Ecomía y Empresa	538	4.563	5.288
Graduado en Física	F. Ciencias	275	8.290	11.704
Graduado en Fisioterapia	F.CC. DE.la Salud	262	5.870	6.687
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	194	5.571	7.214
Graduado en Geología	F. Ciencias	151	12.751	18.750
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	598	4.689	6.433
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	333	4.810	6.488
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	90	8.445	9.998
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	730	6.452	8.361
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	247	8.211	11.492
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	300	6.582	8.144
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	370	6.517	8.375
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	357	5.949	7.036
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	368	6.868	8.746
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	959	5.734	7.303
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	293	6.771	9.203
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	178	7.889	9.238
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	493	3.901	4.364
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1.111	4.321	4.905

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUM.	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Ecomía y Empresa	581	4.300	5.051
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	216	7.440	9.164
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.458	7.115	8.272
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	227	6.942	8.335
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	259	4.842	6.167
Graduado en Química	F. Ciencias	583	8.245	11.350
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	799	4.269	4.995
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	302	5.189	5.877
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	684	4.141	4.804
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	816	10.253	12.765
Programa conjunto grados en ADE/ Derecho	F. Ecomía y Empresa/F. Derecho	444	4.656	5.583
Titulaciones extinguidas		400	2.539	2.539
TOTAL ZARAGOZA		21.023	5.651	6.961

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUM.	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	295	5.692	6.417
Graduado en Ciencias Ambientales	E.Politécnica Superior	243	9.154	11.084
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	286	7.232	8.022
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	88	8.196	9.852
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E.Politécnica Superior	157	10.661	13.212
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	474	4.086	4.618
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	515	4.340	4.956
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	100	7.693	9.426
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	242	5.576	7.001
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	170	9.382	10.154
Titulaciones extinguidas		27	4.511	4.511
TOTAL HUESCA		2.597	6.305	7.334

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUM.	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	164	5.935	7.179
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	173	8.504	9.595
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	76	12.076	16.248
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	104	9.401	11.830
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	350	4.252	4.942
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	384	4.717	5.612
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	343	3.906	4.550
Titulaciones extinguidas		9	1.937	1.937
TOTAL TERUEL		1.603	5.613	6.716

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. Ecomía y Empresa	1.740.596,3	23,2	20,1
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	340.482,1	16,0	11,7
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	406.531,4	32,7	25,0
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.241.505,4	19,6	16,2
Graduado en Economía	F. Ecomía y Empresa	884.318,5	22,9	19,8
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	926.993,9	38,3	35,3
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	60.273,8	12,6	8,4
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	569.538,0	26,8	22,1
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	329.417,4	18,9	16,4
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	233.549,0	13,1	9,8
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	147.245,0	14,4	12,1
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Ecomía y Empresa	549.928,6	22,4	19,3
Graduado en Física	F. Ciencias	369.529,6	16,2	11,5
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	364.538,4	23,7	20,8
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	196.252,5	18,1	14,0
Graduado en Geología	F. Ciencias	247.735,6	12,8	8,8

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	485.158,5	17,3	12,6
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	265.133,5	16,5	12,3
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	74.504,6	9,8	8,3
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	1.031.260,2	21,9	16,9
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	341.455,2	16,8	12,0
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	446.366,4	22,6	18,3
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	520.432,2	21,5	16,8
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	468418,81	22,0	18,6
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	509.317,7	20,1	15,8
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.376.302,9	25,0	19,7
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	419.990,8	21,1	15,6
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	148.558,3	10,5	9,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	467.719,1	24,3	21,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1.051.401,6	21,9	19,3
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	618.006,6	24,7	21,1
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	219.615,7	13,6	11,1
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.968.058,7	18,9	16,3
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	269.888,4	17,1	14,3
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	305.157,9	24,3	19,1
Graduado en Química	F. Ciencias	948.741,3	19,7	14,3
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	647.414,1	18,9	16,2
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	310.851,3	19,8	17,5
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	581.681,3	20,5	17,7
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	1.288.331,8	15,4	12,4
Programa conjunto grados en ADE/ Derecho	F. Economía y Empresa/F. Derecho	469.309,6	22,7	18,9
Titulaciones extinguidas		98.541,7	9,7	9,7
TOTAL ZARAGOZA		23.940.053,8	20,2	16,4

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	285.042,5	17,0	15,1
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	359.322,36	16,2	13,3
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	393.794,1	19,0	17,2
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	55.744,3	7,7	6,4
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	254.889,7	15,2	12,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	491.524,9	25,4	22,5
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	549.596,3	24,6	21,5
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	111.793,5	14,5	11,9
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	367.039,2	27,2	21,7
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	248.334,9	15,6	14,4
Titulaciones extinguidas		4.943,1	4,1	4,1
TOTAL HUESCA		3.122.024,7	19,1	16,4

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

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C.DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	156.575,5	16,1	13,3
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	239.542,9	16,3	14,4
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	101.043,8	11,0	8,2
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	155.195,2	15,9	12,6
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	372.268,4	25,0	21,5
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	425.061,2	23,5	19,7
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	354.071,9	26,4	22,7
Titulaciones extinguidas		1.614,6	9,3	9,3
TOTAL TERUEL		1.805.373,44	20,1	16,8

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

TABLA 3.1.10. COSTES DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	COSTE DOCENCIA (MILES €)	COSTE TOTAL (MILES €)	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO (€)	COSTE TOTAL POR ALUMNO (€)
Zaragoza	118.805,6	146.346,6	21.023	5.651	6.961
Huesca	16.374,1	19.048,0	2.597	6.305	7.334
Teruel	8.997,5	10.766,0	1.603	5.612	6.716
TOTAL	144.177,3	176.160,6	25.223	5.716	6.984

TABLA 3.1.11. INGRESOS DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	INGRESOS	MARGEN SOBRE COSTES DOCENCIA	MARGEN SOBRE COSTE TOTAL
Zaragoza	23.940.053,8	20,2	16,4
Huesca	3.122.024,7	19,1	16,4
Teruel	1.805.373,44	20,1	16,8
TOTAL	28.867.451,9	20,0	16,4

Considerando, ahora, cada uno de los másteres impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2015-2016, los resultados correspondientes se muestran en las Tablas 3.1.12 a 3.1.14. En dichas tablas no se recoge la información individual de aquellos másteres con menos de 5 alumnos, ni de los másteres conjuntos cuyo proceso de matriculación no es llevado a cabo por la Universidad de Zaragoza, al no disponer del dato de alumnos matriculados. El dato global correspondiente a estas situaciones se presenta en las tablas bajo el epígrafe Resto Másteres.

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

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Abogacía	531,1	70,7	601,8
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	188,7	26,0	214,8
Máster Universitario en Arquitectura	245,5	36,0	281,4
Máster Universitario en Auditoría	176,0	22,8	198,8
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	159,1	63,1	222,2
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	280,2	93,4	373,6
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	116,2	6,6	122,8
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	176,8	36,2	213,0
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	216,1	31,0	247,1
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	157,7	47,0	204,8
Máster Universitario en Economía	154,4	32,1	186,5
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	311,9	93,2	405,1
Máster Universitario en Estudios Avanzados de Literatura y Cine en Lengua Inglesa	129,8	31,3	161,2
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	163,2	86,0	249,2
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	25,7	2,5	28,3
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	119,5	21,0	140,5
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	262,3	157,6	419,9
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	233,8	129,4	363,2
Máster Universitario en Gerontología Social	162,4	21,1	183,5
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	113,5	25,4	138,9
Máster Universitario en Historia Contemporánea	136,6	88,7	225,2
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	233,8	65,5	299,2
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	333,2	120,5	453,7
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	148,0	36,3	184,4
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	396,4	211,1	607,5
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	250,1	99,4	349,5
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	1.163,2	390,9	1.554,1

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería Informática	172,4	63,4	235,8
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	174,1	72,1	246,2
Máster Universitario en Ingeniería Química	273,0	158,8	431,8
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	182,0	27,6	209,6
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	288,1	34,7	322,8
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	167,1	84,7	251,8
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	203,0	105,2	308,2
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	222,9	109,6	332,5
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	116,1	28,4	144,5
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	244,6	155,4	400,0
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	74,5	34,2	108,7
Máster Universitario en Nutrición Animal	109,2	16,8	125,9
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	179,0	68,9	247,9
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	139,7	29,1	168,9
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	2.233,8	325,7	2.559,4
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	144,7	27,3	172,0
Máster Universitario en Química Industrial	192,1	89,8	281,9
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	177,2	81,5	258,7
Máster Universitario en Relaciones de Género	158,6	43,0	201,7
Máster Universitario en Salud Pública	165,3	43,9	209,3
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	185,9	46,0	231,8
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	159,4	45,6	204,9
Máster Universitario en Traducción de Textos Especializados	171,1	39,5	210,6
Máster Universitario en Unión Europea	133,5	35,7	169,1
Resto Másteres	228,7	65,7	294,5
TOTAL MÁSTERES	13.081,4	3.877,2	16.958,6

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 Abogacía	125	4.249	4.814
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	42	4.494	5.114
Máster Universitario en Arquitectura	64	3.835	4.397
Máster Universitario en Auditoría	34	5.177	5.848
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	20	7.955	11.110
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	29	9.661	12.881
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	35	3.320	3.508
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	25	7.074	8.520
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	37	5.841	6.679
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	16	9.858	12.798
Máster Universitario en Economía	16	9.652	11.657
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	38	8.208	10.659
Máster Universitario en Estudios Avanzados de Literatura y Cine en Lengua Inglesa	11	11.803	14.651
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	12	13.597	20.766
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	8	3.218	3.533
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	14	8.538	10.035
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	9	29.146	46.660
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	10	23.378	36.321
Máster Universitario en Gerontología Social	37	4.388	4.960
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	30	3.783	4.629
Máster Universitario en Historia Contemporánea	16	8.536	14.077
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	18	12.987	16.625
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	50	6.664	9.074
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	9	16.447	20.485
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	29	13.669	20.947
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	37	6.759	9.447

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	158	7.362	9.836
Máster Universitario en Ingeniería Informática	11	15.676	21.438
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	18	9.674	13.677
Máster Universitario en Ingeniería Química	26	10.500	16.610
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	29	6.276	7.229
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	79	3.646	4.086
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	13	12.855	19.373
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	7	29.002	44.028
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	22	10.131	15.112
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	10	11.614	14.454
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	12	20.380	33.333
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	6	12.419	18.112
Máster Universitario en Nutrición Animal	19	5.745	6.627
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	18	9.946	13.771
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	25	5.589	6.754
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	498	4.485	5.139
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	30	4.823	5.734
Máster Universitario en Química Industrial	12	16.008	23.489
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	6	29.538	43.122
Máster Universitario en Relaciones de Género	25	6.346	8.066
Máster Universitario en Salud Pública	36	4.593	5.813
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	22	8.448	10.538
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	30	5.312	6.831
Máster Universitario en Traducción de Textos Especializados	18	9.505	11.698
Máster Universitario en Unión Europea	12	11.121	14.094
Resto Másteres	28	8.169	10.516
TOTAL MÁSTERES	1941	6.739	8.737

TABLA 3.1.14. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR MÁSTER.

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Abogacía	151.767,1	28,6	25,2
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	73.918,6	39,2	34,4
Máster Universitario en Arquitectura	89.640,8	36,5	31,9
Máster Universitario en Auditoría	86.470,0	49,1	43,5
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	51.294,4	32,2	23,1
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	64.072,6	22,9	17,2
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y desarrollo	71.473,7	61,5	58,2
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	48.023,6	27,2	22,5
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	156.992,1	72,6	63,5
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	36.174,5	22,9	17,7
Máster Universitario en Economía	39.911,8	25,8	21,4
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	72.960,2	23,4	18,0
Máster Universitario en Estudios Avanzados de Literatura y Cine en Lengua Inglesa	21.675,5	16,7	13,4
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	18.017,0	11,0	7,2
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	20.445,5	79,4	72,3
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	30.144,0	25,2	21,5
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	24.418,4	9,3	5,8
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	28.639,5	12,3	7,9
Máster Universitario en Gerontología Social	99.727,3	61,4	54,3
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	76.133,1	67,1	54,8
Máster Universitario en Historia Contemporánea	37.270,8	27,3	16,5
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	15.976,2	6,8	5,3
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	98.178,8	29,5	21,6
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	13.911,8	9,4	7,5
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	42.077,5	10,6	6,9

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	64.732,0	25,9	18,5
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	204.524,3	17,6	13,2
Máster Universitario en Ingeniería Informática	12.760,7	7,4	5,4
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	37.061,9	21,3	15,1
Máster Universitario en Ingeniería Química	33.497,9	12,3	7,8
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	74.598,7	41,0	35,6
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en medicina	167.815,5	58,3	52,0
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	29.375,1	17,6	11,7
Máster Universitario en Literaturas Hispánicas y Lengua Española: Tradición e Identidades	15.779,7	7,8	5,1
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	53.052,2	23,8	16,0
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	20.621,9	17,8	14,3
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	34.367,4	14,1	8,6
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	14.333,8	19,2	13,2
Máster Universitario en Nutrición animal	90.919,1	83,3	72,2
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	37.260,5	20,8	15,0
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	60.697,4	43,4	35,9
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	528.145,6	23,6	20,6
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	35.098,2	24,3	20,4
Máster Universitario en Química Industrial	22.703,9	11,8	8,1
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	14.375,7	8,1	5,6
Máster Universitario en Relaciones de Género	52.509,2	33,1	26,0
Máster Universitario en Salud Pública	79.759,7	48,2	38,1
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	55.146,8	29,7	23,8
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	77.614,8	48,7	37,9
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	35.569,6	20,8	16,9
Máster Universitario en Unión Europea	17.389,7	13,0	10,3
Resto Másteres	24.917,7	10,9	8,5
TOTAL MÁSTERES	3.363.943,4	25,7	19,8

Agrupando el conjunto de titulaciones (grado y planes a extinguir) en Ramas de Conocimiento o Macroáreas, los correspondientes costes, ingresos y márgenes de cobertura se recogen en las Tablas 3.1.15 a 3.1.18.

TABLA 3.1.15. COSTE DOCENCIA, COSTE INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA Y COSTE AGREGADO POR RAMA DE CONOCIMIENTO. (MILES DE EUROS)

RAMA	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. C.DOCENCIA	CONTRIB. C.TOTAL
1. Biomédica	28.109,2	5.014,5	33.123,7	19,5	18,8
2. Científica	18.859,0	6.291,5	25.150,5	13,1	14,3
3. Humanística	12.380,8	3.355,3	15.736,1	8,6	8,9
4. Sociales	55.242,9	9.241,8	64.484,7	38,3	36,6
5. Técnica	29.585,3	8.080,3	37.665,6	20,5	21,4
TITULACIONES U.Z.	144.177,3	31.983,3	176.160,6	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	DISTRIB. ALUMNOS
1. Biomédica	4.027	6.980,2	8.225,4	16,0
2. Científica	2.232	8.449,4	11.268,1	8,8
3. Humanística	2.266	5.463,7	6.944,4	9,0
4. Sociales	12.125	4.556,1	5.318,3	48,1
5. Técnica	4.573	6.469,6	8.236,5	18,1
TITULACIONES U.Z.	25.223	5.716,1	6.984,1	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	5.599.223,2	19,9	16,9
2. Científica	3.165.978,3	16,8	12,6
3. Humanística	1.918.728,5	15,5	12,2
4. Sociales	11.936.815,6	21,6	18,5
5. Técnica	6.246.706,3	21,1	16,6
TITULACIONES U.Z.	28.867.451,9	20,0	16,4

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	6.940,4	8.182,2
Biomédicas Campus Huesca	7.253,2	8.521,6
Científicas Campus Zaragoza	8.363,3	11.290,7
Científicas Campus Huesca	9.153,6	11.083,7
Humanísticas Campus Zaragoza	5.212,4	6.725,3
Humanísticas Campus Teruel	8.504,3	9.595,5
Sociales Campus Zaragoza	4.445,2	5.213,0
Sociales Campus Huesca	5.211,5	5.908,0
Sociales Campus Teruel	4.504,6	5.312,5
Técnicas Campus Zaragoza	6.152,1	7.841,3
Técnicas Campus Huesca	9.758,7	11.935,5
Técnicas Campus Teruel	10.530,8	13.696,3

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	27.194,7	4.915,0	32.109,7	18,9	18,2
Grado 2	16.179,2	4.954,2	21.133,4	11,2	12,0
Grado 3	33.220,5	9.378,5	42.598,9	23,0	24,2
Grado 4	17.380,5	2.720,9	20.101,4	12,1	11,4
Grado 5	25.794,1	4.318,0	30.112,1	17,9	17,1
Grado 6	24.408,3	5.696,7	30.105,1	16,9	17,1
TITULACIONES U.Z.	144.177,3	31.983,3	176.160,6	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	DISTRIB. ALUMNOS
Grado 1	3.836	7.089	8.371	15,2
Grado 2	1.998	8.098	10.577	7,9
Grado 3	4.970	6.684	8.571	19,7
Grado 4	3.771	4.609	5.331	15,0
Grado 5	5.463	4.722	5.512	21,7
Grado 6	5.185	4.707	5.806	20,5
TITULACIONES U.Z.	25.223,0	5.655	6.984	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	5.479.472,6	20,1	17,1
Grado 2	2.959.254,1	18,3	14,0
Grado 3	6.711.178,2	20,2	15,8
Grado 4	3.847.217,9	22,1	19,1
Grado 5	5.641.101,0	21,9	18,7
Grado 6	4.229.228,2	17,3	14,0
TITULACIONES U.Z.	28.867.451,9	20,0	16,4

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		1.824.759
Costes directos de Personal	540.866	29,6%
PDI colaboración EEPP	339.816	
PAS colaboración EEPP	201.050	
Costes indirectos de Personal	175.884	9,6%
PDI	118.099	
PAS servicios centrales	57.785	
Gasto corriente directo	679.130	37,2%
Amortización muebles	4.239	0,2%
Costes Indirectos	424.639	23,3%
Vigilancia	250	
Limpieza	733	
Mantenimiento	247	
Agua	44	
Electricidad	353	
Gas/Combustible	113	
Amortización Edificio	435	
Departamentos	3.033	
Utilización Infraestructura UZ*	419.430	
APORTACIÓN UZ A COSTES		600.523
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		32,91%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada Estudio Propio. En 2016 se impartieron 60 (de los cuales sólo 41 fueron gestionados internamente). Se estima que el coste promedio m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 139,81 euros/m²

Los resultados detallados para los 41 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		2.768.693
Costes de Personal	2.640.027	95,4%
PDI (Cargos Académicos)	12.657	
PAS (Docencia y Administración)	2.557.804	
Cursos, Conferencias y gratificaciones	32.660	
Idioma Moderno, nivel B1	36.906	
Costes directos	56.541	2,0%
Material de Oficina	7.204	
Comunicaciones	1.036	
Fondos Bibliográficos	1.690	
Gastos diversos	21.295	
Indemnizac. por razón de Servic.	2.842	
Amortización Muebles	17.291	
Becas	5.183	
Costes indirectos	72.125	2,6%
Vigilancia	3.593	
Limpieza	35.574	
Mantenimiento	6.309	
Agua	1.502	
Electricidad	12.435	
Gas/Combustible	3.080	
Amortización Edificio	9.632	
INGRESOS		929.788
MARGEN DE COBERTURA		33,6%

3.2. RESULTADOS ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

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

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

TOTAL COSTES		81.603.291
Investigación genérica	35.860.556	43,9%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	18.862.861	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	16.997.696	
Investigación con financiación específica	11.993.375	14,7%
Costes de personal (PDI, PAS, FPI, FPU)	5.052.358	
Costes directos OTRI	3.444.211	
Costes directos Servicio Investigación	2.462.178	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	602.523	
Departamentos *	432.105	
Otros costes UZ	212.006	0,3%
Gestión Investigación	5.695.727	7,0%
Coste Financiado por UZ	5.370.687	
Coste Financiado por ingresos propios	325.040	
Institutos Universitarios de Investigación	27.841.625	34,1%
Coste Financiado por UZ	4.617.817	
Coste Financiado por ingresos propios	23.223.808	
APORTACIÓN UZ A COSTES		46.493.172
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		57,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		10.632.616
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		13,0%

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

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

TOTAL COSTES		44.839.321
Investigación genérica	16.997.696	37,9%
Costes directos de Personal	13.111.175	29,2%
Personal contratado con financ. externa	13.111.175	
Costes indirectos de Personal	1.662.676	3,7%
Cargos Académicos	260.112	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	1.402.563	
Gasto corriente directo	10.112.634	22,6%
De proyectos	9.996.545	
General	116.089	
Costes indirectos	1.826.916	4,1%
Vigilancia	81.772	
Limpieza	423.471	
Mantenimiento	148.479	
Agua	24.465	
Electricidad	693.038	
Gas/Combustible	76.762	
Amortización Edificio	378.929	
Costes indirectos estimados	704.419	1,6%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	423.807	0,9%
APORTACIÓN UZ A COSTES		21.615.513
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		48,2%

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

TOTAL COSTES		3.581.541
Investigación genérica	882.527	24,6%
Costes directos de Personal	1.354.542	37,8%
Personal contratado con financ. externa	1.354.542	
Costes indirectos de Personal	221.311	6,2%
Cargos Académicos	26.034	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	195.277	
Gasto corriente directo	739.140	20,6%
De proyectos	735.153	
General	3.987	
Costes indirectos	330.662	9,2%
Vigilancia	13.599	
Limpieza	64.638	
Mantenimiento	18.656	
Agua	3.640	
Electricidad	149.199	
Gas/Combustible	13.178	
Amortización Edificio	67.752	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	53.360	1,5%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.487.859
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,5%

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

TOTAL COSTES		1.441.075
Investigación genérica	585.845	40,7%
Costes directos de Personal	284.001	19,7%
Personal contratado con financ. externa	284.001	
Costes indirectos de Personal	150.843	10,5%
Cargos Académicos	37.752	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	113.090	
Gasto corriente directo	204.435	14,2%
De proyectos	108.373	
General	96.062	
Costes indirectos	207.757	14,4%
Vigilancia	11.474	
Limpieza	56.116	
Mantenimiento	16.515	
Agua	3.071	
Electricidad	63.666	
Gas/Combustible	7.429	
Amortización Edificio	49.486	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	8.195	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		952.639
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		66,1%

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

TOTAL COSTES		15.850.230
Investigación genérica	5.953.031	37,6%
Costes directos de Personal	5.090.912	32,1%
Personal contratado con financ. externa	5.090.912	
Costes indirectos de Personal	475.138	3,0%
Cargos Académicos	49.795	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	425.343	
Gasto corriente directo	3.684.698	23,2%
De proyectos	3.677.830	
General	6.868	
Costes indirectos	467.432	2,9%
Vigilancia	18.596	
Limpieza	88.389	
Mantenimiento	25.511	
Agua	4.977	
Electricidad	204.021	
Gas/Combustible	21.809	
Amortización Edificio	104.130	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	179.019	1,1%
APORTACIÓN UZ A COSTES		7.074.620
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		44,6%

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

TOTAL COSTES		2.662.954
Investigación genérica	787.324	29,6%
Costes directos de Personal	947.424	35,6%
Personal contratado con financ. externa	947.424	
Costes indirectos de Personal	98.960	3,7%
Cargos Académicos	7.718	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	91.241	
Gasto corriente directo	527.165	19,8%
De proyectos	524.210	
General	2.955	
Costes indirectos	274.961	10,3%
Vigilancia	14.571	
Limpieza	83.801	
Mantenimiento	36.638	
Agua	5.103	
Electricidad	70.806	
Gas/Combustible	11.592	
Amortización Edificio	52.450	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	27.121	1,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.188.366
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		44,6%

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

TOTAL COSTES		5.108.271
Investigación genérica	837.514	16,4%
Costes directos de Personal	2.433.163	47,6%
Personal contratado con financ. externa	2.433.163	
Costes indirectos de Personal	227.533	4,5%
Cargos Académicos	36.127	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	191.406	
Gasto corriente directo	1.214.924	23,8%
De proyectos	1.209.473	
General	5.450	
Costes indirectos	346.214	6,8%
Vigilancia	14.239	
Limpieza	67.678	
Mantenimiento	19.534	
Agua	3.811	
Electricidad	156.216	
Gas/Combustible	13.798	
Amortización Edificio	70.939	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	48.923	1,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.460.184
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		28,6%

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

TOTAL COSTES		4.274.127
Investigación genérica	2.782.408	65,1%
Costes directos de Personal	369.182	8,6%
Personal contratado con financ. externa	369.182	
Costes indirectos de Personal	118.797	2,8%
Cargos Académicos	33.178	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	85.619	
Gasto corriente directo	768.960	18,0%
De proyectos	768.889	
General	71	
Costes indirectos estimados	213.706	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	21.074	0,5%
APORTACIÓN UZ A COSTES		3.135.985
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		73,4%

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

TOTAL COSTES		2.106.869
Investigación genérica	749.261	35,6%
Costes directos de Personal	662.416	31,4%
Personal contratado con financ. externa	662.416	
Costes indirectos de Personal	74.658	3,5%
Cargos Académicos	8.668	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	65.990	
Gasto corriente directo	407.840	19,4%
De proyectos	407.840	
Costes indirectos	199.890	9,5%
Vigilancia	9.292	
Limpieza	62.848	
Mantenimiento	31.624	
Agua	3.865	
Electricidad	49.130	
Gas/Combustible	8.956	
Amortización Edificio	34.174	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	12.805	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.036.613
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		49,2%

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

TOTAL COSTES		1.766.290
Investigación genérica	1.284.112	72,7%
Costes directos de Personal	31.329	1,8%
Personal contratado con financ. externa	31.329	
Costes indirectos de Personal	84.540	4,8%
Cargos Académicos	35.064	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	49.476	
Gasto corriente directo	273.277	15,5%
De proyectos	272.586	
General	691	
Costes indirectos estimados	88.315	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	4.717	0,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.461.684
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		82,8%

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

TOTAL COSTES		965.580
Investigación genérica	299.285	31,0%
Costes directos de Personal	447.220	46,3%
Personal contratado con financ externa	447.220	
Costes indirectos de Personal	20.345	2,1%
PAS de gestión y porcentaje servicios centrales	20.345	
Gasto corriente directo	141.314	14,6%
De proyectos	141.314	
Costes indirectos estimados	48.279	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	9.137	0,9%
APORTACIÓN UZ A COSTES		377.046
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		39,0%

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

TOTAL COSTES		7.082.384
Investigación Genérica	2.836.390	40,0%
Costes directos de Personal	1.490.987	21,1%
Personal contratado con financiación externa	1.490.987	
Costes indirectos de Personal	190.551	2,7%
Cargos Académicos	25.776	
PAS de Gestión y porcentaje de servicios Centrales	164.774	
Gasto corriente directo	2.150.881	30,4%
De Proyectos	2.150.877	
General	4	
Costes indirectos estimados	354.119	5,0%
Asignación Presupuestaria UZ investigación	59.456	0,8%
APORTACIÓN UZ A COSTES		3.440.516
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		48,6%

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

TOTAL COSTES		3.827.407
Costes de Personal	296.303	7,7%
PDI (Cargos Académicos)	31.063	
PAS	251.739	
Actividades transversales	13.500	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis	3.288.304	85,9%
Costes directos	241.851	6,3%
Escuela de Doctorado	12.944	
Tribunales Tesis y DEA	228.907	
Costes Indirectos	950	0,0%
Vigilancia	47	
Limpieza	464	
Mantenimiento	74	
Agua	20	
Electricidad	177	
Gas/Combustible	45	
Amortización Edificio	125	
INGRESOS		449.675
Tasas y Gestión Académica	449.675	
MARGEN DE COBERTURA		11,7%

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 2.057 el coste por alumno es de 1.861 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		4.714.574
Costes de Personal	3.215.111	68,2%
PDI (Cargos Académicos)	782.299	
PAS	2.432.812	
Costes directos	450.032	9,5%
Consejo de Dirección	170.801	
Secretaría General	54.398	
Defensor Universitario	1.580	
Vicerrectorado de Huesca	64.657	
Vicerrectorado de Teruel	63.969	
Consejo Social	38.472	
Innovación y Calidad	3.122	
Planificación Económica	53.035	
Costes Indirectos	1.049.431	22,3%
Vigilancia	103.568	
Limpieza	192.901	
Mantenimiento	81.888	
Agua	11.629	
Electricidad	75.240	
Gas/Combustible	35.563	
Amortización Edificio	548.642	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES (EUROS)

TOTAL COSTES		12.975.533
Costes de Personal	9.960.709	76,8%
Gestión docente inducida PDI	1.717.965	
PAS	8.242.744	
Costes directos	2.496.736	19,2%
Representantes Sindicales	1.384	
Provisiones	32.000	
Suministros centralizados	96.727	
Obras menores y proyectos	1.136.736	
Unidad de Prev.de Riesgos Lab.	208.738	
Edificio Control Acceso	67.248	
Gestión Seguridad	269.098	
Gastos generales de Gestión	409.743	
Tributos	83.532	
Gestión Académica	141.838	
Formación PAS	49.691	
Costes Indirectos	518.088	4,0%
Vigilancia	27.170	
Limpieza	201.894	
Mantenimiento	85.855	
Agua	11.084	
Electricidad	80.917	
Gas/Combustible	37.383	
Amortización Edificio	73.784	

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

TOTAL COSTES		5.695.727
Costes de Personal	4.683.753	82,2%
PDI (Cargos Académicos)	15.959	
Gestión investigación inducida PDI	1.597.584	
PAS	3.070.210	
Costes directos	673.079	11,8%
Gestión OTRI	1.551	
Servicio Gestión Investigación	875	
Oficina de Proyectos Europeos	524	
Centro Documentación Científica	16.389	
Servicios Apoyo a la Investigación	642.798	
Unidad Mixta de Investigación	10.941	
Costes Indirectos	338.896	6,0%
Vigilancia	44.449	
Limpieza	81.798	
Mantenimiento	44.400	
Agua	14.442	
Electricidad	9.675	
Gas/Combustible	25.028	
Amortización Edificio	119.104	
Ingresos	325.040	
Centro Documentación Científica	10.101	
Servicios Apoyo a la Investigación	314.940	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA.

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

TOTAL COSTES		1.647.133
Costes de Personal	1.115.753	67,7%
PAS	1.115.753	
Costes directos	233.539	14,2%
Arrendamientos y cánones	11.505	
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	14.022	
Material de oficina	2.244	
Suministros	15.143	
Comunicaciones	1.107	
Transportes	6.052	
Primas de seguros	2.612	
Gastos diversos	75.106	
Trabajos realizados por otras empresas	94.025	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.028	
Amortización Muebles	9.695	
Costes Indirectos	297.840	18,1%
Vigilancia	13.157	
Limpieza	129.200	
Mantenimiento	47.463	
Agua	5.405	
Electricidad	27.728	
Gas/Combustible	23.676	
Amortización Edificio	51.212	
INGRESOS		263.992
MARGEN DE COBERTURA		16,0%

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

TOTAL COSTES		763.823
Costes directos		42.027 5,5%
Material de oficina	1.391	
Comunicaciones	684	
Gastos diversos	33.455	
Indemnizaciones por razón de servicio	6.087	
Amortización Muebles	410	
Becas		721.796 94,5%
INGRESOS		111.342
MARGEN DE COBERTURA		14,6%

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

TOTAL COSTES		164.121
Costes de Personal		1.200 0,7%
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	1.200	
Costes directos		162.921 99,3%
Arrendamientos y cánones	16.696	
Reparaciones, mantenimiento	3.848	
Suministros	31.921	
Transportes	12.168	
Primas de seguros	1.041	
Gastos diversos	81.602	
Trabajos realizados por otras empresas	11.190	
Indemnizaciones por razón de servicio	764	
Becas	3.690	
INGRESOS		37.088
MARGEN DE COBERTURA		22,6%

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

TOTAL COSTES		716.462
Costes de Personal	280.299	39,1%
PDI (Cargos Académicos)	28.453	
PAS	248.384	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	3.462	
Costes directos	274.254	38,3%
Material de oficina	762	
Comunicaciones	620	
Transportes	1.965	
Primas de seguros	4.306	
Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	5.614	
Gastos diversos	196.306	
Indemnizaciones por razón de servicio	19.969	
Amortización Muebles	4.009	
Becas	20.036	
Trabajos realizados por otras empresas	20.666	
Costes Indirectos (Museo Ciencias Naturales y Salas Exposiciones Paraninfo)	161.909	22,6%
Vigilancia	36.163	
Limpieza	23.332	
Mantenimiento	8.874	
Agua	1.477	
Electricidad	10.457	
Gas/Combustible	4.307	
Amortización Edificio	77.300	
INGRESOS		179.179
MARGEN DE COBERTURA		25,0%

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

TOTAL COSTES		772.151
Costes de Personal	614.780	79,6%
PDI (Cargos Académicos)	14.791	
PAS	573.802	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	26.188	
Costes directos	79.001	10,2%
Arrendamientos y cánones	3.697	
Material de oficina	11.815	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	327	
Comunicaciones	2.054	
Transportes	2.286	
Fondos bibliográficos	622	
Gastos diversos	41.552	
Indemnizaciones por razón de servicio	8.797	
Amortización Muebles	3.806	
Becas	4.047	
Costes Indirectos	78.370	10,1%
Vigilancia*	41.440	
Limpieza*	19.340	
Mantenimiento	605	
Agua	161	
Electricidad	1.451	
Gas/Combustible	369	
Amortización Edificio	1.023	
Utilización Infraestructura UZ *	13.981	
INGRESOS		791.552
MARGEN DE COBERTURA		102,5%

* Se considera un uso anual de dos aulas de 50 m².

Se estima que el coste promedio m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 139,81 euros/m².

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

TOTAL COSTES		289.214
Costes de Personal	178.178	61,6%
PDI (Cargos Académicos)	14.688	
PAS	115.067	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	48.423	
Costes directos	96.235	33,3%
Arrendamientos y cánones	1.099	
Material de oficina	3.094	
Comunicaciones	1.183	
Transportes	3.655	
Gastos diversos	67.173	
Indemnizaciones por razón de servicio	15.923	
Amortización Muebles	515	
Becas	3.593	
Costes Indirectos	14.800	5,1%
Vigilancia	385	
Limpieza	3.816	
Mantenimiento	605	
Agua	161	
Electricidad	1.451	
Gas/Combustible	369	
Amortización Edificio	1.023	
Utilización Infraestructura UZ *	6.991	
INGRESOS		129.459
MARGEN DE COBERTURA		44,8%

* Se considera un uso anual de dos aulas de 50 m².

Se estima que el coste promedio m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 139,81 euros/m².

3.5- RESULTADOS ACTIVIDADES ANEXAS.

Considerando en primer lugar la actividad alojamiento, sus resultados a nivel agregado se presentan en la tabla 3.5.1 y a nivel individual en las tablas 3.5.2 a 3.5.6.

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

TOTAL COSTES		4.169.006
Costes de Personal	1.034.199	24,8%
PDI	42.384	
PAS	991.815	
Costes directos	1.267.978	30,4%
Arrendamientos y cánones	1.889	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	22.184	
Material de oficina	12.135	
Suministros	107	
Comunicaciones	5.990	
Transportes	2.719	
Fondos bibliográficos	112	
Primas de seguros	948	
Gastos diversos	72.710	
Trabajos realizados por otras empresas	998.043	
Indemnizaciones por razón de servicio	493	
Becas	52.796	
Pequeñas reformas	25.303	
Amortización Muebles	72.548	
Costes indirectos	1.866.829	44,8%
Vigilancia	171.560	
Limpieza	885.977	
Mantenimiento	204.385	
Agua	36.745	
Electricidad	169.763	
Gas/Combustible	170.458	
Amortización Edificio	227.941	
INGRESOS		3.872.616
MARGEN DE COBERTURA		92,9%

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

TOTAL COSTES		1.435.792
Costes de Personal	263.755	18,4%
PDI	8.504	
PAS	255.252	
Costes directos	490.921	34,2%
Arrendamientos y cánones	1.379	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	5.322	
Material de oficina	2.937	
Comunicaciones	3.141	
Transportes	2.224	
Gastos diversos	30.952	
Trabajos realizados por otras empresas	399.263	
Indemnizaciones por razón de servicio	126	
Becas	10.800	
Pequeñas reformas	25.303	
Amortización Muebles	9.474	
Costes Indirectos	681.115	47,4%
Vigilancia	48.281	
Limpieza	398.409	
Mantenimiento	72.979	
Agua	9.482	
Electricidad	41.278	
Gas/Combustible	51.070	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS		1.637.741
MARGEN DE COBERTURA		114,1%

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

TOTAL COSTES		609.093
Costes de Personal	217.727	35,7%
PDI	8.504	
PAS	209.223	
Costes directos	43.310	7,1%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	3.773	
Material de oficina	3.966	
Comunicaciones	1.203	
Fondos bibliográficos	50	
Gastos diversos	11.027	
Trabajos realizados por otras empresas	2.740	
Becas	12.000	
Amortización Muebles	8.551	
Costes Indirectos	348.056	57,1%
Vigilancia	36.923	
Limpieza	193.458	
Mantenimiento	22.511	
Agua	4.675	
Electricidad	35.363	
Gas/Combustible	27.987	
Amortización Edificio	27.138	
INGRESOS		569.141
MARGEN DE COBERTURA		93,4%

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

TOTAL COSTES		764.267
Costes de Personal	212.472	27,8%
PDI	12.193	
PAS	200.279	
Costes directos	286.635	37,5%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	8.439	
Material de oficina	1.705	
Comunicaciones	634	
Gastos diversos	13.399	
Trabajos realizados por otras empresas	235.379	
Indemnizaciones por razón de servicio	82	
Becas	20.000	
Amortización Muebles	6.997	
Costes Indirectos	265.160	34,7%
Vigilancia	38.709	
Limpieza	115.811	
Mantenimiento	38.610	
Agua	3.545	
Electricidad	17.576	
Gas/Combustible	23.663	
Amortización Ediificio	27.246	
INGRESOS		602.548
MARGEN DE COBERTURA		78,8%

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

TOTAL COSTES		927.445
Costes de Personal	181.939	19,6%
PDI	13.184	
PAS	168.756	
Costes directos	368.841	39,8%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.449	
Material de oficina	2.783	
Comunicaciones	337	
Transportes	495	
Fondos Bibliográficos	62	
Gastos diversos	10.661	
Trabajos realizados por otras empresas	298.983	
Indemnizaciones por razón de servicio	128	
Becas	9.996	
Amortización Muebles	43.948	
Costes Indirectos	376.665	40,6%
Vigilancia	29.668	
Limpieza	103.343	
Mantenimiento	48.737	
Agua	7.388	
Electricidad	57.895	
Gas/Combustible	42.945	
Amortización Edificio	86.689	
INGRESOS		967.062
MARGEN DE COBERTURA		104,3%

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

TOTAL COSTES		432.409
Costes de Personal	158.305	36,6%
PAS	158.305	
Costes directos	78.270	18,1%
Arrendamientos y cánones	510	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	3.201	
Material de oficina	744	
Suministros	107	
Comunicaciones	675	
Primas de seguros	948	
Gastos diversos	6.672	
Trabajos realizados por otras empresas	61.679	
Indemnizaciones por razón de servicio	157	
Amortización Muebles	3.578	
Costes Indirectos	195.834	45,3%
Vigilancia	17.979	
Limpieza	74.957	
Mantenimiento	21.549	
Agua	11.655	
Electricidad	17.651	
Gas/Combustible	24.794	
Amortización Edificio	27.251	
INGRESOS TOTALES		152.035
Ingresos externos	96.125	63,2%
Reasignaciones de crédito	55.910	36,8%
MARGEN DE COBERTURA		35,2%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		22,2%

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

Las tablas siguientes hacen referencia al resto de actividades Anexas

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

TOTAL COSTES		60.608
Costes de Personal	6.036	10,0%
PAS	6.036	
Costes directos	50.984	84,1%
Costes Indirectos	3.588	5,9%
Vigilancia	387	
Limpieza	594	
Mantenimiento	226	
Agua	38	
Electricidad	266	
Gas/Combustible	110	
Amortización Edificio	1.968	

*Desde el 1 de marzo de 2016 el Campus de Excelencia se incorpora al Consorcio Campus Iberus.

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

TOTAL COSTES		1.142.706
Costes de Personal	278.616	24,4%
PDI	104.210	
PAS	174.406	
Costes directos	485.303	42,5%
Gastos Generales	407.698	
Becas	77.605	
Costes indirectos	378.787	33,1%
Vigilancia	101	
Limpieza	455	
Mantenimiento	318	
Agua	42	
Electricidad	220	
Gas Combustible	137	
Amortización Edificio	27	
Utilización Infraestructura UZ*	377.487	
APORTACIÓN UZ A COSTES	553.193	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	48,4%	

*Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada una de las 54 cátedras existentes durante el curso 2015-2016. La estimación del coste promedio anual es de 139,81 euros/m².

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

TOTAL COSTES		3.642.441
Costes de Personal	1.155.678	31,7%
PDI Eméritos	1.018.536	
PAS	135.342	
Cursos, conferencias y gratificaciones	1.800	
Costes directos	2.484.340	68,2%
Atención a la discapacidad	39.082	
Asesorías estudiantiles	41.995	
Campamentos UZ	49.881	
Intercambio de vacaciones	53.666	
Premios de jubilación PAS	552.146	
Matrículas gratuitas a personal	869.823	
Compensación IT Universidad	877.747	
Costes Indirectos	2.424	0,1%
Vigilancia	167	
Limpieza	916	
Mantenimiento	373	
Agua	61	
Electricidad	452	
Gas/Combustible	162	
Amortización Edificio	292	
INGRESOS		78.129
MARGEN DE COBERTURA		2,1%

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

TOTAL COSTES		561.233
Costes de Personal	411.740	73,4%
PDI (Cargos Académicos)	13.070	
PAS	381.679	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	16.992	
Costes directos	140.122	25%
Reparaciones y conservación de edificios	2.510	
Material de oficina	137	
Suministros	57.708	
Comunicaciones	13.164	
Gastos diversos	47.376	
Indemnizaciones por razón de servicio	1.856	
Derechos de autor	11.677	
Amortización Muebles	5.695	
Costes Indirectos	9.370	1,7%
Vigilancia	433	
Limpieza	2.945	
Mantenimiento	1.486	
Agua	181	
Electricidad	2.307	
Gas/Combustible	420	
Amortización Edificio	1.599	
INGRESOS		223.227
MARGEN DE COBERTURA		39.8%

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

TOTAL COSTES	2.089.430	
Costes de Personal	1.609.729	77,0%
PAS	1.609.729	
Costes directos	428.603	20,5%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	284	
Material de oficina	336.307	
Comunicaciones	655	
Transportes	871	
Gastos diversos	987	
Trabajos realizados por otras empresas	5.807	
Canon reprografía	77.941	
Indemnizaciones por razón del servicio	56	
Amortización Muebles	5.695	
Costes Indirectos	51.099	2,4%
Vigilancia	3.519	
Limpieza	18.180	
Mantenimiento	6.370	
Agua	1.040	
Electricidad	9.357	
Gas/Combustible	2.555	
Amortización Edificio	10.077	
TOTAL INGRESOS	802.330	
Ingresos externos	398.567	49,7%
Reasignaciones de crédito	403.764	50,3%
MARGEN DE COBERTURA	38,4%	
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS	19,1%	

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		345.292
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	162.279	47,0%
Costes directos	183.013	53,0%
Pruebas de acceso a la Universidad	162.633	
Tribunales de Profesorado	20.381	
INGRESOS		821.769
MARGEN DE COBERTURA		237%

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

TOTAL COSTES		260.838
Costes de Personal	131.835	50,5%
PAS	67.624	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	64.211	
Costes directos	113.625	43,6%
Material de oficina	3.322	
Transportes	750	
Primas de seguros	4.559	
Comunicaciones	560	
Gastos diversos	71.473	
Indemnizaciones por razón de servicio	25.339	
Becas	7.623	
Costes Indirectos	15.378	5,9%
Vigilancia	672	
Limpieza	6.496	
Mantenimiento	1.561	
Agua	281	
Electricidad	3.438	
Gas/Combustible	1.076	
Amortización Edificio	1.853	
INGRESOS		330.257
MARGEN DE COBERTURA		126,6%

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		707.276
Costes directos		707.276 100%
Intereses corto plazo	137.864	
Intereses largo plazo	53.195	
Intereses de demora	431.115	
Gastos de emisión, modificación y cancelación	14.492	
Otros gastos financieros	29.006	
Intereses de depósitos y avales	41.604	

TABLA 3.6.2. ACCIÓN SINDICAL. (EUROS)

TOTAL COSTES		144.503
Costes directos Liberados Sindicales		144.503 100%

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE

TABLA 3.7.1. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		9.530.368
Costes de Personal		5.793.075 60,8%
PAS	5.793.075	
Costes directos		2.137.598 22,4%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.038.414	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	62.039	
Proyecto Informatización Bibliotecas	35.157	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	1.988	
Costes Indirectos		1.599.695 16,8%
Vigilancia	130.941	
Limpieza	562.587	
Mantenimiento	181.794	
Agua	30.853	
Electricidad	265.283	
Gas/Combustible	77.698	
Amortización Edificio	350.539	

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

TOTAL COSTES		1.590.199
Costes de Personal	637.038	40,1%
PDI (Cargos Académicos)	22.166	
PAS	566.592	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	48.280	
Costes directos	409.676	25,8%
Arrendamientos y cánones	5.759	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	37.427	
Material de oficina	3.271	
Suministros	228.386	
Comunicaciones	1.743	
Primas de seguros	482	
Gastos diversos	17.885	
Trabajos realizados por otras empresas	16.489	
Indemnizaciones por razón de servicio	381	
Becas	80.040	
Amortización muebles	17.813	
Costes Indirectos	543.485	34,2%
Vigilancia	19.432	
Limpieza	180.776	
Mantenimiento	23.899	
Agua	6.372	
Electricidad	192.449	
Gas/Combustible	40.302	
Amortización Edificio	80.256	
INGRESOS	543.850	
MARGEN DE COBERTURA	34,2%	

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

TOTAL COSTES		6.184.934
Costes de Personal	4.245.146	68,6%
PDI	9.425	
PAS	4.235.720	
Costes directos	1.831.542	29,6%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.605.345	
Material de oficina	7.340	
Equipamiento informático	22.985	
Comunicaciones	7.122	
Gastos diversos	8.158	
Trabajos realizados por otras empresas	5.082	
Indemnizaciones por razón de servicio	6.203	
Amortización Muebles	169.307	
Costes Indirectos	108.246	1,8%
Vigilancia	4.339	
Limpieza	31.837	
Mantenimiento	33.840	
Agua	1.813	
Electricidad	16.047	
Gas/Combustible	6.109	
Amortización Edificio	14.261	

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

TOTAL COSTES		532.774
Costes de Personal	421.141	79,0%
PDI	31.254	
PAS	369.026	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	20.861	
Costes directos	43.481	8,2%
Material de oficina	1.459	
Comunicaciones	2.427	
Transportes	1.991	
Gastos diversos	19.421	
Indemnizaciones por razón de servicio	4.323	
Amortización Muebles	13.860	
Costes Indirectos	68.152	12,8%
Vigilancia	2.980	
Limpieza	28.791	
Mantenimiento	6.920	
Agua	1.245	
Electricidad	15.237	
Gas/Combustible	4.768	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS	7.017	
MARGEN DE COBERTURA		1,3%

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

TOTAL COSTES		718.579
Costes de Personal	253.984	35,3%
PDI (Cargos Académicos)	8.681	
PAS	245.303	
Costes directos	280.258	39,0%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	31.635	
Material de Oficina	82	
Suministros	122.393	
Comunicaciones	352	
Primas de seguros	4.701	
Gastos diversos	1.279	
Trabajos realizados por otras empresas	110.588	
Amortización muebles	9.228	
Costes Indirectos	184.337	25,7%
Vigilancia	11.830	
Limpieza	53.294	
Mantenimiento	30.115	
Agua	2.651	
Electricidad	19.725	
Gas/Combustible	4.020	
Amortización Edificio	62.702	
INGRESOS		241.136
MARGEN DE COBERTURA		33,6%

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

TOTAL COSTES		2.803.955
Costes de Personal	517.470	18,5%
PAS	512.308	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	5.162	
Costes directos	2.283.022	81,4%
Gastos Relaciones Internacionales	1.528.356	
Arrendamientos y Cánones	434	
Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	11.798	
Material de oficina	267	
Suministros	4.915	
Comunicaciones	2.290	
Primas de seguros	13.113	
Trabajos realizados por otras empresas	203	
Indemnizaciones por razón de servicio	164.679	
Becas	556.254	
Amortización Muebles	713	
Costes Indirectos	3.464	0,1%
Vigilancia	171	
Limpieza	1.692	
Mantenimiento	268	
Agua	71	
Electricidad	643	
Gas/Combustible	164	
Amortización Edificio	454	
INGRESOS		2.057.787
MARGEN DE COBERTURA		73,4%

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

TOTAL COSTES		2.818.593
Costes de Personal	796.628	28,3%
PDI (Cargos Académicos)	28.246	
PAS	768.382	
Costes directos	1.877.108	66,6%
Material de oficina	3.742	
Comunicaciones	2.662	
Primas de seguros	11.600	
Gastos diversos	162.352	
Trabajos realizados por otras empresas	7.619	
Indemnizaciones por razón de servicio	37.835	
Becas	1.650.084	
Amortización Muebles	1.214	
Costes Indirectos	144.856	5,1%
Vigilancia	1.113	
Limpieza	9.250	
Mantenimiento	8.193	
Agua	465	
Electricidad	6.577	
Gas/Combustible	111	
Amortización Edificio	308	
Utilización infraestructura U.Z.*	118.839	
INGRESOS **		2.545.365

*En 2016 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 139,81 euros m²

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

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

TOTAL COSTES		172.539
Costes de Personal	14.025	8,1%
PDi (Cargos Académicos)	14.025	
Costes directos	40.137	23,3%
Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	5.614	
Gastos diversos	24.495	
Trabajos realizados por otras empresas	7.445	
Indemnizaciones por razón del servicio	68	
Amortización muebles	2.516	
Costes Indirectos	118.377	68,6%
Vigilancia	31.470	
Limpieza	16.125	
Mantenimiento	6.133	
Agua	1.021	
Electricidad	7.227	
Gas/Combustible	2.977	
Amortización Edificio	53.424	
INGRESOS		19.932
MARGEN DE COBERTURA		11,6%

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 2016.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	157.329.021	61,8
Estudios Propios	1.824.759	0,7
Enseñanza de idiomas	2.768.693	1,1
Investigación	81.603.291	32,0
Doctorado	3.827.407	1,5
Competiciones Universitarias	164.121	0,1
Cursos de Español como Lengua Extranjera	772.151	0,3
Cursos Extraordinarios	289.214	0,1
Alojamiento	4.169.006	1,6
Campus Excelencia internacional	60.608	0,0
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.142.706	0,5
Publicaciones Universitarias	561.233	0,2
Universidad de la Experiencia	260.838	0,1
TOTAL	254.773.048	100

**Incorpora 28.241 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 2016.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	157.329.021	
Costes de asignación directa	107.711.930	68,5
Costes de asignación indirecta	49.617.091	31,5
Investigación	81.603.291	
Investigación genérica o no financiada	35.860.556	43,9
PDI no Institutos	18.862.861	
PDI Institutos	16.997.696	
Investigación financiada no Institutos	12.205.381	15,0
Gestión de la investigación	5.695.727	7,0
Inst. Universitarios de Investigación	27.841.625	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.

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

TABLA 4.3. COSTE DE ACTIVIDADES FINALISTAS. VARIACIÓN 2015/2016

Actividad	Coste 2016 (€)	Coste 2015 (€)	Variación (%)
Docencia	157.329.021	157.757.078	-0,3
Estudios Propios	1.824.759	1.759.528	3,7
Enseñanza de idiomas	2.768.693	2.685.497	3,1
Investigación	81.603.291	86.833.623	-6,0
Doctorado*	3.827.407	2.851.573	34,2
Competiciones Universitarias	164.121	159.322	3,0
Cursos de Esp. como Lengua Extranjera**	772.151	625.928	23,4
Cursos Extraordinarios**	289.214	229.784	25,9
Alojamiento	4.169.006	4.223.429	-1,3
Campus Excelenc.Internac.***	60.608	319.660	-81,0
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.142.706	1.113.785	2,6
Publicaciones Universitarias	561.233	514.812	9,0
Univers. de la Experienc.****	260.838	186.604	39,8
TOTAL	254.773.048	259.260.623	-1,7

* El incremento se debe a que 2016 fue el último año para defender las tesis del plan antiguo de Doctorado.

**En el año 2015 se separó el "Servicio de Difusión de la Lengua y la Cultura" en dos actividades: "Cursos de Español como Lengua Extranjera" y "Cursos Extraordinarios".

***La disminución se debe a la asunción, desde el 1 de marzo de 2016, por parte del Consorcio Campus Iberus de todos los costes de su actividad quedando únicamente la aportación anual de la UZ.

****El incremento se debe al mayor número de alumnos matriculados.

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

**TABLA 4.4 COSTE DE OTRAS ACTIVIDADES Y CENTROS.
VARIACIÓN 2015-2016**

Centro	Coste 2016 (€)	Coste 2015 (€)	Variación (%)
Acción Sindical*	144.503		
Actividades deportivas	1.647.133	1.603.112	2,7
Actividades de estudiantes	763.823	734.423	4,0
Biblioteca	9.530.368	9.540.826	-0,1
Costes financieros**	707.276	1.928.989	-63,3
Extensión universitaria	716.462	701.867	2,1
Gestión social	3.642.441	3.695.630	-1,4
Hospital Veterinario UZ	1.590.199	1.448.482	9,8
Informática y comunicaciones	6.184.934	6.030.589	2,6
Instituto Ciencias de la Educación	532.774	530.915	0,4
Museo de CC. Naturales	172.539	178.138	-3,1
Relaciones Internacionales***	2.803.955	2.352.868	19,2
Reprografía	2.089.430	2.034.153	2,7
Servicio Prácticas Odontológicas	718.579	617.223	16,4
Tribunales	345.292	322.690	7,0
Universa	2.818.593	2.510.802	12,3

*Nueva actividad en 2016

**La bajada se debe a la amortización de préstamos a largo plazo en 2015 y a la disminución de los tipos de interés.

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

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 2016, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2016.

Capítulo I	Gastos de personal	182.036.763
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	32.083.297
Capítulo III	Gastos financieros	707.276
Capítulo IV	Transferencias corrientes	3.221.436
Capítulo VI	Inversiones reales	31.157.906
Capítulo VIII	Activos financieros	0
Capítulo IX	Pasivos financieros	6.380.121
TOTAL	Gastos presupuestarios	255.586.799

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

TABLA 5.2. PARTIDAS PRESUPUESTARIAS NO IMPUTABLES A COSTES.

ECONÓMICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	137.673
22612	Reposición de equipamiento informático	462.053
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utillaje	298.515
62501	Mobiliario y enseres en centros	1.462
62510	Equipamiento grandes actuaciones. Plan plurianual	366.911
62540	Equipamiento RAM	6.541
62550	Equipamiento plan de inversiones	22.400
62600	Equipos informáticos	150.572
62601	Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	245.213
62640	Equipamiento informático RAM	10.114
62800	Elementos de transporte	12.256
901 911	Amortización Préstamos Sector Público	665.398
901 913	Amortización Préstamos Largo Plazo	5.571.382
941	Fianzas	143.342
	Diferencia pago cuota patronal 2016	-961.528
	PDI plazas vinculadas	1.561.149
TOTAL		8.693.452

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 255.586.799€, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 8.693.452 €, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **246.893.347 €**.

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 **254.730.849 €**.

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

TABLA 5.3. COSTES NO INCLUIDOS EN CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Amortización de bienes inmuebles	4.519.162
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	1.796.398
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	419.430
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos de Español como Lengua Extranjera.	13.981
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos Extraordinarios	6.991
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales	377.487
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	704.419
TOTAL	7.837.868

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 **246.892.981 €**.

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	246.892.981
Costes según ejecución presupuestaria	246.893.347
Diferencia	-366

El desajuste obtenido supone un 0.0001% de error respecto a los costes totales imputados, considerándose correcta la conciliación realizada entre ambos sistemas de contabilidad de la Universidad de Zaragoza.

anexo



**Dedicación del PDI
a la investigación**

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

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

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

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

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

a) Si un profesor de este grupo cumple al menos una de las siguientes situaciones:

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

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

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

b) Si un profesor de este grupo, no cumple las condiciones del apartado a) y cumple al menos una de las siguientes situaciones:

- Sexenios obtenidos + 2 \geq Sexenios potenciales, siempre y cuando tenga al menos un sexenio.
- Dirección de al menos 1 tesis doctorales en los tres últimos años.
- Participar en un proyecto de investigación competitivo Plan Nacional, FIS, Proyectos Europeos y/o Proyectos competitivos de las Comunidades Autónomas).

- Realizar una de las actividades comprendidas en el artículo 83 por un volumen anual contratado inferior a 50.000 euros.

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

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

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

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

a) Si pertenece a un grupo de investigación, todas las horas que resten de las dedicadas a Docencia, gestión, gestión inducida no remunerada y estudios propios se asignarán a horas de investigación.

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

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

anexo



Fuentes de
Información

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



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

Vicegerencia de Recursos Humanos

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

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

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

Unidad de Sistema de Gestión Académica (SIGMA)

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

Vicegerencia Económica

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

Vicegerencia de Investigación

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

Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento

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

anexo



**Estructura Orgánica
de Unidades de
Planificación según
Presupuesto 2016**

UP	DENOMINACIÓN
000	Consejo de Dirección
001	Secretaría General
002	Defensor Universitario
008	Vicerrectorado Campus de Huesca
009	Vicerrectorado Campus de Teruel
010	Consejo Social
040	Representantes Sindicales
041	Provisiones
100	Facultad de Ciencias
101	Facultad de Economía y Empresa
102	Facultad de Derecho
103	Facultad de Filosofía y Letras
104	Facultad de Medicina
105	Facultad de Veterinaria
106	Escuela de Ingeniería y Arquitectura
110	Facultad de Educación
113	E.U. de Ciencias de la Salud
114	Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación
122	Escuela Politécnica Superior de Huesca
123	Facultad de Empresa y Gestión Pública
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte
126	Servicio de Prácticas Odontológicas
130	Facultad de Ciencias Sociales y Humanas de Teruel
132	E.U. Politécnica de Teruel
145	Instituto Agroalimentario de Aragón (IA2)
147	Institutos Universitarios Campus Río Ebro
148	Instituto de Investigación CIRCE
151	Unidad de Gestión Económica de Cátedras
154	Premio Coris Gruart
161	Instituto de Ciencias de la Educación
171	Instituto de Investigación de Ingeniería de Aragón
172	Gastos Generales en Comunicaciones
173	Becas y ayudas al estudio
178	Acciones docentes específicas
189	Plan Inversiones. Gobierno de Aragón
190	Centros Adscritos
191	Equipamiento Informático
192	Suministros
193	Mantenimiento de equipos informáticos

UP	DENOMINACIÓN
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
249	Historia Medieval, Ciencias Técnicas Historiográficas y Estudios Árabes Islámicos
250	Historia Moderna y Contemporánea

UP	DENOMINACIÓN
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 Dcho. e Hª del Derecho
268	Contabilidad y Finanzas
269	Estructura e Historia Económica y Economía Pública
270	Psicología y Sociología
271	Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia
272	Dirección y Organización de Empresas
273	Dirección de Marketing e Investigación de Mercados
281	Agricultura y Economía Agraria
282	Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos
283	Ingeniería de Diseño y Fabricación
284	Ingeniería Electrónica y Comunicaciones
285	Ingeniería Mecánica
286	Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente
287	Informática e Ingeniería de Sistemas
288	Ingeniería Eléctrica
291	Unidad Predepartamental de Arquitectura
298	Escuela de Doctorado
299	Programa de Doctorado en Economía
300	Comisión de Doctorado
417	Oficina de Transferencia de Resultados de Investigación
421	Programa Innocampus
422	Campus Excelencia Internacional
423	Unidad de Gestión de la Investigación
425	Proyectos Europeos Investigación
430	Centro de Documentación Científica
450	Servicios de Apoyo a la Investigación
451	Unidad Mixta de Investigación
455	Granja de Almudévar
500	Biblioteca Universitaria. Suscripciones.
501	Biblioteca Universitaria. Gastos Generales.
502	Proyecto Informatización Bibliotecas
510	Servicio de Informática y Comunicaciones
511	Servicio de Publicaciones

UP	DENOMINACIÓN
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
626	Gestión Social
630	Cursos de Español como Lengua Extranjera (Cursos ELE)
632	Exposiciones
633	Universidad de la Experiencia
635	Edificio Paraninfo
650	Cursos extraordinarios
660	UNIVERSA
661	Cursos y Seminarios UZ
662	Feria de Empleo Universidad de Zaragoza
700	Gastos generales de gestión
701	Tributos
740	Gastos de gestión académica
741	Gastos dietas de tribunales
820	Planificación económica
821	Atención a la discapacidad
900	Gastos / Ingresos Financieros
901	Amortizaciones
920	Personal
921	Formación P.A.S.
998	Programa colaboradores externos
999	Apoyo necesidades docentes

anexo **IV**

**Resultados
Estudios Propios**

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
306	Máster en Ingeniería de los Recursos Hídricos	5.477,80	9.451,95	14.929,75	63,3%
317	Postgr. en Iniciación a la Investigación en Áreas Científicas	194,00	8.186,60	8.380,60	97,7%
320	Diploma de Especializac. en Dirección de Organizaciones de Economía Social	27.454,03	10.728,16	38.182,19	28,1%
330	Master on-line en Gener. Termoeléctr. Tecnologías de cero emisiones	16.494,12	9.112,45	25.606,57	35,6%
340	Máster en Asist. Social. Psiquiátricos	3.906,50	8.680,76	12.587,26	69,0%
352	Máster en Organización Industrial	72.548,15	18.690,05	91.238,20	20,5%
359	Máster en Energías Renovables	100.521,79	20.620,90	121.142,69	17,0%
361	Máster en Fisioterapia Manual O. M. T. Concepto de Kaltborn-Evjenth	185.076,90	15.392,16	200.469,06	7,7%
367	Máster en Fisioter. Manual Osteopática Estructural	72.231,32	11.038,63	83.269,95	13,3%
385	Máster en Gestión Internacional y Comercio Exterior	95.305,64	23.426,74	118.732,38	19,7%
418	Postgrado en Microsist. e Instrument. Inteligente	2.537,48	8.186,60	10.724,08	76,3%
491	Máster Propio en Musicoterapia	11.351,59	9.155,07	20.506,66	44,6%
494	Postgr. en Protecc. Vegetal Sostenible	27.468,57	12.693,02	40.161,59	31,6%
499	Certificación de Extens. Universitaria en Protocolo y Ceremonial	8.582,84	9.070,89	17.653,73	51,4%
664	Experto Universitario en Mercados Energéticos	7.302,87	8.823,38	16.126,25	54,7%
667	Experto Universitar. en Asesoramiento a Emprendedores	12.430,82	9.082,98	21.513,80	42,2%
668	D.E. en Dirección y Gest. de Recursos y Servicios Sociales	24.819,65	11.546,42	36.366,07	31,8%
670	Diploma de Especializ. en Mindfulness	45.010,69	11.012,31	56.023,00	19,7%
671	Master Propio en Mindfulness	128.452,54	11.901,89	140.354,43	8,5%
673	Diploma de Especialización en Técn. 3D para la Reconstrucción de Accidentes Laborales	19.848,96	16.077,91	35.926,87	44,8%
675	Máster Prop. en Educac. Socioemocional para el Desarrollo Personal y Profesional	24.447,94	11.628,13	36.076,07	32,2%

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
676	Experto Universitario en Gestión de Empresas Familiares	5.813,00	10.079,20	15.892,20	63,4%
677	Diploma de Especial. en Investigación en Energías Renovables y Eficiencia Energética	1.021,84	8.186,60	9.208,44	88,9%
682	Máster Propio en Cirugía de Mínima Invasión Guiada por Imagen	42.634,48	8.186,60	50.821,08	16,1%
685	Certificación de Extensión Universit. en Buceo Científico	3.628,20	8.186,60	11.814,80	69,3%
686	Máster Propio en Big Data & Business Intelligence	29.625,65	18.235,38	47.861,03	38,1%
689	Diploma de Especialización en Clínica de Pequeños Rumiantes *	0,00	8.186,60	8.186,60	100,0%
690	Diploma de Especial. en Sustainable Energy Management	11.306,25	10.238,72	21.544,97	47,5%
693	Diploma de Especial. en Cooperación para el Desarrollo Humano y Sostenible	11.847,74	10.881,88	22.729,62	47,9%
697	Diploma de Especial. en Instalaciones de Energías Renovables y su Integración en Red	31.675,49	9.271,33	40.946,82	22,6%
948	Máster en Gestión Fluvial Sostenible y Gestión Integrada de Aguas	49.641,00	8.283,83	57.924,83	14,3%
951	Diploma de Especializac. en Gestión de Relaciones Laborales	10.599,55	10.865,04	21.464,59	50,6%
955	Diploma de Especializ. en Gemología	3.662,00	8.373,10	12.035,10	69,6%
957	Máster en Clin. de Peq. Animales-1*	0,00	8.186,60	8.186,60	100,0%
959	Máster en Clínica Equina*	0,00	8.186,60	8.186,60	100,0%
962	Máster Propio en Lectura, Libros y Lectores Infantiles y Juveniles	22.640,77	11.529,88	34.170,65	33,7%
965	Máster en Ecodiseño y Efic. Energética en la Edificación	19.348,61	12.226,07	31.574,68	38,7%
974	Diploma de Especializaci. en Filología Aragonesa	8.746,17	9.736,13	18.482,30	52,7%
981	Máster en Clínica de Peq. Animales II*	0,00	8.186,60	8.186,60	100,0%
987	Diploma de Espec. en Form. Pedagóg. y Didác. para Profesor. Técnicos de FP	7.314,10	9.964,41	17.278,51	57,7
990	Diploma de Especialización en Energías Renovables	4.169,77	9.362,99	13.532,76	69,2%

*Estudio Propio gestionado por el Hospital Veterinario.

