

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2015**

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2015**



**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, Analista Coordinador Administración Electrónica

Rafael Núñez Mateo, Técnico en Contabilidad Analítica

COLABORADORES:

Carmen Baras Escolá, Vicegerente de Investigación

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

IMPRESIÓN:

Servicio de Publicaciones de la Universidad de Zaragoza

DISEÑO Y MAQUETACIÓN:

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.....	26
2.2.1. Criterios de reparto de coste de personal.....	26
2.2.2. Criterios de reparto de los gastos generales y de funcionamiento.....	31
2.3. Ingresos y márgenes de cobertura y aportación Universidad de Zaragoza a costes..	33
2.4. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades.....	34
2.4.1. Costes de actividades de Docencia.....	34
2.4.2. Costes de actividades de investigación y transferencia del conocimiento.....	36
2.4.3. Costes de actividades de dirección y administración general.....	37
2.4.4. Costes de actividades deportivas y de extensión universitaria.....	38
2.4.5. Coste de actividades anexas.....	39
2.4.6. Coste de actividades de organización.....	41
2.4.7. Otros costes complementarios a la Docencia.....	41
3. RESULTADOS. AÑO 2015	45
3.1. Resultados actividades de Docencia.....	47
Titulaciones.....	47
Estudios propios.....	65
Enseñanza de idiomas.....	66
3.2. Resultados actividades de investigación y transferencia del conocimiento.....	67
Investigación y transferencia del conocimiento.....	67
Institutos Universitarios de Investigación.....	68
Doctorado.....	77
3.3. Resultados actividades de dirección y administración general.....	78
Organización y Dirección.....	78
Gestión.....	79
Gestión de la Investigación.....	80
3.4. Resultados actividades deportivas y de extensión universitaria.....	81
Actividades deportivas.....	81
Actividades de estudiantes.....	82
Competiciones universitarias.....	82
Extensión Universitaria.....	83
Cursos de español como lengua extranjera.....	84
Cursos extraordinarios.....	85
3.5. Resultados actividades anexas.....	86
Alojamiento.....	86

Campus de Excelencia Internacional.....	92
Cátedras Institucionales y de Empresa	92
Gestión Social	93
Publicaciones Universitarias	94
Reprografía	95
Tribunales.....	96
Universidad de la Experiencia	96
3.6. Resultados actividades de organización.....	97
Costes Financieros	97
3.7. Resultados de otros centros de coste	97
Biblioteca	97
Hospital Veterinario UZ.....	98
Informática y Comunicaciones.....	99
Instituto de Ciencias de la Educación.....	100
Servicio de Prácticas Odontológicas.....	101
Servicio de Relaciones Internacionales.....	102
Universa.....	103
Museo Ciencias Naturales.....	104
4. SÍNTESIS DE RESULTADOS Y ANÁLISIS COMPARATIVO.....	105
5. CONCILIACIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y PRESUPUESTARIA	113

ANEXOS

ANEXO I.	
DEDICACIÓN DEL PDI A LA INVESTIGACIÓN.....	119
ANEXO II.	
FUENTES DE INFORMACIÓN	123
ANEXO III.	
ESTRUCTURA ORGÁNICA DE UNIDADES DE PLANIFICACIÓN SEGÚN PRESUPUESTO 2015	127
ANEXO IV.	
RESULTADOS ESTUDIOS PROPIOS.....	135

1

Introducción

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

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

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

2

Modelo de costes e ingresos de la Universidad de Zaragoza

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

La estructura del modelo está validada por la Secretaría General de Universidad y la Intervención General del Estado y reúne las principales características generales planteadas en el Modelo de Contabilidad Analítica para las Universidades Públicas elaborado por el Ministerio de Educación en el año 2011, 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.

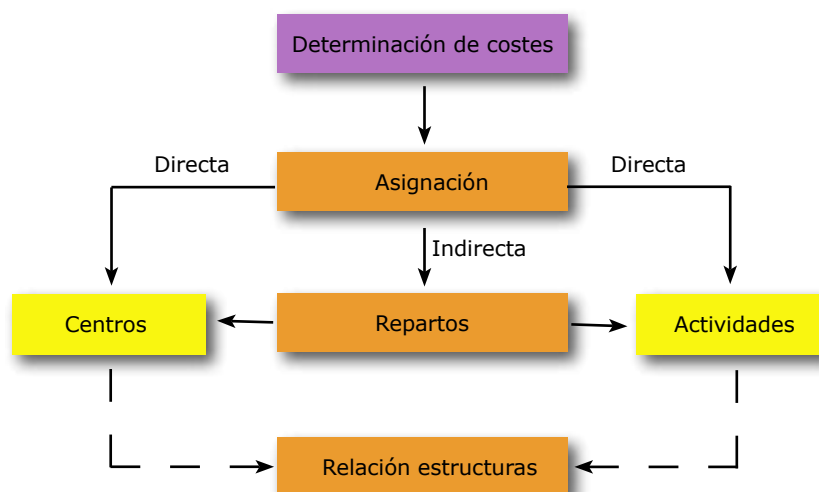


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

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 a 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 (o enseñanzas regladas)

1.1.2. Ingresos por Docencia propia

1.1.3. Otros ingresos de Docencia

1.2. Ingresos por investigación

1.2.1. Contratos y convenios Art 83 de la LOU

1.2.2. Proyectos de investigación financiados por entes públicos

1.2.3. Ingresos de doctorados

1.2.4. Otros ingresos de investigación

1.3. Ingresos de extensión universitaria

1.3.1. Ingreso Servicio de Actividades Culturales

1.3.2. Ingreso salas de exposiciones edificio Paraninfo

1.3.3. Ingreso Servicio de Actividades de Estudiantes

1.3.4. Ingreso Servicio de Actividades Deportivas

1.3.5. Ingresos competiciones universitarias

1.3.6. Ingresos 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 Pablo Serrano

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

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

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

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

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

2.1.4 ACTIVIDADES

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

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

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

El desglose de cada una de ellas es el siguiente:

1. Actividades de dirección y administración general de la Universidad

(DAG)

- 1.1. Actividades de dirección, administración y gestión de la Universidad
 - 1.1.1. Dirección de la Universidad
 - 1.1.2. Órganos colegiados
 - 1.1.3. Gestión de la Universidad
 - 1.1.4. Otras unidades
- 1.2. Actividades de dirección, administración y gestión de Facultades y Escuelas Universitarias
 - 1.2.1. Administración y dirección de la Facultad de Ciencias
 - 1.2.2. Administración y dirección de la Facultad de Economía y Empresa
 -
- 1.3. Actividades de dirección, administración y gestión de departamentos
 - 1.3.1. Administración y dirección del Departamento de Agricultura y Economía Agraria
 - 1.3.2. Administración y dirección del Departamento de Análisis Económico
 -
- 1.4. Actividades de dirección, administración y gestión de Institutos Universitarios de Investigación
 - 1.4.1. Administración y dirección del Instituto Universitario de Investigación de Ingeniería de Aragón
 - 1.4.2. Administración y dirección del Instituto Universitario de Investigación de Biocomputación y Física
 -
- 2. Actividades de Docencia
 - 2.1. Actividades de Docencia Oficial (o Enseñanzas Regladas)
 - 2.1.1. Titulaciones de Grado
 - 2.1.2. Titulaciones de 1º y 2º Ciclo (Planes antiguos a extinguir)
 - 2.1.3. Titulaciones de Masteres

- 2.1.4. Acceso enseñanzas oficiales
- 2.2. Actividades de Docencia Propia
 - 2.2.1. Estudios Propios
 - 2.2.2. Cursos de idiomas
 - 2.2.3. Otros cursos, seminarios y conferencias
- 3. Actividades de investigación y transferencia del conocimiento
 - 3.1. Investigación y transferencia del conocimiento
 - 3.1.1. Contratos y convenios Art 83
 - 3.1.2. Proyectos de investigación financiados por entes públicos
 - 3.2. Actividades de doctorado
 - 3.2.1. Programa de Doctorado en Bioquímica y Biología molecular
 - 3.2.2. Programa de Doctorado en calidad, seguridad y tecnología de los alimentos
 -
- 4. Actividades Deportivas y de Extensión Universitaria
 - 4.1. Actividades deportivas
 - 4.2. Actividades de estudiantes
 - 4.3. Extensión universitaria
 - 4.4. Competiciones universitarias
 - 4.5. Cursos de español como lengua extranjera
 - 4.6. Cursos Extraordinarios
- 5. Actividades Anexas
 - 5.1. Alojamiento
 - 5.1.1. Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano
 - 5.1.2. Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna
 - 5.1.3. Colegio Mayor Universitario Ramón Acín
 - 5.1.4. Colegio Mayor Universitario Santa Isabel
 - 5.1.5. Residencia Universitaria de Jaca
 - 5.2. Cátedras institucionales y de empresa
 - 5.3. Publicaciones universitarias
 - 5.4. Reprografía

5.5. Gestión social.

5.6. Tribunales

5.7 Campus Excelencia Internacional

5.8 Universidad de la Experiencia

6. Actividades de Organización

6.1. Costes financieros

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

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

ESQUEMA CONTABLE GENERAL

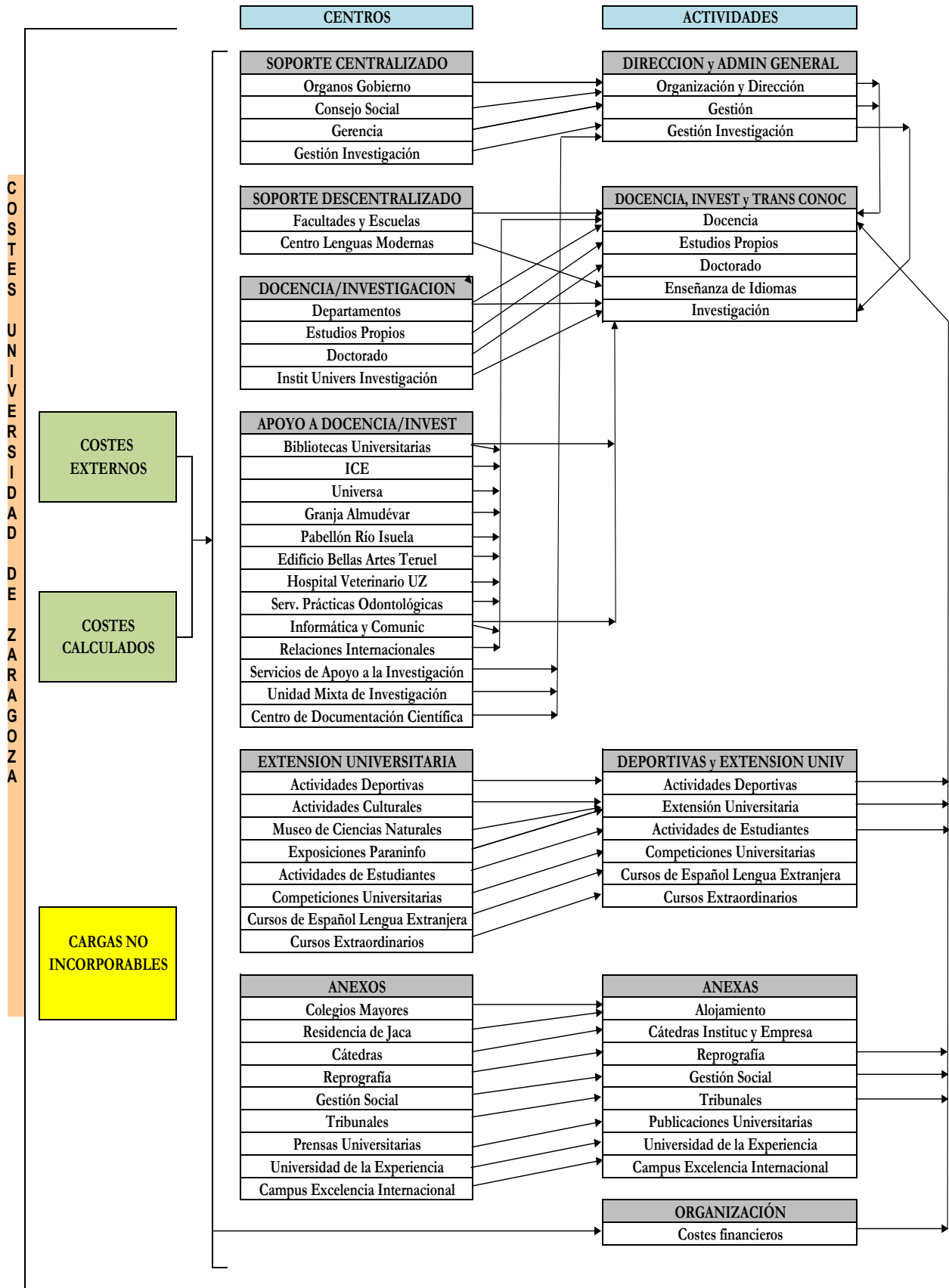


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

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 2015.

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 (quinquenios estatales y autonómicos).

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

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

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, armonización logse, pruebas acceso a la Universidad ...)

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

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

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

HD = Horas dedicadas a la Docencia

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

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

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

HEP = Horas dedicadas a estudios propios

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

Horas docencia:

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

Como se verá más adelante, estas horas de Docencia así calculadas son horas de Docencia iniciales que posteriormente pueden verse incrementadas según el grado de dedicación del PDI a la actividad investigadora.

Dado que el POD se refiere al curso académico, para obtener las horas de Docencia correspondientes al ejercicio 2015 se toman 3/4 de las horas del curso que finaliza en el año de referencia, es decir, curso 2014-2015 y 1/4 del curso que empieza en el año de referencia, en este caso, curso 2015-2016. En el caso de que no figurasen horas de Docencia en alguno de los dos cursos, se toman 4/4 del curso en el que figuran.

Horas gestión:

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

Horas gestión inducida:

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

Horas docencia estudios propios:

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

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

Horas investigación genérica:

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

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

3. Profesores asociados.

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

En concreto:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Notar que, en el cálculo del coste de gestión, todo aquel PDI cuyas horas de Docencia se ven minoradas por reducciones de gestión

retribuidas reparten su complemento de Docencia entre Docencia y Gestión según el peso que cada una de estas actividades tiene sobre la suma de horas de ambas. En esa misma cuantía se ve incrementado su coste de gestión.

Los profesores eméritos provenientes de su adscripción al Plan de 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 puedan relacionar directamente con dicha actividad y la comparación con los costes correspondientes permite obtener el margen de cobertura correspondiente. En cuanto a los ingresos no afectos a actividades, según recomendaciones del Modelo de Contabilidad Analítica para Universidades Públicas, no serán objeto de imputación a las mismas a través de claves de reparto y no se compararán con el coste global de éstas ni darán lugar a la existencia de márgenes globales. Estos ingresos no afectos a ninguna actividad forman parte de los ingresos globales de la institución.

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

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

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

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

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

d) Utilización infraestructura de la Universidad

2.4- PROCEDIMIENTOS PARA EL CÁLCULO DE COSTES DE ACTIVIDADES

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

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

2.4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

A. COSTE DE TITULACIONES Y MASTERES (DOCENCIA OFICIAL)

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

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

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

Siendo:

- m el número total de departamentos
- k el número total de títulos.
- HPOD_{mk} = Total de horas asignadas en el POD al departamento m para 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 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 Almodívar: Su coste se reparte a los títulos que se imparten en la Escuela Politécnica Superior en proporción a los alumnos que cursan cada uno de ellos
- Pabellón Río Isuela, su coste se aplica directamente 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 β I,dpto /2 de los costes generales y de funcionamiento de los centros de coste departamentos y los costes directos correspondientes a las unidades de planificación correspondientes.
3. La asignación presupuestaria de la UZ a la actividad de Investigación y Transferencia del Conocimiento, que no ha sido repartida a Institutos de Investigación.
4. Costes de la actividad gestión de la investigación, que se detalla en el subapartado 2.4.3.C siguiente dedicado al cálculo del coste de las actividades de Dirección y Administración General.
5. Costes de los Institutos Universitarios de Investigación. El total de estos costes integra:
 - i) los costes directos (asumidos por los propios institutos) tanto de personal como corrientes y de funcionamiento
 - ii) los costes indirectos (aquellos asumidos por la Universidad) asociados a cargos académicos, PAS que gestiona la administración de los institutos, parte correspondiente al PAS de

⁽¹⁾ La estructura orgánica de planificación según presupuesto 2015 se presenta en el Anexo III.

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

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

B. COSTE DE DOCTORADO

Se calcula como la suma de:

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

2.4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

A. COSTE DE ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE GESTIÓN

Se calcula como la suma de:

1. 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 DE LOS CURSOS DE ESPAÑOL COMO LENGUA EXTRANJERA

Se calcula como la suma de:

1. 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.

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

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

E. 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.

F. COSTE DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calcula como la suma de:

1. 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.

2.4.5. COSTE DE LAS ACTIVIDADES ANEXAS

A. COSTE DE ALOJAMIENTO

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

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

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

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

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

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

B. COSTE DEL CAMPUS DE EXCELENCIA INTERNACIONAL

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS adscrito al Campus de Excelencia Internacional según la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
2. Los costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y los costes indirectos calculados.

C. COSTE DE CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA

Se calcula como la suma de:

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

D. COSTE DE GESTIÓN SOCIAL

Se calcula como la suma de:

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

E. COSTE DE PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS

Se calcula como la suma de:

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

F. COSTE DE REPROGRAFÍA

Se calcula como la suma de:

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

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

G. COSTE DE TRIBUNALES

Se calcula como la suma de:

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

H. COSTE DE UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS adscrito a la Universidad de la Experiencia de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
2. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y costes indirectos calculados.

2.4.6. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN

A. COSTES FINANCIEROS

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

2.4.7. OTROS COSTES COMPLEMENTARIOS A LA DOCENCIA

A. COSTE DE BIBLIOTECA

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DEL HOSPITAL VETERINARIO UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS adscrito que ocupa los puestos asignados al centro de coste Hospital Veterinario UZ de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

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

C. COSTE DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES

Se calcula como la suma de:

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

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

Se calcula como la suma de:

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

E. COSTE DEL SERVICIO DE PRACTICAS ODONTOLÓGICAS

Se calcula como la suma de:

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

F. COSTE DEL SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES

Se calcula como la suma de:

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

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

G. COSTE DE UNIVERSA

Se calcula como la suma de:

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

3

Resultados
Año 2015

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

3.1. RESULTADOS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

Dentro de las actividades de Docencia, se comienza presentando los resultados correspondientes a las actividades de Docencia oficial y, más concretamente, de las titulaciones de Grado y de las correspondientes con planes en proceso de extinción. Agrupando el conjunto de estas titulaciones impartidas en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2014-2015 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	7.454,8	1.081,1	8.535,9
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	2.072,3	739,0	2.811,2
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	2.311,1	732,9	3.044,0
Graduado en Derecho	F. Derecho	6.230,8	1.339,1	7.569,9
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	3.725,8	575,5	4.301,3
Graduado en Enfermería	F.CC. De la Salud	2.467,5	176,0	2.643,5
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	582,2	237,0	819,2
Graduado en Estudios en Arquitectura	E.Ingeniería y Arquitectura	1.979,1	409,8	2.388,9
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	1.751,3	282,3	2.033,6
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.896,5	581,3	2.477,7
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	1.090,0	150,9	1.241,0
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	2.376,7	338,6	2.715,3
Graduado en Física	F. Ciencias	2.222,6	831,9	3.054,5
Graduado en Fisioterapia	F.CC. De la Salud	1.575,4	178,6	1.754,0
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	1.133,6	244,3	1.377,9
Graduado en Geología	F. Ciencias	1.924,1	902,0	2.826,1

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	2.839,3	792,5	3.631,8
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.705,9	516,3	2.222,2
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	772,8	178,7	951,5
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E.Ingeniería y Arquitectura	4.485,3	1.282,4	5.767,7
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E.Ingeniería y Arquitectura	2.087,0	769,7	2.856,7
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E.Ingeniería y Arquitectura	1.984,8	448,4	2.433,3
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.Ingeniería y Arquitectura	2.374,4	670,6	3.045,0
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E.Ingeniería y Arquitectura	2.161,7	399,4	2.561,1
Graduado en Ingeniería Informática	E.Ingeniería y Arquitectura	2.551,6	618,7	3.170,3
Graduado en Ingeniería Mecánica	E.Ingeniería y Arquitectura	5.347,7	1.472,1	6.819,8
Graduado en Ingeniería Química	E.Ingeniería y Arquitectura	2.061,4	709,2	2.770,6
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	1.368,9	241,5	1.610,5
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	1.858,6	170,6	2.029,2
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	4.800,7	518,9	5.319,6
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	2.388,9	392,1	2.781,0
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	1.689,0	348,3	2.037,3
Graduado en Medicina	F. Medicina	10.487,7	1.569,2	12.056,8
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.631,4	329,2	1.960,7
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.289,0	280,6	1.569,6
Graduado en Química	F. Ciencias	4.529,7	1.790,0	6.319,7
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	3.421,4	553,5	3.974,9
Graduado en Terapia Ocupacional	F.CC. De la Salud	1.551,6	160,9	1.712,5
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.906,1	346,9	3.253,0
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	7.846,3	1.911,0	9.757,3
Programa conjunto ADE/DERECHO	F. Economía y Empresa/F. Derecho	311,2	52,8	364,0
Programa conjunto en ADE/DERECHO (Grados)	F. Economía y Empresa/F. Derecho	1.866,0	393,3	2.259,3
Titulaciones extinguidas*		3.494,8	0,0	3.494,8
TOTAL ZARAGOZA		120.607,1	25.717,1	146.324,2

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2014-15

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	1.779,2	209,5	1.988,7
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	2.147,4	501,1	2.648,4
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	2.059,4	171,5	2.230,9
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	811,1	145,5	956,6
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	1.719,0	462,4	2.181,5
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	1.952,5	199,4	2.151,9
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	2.152,7	252,2	2.405,0
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	829,4	172,3	1.001,8
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	1.380,6	349,7	1.730,3
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	1.692,2	161,6	1.853,8
Titulaciones extinguidas		542,3	0,0	542,3
TOTAL HUESCA		17.066,2	2.625,4	19.691,7

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	868,1	180,7	1.048,7
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	1.424,1	134,8	1.558,9
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E U. Politécnica	827,6	298,0	1.125,6
Graduado en Ingeniería Informática	E U. Politécnica	808,9	235,1	1.044,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1.520,7	210,7	1.731,4
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	1.706,6	264,8	1.971,4
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	1.155,6	142,1	1.297,7
Titulaciones extinguidas		126,2	0,0	126,2
TOTAL TERUEL		8.437,7	1.466,1	9.903,9

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. Economía y Empresa	1.705	4.372	5.006
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	269	7.704	10.451
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	244	9.472	12.475
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.396	4.463	5.423
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	771	4.832	5.579
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	679	3.634	3.893
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	80	7.277	10.240
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	373	5.306	6.405
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	396	4.422	5.135
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	266	7.130	9.315
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	180	6.056	6.894
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	511	4.651	5.314
Graduado en Física	F. Ciencias	256	8.682	11.932
Graduado en Fisioterapia	F.CC. DE la Salud	265	5.945	6.619
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	180	6.298	7.655
Graduado en Geología	F. Ciencias	152	12.658	18.593
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	569	4.990	6.383
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	331	5.154	6.714
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	101	7.651	9.420
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	707	6.344	8.158
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	255	8.184	11.203
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	320	6.203	7.604
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	354	6.707	8.602
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	357	6.055	7.174
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	353	7.228	8.981
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	945	5.659	7.217
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	323	6.382	8.578
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	172	7.959	9.363
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	492	3.778	4.124
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1.170	4.103	4.547

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUM.	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Marketing E.Investigación de Mercados	F. Ecomía y Empresa	559	4.274	4.975
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	220	7.677	9.260
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.464	7.164	8.236
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	206	7.919	9.518
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	254	5.075	6.179
Graduado en Química	F. Ciencias	529	8.563	11.946
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	809	4.229	4.913
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	308	5.038	5.560
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	695	4.181	4.681
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	756	10.379	12.907
Programa conjunto ADE/DERECHO	F. Ecomía y Empresa/F. Derecho	80	3.890	4.550
Programa conjunto en ADE/DERECHO (Grados)	F. Ecomía y Empresa/F. Derecho	368	5.071	6.139
Titulaciones extinguidas		1.413	2.473	2.473
TOTAL ZARAGOZA		21.833	5.524	6.702

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	304	5.853	6.542
Graduado en Ciencias Ambientales	E.Politécnica Superior	247	8.694	10.723
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	271	7.599	8.232
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	95	8.538	10.070
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E.Politécnica Superior	172	9.995	12.683
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	468	4.172	4.598
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	482	4.466	4.990
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	108	7.680	9.277
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	237	5.825	7.301
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	164	10.318	11.304
Titulaciones extinguidas		130	4.172	4.172
TOTAL HUESCA		2.678	6.372	7.353

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	169	5.136	6.206
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	171	8.328	9.116
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	81	10.218	13.897
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	91	8.889	11.472
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	369	4.121	4.692
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	385	4.433	5.120
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	328	3.523	3.956
Titulaciones extinguidas		67	1.884	1.884
TOTAL TERUEL		1.661	5.080	5.963

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	1.716.923,8	23,0	20,1
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	311.444,5	15,0	11,1
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	399.104,2	17,3	13,1
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.221.014,5	19,6	16,1
Graduado en Economía	F. Ecomía y Empresa	860.640,9	23,1	20,0
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	1.040.435,4	42,2	39,4
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	75.312,6	12,9	9,2
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	570.413,3	28,8	23,9
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	321.918,3	18,4	15,8
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	223.979,9	11,8	9,0
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	137.799,6	12,6	11,1
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Ecomía y Empresa	518.201,8	21,8	19,1
Graduado en Física	F. Ciencias	352.406,8	15,9	11,5
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	363.013,2	23,0	20,7
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	184.226,6	16,3	13,4
Graduado en Geología	F. Ciencias	246.898,4	12,8	8,7

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	467.119,2	16,5	12,9
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	269.135,3	15,8	12,1
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	81.687,1	10,6	8,6
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	979.150,5	21,8	17,0
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	385.397,3	18,5	13,5
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	442.192,3	22,3	18,2
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	492.194,0	20,7	16,2
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	489.990,1	22,7	19,1
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	493.672,4	19,3	15,6
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.299.914,6	24,3	19,1
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	425.873,3	20,7	15,4
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	142.782,8	10,4	8,9
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	453.148,8	24,4	22,3
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1.120.397,6	23,3	21,1
Graduado en Marketing E. Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	607.045,3	25,4	21,8
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	235.348,5	13,9	11,6
Graduado en Medicina	F. Medicina	2.008.226,9	19,1	16,7
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	227.715,4	14,0	11,6
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	315.158,6	24,5	20,1
Graduado en Química	F. Ciencias	847.833,5	18,7	13,4
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	677.448,1	19,8	17,0
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	300.158,9	19,3	17,5
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	575.331,9	19,8	17,7
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	1.248.237,8	15,9	12,8
Programa conjunto ADE/DERECHO	F. Economía y Empresa/F.Derecho	63.758,9	20,5	17,5
Programa conjunto en ADE/DERECHO (Grados)	F. Economía y Empresa/F.Derecho	414.293,2	22,2	18,3
Titulaciones extinguidas		363.861,9	10,4	10,4
TOTAL ZARAGOZA		23.970.825,7	19,9	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	277.844,8	15,6	14,0
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	360.224,3	16,8	13,6
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	387.263,8	18,8	17,4
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	59.305,1	7,3	6,2
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	248.928,5	14,5	11,4
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	480.171,6	24,6	22,3
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	535.896,2	24,9	22,3
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	121.844,1	14,7	12,2
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	362.636,2	26,3	21,0
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	233.936,3	13,8	12,6
Titulaciones extinguidas		22.925,7	4,2	4,2
TOTAL HUESCA		3.090.976,6	18,1	15,7

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	164.674,8	19,0	15,7
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	243.091,4	17,1	15,6
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	115.044,9	13,9	10,2
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	129.307,7	16,0	12,4
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	383.821,6	25,2	22,2
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	401.321,1	23,5	20,4
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	344.617,0	29,8	26,6
Titulaciones extinguidas		9.897,7	7,8	7,8
TOTAL TERUEL		1.791.776,2	21,2	18,1

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

TABLA 3.1.10. COSTES DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	COSTE DOCENCIA (MILES €)	COSTE TOTAL (MILES €)	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO (€)	COSTE TOTAL POR ALUMNO (€)
Zaragoza	120.607,1	146.324,2	21.833	5.524	6.702
Huesca	17.066,2	19.691,7	2.678	6.373	7.353
Teruel	8.437,7	9.903,9	1.661	5.080	5.963
TOTAL	146.111,0	175.919,7	26.172	5.583	6.722

TABLA 3.1.11. INGRESOS DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	INGRESOS	MARGEN SOBRE COSTES DOCENCIA	MARGEN SOBRE COSTE TOTAL
Zaragoza	23.970.825,7	19,9	16,4
Huesca	3.090.976,6	18,1	15,7
Teruel	1.791.776,2	21,2	18,1
TOTAL	28.853.578,4	19,7	16,4

Considerando, ahora, cada uno de los máster impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2014-2015, 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	229,2	59,3	288,5
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	177,8	20,9	198,7
Máster Universitario en Arquitectura	195,2	27,5	222,7
Máster Universitario en Auditoría	211,0	33,6	244,5
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	170,3	75,0	245,3
Máster Universitario en Ciencias de la Antigüedad	192,5	95,7	288,3
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desa	111,1	7,7	118,9
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	183,6	23,2	206,8
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	225,5	35,4	261,0
Máster Universitario en Economía	148,8	31,6	180,4
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	307,8	101,4	409,2
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	194,1	78,2	272,3
Máster Universitario en Estudios Hispánicos: lengua y literatura	158,0	67,3	225,2
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	99,8	18,6	118,4
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	106,9	16,1	123,0
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	350,6	185,6	536,2
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	241,1	140,1	381,2
Máster Universitario en Gerontología social	163,3	14,6	177,9
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	91,9	27,5	119,5
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	97,0	20,3	117,4
Máster Universitario en Historia Contemporánea	188,6	74,2	262,8
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	194,0	71,4	265,4
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	287,9	118,9	406,8
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	333,1	161,6	494,7
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	234,4	98,2	332,6
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	672,5	243,6	916,1
Máster Universitario en Ingeniería Informática	174,8	58,0	232,8

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	166,7	77,5	244,2
Máster Universitario en Ingeniería Química	225,1	149,6	374,7
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencia y tecnología de los alimentos	157,4	57,5	214,8
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencias Veterinarias	161,1	51,7	212,8
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en medicina	245,7	37,4	283,1
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	221,6	81,5	303,1
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	222,0	108,9	331,0
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	149,1	28,6	177,7
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	77,8	34,3	112,1
Máster Universitario en Nutrición animal	95,7	7,0	102,7
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	187,3	50,9	238,1
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	154,6	28,7	183,3
Máster universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	1970,7	257,7	2228,4
Máster Universitario en Química Industrial	198,3	103,3	301,6
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	239,0	122,9	361,8
Máster Universitario en Relaciones de Género	160,3	39,5	199,7
Máster Universitario en Salud Pública	158,3	35,1	193,5
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	192,1	43,2	235,2
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	167,5	35,8	203,3
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	140,3	31,6	171,9
Máster Universitario en Unión Europea	133,0	37,0	170,0
Máster Universitario Erasmus Mundus en Ingeniería de Membranas	21,4	4,4	25,8
RESTO MÁSTERES	102,9	16,1	119,0
TOTAL MÁSTER	11.288,5	3.345,8	14.634,3

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	41	5.590	7.035
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	28	6.350	7.098
Máster Universitario en Arquitectura	55	3.549	4.050
Máster Universitario en Auditoría	22	9.589	11.115
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	19	8.961	12.910
Máster Universitario en Ciencias de la Antigüedad	13	14.809	22.173
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desa	32	3.473	3.714
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	26	7.060	7.952
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	32	7.048	8.155
Máster Universitario en Economía	14	10.631	12.888
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	27	11.400	15.156
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	23	8.439	11.841
Máster Universitario en Estudios Hispánicos: lengua y literatura	9	17.550	25.026
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	18	5.544	6.581
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	9	11.879	13.669
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	20	17.529	26.810
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	8	30.140	47.650
Máster Universitario en Gerontología social	42	3.889	4.237
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	12	7.662	9.956
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	24	4.043	4.890
Máster Universitario en Historia Contemporánea	27	6.984	9.732
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	12	16.170	22.120
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	27	10.662	15.066
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	22	15.142	22.488
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	25	9.375	13.304
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	64	10.508	14.314

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Ingeniería Informática	8	21.847	29.099
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	8	20.834	30.520
Máster Universitario en Ingeniería Química	10	22.513	37.471
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencia y tecnología de los alimentos	15	10.493	14.323
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencias Veterinarias	9	17.898	23.639
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en medicina	52	4.725	5.444
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	17	13.035	17.827
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	21	10.573	15.760
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	17	8.768	10.451
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	6	12.974	18.683
Máster Universitario en Nutrición animal	19	5.034	5.404
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	14	13.376	17.008
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	28	5.520	6.547
Máster universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	411	4.795	5.422
Máster Universitario en Química Industrial	10	19.826	30.160
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	15	15.930	24.123
Máster Universitario en Relaciones de Género	23	6.969	8.685
Máster Universitario en Salud Pública	34	4.657	5.691
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	22	8.730	10.692
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	26	6.444	7.820
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	13	10.789	13.223
Máster Universitario en Unión Europea	7	19.003	24.283
Máster Universitario Erasmus Mundus en Ingeniería de Membranas	5	4.284	5.155
RESTO MÁSTERES	22	4.677	5.409
TOTAL MÁSTER	1.463	7.716	10.003

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	56.446,6	24,6	19,6
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	52.598,2	29,6	26,5
Máster Universitario en Arquitectura	69.462,0	35,6	31,2
Máster Universitario en Auditoría	50.204,3	23,8	20,5
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	45.910,4	27,0	18,7
Máster Universitario en Ciencias de la Antigüedad	28.906,1	15,0	10,0
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desa	59.164,4	53,2	49,8
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	56.453,6	30,8	27,3
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	121.430,7	53,8	46,5
Máster Universitario en Economía	37.353,9	25,1	20,7
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	53.414,5	17,4	13,1
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	40.324,8	20,8	14,8
Máster Universitario en Estudios Hispánicos: lengua y literatura	18.936,3	12,0	8,4
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	36.557,0	36,6	30,9
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	17.339,2	16,2	14,1
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	42.061,1	12,0	7,8
Máster Universitario en Geología: Tecnicas y Aplicaciones	17.230,1	7,1	4,5
Máster Universitario en Gerontología social	78.534,9	48,1	44,1
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	17.676,5	19,2	14,8
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	54.521,6	56,2	46,5
Máster Universitario en Historia Contemporánea	70.121,1	37,2	26,7
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	17.392,8	9,0	6,6
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	54.911,4	19,1	13,5
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	29.715,6	8,9	6,0
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	46.302,7	19,8	13,9

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	84.105,6	12,5	9,2
Máster Universitario en Ingeniería Informática	20.038,1	11,5	8,6
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	18.829,0	11,3	7,7
Máster Universitario en Ingeniería Química	22.350,7	9,9	6,0
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencia y tecnología de los alimentos	32.260,5	20,5	15,0
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencias Veterinarias	19.710,6	12,2	9,3
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en medicina	80.575,7	32,8	28,5
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	37.954,3	17,1	12,5
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	50.697,2	22,8	15,3
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	31.623,8	21,2	17,8
Máster Universitario en Nanotecnología Medioambiental	11.559,5	14,8	10,3
Máster Universitario en Nutrición animal	93.109,7	97,3	90,7
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	37.322,3	19,9	15,7
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	86.107,0	55,7	47,0
Máster universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	426.432,5	21,6	19,1
Máster Universitario en Química Industrial	28.345,0	14,3	9,4
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	42.938,7	18,0	11,9
Máster Universitario en Relaciones de Género	48.063,2	30,0	24,1
Máster Universitario en Salud Pública	67.979,8	42,9	35,1
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	50.071,7	26,1	21,3
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	71.154,7	42,5	35,0
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	28.118,1	20,0	16,4
Máster Universitario en Unión Europea	19.983,5	15,0	11,8
Máster Universitario Erasmus Mundus en Ingeniería de Membranas	272,9	1,3	1,1
RESTO MÁSTERES	36.961,4	35,9	31,1
TOTAL MÁSTER	2.619.535,7	23,2	17,9

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	26.928,0	4.329,7	31.257,7	18,4	17,8
2. Científica	20.163,1	6.524,2	26.687,3	13,8	15,2
3. Humanística	14.091,3	3.180,8	17.272,1	9,6	9,8
4. Sociales	54.305,8	7.998,0	62.303,8	37,2	35,4
5. Técnica	30.622,9	7.776,0	38.398,9	21,0	21,8
TITULACIONES U.Z.	146.111,0	29.808,7	175.919,7	100,0	100,0

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

RAMA	ALUMNOS	C.DOCENCIA POR ALUMNO	C.TOTAL POR ALUMNO	CONTRIB. ALUMNOS
1. Biomédica	3.860	6.976,2	8.097,8	14,7
2. Científica	2.435	8.280,5	10.959,9	9,3
3. Humanística	2.481	5.679,7	6.961,7	9,5
4. Sociales	12.215	4.445,8	5.100,6	46,7
5. Técnica	5.181	5.910,6	7.411,5	19,8
TITULACIONES U.Z.	26.172	5.582,7	6.721,7	100,0

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	5.382.332,1	20,0	17,2
2. Científica	3.367.032,4	16,7	12,6
3. Humanística	2.098.758,0	14,9	12,2
4. Sociales	11.769.268,1	21,7	18,9
5. Técnica	6.236.187,8	20,4	16,2
TITULACIONES U.Z.	28.853.578,4	19,7	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	6.802,2	7.915,8
Biomédicas Campus Huesca	9.271,0	10.498,9
Científicas Campus Zaragoza	8.526,5	11.434,4
Científicas Campus Huesca	7.289,3	9.047,2
Humanísticas Campus Zaragoza	5.489,7	6.810,6
Humanísticas Campus Huesca	2.134,3	2.134,3
Humanísticas Campus Teruel	8.287,8	9.071,6
Sociales Campus Zaragoza	4.325,2	4.994,3
Sociales Campus Huesca	5.383,6	5.982,6
Sociales Campus Teruel	4.126,9	4.748,6
Técnicas Campus Zaragoza	5.691,0	7.136,8
Técnicas Campus Huesca	7.757,7	9.374,7
Técnicas Campus Teruel	8.357,4	10.957,8

Las Tablas 3.1.19 a 3.1.21 muestran la misma información anterior, relativa a costes, ingresos y márgenes de cobertura, pero agrupando las titulaciones (grado y planes a extinguir) por grado de experimentalidad.

TABLA 3.1.19. COSTE DE DOCENCIA, INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA Y AGREGADO POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD. (MILES DE EUROS)

EXPERIMENTALIDAD	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. AL C.DOCENCIA	CONTRIB. AL C. TOTAL
Grado 1	26.937,8	4.578,7	31.516,4	18,4	17,9
Grado 2	16.340,1	4.819,9	21.160,0	11,2	12,0
Grado 3	34.302,7	8.979,8	43.282,4	23,5	24,6
Grado 4	17.344,2	2.294,2	19.638,3	11,9	11,2
Grado 5	25.175,4	3.896,7	29.072,1	17,2	16,5
Grado 6	26.010,9	5.239,6	31.250,4	17,8	17,8
TITULACIONES U.Z.	146.111,0	29.808,7	175.919,7	100,0	100,0

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

EXPERIMENTALIDAD	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL POR ALUMNO	CONTRIB. ALUMNOS
Grado 1	3.832	7.029,7	8.224,5	14,6
Grado 2	2.030	8.049,3	10.423,6	7,8
Grado 3	5.565	6.164,0	7.777,6	21,3
Grado 4	3.802	4.561,9	5.165,3	14,5
Grado 5	5.352	4.703,9	5.432,0	20,4
Grado 6	5.591	4.652,3	5.589,4	21,4
TITULACIONES U.Z.	26.172,0	5.582,7	6.721,7	100,0

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	5.605.034,4	20,8	17,8
Grado 2	2.866.551,3	17,5	13,5
Grado 3	6.693.546,2	19,5	15,5
Grado 4	3.840.268,9	22,1	19,6
Grado 5	5.479.573,4	21,8	18,8
Grado 6	4.368.604,3	16,8	14,0
TITULACIONES U.Z.	28.853.578,4	19,7	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		1.759.528	
Costes directos de Personal		531.393	30,2%
PDI colaboración EEPP	305.328		
PAS colaboración EEPP	226.064		
Costes indirectos de Personal		165.265	9,4%
PDI	107.828		
PAS servicios centrales	57.437		
Gasto corriente directo		636.624	36,2%
Amortización muebles		5.569	0,3%
Costes Indirectos		420.677	23,9%
Vigilancia	71		
Limpieza	431		
Mantenimiento	137		
Agua	18		
Electricidad	235		
Gas/Combustible	58		
Amortización Edificio	250		
Departamentos	3.317		
Utilización Infraestructura UZ*	416.160		
APORTACIÓN UZ A COSTES		585.942	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		33,30%	

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada Estudio Propio. En 2015 se impartieron 60 (gestionados 40). Se estima que el coste promedio m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 138,72 euros/m²

Los resultados detallados para los 40 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		2.685.497
Costes de Personal	2.549.645	94,9%
PDI (Cargos Académicos)	12.531	
PAS (Docencia y Administración)	2.497.259	
Idioma Moderno, nivel B1	39.856	
Costes directos	54.507	2,0%
Material de Oficina	10.425	
Comunicaciones	1.394	
Fondos Bibliográficos	3.060	
Gastos diversos	17.014	
Indemnizac. por razón de Servic.	5.927	
Amortización Muebles	14.078	
Becas	2.609	
Costes indirectos	81.344	3,0%
Vigilancia	3.814	
Limpieza	39.891	
Mantenimiento	8.120	
Agua	1.215	
Electricidad	14.675	
Gas/Combustible	3.998	
Amortización Edificio	9.632	
INGRESOS		1.074.196
MARGEN DE COBERTURA		40%

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		86.833.623
Investigación genérica	33.296.970	38,3%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	16.678.664	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	16.618.306	
Investigación con financiación específica	14.724.206	17,0%
Costes de personal (PDI, PAS, FPI, FPU)	6.058.725	
Costes directos OTRI	4.572.458	
Costes directos Servicio Investigación	2.618.944	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	1.039.429	
Departamentos *	434.649	
Otros costes UZ	181.688	0,2%
Gestión Investigación	5.256.884	6,1%
Coste Financiado por UZ	4.794.007	
Coste Financiado por ingresos propios	462.876	
Institutos Universitarios de Investigación	33.373.876	38,4%
Coste Financiado por UZ	4.000.370	
Coste Financiado por ingresos propios	29.375.505	
APORTACIÓN UZ A COSTES		42.707.684
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		49,2%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		9.410.714
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		10,8%

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

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

TOTAL COSTES		49.992.182
Investigación genérica	16.618.306	33,2%
Costes directos de Personal	14.254.473	28,5%
Personal contratado con financ. externa	14.254.473	
Costes indirectos de Personal	1.438.418	2,9%
Cargos Académicos	179.327	
PAS gestión y porcentaje serv. centrales	1.259.091	
Gasto corriente directo	15.119.032	30,2%
De proyectos	15.043.288	
General	75.744	
Costes indirectos	1.375.531	2,8%
Vigilancia	68.448	
Limpieza	259.151	
Mantenimiento	96.149	
Agua	13.516	
Electricidad	571.848	
Gas/Combustible	47.316	
Amortización Edificio	319.104	
Costes indirectos estimados	909.359	1,8%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	277.062	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		20.618.677
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,2%

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

TOTAL COSTES		6.213.122
Investigación genérica	915.711	14,7%
Costes directos de Personal	1.492.808	24,0%
Personal contratado con financ. externa	1.492.808	
Costes indirectos de Personal	134.751	2,2%
Cargos Académicos	12.531	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	122.220	
Gasto corriente directo	3.267.514	52,6%
De proyectos	3.265.368	
General	2.146	
Costes indirectos	385.352	6,2%
Vigilancia	19.056	
Limpieza	69.489	
Mantenimiento	26.845	
Agua	3.763	
Electricidad	166.468	
Gas/Combustible	13.632	
Amortización Edificio	86.098	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	16.985	0,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.452.799
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		23,4%

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

TOTAL COSTES		2.099.159
Investigación genérica	654.566	31,2%
Costes directos de Personal	825.121	39,3%
Personal contratado con financ. externa	825.121	
Costes indirectos de Personal	173.457	8,3%
Cargos Académicos	42.837	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	130.620	
Gasto corriente directo	280.363	13,4%
De proyectos	222.718	
General	57.645	
Costes indirectos	154.689	7,4%
Vigilancia	8.526	
Limpieza	40.646	
Mantenimiento	11.735	
Agua	1.684	
Electricidad	48.398	
Gas/Combustible	4.450	
Amortización Edificio	39.251	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	10.961	0,5%
APORTACIÓN UZ A COSTES		993.674
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		47,3%

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

TOTAL COSTES		16.924.637
Investigación genérica	5.670.890	33,5%
Costes directos de Personal	5.703.609	33,7%
Personal contratado con financ. externa	5.703.609	
Costes indirectos de Personal	406.307	2,4%
Cargos Académicos	18.493	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	387.814	
Gasto corriente directo	4.596.153	27,2%
De proyectos	4.586.354	
General	9.798	
Costes indirectos	432.114	2,6%
Vigilancia	20.918	
Limpieza	76.227	
Mantenimiento	29.467	
Agua	4.130	
Electricidad	182.728	
Gas/Combustible	14.964	
Amortización Edificio	103.630	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	115.564	0,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES		6.624.875
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		39,1%

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

TOTAL COSTES		2.621.801
Investigación genérica	899.095	34,3%
Costes directos de Personal	1039.690	39,7%
Personal contratado con financ. externa	1.039.690	
Costes indirectos de Personal	101.396	3,9%
Cargos Académicos	7596	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	93.800	
Gasto corriente directo	431.008	16,4%
De proyectos	427.447	
General	3.561	
Costes indirectos estimados	131.090	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	19.523	0,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.151.103
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		43,9%

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

TOTAL COSTES		6.568.069
Investigación genérica	877.239	13,4%
Costes directos de Personal	2.412.492	36,7%
Personal contratado con financ. externa	2.412.492	
Costes indirectos de Personal	205.186	3,1%
Cargos Académicos	23.722	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	181.464	
Gasto corriente directo	2.630.148	40,0%
De proyectos	2.627.555	
General	2.593	
Costes indirectos	403.375	6,1%
Vigilancia	19.948	
Limpieza	72.739	
Mantenimiento	28.101	
Agua	3.939	
Electricidad	174.254	
Gas/Combustible	14.270	
Amortización Edificio	90.125	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	39.628	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.525.429
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		23,2%

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

TOTAL COSTES		3.866.861	
Investigación genérica	2.460.362	63,6%	
Costes directos de Personal	392.904	10,2%	
Personal contratado con financ. externa	392.904		
Costes indirectos de Personal	120.866	3,1%	
Cargos Académicos	34.970		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	85.896		
Gasto corriente directo	684.182	17,7%	
De proyectos	684.182		
Costes indirectos estimados	193.343	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	15.204	0,4%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		2.789.774	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		72,1%	

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

TOTAL COSTES		2.111.972	
Investigación genérica	831.217	39,4%	
Costes directos de Personal	771.028	36,5%	
Personal contratado con financ. externa	771.028		
Costes indirectos de Personal	60.902	2,9%	
Cargos Académicos			
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	60.902		
Gasto corriente directo	335.595	15,9%	
De proyectos	335.595		
Costes indirectos estimados	105.599	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	7.631	0,4%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.005.349	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		47,6%	

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

TOTAL COSTES			1.769.983
Investigación genérica	1.245.256	70,4%	
Costes directos de Personal	73.549	4,2%	
Personal contratado con financ. externa	73.549		
Costes indirectos de Personal	57.820	3,2%	
Cargos Académicos	12.531		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	44.749		
Gasto corriente directo	303.221	17,1%	
De proyectos	303.221		
Costes indirectos estimados	88.499	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	2.179	0,1%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			1.393.214
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			78,7%

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

TOTAL COSTES			1.124.272
Investigación genérica	290.085	25,8%	
Costes directos de Personal	546.715	48,6%	
Personal contratado con financ externa	546.715		
Costes indirectos de Personal	23.271	2,1%	
PAS de gestión y porcentaje servicios centrales	23.271		
Gasto corriente directo	200.588	17,8%	
De proyectos	200.588		
Costes indirectos estimados	56.213	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	7.400	0,7%	
APORTACIÓN UZ A COSTES			376.969
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES			33,5%

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

TOTAL COSTES		6.692.307
Investigación Genérica	2.773.886	41,4%
Costes directos de Personal	996.558	14,9%
Personal contratado con financiación externa	996.558	
Costes indirectos de Personal	155.001	2,3%
Cargos Académicos	26.646	
PAS de Gestión y porcentaje de servicios Centrales	128.355	
Gasto corriente directo	2.390.258	35,7%
De Proyectos	2.390.258	
Costes indirectos estimados	334.615	5,0%
Asignación Presupuestaria UZ investigación	41.989	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		3.305.491
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		49,4%

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

TOTAL COSTES		2.851.573
Costes de Personal	264.862	9,3%
PDI (Cargos Académicos)	26.430	
PAS	238.432	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis	2.427.786	85,1%
Costes directos	157.848	5,5%
Escuela de Doctorado	11.916	
Tribunales Tesis y DEA	145.931	
Costes Indirectos	1.077	0,0%
Vigilancia	50	
Limpieza	521	
Mantenimiento	106	
Agua	16	
Electricidad	209	
Gas/Combustible	52	
Amortización Edificio	125	
INGRESOS		578.219
Tasas y Gestión Académica	578.219	
MARGEN DE COBERTURA		20,3%

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 1.805, el coste por alumno es de 1.580 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		4.432.411
Costes de Personal	2.944.654	66,4%
PDI (Cargos Académicos)	575.082	
PAS	2.369.572	
Costes directos	450.309	10,2%
Consejo de Dirección	173.660	
Secretaría General	55.350	
Defensor Universitario	2.049	
Vicerrectorado de Huesca	60.166	
Vicerrectorado de Teruel	71.792	
Consejo Social	45.375	
Innovación y Calidad	3.486	
Planificación Académica	38.431	
Costes Indirectos	1.037.448	23,4%
Vigilancia	113.615	
Limpieza	183.858	
Mantenimiento	68.447	
Agua	9.409	
Electricidad	75.940	
Amortización Edificio	548.908	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES (EUROS)

TOTAL COSTES		12.140.381
Costes de Personal	9.800.525	80,7%
Gestión docente inducida PDI	1.762.764	
PAS	8.037.761	
Costes directos	1.784.350	14,7%
Representantes Sindicales	2.389	
Suministros centralizados	166.517	
Obras menores y proyectos	281.002	
Unidad de Prev.de Riesgos Lab.	250.741	
Edificio Control Acceso	18.709	
Gestión Seguridad	307.183	
Gastos generales de Gestión	405.511	
Tributos	83.372	
Gestión Académica	217.105	
Formación PAS	51.822	
Costes Indirectos	555.506	4,6%
Vigilancia	29.127	
Limpieza	211.452	
Mantenimiento	97.212	
Agua	9.040	
Electricidad	89.875	
Gas/Combustible	46.314	
Amortización Edificio	72.486	

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

TOTAL COSTES		5.256.884
Costes de Personal	3.996.479	76,0%
PDI (Cargos Académicos)	28.819	
Gestión investigación inducida PDI	783.520	
PAS	3.184.140	
Costes directos	971.025	18,5%
Gestión OTRI	1.954	
Servicio Gestión Investigación	781	
Oficina de Proyectos Europeos	726	
Centro Documentación Científica	18.320	
Servicios Apoyo a la Investigación	937.979	
Unidad Mixta de Investigación	11.265	
Costes Indirectos	289.379	5,5%
Vigilancia	37.788	
Limpieza	81.675	
Mantenimiento	41.634	
Agua	9.806	
Electricidad	11.095	
Gas/Combustible	19.437	
Amortización Edificio	87.942	
Ingresos	462.876	
Centro Documentación Científica	12.620	
Servicios Apoyo a la Investigación	450.256	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA.

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

TOTAL COSTES	1.603.112	
Costes de Personal	1.082.883	67,5%
PAS	1.082.883	
Costes directos	230.321	14,4%
Arrendamientos y cánones	8.782	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	12.066	
Material de oficina	1.841	
Suministros	14.944	
Comunicaciones	1.445	
Transportes	2.128	
Primas de seguros	3.234	
Gastos diversos	80.408	
Trabajos realizados por otras empresas	87.661	
Indemnizaciones por razón de servicio	3.035	
Fondos Bibliográficos	35	
Obras menores	2.983	
Amortización Muebles	11.759	
Costes Indirectos	289.907	18,1%
Vigilancia	14.266	
Limpieza	131.616	
Mantenimiento	44.608	
Agua	4.462	
Electricidad	28.967	
Gas/Combustible	21.275	
Amortización Edificio	44.712	
INGRESOS	284.462	
MARGEN DE COBERTURA	17,7%	

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

TOTAL COSTES		734.423	
Costes directos		53.021	7,2%
Material de oficina	1.527		
Comunicaciones	928		
Transportes	604		
Gastos diversos	37.630		
Trabajos realizados por otras empresas	254		
Indemnizaciones por razón de servicio	11.643		
Amortización Muebles	436		
Becas		681.402	92,8%
INGRESOS		117.701	
MARGEN DE COBERTURA		16,0%	

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

TOTAL COSTES		159.322	
Costes directos		159.322	100,0%
Arrendamientos y cánones	21.506		
Reparaciones, mantenimiento	4.379		
Suministros	37.100		
Transportes	14.640		
Primas de seguros	2.438		
Gastos diversos	71.483		
Trabajos realizados por otras empresas	7.776		
INGRESOS		26.894	
MARGEN DE COBERTURA		16,9%	

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

TOTAL COSTES		701.867
Costes de Personal	287.934	41,0%
PDI (Cargos Académicos)	23.560	
PAS	264.374	
Costes directos	274.982	39,2%
Material de oficina	1.428	
Comunicaciones	704	
Transportes	1.960	
Primas de seguros	10.470	
Arrendamientos	460	
Gastos diversos	226.666	
Indemnizaciones por razón de servicio	12.501	
Amortización Muebles	2.942	
Becas	17.852	
Costes Indirectos (Museo Ciencias Naturales y Salas Exposiciones Paraninfo)	138.951	19,8%
Vigilancia	18.208	
Limpieza	22.175	
Mantenimiento	5.033	
Agua	1.195	
Electricidad	10.311	
Gas/Combustible	4.729	
Amortización Edificio	77.300	
INGRESOS		135.123
MARGEN DE COBERTURA		19,3%

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

TOTAL COSTES		625.928
Costes de Personal	467.302	74,7%
PAS	467.302	
Costes directos	68.199	10,9%
Arrendamientos y cánones	3.437	
Material de oficina	278	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	9.488	
Comunicaciones	1.794	
Transportes	3.743	
Fondos bibliográficos	1.396	
Gastos diversos	39.640	
Indemnizaciones por razón de servicio	5.542	
Amortización Muebles	2.880	
Costes Indirectos	90.428	14,4%
Vigilancia*	51.747	
Limpieza*	20.642	
Mantenimiento	867	
Agua	130	
Electricidad	1.717	
Gas/Combustible	429	
Amortización Edificio	1.023	
Utilización Infraestructura UZ *	13.872	
INGRESOS		506.668
MARGEN DE COBERTURA		80,9%

* 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 138,72 euros/m².

Hasta 2015 Cursos de Español como Lengua Extranjera se encontraba incluido en la actividad "Difusión de la Lengua y la Cultura y Cursos Extraordinarios".

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

TOTAL COSTES		229.784
Costes de Personal	110.877	48,3%
PDI (Cargos Académicos)	11.981	
PAS	98.896	
Costes directos	103.117	44,9%
Arrendamientos y cánones	986	
Material de oficina	2.267	
Comunicaciones	1.365	
Transportes	3.692	
Gastos diversos	69.001	
Indemnizaciones por razón de servicio	17.670	
Amortización Muebles	802	
Becas	7.335	
Costes Indirectos	15.791	6,9%
Vigilancia	409	
Limpieza	4.279	
Mantenimiento	867	
Agua	130	
Electricidad	1.717	
Gas/Combustible	429	
Amortización Edificio	1.023	
Utilización Infraestructura UZ *	6.936	
INGRESOS		125.549
MARGEN DE COBERTURA		54,6%

* Se considera un uso anual de un aula de 50 m².

Se estima que el coste promedio m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 138,72 euros/m².

Hasta 2015 Cursos Extraordinarios se encontraba incluido en la actividad "Difusión de la Lengua y la Cultura y Cursos Extraordinarios".

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		4.223.429
Costes de Personal	1.016.038	40,0%
PDI	36.985	
PAS	979.053	
Costes directos	1.269.513	30,1%
Arrendamientos y cánones	556	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	59.594	
Material de oficina	13.200	
Suministros	50	
Comunicaciones	7.334	
Transportes	2.347	
Fondos bibliográficos	50	
Primas de seguros	903	
Gastos diversos	85.180	
Trabajos realizados por otras empresas	951.583	
Indemnizaciones por razón de servicio	714	
Becas	61.197	
Pequeñas reformas	17.264	
Amortización Muebles	69.541	
Costes indirectos	1.937.878	45,9%
Vigilancia	202.480	
Limpieza	906.677	
Mantenimiento	222.589	
Agua	23.070	
Electricidad	184.849	
Gas/Combustible	170.272	
Amortización Edificio	227.941	
INGRESOS		4.024.877
MARGEN DE COBERTURA		95,3%

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

TOTAL COSTES		934.963
Costes de Personal	177.979	19,0%
PDI	11.052	
PAS	166.928	
Costes directos	363.764	38,9%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	802	
Material de oficina	2.439	
Comunicaciones	431	
Gastos diversos	10.950	
Trabajos realizados por otras empresas	290.241	
Indemnizaciones por razón de servicio	434	
Becas	12.297	
Pequeñas Reformas	2.359	
Amortización Muebles	43.810	
Costes Indirectos	393.898	42,1%
Vigilancia	33.429	
Limpieza	112.609	
Mantenimiento	47.387	
Agua	5.978	
Electricidad	61.060	
Gas/Combustible	46.067	
Amortización Edificio	86.869	
INGRESOS		1.032.303
MARGEN DE COBERTURA		110,4%

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

TOTAL COSTES		1.428.610
Costes de Personal	270.959	19,0%
PDI	6.948	
PAS	264.011	
Costes directos	455.467	31,9%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	14.835	
Material de oficina	3.622	
Comunicaciones	4.418	
Transportes	2.347	
Gastos diversos	29.229	
Trabajos realizados por otras empresas	365.333	
Indemnizaciones por razón de servicio	77	
Becas	13.200	
Pequeñas reformas	14.905	
Amortización Muebles	7.500	
Costes Indirectos	702.184	49,2%
Vigilancia	57.279	
Limpieza	403.988	
Mantenimiento	76.440	
Agua	7.672	
Electricidad	42.206	
Gas/Combustible	54.983	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS		1.661.156
MARGEN DE COBERTURA		116,3%

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

TOTAL COSTES		797.980
Costes de Personal	213.081	26,7%
PDI	12.037	
PAS	201.044	
Costes directos	297.052	37,2%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	20.911	
Material de oficina	1.163	
Comunicaciones	1.034	
Gastos diversos	8.607	
Trabajos realizados por otras empresas	236.698	
Indemnizaciones por razón de servicio	83	
Becas	22.500	
Amortización Muebles	6.056	
Costes Indirectos	287.847	36,1%
Vigilancia	50.363	
Limpieza	121.713	
Mantenimiento	38.559	
Agua	2.869	
Electricidad	19.554	
Gas/Combustible	27.544	
Amortización Ediificio	27.246	
INGRESOS		615.479
MARGEN DE COBERTURA		77,1%

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

TOTAL COSTES			613.892
Costes de Personal		182.915	29,8%
PDI	6.948		
PAS	175.967		
Costes directos		69.812	11,4%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	18.699		
Material de oficina	4.900		
Comunicaciones	638		
Fondos bibliográficos	50		
Gastos diversos	22.528		
Trabajos realizados por otras empresas	605		
Becas	13.200		
Amortización Muebles	9.192		
Costes Indirectos		361.164	58,8%
Vigilancia	41.310		
Limpieza	190.697		
Mantenimiento	46.199		
Agua	3.783		
Electricidad	35.834		
Gas/Combustible	16.203		
Amortización Edificio	27.138		
INGRESOS			591.948
MARGEN DE COBERTURA			96,4%

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

TOTAL COSTES		447.985
Costes de Personal	171.104	38,2%
PAS	171.104	
Costes directos	83.418	18,6%
Arrendamientos y cánones	556	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	4.346	
Material de oficina	1.076	
Suministros	50	
Comunicaciones	813	
Primas de seguros	903	
Gastos diversos	13.865	
Trabajos realizados por otras empresas	58.705	
Indemnizaciones por razón de servicio	120	
Amortización Muebles	2.984	
Costes Indirectos	193.463	43,2%
Vigilancia	20.100	
Limpieza	77.670	
Mantenimiento	14.005	
Agua	2.769	
Electricidad	26.194	
Gas/Combustible	25.475	
Amortización Edificio	27.251	
Ingresos totales		172.579
Ingresos externos	123.991	71,8%
Reasignaciones de crédito	48.588	28,2%
MARGEN DE COBERTURA		38,5%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		27,7%

Las tablas siguientes hacen referencia al resto de actividades Anexas

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

TOTAL COSTES		319.660
Costes de Personal	32.484	10,2%
PAS	32.484	
Costes directos	283.678	88,7%
Costes Indirectos	3.498	1,1%
Vigilancia	424	
Limpieza	564	
Mantenimiento	128	
Agua	30	
Electricidad	262	
Gas/Combustible	120	
Amortización Edificio	1.968	

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

TOTAL COSTES		1.113.785
Costes de Personal	207.177	18,6%
PDI	88.299	
PAS	118.878	
Costes directos	508.737	45,7%
Gastos Generales	430.647	
Becas	78.090	
Costes indirectos	397.871	35,7%
Vigilancia	366	
Mantenimiento	1.781	
Agua	117	
Electricidad	255	
Utilización Infraestructura UZ*	395.352	
APORTACIÓN UZ A COSTES		516.749
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		46,4%

*Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada una de las 57 cátedras existentes durante el curso 2014-2015. La estimación del coste promedio anual es de 138,72 euros/m².

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

TOTAL COSTES		3.695.630
Costes de Personal	1.200.101	32,5%
PDI Eméritos	1.110.454	
PAS	89.647	
Costes directos	2.472.748	66,9%
Atención a la discapacidad	295.996	
Asesorías estudiantiles	64.485	
Campamentos UZ	49.202	
Intercambio de vacaciones	58.032	
Premios de jubilación PAS	251.617	
Matrículas gratuitas a personal	884.201	
Compensación IT Universidad	869.216	
Costes Indirectos	22.781	0,6%
Vigilancia	933	
Limpieza	11.051	
Mantenimiento	3.959	
Agua	297	
Electricidad	2.539	
Gas/Combustible	1.730	
Amortización Edificio	2.271	
INGRESOS		73.672
MARGEN DE COBERTURA		2,0%

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

TOTAL COSTES		514.812
Costes de Personal	359.378	69,8%
PDI (Cargos Académicos)	11.747	
PAS	347.631	
Costes directos	155.434	30,2%
Material de oficina	1.511	
Suministros	97.155	
Comunicaciones	11.273	
Gastos diversos	34.204	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.582	
Derechos de autor	8.709	
INGRESOS		230.362
MARGEN DE COBERTURA		44,7%

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

TOTAL COSTES		2.034.153	
Costes de Personal	1.522.809	74,9%	
PAS	1.522.809		
Costes directos	449.782	22,1%	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	2.441		
Material de oficina	391.782		
Comunicaciones	560		
Transportes	499		
Gastos diversos	1.117		
Trabajos realizados por otras empresas	13.400		
Canon reprografía	29.632		
Indemnizaciones por razón del servicio	40		
Amortización Muebles	10.312		
Costes Indirectos	61.562	3,0%	
Vigilancia	4.277		
Limpieza	21.256		
Mantenimiento	6.910		
Agua	988		
Electricidad	12.596		
Gas/Combustible	3.637		
Amortización Edificio	11.898		
Total Ingresos			832.411
Ingresos externos	564.301	67,8%	
Reasignaciones de crédito	268.109	32,2%	
MARGEN DE COBERTURA			40,9%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS			27,7%

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		322.690
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	163.515	50,7%
Costes directos	159.175	49,3%
Pruebas de acceso a la Universidad	157.505	
Tribunales de Profesorado	1.669	
INGRESOS		829.785
MARGEN DE COBERTURA		257,1%

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

TOTAL COSTES		186.604
Costes de Personal	67.181	36,0%
PAS	67.181	
Costes directos	103.006	55,2%
Material de oficina	3.614	
Transportes	2.395	
Primas de seguros	4.106	
Comunicaciones	396	
Gastos diversos	77.784	
Indemnizaciones por razón de servicio	7.092	
Becas	7.619	
Costes Indirectos	16.418	8,8%
Vigilancia	714	
Limpieza	6.287	
Mantenimiento	2.069	
Agua	227	
Electricidad	3.938	
Gas/Combustible	1.330	
Amortización Edificio	1.853	
INGRESOS		294.084
MARGEN DE COBERTURA		157,6%

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		1.928.989
Costes directos		1.928.989 100%
Intereses corto plazo	847.172	
Intereses largo plazo	412.988	
Intereses de demora	556.601	
Gastos de emisión, modificación y cancelación	36.437	
Otros gastos financieros	29.067	
Intereses de depósitos y avales	46.723	

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE.

TABLA 3.7.1. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		9.540.826
Costes de Personal		5.762.416 60,4%
PAS	5.762.416	
Costes directos		2.140.388 22,4%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.042.901	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	50.654	
Proyecto Informatización Bibliotecas	29.952	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	16.881	
Costes Indirectos		1.638.022 17,2%
Vigilancia	144.807	
Limpieza	569.245	
Mantenimiento	177.941	
Agua	24.964	
Electricidad	281.475	
Gas/Combustible	86.593	
Amortización Edificio	352.998	

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

TOTAL COSTES		1.448.482
Costes de Personal	548.801	37,9%
PDI (Cargos Académicos)	17.044	
PAS	531.757	
Costes directos	384.673	26,6%
Arrendamientos y cánones	3.984	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	23.412	
Material de oficina	2.719	
Suministros	224.352	
Comunicaciones	1.772	
Primas de seguros	1.058	
Gastos diversos	25.930	
Trabajos realizados por otras empresas	13.761	
Indemnizaciones por razón de servicio	175	
Becas	73.457	
Amortización muebles	14.054	
Costes Indirectos	515.009	35,6%
Vigilancia	20.514	
Limpieza	175.377	
Mantenimiento	23.117	
Agua	5.155	
Electricidad	202.611	
Gas/Combustible	7.977	
Amortización Edificio	80.256	
INGRESOS		464.383
MARGEN DE COBERTURA		32,1%

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

TOTAL COSTES		6.030.589
Costes de Personal	4.137.597	68,6%
PDI	23.481	
PAS	4.114.116	
Costes directos	1.781.034	29,5%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.602.562	
Material de oficina	7.863	
Equipamiento informático	18.989	
Comunicaciones	9.752	
Gastos diversos	1.954	
Trabajos realizados por otras empresas	1.966	
Indemnizaciones por razón de servicio	10.047	
Amortización Muebles	127.900	
Costes Indirectos	111.958	1,9%
Vigilancia	4.605	
Limpieza	34.035	
Mantenimiento	31.737	
Agua	1.467	
Electricidad	18.713	
Gas/Combustible	6.819	
Amortización Edificio	14.582	

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

TOTAL COSTES		530.915
Costes de Personal	412.702	71,1%
PDI	32.227	
PAS	380.475	
Costes directos	45.453	7,8%
Material de oficina	2.511	
Comunicaciones	2.152	
Transportes	430	
Gastos diversos	21.808	
Indemnizaciones por razón de servicio	4.915	
Amortización Muebles	13.637	
Costes Indirectos	72.759	12,5%
Vigilancia	3.163	
Limpieza	27.862	
Mantenimiento	9.170	
Agua	1.008	
Electricidad	17.452	
Gas/Combustible	5.892	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS		6.567
MARGEN DE COBERTURA		1,2%

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

TOTAL COSTES		617.223
Costes de Personal	163.983	26,6%
PDI (Cargos Académicos)	3.675	
PAS	160.308	
Costes directos	254.538	41,2%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	18.029	
Suministros	107.536	
Comunicaciones	179	
Primas de seguros	4.701	
Gastos diversos	3.485	
Trabajos realizados por otras empresas	115.987	
Amortización muebles	4.623	
Costes Indirectos	198.702	32,2%
Vigilancia	14.991	
Limpieza	56.566	
Mantenimiento	36.320	
Agua	2.560	
Electricidad	20.698	
Gas/Combustible	4.864	
Amortización Edificio	62.702	
INGRESOS		239.752
MARGEN DE COBERTURA		38,8%

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

TOTAL COSTES		2.352.868
Costes de Personal	541.065	23,0 %
PAS	541.065	
Costes directos	1.807.876	76,8 %
Gastos Relaciones Internacionales	1.043.474	
Material de oficina	45	
Suministros	3.671	
Comunicaciones	694	
Transportes	530	
Primas de seguros	47.736	
Trabajos realizados por otras empresas	225	
Indemnizaciones por razón de servicio	206.182	
Becas	504.562	
Amortización Muebles	756	
Costes Indirectos	3.927	0,2 %
Vigilancia	181	
Limpieza	1.898	
Mantenimiento	385	
Agua	58	
Electricidad	762	
Gas/Combustible	190	
Amortización Edificio	454	
INGRESOS		2.698.219
MARGEN DE COBERTURA		114,7%

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

TOTAL COSTES		2.510.802
Costes de Personal	831.661	33,1%
PDI (Cargos Académicos)	23.851	
PAS	807.810	
Costes directos	1.538.256	61,3%
Material de oficina	3.729	
Comunicaciones	3.614	
Primas de seguros	11.874	
Gastos diversos	163.651	
Trabajos realizados por otras empresas	8.429	
Indemnizaciones por razón de servicio	37.334	
Becas	1.308.584	
Amortización Muebles	1.041	
Costes Indirectos	140.885	5,6%
Vigilancia	1.181	
Limpieza	9.311	
Mantenimiento	4.653	
Agua	376	
Electricidad	7.014	
Gas/Combustible	129	
Amortización Edificio	308	
Utilización infraestructura U.Z.*	117.912	
INGRESOS **		2.202.904

*En 2015 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 138,72 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		178.138
Costes de Personal	11.802	6,6%
Costes directos	69.828	39,2%
Gastos diversos	68.377	
Amortización Muebles	1.451	
Costes Indirectos	96.507	54,2%
Vigilancia	13.059	
Limpieza	15.326	
Mantenimiento	3.478	
Agua	826	
Electricidad	7.126	
Gas/Combustible	3.269	
Amortización Edificio	53.424	
INGRESOS		3.339
MARGEN DE COBERTURA		1.9%

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 2015.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	157.757.078	60,8
Estudios Propios	1.759.528	0,7
Enseñanza de idiomas	2.685.497	1,0
Investigación	86.833.623	33,5
Doctorado	2.851.573	1,1
Competiciones Universitarias	159.322	0,1
Cursos de Español como Lengua Extranjera	625.928	0,2
Cursos Extraordinarios	229.784	0,1
Alojamiento	4.223.429	1,6
Campus Excelencia internacional	319.660	0,1
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.113.785	0,4
Publicaciones Universitarias	514.812	0,2
Universidad de la Experiencia	186.604	0,1
TOTAL	259.260.623	100,0

*Incorpora 21.279 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 2015.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	157.757.078	
Costes de asignación directa	109.143.329	69,2
Costes de asignación indirecta	48.613.749	30,8
Investigación	86.833.623	
Investigación genérica o no financiada	33.296.970	38,3
PDI no Institutos	16.678.664	
PDI Institutos	16.618.306	
Investigación financiada no Institutos	14.905.894	17,2
Gestión de la investigación	5.256.884	6,1
Institutos Universitarios de Investigación	33.373.876	38,4

Tal como se explicita en la Figura 2.2., los costes de asignación directa, distinguidos en la actividad Docencia, son aquellos que se imputan de forma directa desde los centros de soporte descentralizado, centros de docencia y los cuatro centros de apoyo a la docencia considerados como excepciones en el apartado 2.4.1.A de esta publicación, ya que está perfectamente identificada la actividad con el centro. Por su parte, los costes de asignación indirecta son los que se imputan a la actividad Docencia mediante un criterio general al conjunto de titulaciones y a través de otras actividades y otros centros de apoyo a la docencia.

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

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

ACTIVIDAD	VARIACIÓN 2015/2014	VARIACIÓN 2014/2013
Docencia	-0,4	-0,9
Estudios Propios	-18,9	-19,5
Enseñanza de idiomas	1,0	-0,3
Investigación	8,3	-2,3
Doctorado	3,1	-9,9
Competiciones universitarias	12,6	-26,1
Servicio de Difusión de la Lengua y la Cultura*	23,4	8,0
Alojamiento	0,8	-4,4
Campus Excelencia Internacional	11,6	6,2
Cátedras Institucionales y de Empr.	0,8	-17,6
Publicaciones Universitarias	14,6	-6,8
Universidad de la experiencia	22,0	-0,2
TOTAL	2,4	-1,8

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

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

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

ACTIVIDAD	VARIACIÓN 2015/2014	VARIACIÓN 2014/2013
Docencia	-0,4	0,9
Costes de asignación directa	3,0	-1,6
Costes de asignación indirecta	-7,1	0,5
Investigación	8,3	-2,3
Investigación genérica o no financiada	-4,7	4,0
PDI no Institutos	-19,0	2,1
PDI Institutos	15,7	6,7
Investigación financiada no Institutos	16,4	-7,4
Gestión de la investigación	4,0	2,4
Institutos Universitarios de Investigación	21,9	-7,7
Inv. financiada Institutos	23,9	-9,4
Gestión Inv. Institutos	0,3	18,1

Cabe destacar el aumento del coste de los Institutos Universitarios de Investigación, cuyas causas principales han sido el equipamiento para el Centro de Supercomputación de Aragón (CESAR), del Instituto Universitario de Investigación de Biocomputación y Física de Sistemas Complejos (BIFI), así como la creación del Instituto Mixto Agroalimentario de Aragón (IA2).

Este análisis comparativo se puede ampliar al resto de actividades consideradas en el modelo de Contabilidad Analítica aunque, en este caso, se atenderá sólo a la variación experimentada en el periodo 2014-2015. En lo que hace referencia a las actividades de Dirección y Administración General, esta información se muestra en la Tabla 4.5

TABLA 4.5. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL. VARIACIÓN 2014-2015

ACTIVIDAD	COSTE 2015(€)	COSTE 2014 (€)	VARIACIÓN (%)
Organización y Dirección	4.432.411	4.443.267	-0,2
Gestión	12.140.381	12.557.148	-3,3
Gestión de la Investigación	5.256.884	5.054.046	4,0

Finalmente, la tabla 4.6 recoge el análisis para el resto de actividades y centros de costes relevantes.

**TABLA 4.6. COSTE DE OTRAS ACTIVIDADES Y CENTROS.
VARIACIÓN 2014-2015**

Centro	Coste 2015 (€)	Coste 2014 (€)	Variación (%)
Actividades deportivas	1.603.112	1.602.042	0,1
Actividades de estudiantes	734.423	641.977	14,4
Biblioteca	9.540.826	9.502.147	0,4
Costes financieros	1.928.989	4.018.990	-52,0
Extensión universitaria	701.867	622.614	12,7
Gestión social	3.695.630	3.831.442	-3,5
Hospital Veterinario UZ	1.448.432	1.423.497	1,8
Informática y comunicaciones	6.030.589	6.157.233	-2,1
Instituto Ciencias de la Educación	530.915	580.704	-8,6
Museo de CC. Naturales	178.138	119.537	49,0
Relaciones Internacionales	2.352.868	3.343.241	-29,6
Reprografía	2.034.153	2.255.417	-9,8
Servicio Prácticas Odontológicas	617.223	567.692	8,7
Tribunales	322.690	354.744	-9,0
Universa	2.510.802	2.444.983	2,7

El mayor descenso corresponde a los costes financieros, debido a que en años anteriores se habían imputado en la contabilidad analítica las amortizaciones de préstamos a largo plazo y en el presente informe se ha cambiado el criterio por entender que no era correcto incluirlo.

También destaca el descenso de Relaciones Internacionales, cuya causa principal es que el primer plazo de las ayudas correspondientes al programa Erasmus+ del curso 2014/15 se imputó en el presupuesto de 2014.

El mayor aumento del coste corresponde al Museo de Ciencias Naturales, inaugurado oficialmente en 2015, por el inicio de sus actividades.

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 2015, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2015.

Capítulo I	Gastos de personal	178.715.022
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	31.615.928
Capítulo III	Gastos financieros	1.928.989
Capítulo IV	Transferencias corrientes	2.746.510
Capítulo VI	Inversiones reales	38.449.031
Capítulo VIII	Activos financieros	0
Capítulo IX	Pasivos financieros	16.339.317
TOTAL	Gastos presupuestarios	269.794.797

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.

ECONÓ-MICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	133.224
22612	Reposición de equipamiento informático	436.307
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utillaje	233.218
62501	Mobiliario y enseres en centros	2.326
62530	Equipamiento plan de equipamiento docente	27.064
62540	Equipamiento RAM	7.453
62550	Equipamiento plan de inversiones	10.877
62600	Equipos informáticos	196.282
62601	Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	319.408
62630	Equipamiento informático plan de equipamiento docente	25.411
423 911	Amortización a largo plazo Entes SP-FEDER	1.749.711
901 911	Amortización Préstamos Sector Público	725.718
901 913	Amortización Préstamos Largo Plazo	13.709.554
941	Fianzas	154.334
	Diferencia pago cuota patronal 2015	-793.365
	PDI plazas vinculadas	1.643.113
TOTAL		18.582.565

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 269.794.797€, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 18.582.565€, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **251.212.232 €**.

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 **259.260.623 €**.

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	4.509.492
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	1.802.488
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	416.160
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos de Español como Lengua Extranjera.	13.872
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos Extraordinarios	6.936
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales	395.352
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	909.359
TOTAL	8.053.659

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 **251.206.964 €**.

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	251.206.964
Costes según ejecución presupuestaria	251.212.232
Diferencia	-5.268

El desajuste obtenido supone un 0,002% de error respecto a los costes totales imputados, considerándose correcta la conciliación realizada entre ambos sistemas de contabilidad de la Universidad de Zaragoza.

anexo



**Dedicación del PDI
a la investigación**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Sexenios obtenidos + 2 \geq Sexenios potenciales, siempre y cuando tenga al menos un sexenio.
- Dirección de al menos 1 tesis doctorales en los tres últimos años.

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

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

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

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

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

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

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

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

anexo



**Fuentes de
Información**

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



FIGURA A.1. FUENTES DE INFORMACIÓN

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

Vicegerencia de Recursos Humanos

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

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

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

Unidad de Sistema de Gestión Académica (SIGMA)

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

Vicegerencia Económica

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

Vicegerencia de investigación:

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

Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento

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

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

anexo



**Estructura orgánica de
Unidades de
Planificación según
presupuesto 2015**

UP	DENOMINACIÓN
000	Consejo de Dirección
001	Secretaría General
002	Defensor Universitario
008	Vicerrectorado Campus de Huesca
009	Vicerrectorado Campus de Teruel
010	Consejo Social
040	Representantes Sindicales
100	Facultad de Ciencias
101	Facultad de Economía y Empresa
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
146	Centro de Investigación de Química y Materiales de Aragón
147	Institutos Universitarios Campus Río Ebro
148	Instituto de Investigación CIRCE
149	Instituto de Ciencias Ambientales
150	Instituto Universitario de Inv. De Matemáticas y Aplicaciones
151	Unidad de Gestión Económica de Cátedras
154	Premio Coris Gruart
161	Instituto de Ciencias de la Educación
163	Instituto de Derecho Agrario
171	Instituto de Investigación de Ingeniería de Aragón
172	Gastos Generales en Comunicaciones
173	Becas y ayudas al estudio
178	Acciones docentes específicas
188	Instituto de Catálisis Homogénea
189	Plan Inversiones. Gobierno de Aragón
190	Centros Adscritos

UP	DENOMINACIÓN
191	Equipamiento Informático
192	Suministros
193	Mantenimiento de equipos informáticos
194	Mantenimiento de edificios
195	Unidad de Ingeniería
196	Inversiones. RAM y Equipamiento Docente
197	Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento
198	Unidad de Prevención de Riesgos Laborales
199	Mantenimiento CIBA
210	Anatomía, Embriología y Genética Animal
211	Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública
212	Bioquímica y Biología Molecular y Celular
213	Anatomía e Histología Humanas
214	Cirugía, Ginecología y Obstetricia
215	Pediatría y Radiología y Medicina Física
216	Fisiatría y Enfermería
217	Medicina, Psiquiatría y Dermatología
218	Patología Animal
219	Anatomía Patológica, Medicina Legal y Forense y Toxicología
220	Farmacología y Fisiología
221	Ciencias de la Tierra
222	Didáctica de las Ciencias Experimentales
223	Física Aplicada
224	Física de la Materia Condensada
225	Física Teórica
226	Matemática Aplicada
227	Matemáticas
228	Métodos Estadísticos
229	Producción Animal y Ciencias de los Alimentos
230	Química Analítica
231	Química Inorgánica
233	Química Física
234	Química Orgánica
241	Ciencias de la Antigüedad
242	Expresión Musical, Plástica y Corporal
243	Filología Española
244	Filología Francesa
245	Filología Inglesa y Alemana
246	Filosofía
247	Geografía y Ordenación del Territorio

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

UP	DENOMINACIÓN
460	Laboratorio subterráneo de Canfranc
500	Biblioteca Universitaria. Suscripciones.
501	Biblioteca Universitaria. Gastos Generales.
502	Proyecto Informatización Bibliotecas
503	Biblioteca Hypatia de Alejandría
510	Servicio de Informática y Comunicaciones
511	Servicio de Publicaciones
512	Prensas Universitarias de Zaragoza - (P.U.Z.)
530	Unidad de Seguridad. Gestión Tráfico
531	Unidad de Seguridad. Gestión Seguridad
535	Programas Internacionales
536	Vicerrectorado de Relaciones Internacionales
537	Innovación y calidad
550	Servicios de Asistencia a la Comunidad Universitaria
560	Centro de Lenguas Modernas
571	C. M. Pablo Serrano
572	C. M. Pedro Cerbuna
573	C. M. Ramón Acín
574	C. M. Santa Isabel
579	Residencia Universitaria de Jaca
600	Actividades Culturales
601	Museo de Ciencias Naturales
610	Servicio de actividades Deportivas
611	Competiciones Universitarias
612	Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza
621	Actividades Estudiantiles
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
662	Feria 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

UP	DENOMINACIÓN
900	Gastos / Ingresos Financieros
901	Amortizaciones
920	Personal
921	Formación Personal Administración y Servicios
998	Programa colaboradores externos
999	Departamentos provisionales y sin adscripción

anexo **IV**

**Resultados
Estudios Propios**

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
306	Máster en Ingeniería de los Recursos Hídricos	7.080,2	9.476,9	16.557,1	57,2
317	Postgrado en Iniciación a la Investigación en Áreas Científicas	242,5	7.893,2	8.135,8	97,0
320	Diploma de Especialización en Dirección de Organizaciones de Economía Social	30.482,0	10.560,9	41.043,0	25,7
330	Master on-line en Generación Termoelectrónica. Tecnologías de cero emisiones	23.482,9	8.040,6	31.523,6	25,5
340	Máster en Asistentes Sociales Psiquiátricos	8.861,0	9.918,1	18.779,2	52,8
352	Máster en Organización Industrial	76.486,8	16.491,1	92.977,9	17,7
359	Máster en Energías Renovables	88.592,3	23.208,1	111.800,4	20,8
361	Máster en Fisioterapia Manual O. M. T. Concepto de Kaltborn-Evjenth	104.288,1	7.893,2	112.181,4	7,0
367	Máster en Fisioterapia Manual Osteopática Estructural	99.475,2	10.701,4	110.176,6	9,7
381	Postgrado en Dirección Contable y Financiera de la Empresa	22.056,4	16.029,0	38.085,4	42,1
382	Diploma de Especialización en Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales	950,8	7.893,2	8.844,1	89,2
385	Máster en Gestión Internacional y Comercio Exterior	102.977,5	22.722,0	125.699,5	18,1
418	Postgrado en Microsistemas e Instrumentación Inteligente	401,7	7.893,2	8.295,0	95,2
494	Postgrado en Protección Vegetal Sostenible	23.934,3	10.449,1	34.383,4	30,4
499	Certificación de Extensión Universitaria en Protocolo y Ceremonial	11.024,6	10.210,8	21.235,4	48,1
664	Experto Universitario en Mercados Energéticos	2.080,3	7.893,2	9.973,6	79,1
667	Experto Universitario en Asesoramiento a Emprendedores	20.577,6	10.405,0	30.982,7	33,6
668	D.E. en dirección y gestión de recursos y servicios sociales	23.029,6	11.181,7	34.211,3	32,7
670	Diploma de Especialización en Mindfulness	39.170,3	10.803,1	49.973,4	21,6
671	Master propio en Mindfulness	96.513,3	13.270,7	109.784,1	12,1

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
675	Máster Propio en Educación Socioemocional para el Desarrollo Personal y Profesional	40.105,1	13.619,5	53.724,7	25,4
676	Experto Universitario en Gestión de Empresas Familiares	5.791,5	9.578,3	15.369,9	62,3
677	Diploma de Especialización en Investigación en Energías Renovables y Eficiencia Energética	90,0	7.893,2	7.983,2	98,9
682	Máster Propio en Cirugía de Mínima Invasión Guiada por Imagen	38.377,7	7.893,2	46.271,0	17,1
943	Máster en Intervención Familiar y Sistémica	38.974,9	11.194,3	50.169,3	22,3
948	Máster en Gestión Fluvial Sostenible y Gestión Integrada de Aguas	49.559,5	8.014,1	57.573,6	13,9
950	Máster Propio en Gestión de Políticas y Proyectos Culturales (UZ-UADY)	46.738,6	10.875,3	57.613,9	18,9
951	Diploma de Especialización en Gestión de Relaciones Laborales	7.733,4	8.401,6	16.135,0	52,1
955	Diploma de Especialización en Gemo-logía	2.167,9	7.907,2	10.075,2	78,5
957	Máster en Clínica de Pequeños Animales-1	4.973,1	7.893,2	12.866,4	61,3
959	Máster en Clínica Equina	3.712,5	7.893,2	11.605,7	68,0
965	Máster en Ecodiseño y eficiencia energética en la edificación	40.249,5	8.810,6	49.060,1	18,0
967	Postgrado en Generación Distribuida e Integración de Energías Renovables a la Red	19.018,2	8.767,6	27.785,8	31,6
974	Diploma de Especialización en Filología Aragonesa	7.911,7	9.889,3	17.801,0	55,6
977	Diploma de Especialización en Educación para el Desarrollo	7.075,5	9.204,1	16.279,6	56,5
981	Máster en Clínica de Pequeños Animales II	4.718,6	7.893,2	12.611,9	62,6
987	Diploma de Especialización en Formación Pedagógica y Didáctica para Profesores Técnicos de FP	25.787,4	14.084,2	39.871,6	35,3
990	Diploma de Especialización en Energías Renovables	7.931,6	9.291,8	17.223,5	53,9
995	Diploma de Especialización en Auditorías Energéticas y Sistemas de Gestión de la Energía	0,0	7.893,2	7.893,2	100,0
997	Diploma de Especialización en Rehabilitación, Balance Neto y Certificación Energética en Edificios	0,0	7.893,2	7.893,2	100,0