

Informe de Contabilidad Analítica de la Universidad de Zaragoza 2011



**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2011**



1542

Universidad
Zaragoza

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA:

Rector Magnífico: Manuel José López Pérez

Vicerrector de Economía: Fco. Javier Trivez Bielsa

Gerente: M^a Isabel Luengo Gascón

Directora del Área de Planificación y Recursos: M^a Teresa Aparicio Aspas

EDICIÓN Y COORDINACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

EQUIPO DE TRABAJO:

Fco. Javier Trivez Bielsa, Vicerrector de Economía

M^a Teresa Aparicio Aspas, Directora del Área de Planificación y Recursos

M^a Dolores Roche Gil, Vicegerente Económica y Financiera

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

Juan Bautista Arana Pérez, Director del Área de Gestión del SICUZ

Rafael Núñez Mateo, Técnico en Contabilidad Analítica

COLABORADORES:

Carmen Baras Escolá, Vicegerente de Investigación

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

IMPRESIÓN:

Servicio de Publicaciones de la Universidad de Zaragoza

DISEÑO Y MAQUETACIÓN:

Blanca Iborra Muñoz

DEPÓSITO LEGAL:

Z-1066-2013

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	20
2.2. Relaciones entre estructuras. Criterios de reparto.....	24
2.2.1. Criterios de reparto de coste de personal	24
2.2.2. Criterios de reparto de los gastos generales y de funcionamiento	28
2.3. Ingresos y márgenes de cobertura y aportación Universidad de Zaragoza a costes..	30
2.4. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades	31
2.4.1. Costes de actividades de docencia	31
2.4.2. Costes de actividades de investigación y transferencia del conocimiento	34
2.4.3. Costes de actividades de dirección y administración general	35
2.4.4. Costes de actividades deportivas y de extensión universitaria	35
2.4.5. Coste de actividades anexas.	37
2.4.6. Coste de actividades de organización	38
2.4.7. Otros costes complementarios a la docencia.....	39
3. RESULTADOS. AÑO 2011	41
3.1. Resultados actividades de docencia	43
Titulaciones	43
Estudios propios	66
Enseñanza de idiomas	67
3.2. Resultados actividades de investigación y transferencia del conocimiento	68
Investigación	68
Institutos Universitarios de Investigación	69
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
Club Deportivo Universidad	82
Extensión Universitaria	83
Difusión de la lengua y la cultura	84
3.5. Resultados actividades anexas	85
Alojamiento	85
Cátedras Institucionales y de Empresa	91
Publicaciones Universitarias	91
Reprografía.....	92

Gestión Social	93
Tribunales.....	94
3.6. Resultados actividades de organización.....	94
Costes Financieros.....	94
3.7. Resultados de otros centros de coste.....	95
Informática y Comunicaciones.....	95
Biblioteca	96
Instituto de Ciencias de la Educación.....	97
Servicio de Relaciones Internacionales.....	98
Universa.....	99
4. SÍNTESIS DE RESULTADOS Y ANÁLISIS COMPARATIVO.....	101
5. CONCILIACIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y PRESUPUESTARIA	107
ANEXO I. FUENTES DE INFORMACIÓN.....	113
ANEXO II. ESTRUCTURA ORGÁNICA DE UNIDADES DE PLANIFICACIÓN SEGÚN PRESUPUESTO 2011	117
ANEXO III. RESULTADOS ESTUDIOS PROPIOS.....	125

1

Introducción

Un año más la Universidad de Zaragoza elabora la contabilidad analítica de la institución, con el objetivo de conseguir un sistema de gestión que garantice la eficiencia y la transparencia.

Este informe correspondiente al año 2011 comienza, como los anteriores, con un resumen del modelo de costes e ingresos aunque con ligeras variaciones en cuanto a la estructuración y codificación de sus elementos básicos. Estas variaciones responden a la necesidad de adecuar el modelo planteado a los requerimientos de las directrices generales enunciadas en el modelo de contabilidad analítica para Universidades aprobado por el Ministerio. En el mencionado documento se aprobaba un calendario de implantación del sistema de contabilidad analítica que exigía como primer paso elaborar por parte de cada universidad un documento de personalización.

La adecuación incorporada ha permitido que nuestro modelo haya recibido el visto bueno de la Intervención General de la Administración del Estado, lo que constituye la principal exigencia para ser definitivamente aprobado.

Adicionalmente, el trabajo que cada año se ha ido realizando permite ir, paulatinamente, depurando y mejorando la calidad y tratamiento de las fuentes de información utilizadas y, en consecuencia, permite obtener resultados más detallados para algunas actividades. En este sentido, la contabilidad analítica correspondiente al año 2011 ha ampliado la información sobre dos de las actividades finalistas como son estudios propios e investigación.

Respecto a la primera, los resultados se presentan no solo de forma agregada sino también de manera individual para cada uno de los estudios propios que han sido gestionados durante el curso 2010-11.

En cuanto a la segunda, el cálculo de sus costes se ha llevado a cabo de manera más detallada al poder disponer de información concreta sobre los Institutos Universitarios de Investigación, los cuales también son tratados individualmente en esta publicación.

Esta nueva publicación de los resultados de la contabilidad analítica trata de responder, como las anteriores, al doble objetivo de lograr una efectiva implantación del modelo que permita conocer los costes reales de las diferentes actividades realizadas por la institución y de su trasmisión no sólo a los miembros de la comunidad universitaria sino a toda la sociedad.

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 metodología y estructura del modelo de costes desarrollado responde a las pautas generales enunciadas en el documento “Implantación de un modelo de contabilidad analítica en las Universidades españolas” y reúne las principales características generales planteadas en el mismo:

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

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

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

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

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

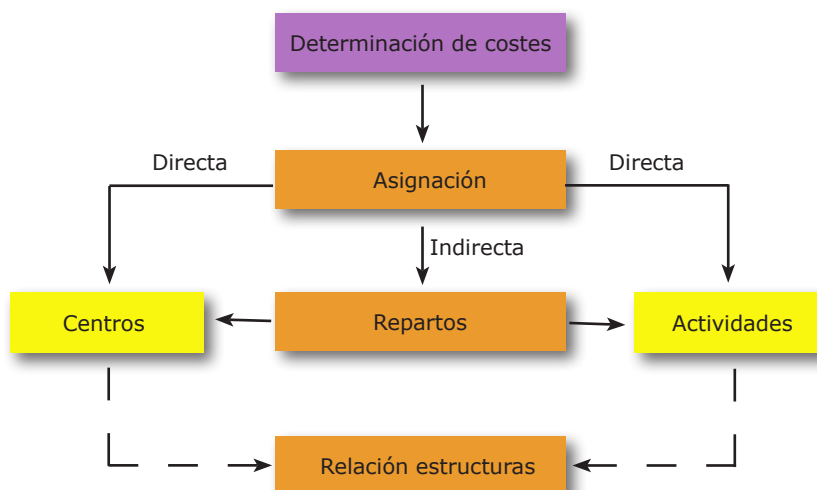


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

2.1- ESTRUCTURAS DEL MODELO

Se definen cuatro estructuras básicas:

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

2.1.1. ELEMENTOS DE COSTE

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

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

Si se comienza atendiendo al origen se puede diferenciar entre:

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

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

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

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

Atendiendo a su origen, y siguiendo las directrices del modelo de contabilidad analítica para universidades, la relación de elementos de coste considerados en el modelo propuesto 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, elaborado por la Comisión Nacional designada al respecto, en su intento de diferenciar los conceptos de transferencias y subvenciones, establece una premisa, según la cual "todo ingreso recibido por una universidad tendrá la consideración de ingreso tratable por el sistema de contabilidad analítica, independientemente de su afectación o no a una actividad concreta o de su consideración como ingreso o transferencia corriente o de capital". Esta afirmación subraya la importancia de realizar dos distinciones fundamentales de ingresos: según su naturaleza económica y según la relación con las actividades.

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

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

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

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

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

** Se incluirán los beneficios derivados de dichas operaciones.

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

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

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

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

establecidas por el modelo de contabilidad analítica para universidades:

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.
- 1.2. Ingresos por investigación.
 - 1.2.1. Contratos y convenios Art 83.
 - 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 Club Deportivo Universidad.
 - 1.3.6. Ingresos servicio de difusión lengua y cultura.
 - 1.3.7. Ingresos cursos extraordinarios.
- 1.4. Ingresos de otras actividades.
 - 1.4.1. Ingresos Instituto de Ciencias de la Educación.
 - 1.4.2. Ingresos Servicio de relaciones internacionales.
 - 1.4.3. Ingresos Universa.
 - 1.4.4. Ingresos alojamiento.
 - 1.4.5. Ingresos cátedras institucionales y empresas.
 - 1.4.6. Ingresos tribunales.
 - 1.4.7. Ingresos gestión social.
 - 1.4.8. Ingresos servicio de reprografía.
 - 1.4.9. Ingresos prensas universitarias.

Ingresos no relacionados con actividades:

1. Transferencia básica de la Comunidad Autónoma de Aragón.
2. Contratos-programa que financian el presupuesto global de la Universidad.
3. Ingresos patrimoniales.
4. Ingresos financieros.
5. Tasas de centros adscritos.
6. Compensación por utilización de infraestructuras.
7. 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

Un centro de coste se entiende como una unidad mínima de gestión a la que se puede atribuir todas o algunas de las siguientes características: actividad homogénea, único responsable, una ubicación física, unos objetivos propios y una responsabilidad definida. Los Centros de Coste responden a la pregunta ¿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.

Adaptando las reglas establecidas por el modelo de contabilidad analítica para universidades, la estructura de centros de coste planteada es:

1. Centros de soporte centralizado.

1.1. Rectorado.

- Rector y Staff.
- Vicerrectorado de Profesorado.
- Vicerrectorado de Política Académica.
- Vicerrectorado de Política Científica.
- Vicerrectorado de Estudiantes y Empleo.
- Vicerrectorado de Economía.
- Vicerrectorado de Transferencia e Innovación Tecnológica.
- Vicerrectorado de Relaciones Internacionales y Cooperación al Desarrollo.
- Vicerrectorado de Cultura y Política Social.
- Vicerrectorado del Campus de Huesca.
- Vicerrectorado del Campus de Teruel
- Adjunto al Rector para Infraestructuras.
- Secretario General.
- Unidad de Control Interno.

1.2. Órganos colegiados.

- Consejo Social.

1.3. Gerencia.

- Gerente.
- Vicegerencia Académica.
- Vicegerencia de Recursos Humanos.
- Vicegerencia Económica y Financiera.
- Vicegerencia de Investigación.
- Unidad de Calidad y Racionalización.

1.4. Otras unidades

- Defensor Universitario.
- Servicio Jurídico.
- 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⁾.
 - Departamento de Agricultura y Economía Agraria.
 - Departamento de Análisis Económico.
 - ...
- 4. Centros de Apoyo a la Docencia
 - 4.1. Bibliotecas⁽⁴⁾.
 - Biblioteca General Universitaria.
 - Biblioteca Biomédica.
 - ...
 - 4.2. Otras unidades de apoyo a la docencia.
 - Instituto de Ciencias de la Educación.
 - Universa.
 - Granja de Almudévar.
 - Pabellón Río Isuela.
 - Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza.
 - Servicio de Prácticas Odontológicas.
 - Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾.
 - Servicio de Relaciones Internacionales.
- 5. Centros de Investigación⁽²⁾.
 - 5.1. Institutos Universitarios de Investigación.
 - Instituto Universitario de Investigación de Ingeniería de Aragón.
 - Institutos Universitarios de Biocomputación y Física de Sistemas Complejos.
 - ...
 - 5.2. Departamentos⁽³⁾.
 - Departamento de Agricultura y Economía Agraria.
 - Departamento de Análisis Económico.
 -
- 6. Centros de apoyo a la investigación.
 - 6.1. Bibliotecas⁽⁴⁾.
 - Biblioteca General Universitaria.
 - Biblioteca Biomédica.
 -
 - 6.2. Otras unidades de apoyo a la investigación.
 - Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾.
 - Servicios de Apoyo a la Investigación.
 - Unidad Mixta de Investigación.
 - Centro de Documentación Científica.

7. Centros de Extensión Universitaria y Deportes.
 - 7.1. Servicio de Actividades Culturales.
 - 7.2. Salas Exposiciones Edificio Paraninfo.
 - 7.3. Servicio de Actividades Deportivas.
 - 7.4. Servicio de Actividades de Estudiantes.
 - 7.5. Club Deportivo Universidad.
 - 7.6. Servicio de Difusión de la Lengua y Cultura.
 - 7.7. Cursos Extraordinarios.
8. Centros Anexos.
 - 8.1. Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano.
 - 8.2. Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna.
 - 8.3. Colegio Mayor Universitario Ramón Acín.
 - 8.4. Colegio Mayor Universitario Santa Isabel.
 - 8.5. Residencia Universitaria de Jaca.
 - 8.6. Cátedras Institucionales y de Empresa.
 - 8.7. Servicio de Reprografía.
 - 8.8. Servicio de Asistencia a la Comunidad Universitaria. Gestión Social.
 - 8.9. Tribunales.
 - 8.10. Prensas Universitarias.

⁽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 pueden clasificar de acuerdo a diferentes criterios:

1. Clasificación en función del comportamiento de actividades/ productos de acuerdo con las reglas de funcionamiento del modelo basadas en la doctrina contable.
2. Clasificación en función de los fines marcados por la normativa vigente desarrollada por cada ente en su propia reglamentación.

De acuerdo con las directrices establecidas en el modelo de contabilidad analítica para universidades, se adopta la segunda

clasificación lo que permite identificar los siguientes grupos de actividades:

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

El desglose de cada una de ellas es el siguiente:

1. Actividades de dirección y administración general (DAG).
 - 1.1. Actividades de dirección, administración y gestión de la Universidad.
 - Dirección de la Universidad.
 - Órganos colegiados.
 - Gestión de la Universidad.
 - Otras unidades.
 - 1.2. Actividades de dirección, administración y gestión de Facultades y Escuelas Universitarias.
 - Administración y dirección de la Facultad de Ciencias.
 - Administración y dirección de la Facultad de Economía y Empresa.
 - ...
 - 1.3. Actividades de dirección, administración y gestión de Departamentos.
 - Administración y dirección del Departamento de Agricultura y Economía Agraria.
 - Administración y dirección del Departamento de Análisis Económico.
 - ...
 - 1.4. Actividades de Dirección, Administración y Gestión de Institutos Universitarios de Investigación.
 - Administración y Dirección del Instituto Universitario de Investigación de Ingeniería de Aragón.
 - 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).
 - Titulaciones de grado.
 - Titulaciones de 1º y 2º ciclo (planes antiguos a extinguir).
 - Titulaciones de másteres.
 - Acceso enseñanzas oficiales.
 - 2.2. Actividades de docencia propia.
 - Estudios propios.
 - Cursos de idiomas.

- Cursos para extranjeros.
- Otros cursos, seminarios y conferencias.
- 3. Actividades de investigación y transferencia del conocimiento.
 - 3.1. Investigación y transferencia del conocimiento.
 - Contratos y convenios Art 83.
 - Proyectos de investigación financiados por entes públicos.
 - 3.2. Actividades de doctorado.
 - Programa de Doctorado Química Sostenible.
 - Programa de Doctorado Producción Animal.
 - ...
- 4. Actividades Deportivas y de Extensión Universitaria.
 - 4.1. Actividades deportivas.
 - 4.2. Actividades de estudiantes.
 - 4.3. Extensión Universitaria.
 - 4.4. Club Deportivo Universidad.
 - 4.5. Difusión de la lengua y cultura.
- 5. Actividades anexas.
 - 5.1. Alojamiento.
 - Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano.
 - Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna.
 - Colegio Mayor Universitario Ramón Acín.
 - Colegio Mayor Universitario Santa Isabel.
 - Residencia Universitaria de Jaca.
 - 5.2. Cátedras institucionales y de empresa.
 - 5.3. Prensas universitarias.
 - 5.4. Reprografía.
 - 5.5. Gestión social.
 - 5.6. Tribunales.
- 6. Actividades de organización.
 - 6.1. Costes financieros.

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

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

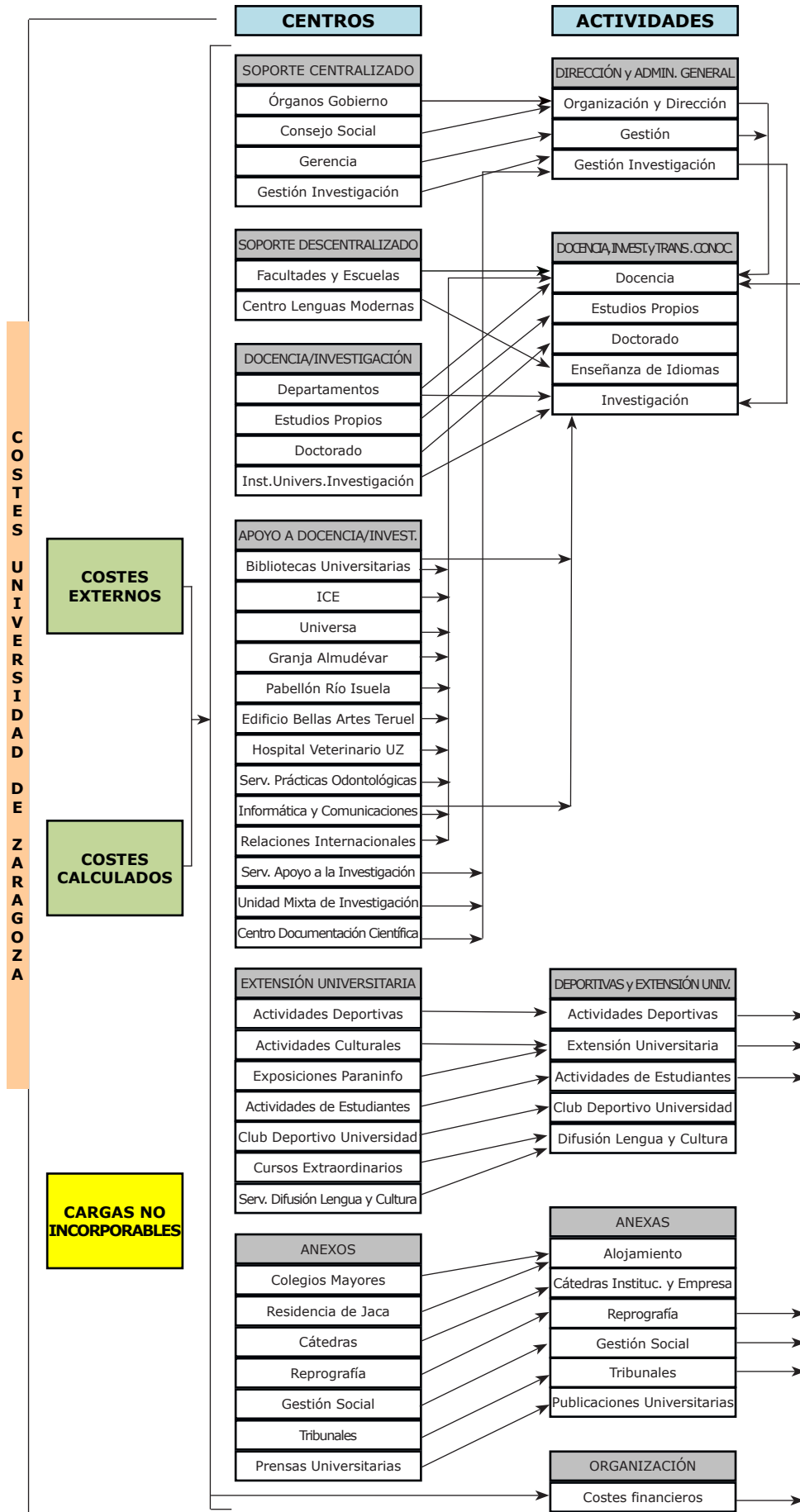


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

2.2- RELACIONES ENTRE ESTRUCTURAS. CRITERIOS DE REPARTO

2.2.1. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DE PERSONAL

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

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 2011.

En relación al POD, se utilizarán los datos del curso 2010/2011. Dado que el POD es una base viva, se tomarán los datos de POD a fecha 31 de mayo de 2011 ya que se considera que en dicha fecha el curso está prácticamente cerrado. Por último, el compromiso investigador hace referencia al año 2011.

A. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PDI

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

Nómina total - coste plazas vinculadas = Total = Común + Docencia + Investigación + Gestión + Estudios Propios + Cátedras + Tribunales.

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).

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

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.

Por último, 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, pruebas de nivel...).

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 términos generales, el criterio adoptado supone estimar unas horas totales equivalentes para el PDI y distribuir las mismas entre las diferentes actividades de docencia, investigación genérica o sin financiación específica, gestión y estudios propios. De esta forma, el importe denominado "Común" se prorratea entre las actividades según el peso de cada actividad (en horas) sobre el total de horas estimadas. Para la estimación de las horas totales se tiene en cuenta la información que suministra el POD, la contenida en el compromiso investigador así como los propios datos de nómina.

Horas docencia:

De la información suministrada por el POD se obtienen, para cada PDI, las horas de dedicación y las horas de reducción por distintos conceptos.

En concreto:

- Horas dedicación: horas que corresponden en virtud de las normas vigentes a cada figura (por ejemplo, 240 para Catedrático de Universidad, Titular de Universidad, Contratado doctor, Ayudante doctor y Asociado tiempo completo; 60 para Ayudantes; 300 para Titular de Escuela Universitaria no doctor y las correspondientes a cada modalidad de contratación a tiempo parcial).
- Horas reducción: horas de reducción por distintos conceptos (gestión, mayor de 60 años, tutor de prácticas, etc.).

De estas dos magnitudes se obtienen las horas disponibles (HD) como la diferencia entre las horas de dedicación y las horas de reducción. Estas horas disponibles son las que se identifican con horas de docencia de cada PDI.

$$\text{HD} = \text{Horas dedicación} - \text{Horas reducción}$$

Horas investigación genérica:

A partir de la información del compromiso investigador, expresada en créditos, se calcula una aproximación a las horas de investigación genérica (HIG) multiplicando tales créditos por 10 para transformarlos en horas de actividad y posteriormente, se multiplica por un factor de corrección de 2,5 para compensar su equivalencia con la actividad docente.

$$\text{HIG} = 2,5 * \text{Créditos Compromiso Investigador} * 10$$

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.

$$\text{HG} = \text{Horas reducción si existe complemento retributivo}$$

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 cálculo de las horas de estudios propios (HEP) se hará de acuerdo con el siguiente criterio:

$$\text{HEP} = \text{Pago concepto EEPP} / 75$$

Este criterio se fundamenta en que, según Resolución del Rectorado sobre retribuciones correspondientes a estudios propios (17-5-1999), actualizada en sus cantidades de acuerdo con las últimas Normas de gestión económica de la Universidad de Zaragoza, 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.

A partir de todo lo anterior, para cada PDI, se estima el número de horas totales equivalentes (HTE), como suma de HD, HG, HIG y HEP.

$$\text{HTE}_i = \text{HD}_i + \text{HG}_i + \text{HIG}_i + \text{HEP}_i$$

Utilizando las horas totales equivalentes, es posible definir unos módulos de actividad individual como:

$$\alpha_{D,i} = \text{HD}_i / \text{HTE}_i$$

$$\alpha_{G,i} = \text{HG}_i / \text{HTE}_i$$

$$\alpha_{IG,i} = \text{HIG}_i / \text{HTE}_i$$

$$\alpha_{EP,i} = \text{HEP}_i / \text{HTE}_i$$

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.

Algunas situaciones especiales han requerido un tratamiento más específico. Entre ellas:

- En el caso del PDI contratado para investigación (personal investigador en formación, investigador, Ramón y Cajal, Juan de la Cierva,...) se considera que el total de su retribución corresponde a la actividad investigación financiada.
- Profesores contratados únicamente para estudios propios. Se considera que el total de su retribución corresponde a la actividad estudios propios.
- Profesores eméritos. Sus retribuciones se reparten equitativamente entre investigación no financiada y gestión social.

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

$$\text{HTE}_{\text{dpto}} = \sum_i \text{HTE}_i$$

$$\text{HD}_{\text{dpto}} = \sum_i \text{HD}_i$$

$$\text{HG}_{\text{dpto}} = \sum_i \text{HG}_i$$

$$\text{HI}_{\text{dpto}} = \sum_i \text{HIG}_i$$

$$\text{HEP}_{\text{dpto}} = \sum_i \text{HEP}_i$$

$$\beta_{D,\text{dpto}} = \text{HD}_{\text{dpto}} / \text{HTE}_{\text{dpto}}$$

$$\beta_{G,\text{dpto}} = \text{HG}_{\text{dpto}} / \text{HTE}_{\text{dpto}}$$

$$\beta_{I,\text{dpto}} = \text{HI}_{\text{dpto}} / \text{HTE}_{\text{dpto}}$$

$$\beta_{EP,\text{dpto}} = \text{HEP}_{\text{dpto}} / \text{HTE}_{\text{dpto}}$$

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

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

B. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PAS

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

Se exceptúa de esta regla:

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

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

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

- Gastos en pequeñas reparaciones, mantenimiento y conservación de edificios, maquinaria, instalaciones, mobiliario y enseres, etc.
- Gastos en la adquisición de material fungible no inventariable.
- Gastos en comunicaciones telefónicas y postales.
- Gastos en la adquisición de fondos bibliográficos.
- Pagos a profesionales.
- Indemnizaciones por razón de servicio del personal destinado en cada centro.
- 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 económica", es decir, dónde se ubica dicho bien, según los datos de Universitas XXI Inventario.

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

TABLA 2.1. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

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

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

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

A. ASIGNACIÓN DE INGRESOS A ACTIVIDADES.

Como indica el modelo de contabilidad analítica para universidades, 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. La consecuencia inmediata de lo anterior es que no existirán en relación con ingresos las fases que se han descrito en los procesos de determinación de costes.

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, 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 las actividades.

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 correspondientes a gastos centralizados de funcionamiento (vigilancia, limpieza, agua, mantenimiento, electricidad etc...).
- c) Amortización bienes muebles e inmuebles.
- d) Utilización infraestructura de la universidad.

No obstante, no todas las actividades para las cuales se calcula este concepto están afectadas por todos estos costes desglosados. En consecuencia, cuando para una actividad se obtenga la Aportación UZ a costes se explicitarán los costes concretos que determinan su cuantía.

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 I.

2.4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DOCENCIA.

A. COSTE DE TITULACIONES Y MÁSTERES (DOCENCIA OFICIAL)

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

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

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

Siendo:

- m el número total de departamentos.

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

Los elementos de esta matriz constituyen una aproximación a la participación de cada departamento en cada título, permitiendo por tanto imputar a cada uno de ellos los costes correspondientes a los departamentos implicados.

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

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

- Los costes de docencia y gestión (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 asignados a los centros de soporte centralizado (exceptuando Gestión Investigación) y centros de extensión universitaria que se imputan a través de su correspondiente actividad a la actividad principal docencia atendiendo al número de alumnos matriculados en el título en relación al número total de alumnos de la Universidad de Zaragoza. Este mismo criterio es el utilizado al objeto de imputar los costes de los centros de apoyo a la docencia a la actividad principal. No obstante, existen cuatro excepciones (que se corresponden con cuatro centros de apoyo a la docencia) en las que la asignación de costes a la actividad Docencia Oficial se realiza de forma directa:
 - Granja de Almudévar, su coste se reparte a los títulos que se imparten en la Escuela Politécnica Superior en proporción a los alumnos que cursan cada uno de ellos.
 - Pabellón Río Isuela, su coste se aplica directamente a los títulos "Licenciado/Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte".
 - Hospital Veterinario, su coste se reparte entre los títulos que se imparten en la Facultad de Veterinaria en proporción a los alumnos que cursan cada uno de ellos.
 - Servicio de Prácticas Odontológicas, su coste se aplica directamente a los títulos "Licenciado/Graduado en Odontología".

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

B. COSTE DE ESTUDIOS PROPIOS

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

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

D. COSTE DE ENSEÑANZA DE IDIOMAS

Se calculará como la suma de:

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

¹ LA estructura orgánica de planificación según presupuesto 2011 se presenta en el Anexo II.

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

A. COSTE DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

El coste de investigación se obtiene como agregación de:

1. Coste de la investigación genérica o sin financiación específica. Detallado en los apartados 2.2.1.A y 2.4.1.A.
2. Coste de la investigación con financiación específica. Incluye el coste de PDI y PAS 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. Costes de la actividad gestión de la investigación, que se detalla en el subapartado 2.4.3.C siguiente al tratar el coste de las actividades de Dirección y Administración General.
4. Costes de los Institutos Universitarios de Investigación. El total de estos costes integra:
 - i) los costes directos (asumidos por los propios institutos) tanto de personal como corrientes y de funcionamiento.
 - ii) los costes indirectos (aquellos asumidos por la universidad) asociados a cargos académicos, PAS que gestiona la administración de los institutos, parte correspondiente al PAS de servicios centrales y costes generales y de funcionamiento de los correspondientes edificios.
 - iii) los costes indirectos estimados que constituyen una aproximación de los costes generales y de funcionamiento para aquellos institutos sin ubicación física diferenciada.

B. COSTE DE DOCTORADO

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en la Comisión de Doctorado, y 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 tuteladas de tesis.
3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

2.4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

A. COSTE DE ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE GESTIÓN

Se calcula como la suma de:

1. Coste del PDI por asesoramiento técnico a otras instituciones.
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 y a la gerencia del Campus de Excelencia Iberus.
2. 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.
3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

2.4.4. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

A. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Actividades Deportivas" según la dependencia orgánica establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza, incluyendo el personal que desempeña estas tareas en los Campus de Huesca y Teruel.

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

B. COSTE DE ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al área de Actividades Culturales de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
2. Costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.
3. Costes indirectos calculados para las Salas de Exposiciones ubicadas en el edificio Paraninfo.

D. COSTE DEL CLUB DEPORTIVO UNIVERSIDAD

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

E. COSTE DE DIFUSIÓN DE LA LENGUA Y LA CULTURA

Se calculará como la suma de:

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

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.

Se calculará como la suma de:

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 DE CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI asociado al complemento de retribución "Dirección de cátedras".
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al Gabinete de Imagen y Comunicaciones respetando la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica.
4. La estimación del coste indirecto por utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

C. 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 Prensas Universitarias de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.

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

D. 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 Reprografía ubicados en los distintos centros de la Universidad de Zaragoza.

E. COSTE DE GESTIÓN SOCIAL

Se calcula como la suma de:

1. El 50% del coste de la nómina del PDI emérito 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.

F. 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 y pruebas de nivel constituidos en la Universidad de Zaragoza.
2. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.

2.4.6. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN

A. COSTES FINANCIEROS

Incluye los intereses a corto y largo plazo, avales y comisiones satisfechos a entidades bancarias e intereses de demora imputados a la correspondiente unidad de planificación económica.

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.

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

B. COSTE DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES

Se calcula como la suma de:

1. La parte correspondiente a la nómina del PDI 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.

C. 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 y el coste de nómina del PDI adscrito a este centro.
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.

D. 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.

E. 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".
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 2011

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 y/o pueden ser periodificados adecuadamente. 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 2010-2011 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
<i>Diplomado en Ciencias Empresariales</i>	F. Economía y Empresa.	3.553,2	554,1	4.107,3
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	478,6	137,8	616,3
<i>Diplomado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	710,5	88,1	798,6
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.331,8	226,5	2.558,3
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. Economía y Empresa.	2.464,5	375,9	2.840,4
<i>Graduado en Arquitectura</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	975,6	154,4	1.130,0
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	500,5	142,5	643,0
<i>Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	947,4	247,8	1.195,2
<i>Graduado en Derecho</i>	F. Derecho	1.440,8	275,9	1.716,7
<i>Graduado en Economía</i>	F. Economía y Empresa.	1.383,0	191,8	1.574,8
<i>Graduado en Enfermería</i>	F. CC. de la Salud	2.404,1	111,2	2.515,3
<i>Graduado en Estudios Clásicos/ Graduado en Filología Hispánica</i>	F. Filosofía y Letras	545,4	109,0	654,5
<i>Graduado en Estudios Ingleses</i>	F. Filosofía y Letras	610,1	100,7	710,8

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
<i>Graduado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	771,8	132,6	904,4
<i>Graduado en Finanzas y Contabilidad</i>	F. Economía y Empresa.	735,9	126,3	862,2
<i>Graduado en Física</i>	F. Ciencias	708,2	180,7	888,9
<i>Graduado en Fisioterapia</i>	F. CC. de la Salud	1.368,3	113,2	1.481,5
<i>Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio</i>	F. Filosofía y Letras	299,5	79,9	379,4
<i>Graduado en Geología</i>	F. Ciencias	829,3	337,3	1.166,5
<i>Graduado en Historia</i>	F. Filosofía y Letras	722,0	128,1	850,1
<i>Graduado en Historia del Arte</i>	F. Filosofía y Letras	531,8	97,8	629,6
<i>Graduado en Información y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	583,9	116,1	700,0
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	1.513,8	294,3	1.808,1
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	821,5	203,1	1.024,6
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	888,1	170,8	1.058,9
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	845,1	161,8	1.006,9
<i>Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	1.590,1	306,8	1.896,8
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	903,1	183,2	1.086,4
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	2.027,8	405,8	2.433,6
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	673,6	188,1	861,7
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	395,8	85,0	480,8
Graduado en Maestro en Educación Infantil	F. Educación	521,2	40,7	561,9
Graduado en Maestro en Educación Primaria	F. Educación	1.045,1	78,2	1.123,3
<i>Graduado en Marketing e Investigación de Mercados</i>	F. Economía y Empresa.	836,3	126,3	962,6
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	518,3	123,1	641,4
Graduado en Medicina	F. Medicina	2.960,6	402,2	3.362,8
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.049,2	232,1	1.281,3
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.087,5	195,8	1.283,3
Graduado en Química	F. Ciencias	1.290,3	429,7	1.720,0
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	890,2	117,4	1.007,7
<i>Graduado en Terapia Ocupacional</i>	F. CC. de la Salud	1.422,4	104,3	1.526,7
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	2.313,6	212,0	2.525,6
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	1.449,0	349,7	1.798,6

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Ingeniero de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	1.782,5	534,9	2.317,5
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.722,2	690,4	3.412,6
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	6.778,9	1.461,7	8.240,6
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	1.837,4	574,5	2.411,9
Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad	E. Ingeniería y Arquitectura	1.322,5	198,8	1.521,4
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	1.833,9	403,6	2.237,5
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	2.853,8	630,8	3.484,6
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	1.206,0	429,1	1.635,1
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	5.805,4	903,6	6.709,0
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	1.046,6	392,7	1.439,3
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	1.167,1	366,5	1.533,6
Licenciado en Derecho	F. Derecho	6.328,4	1.022,9	7.351,4
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	3.447,4	619,6	4.067,1
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	506,5	271,9	778,4
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	579,4	79,9	659,3
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	1.195,8	293,9	1.489,7
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	1.855,2	302,6	2.157,8
Licenciado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	131,9	23,9	155,8
Licenciado en Física	F. Ciencias	1.748,8	733,9	2.482,7
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	726,2	207,6	933,8
Licenciado en Geología	F. Ciencias	1.416,8	657,5	2.074,4
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	2.445,6	687,6	3.133,2
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.705,5	344,3	2.049,8
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	1.688,9	456,5	2.145,4
Licenciado en Medicina	F. Medicina	7.186,5	800,5	7.987,0
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	642,0	41,1	683,1
Licenciado en Química	F. Ciencias	4.031,0	1.499,3	5.530,3
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	7.867,0	1.618,3	9.485,3
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	648,2	38,4	686,5
Maestro, Educación Especial	F. Educación	814,0	49,3	863,3

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Maestro, Educación Física	F. Educación	886,2	50,2	936,4
Maestro, Educación Musical	F. Educación	827,2	44,0	871,2
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	997,4	115,0	1.112,4
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	981,2	127,7	1.108,9
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. Economía y Emp /F. Derecho	1.781,7	366,1	2.147,8
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grados)	F. Economía y Emp /F. Derecho	371,5	80,4	451,9
Titulaciones extinguidas*		852,3	0,0	852,3
TOTAL ZARAGOZA		129.957,8	25.557,2	155.515,0

* Titulaciones sólo con convocatorias de exámenes durante el curso 2010-11.

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
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Empresa y Gestión Pública	1.441,6	191,5	1.633,1
Diplomado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	771,7	116,1	887,8
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	948,7	172,1	1.120,7
Diplomado en Relaciones Laborales	F. Empresa y Gestión Pública	377,8	51,0	428,8
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. Empresa y Gestión Pública	396,3	63,2	459,5
<i>Graduado en Ciencias Ambientales</i>	E. Politécnica Superior	1.595,4	280,7	1.876,0
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	883,4	44,9	928,3
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	345,2	57,9	403,1
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	505,9	94,0	599,8
Graduado en Maestro en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	543,8	38,2	582,0
<i>Graduado en Maestro en Educación Primaria</i>	F. CC. Humanas y Educación	550,6	37,1	587,7
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	1.047,1	157,6	1.204,7
<i>Graduado en Nutrición Humana y Dietética</i>	F. CC. Salud y Deporte	469,2	101,9	571,1
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	390,6	61,6	452,2
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	1.100,9	208,8	1.309,7

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Ingeniero Técnico Agrícola, Explotaciones Agropecuarias	E. Politécnica Superior	1.211,8	159,3	1.371,1
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Politécnica Superior	566,0	172,4	738,4
Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	1.442,3	74,3	1.516,6
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	607,2	200,7	807,9
Licenciado en Medicina. Primer Ciclo	F. CC. Salud y Deporte	399,8	58,7	458,5
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	1.346,2	102,1	1.448,3
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	727,9	49,5	777,4
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	1.171,6	91,5	1.263,1
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	987,1	104,0	1.091,1
TOTAL HUESCA		19.828,1	2.688,8	22.517,0

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

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	336,5	67,1	403,5
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. CC. Sociales y Humanas	268,2	54,7	322,9
<i>Graduado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	827,0	62,9	889,9
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	265,0	61,5	326,6
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	218,8	64,3	283,1
<i>Graduado en Maestro en Educación Infantil</i>	F. CC. Sociales y Humanas	494,5	44,0	538,5
Graduado en Maestro en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	493,5	42,2	535,7
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	759,0	62,1	821,1
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	545,5	172,1	717,6
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	599,6	166,3	765,9
Licenciado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	238,3	15,0	253,4
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	635,7	110,2	745,9
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	449,7	173,9	623,6
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	713,2	59,6	772,8

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	634,2	74,1	708,3
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	567,0	61,6	628,6
TOTAL TERUEL		8.045,8	1.291,4	9.337,2

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

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
<i>Diplomado en Ciencias Empresariales</i>	F. Economía y Empresa.	1.147	3.098	3.581
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	46	10.404	13.398
<i>Diplomado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	72	9.869	11.092
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	622	3.749	4.113
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. Economía y Empresa.	463	5.323	6.135
<i>Graduado en Arquitectura</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	188	5.189	6.011
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	60	8.341	10.717
<i>Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	93	10.187	12.852
<i>Graduado en Derecho</i>	F. Derecho	336	4.288	5.109
<i>Graduado en Economía</i>	F. Economía y Empresa.	275	5.029	5.726
<i>Graduado en Enfermería</i>	F. CC. de la Salud	476	5.051	5.284
<i>Graduado en Estudios Clásicos/ Graduado en Filología Hispánica</i>	F. Filosofía y Letras	89	6.128	7.354
<i>Graduado en Estudios Ingleses</i>	F. Filosofía y Letras	106	5.756	6.706
<i>Graduado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	122	6.326	7.413
<i>Graduado en Finanzas y Contabilidad</i>	F. Economía y Empresa.	127	5.794	6.789
<i>Graduado en Física</i>	F. Ciencias	95	7.455	9.357
<i>Graduado en Fisioterapia</i>	F. CC. de la Salud	187	7.317	7.923
<i>Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio</i>	F. Filosofía y Letras	41	7.306	9.255
<i>Graduado en Geología</i>	F. Ciencias	70	11.847	16.665
<i>Graduado en Historia</i>	F. Filosofía y Letras	170	4.247	5.001
<i>Graduado en Historia del Arte</i>	F. Filosofía y Letras	115	4.625	5.475

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
<i>Graduado en Información y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	82	7.121	8.537
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	238	6.360	7.597
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	116	7.082	8.833
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	118	7.526	8.974
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	112	7.545	8.990
<i>Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	266	5.978	7.131
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	130	6.947	8.357
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	314	6.458	7.750
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	74	9.102	11.645
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	46	8.604	10.452
Graduado en Maestro en Educación Infantil	F. Educación	124	4.203	4.531
Graduado en Maestro en Educación Primaria	F. Educación	245	4.266	4.585
<i>Graduado en Marketing e Investigación de Mercados</i>	F. Economía y Empresa.	158	5.293	6.092
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	67	7.736	9.573
Graduado en Medicina	F. Medicina	465	6.367	7.232
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	105	9.992	12.202
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	169	6.435	7.594
Graduado en Química	F. Ciencias	157	8.219	10.956
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	210	4.239	4.798
<i>Graduado en Terapia Ocupacional</i>	F. CC. de la Salud	214	6.647	7.134
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	497	4.655	5.082
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	151	9.596	11.911
<i>Ingeniero de Telecomunicación</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	248	7.188	9.345
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	374	7.279	9.125
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	987	6.868	8.349
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	242	7.592	9.966
<i>Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	337	3.924	4.514
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	498	3.682	4.493
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	764	3.735	4.561

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	269	4.483	6.078
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	1.294	4.486	5.185
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	95	11.017	15.151
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	106	11.011	14.468
Licenciado en Derecho	F. Derecho	1.662	3.808	4.423
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	756	4.560	5.380
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	33	15.348	23.587
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	42	13.795	15.697
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	145	8.247	10.274
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	332	5.588	6.499
Licenciado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	21	6.280	7.420
Licenciado en Física	F. Ciencias	153	11.430	16.227
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	88	8.252	10.611
Licenciado en Geología	F. Ciencias	100	14.168	20.744
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	461	5.305	6.797
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	336	5.076	6.101
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	124	13.620	17.301
Licenciado en Medicina	F. Medicina	846	8.495	9.441
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	154	4.169	4.436
Licenciado en Química	F. Ciencias	413	9.760	13.390
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	751	10.475	12.630
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	180	3.601	3.814
Maestro, Educación Especial	F. Educación	238	3.420	3.627
Maestro, Educación Física	F. Educación	208	4.260	4.502
Maestro, Educación Musical	F. Educación	235	3.520	3.707
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	266	3.749	4.182
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	231	4.248	4.800
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. Economía y Emp /F. Derecho	367	4.855	5.852
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grados)	F. Economía y Emp /F. Derecho	80	4.644	5.649
Titulaciones extinguidas		389	2.191,0	2.191,0
TOTAL ZARAGOZA		22.783	5.704	6.826

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Empresa y Gestión Pública	238	6.057	6.862
Diplomado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	123	6.274	7.218
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	153	6.200	7.325
Diplomado en Relaciones Laborales	F. Empresa y Gestión Pública	55	6.869	7.797
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. Empresa y Gestión Pública	68	5.828	6.757
<i>Graduado en Ciencias Ambientales</i>	E. Politécnica Superior	161	9.909	11.652
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	105	8.413	8.841
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	54	6.392	7.465
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	48	10.539	12.497
Graduado en Maestro en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	117	4.648	4.974
<i>Graduado en Maestro en Educación Primaria</i>	F. CC. Humanas y Educación	118	4.666	4.980
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	123	8.513	9.794
<i>Graduado en Nutrición Humana y Dietética</i>	F. CC. Salud y Deporte	64	7.331	8.923
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	35	11.159	12.920
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	101	10.900	12.968
Ingeniero Técnico Agrícola, Explotaciones Agropecuarias	E. Politécnica Superior	127	9.542	10.796
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Politécnica Superior	44	12.864	16.781
Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	212	6.803	7.154
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	45	13.494	17.954
Licenciado en Medicina. Primer Ciclo	F. CC. Salud y Deporte	41	9.751	11.182
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	121	11.126	11.970
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	168	4.333	4.628
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	294	3.985	4.296
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	197	5.011	5.539
TOTAL HUESCA		2.812	7.051	8.007

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	62	5.427	6.508
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. CC. Sociales y Humanas	65	4.127	4.968
<i>Graduado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	125	6.616	7.119
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	39	6.796	8.374
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	27	8.105	10.487
<i>Graduado en Maestro en Educación Infantil</i>	F. CC. Sociales y Humanas	119	4.156	4.525
Graduado en Maestro en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	119	4.147	4.501
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	178	4.264	4.613
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	80	6.819	8.969
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	86	6.972	8.906
Licenciado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	44	5.417	5.758
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	141	4.508	5.290
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	19	23.669	32.819
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	238	2.997	3.247
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	189	3.356	3.748
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	156	3.635	4.030
TOTAL TERUEL		1.687	4.769	5.535

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
<i>Diplomado en Ciencias Empresariales</i>	F. Economía y Empresa.	786.526,3	22,1	19,1
Diplomado en Estadística	F. Ciencias	29.428,6	6,1	4,8
<i>Diplomado en Óptica y Optometría</i>	F. Ciencias	49.405,0	7,0	6,2
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y del Trabajo	398.349,5	17,1	15,6

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. Economía y Empresa.	380.714,8	15,4	13,4
<i>Graduado en Arquitectura</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	249.452,3	25,6	22,1
<i>Graduado en Biotecnología</i>	F. Ciencias	50.737,0	10,1	7,9
<i>Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos</i>	F. Veterinaria	131.769,6	13,9	11,0
<i>Graduado en Derecho</i>	F. Derecho	233.019,8	16,2	13,6
<i>Graduado en Economía</i>	F. Economía y Empresa.	222.727,1	16,1	14,1
<i>Graduado en Enfermería</i>	F. CC. de la Salud	641.621,9	26,7	25,5
<i>Graduado en Estudios Clásicos/ Graduado en Filología Hispánica</i>	F. Filosofía y Letras	59.099,0	10,8	9,0
<i>Graduado en Estudios Ingleses</i>	F. Filosofía y Letras	69.305,1	11,4	9,8
<i>Graduado en Filosofía</i>	F. Filosofía y Letras	90.699,1	11,8	10,0
<i>Graduado en Finanzas y Contabilidad</i>	F. Economía y Empresa.	106.331,1	14,4	12,3
<i>Graduado en Física</i>	F. Ciencias	81.776,0	11,5	9,2
<i>Graduado en Fisioterapia</i>	F. CC. de la Salud	231.612,1	16,9	15,6
<i>Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio</i>	F. Filosofía y Letras	36.001,0	12,0	9,5
<i>Graduado en Geología</i>	F. Ciencias	94.987,1	11,5	8,1
<i>Graduado en Historia</i>	F. Filosofía y Letras	115.239,4	16,0	13,6
<i>Graduado en Historia del Arte</i>	F. Filosofía y Letras	71.778,0	13,5	11,4
<i>Graduado en Información y Documentación</i>	F. Filosofía y Letras	68.543,9	11,7	9,8
<i>Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	244.426,3	16,1	13,5
<i>Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	118.485,4	14,4	11,6
<i>Graduado en Ingeniería Eléctrica</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	132.599,8	14,9	12,5
<i>Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	132.424,8	15,7	13,2
<i>Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo del Producto</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	334.943,4	21,1	17,7
<i>Graduado en Ingeniería Informática</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	137.801,0	15,3	12,7
<i>Graduado en Ingeniería Mecánica</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	352.159,5	17,4	14,5
<i>Graduado en Ingeniería Química</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	79.740,1	11,8	9,3
<i>Graduado en Lenguas Modernas</i>	F. Filosofía y Letras	30.723,0	7,8	6,4
<i>Graduado en Maestro en Educación Infantil</i>	F. Educación	97.849,2	18,8	17,4
<i>Graduado en Maestro en Educación Primaria</i>	F. Educación	206.478,8	19,8	18,4
<i>Graduado en Marketing e Investigación de Mercados</i>	F. Economía y Empresa.	130.844,9	15,6	13,6

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	52.717,7	10,2	8,2
Graduado en Medicina	F. Medicina	492.786,6	16,6	14,7
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	98.665,4	9,4	7,7
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	187.155,1	17,2	14,6
Graduado en Química	F. Ciencias	185.402,1	14,4	10,8
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	152.323,5	17,1	15,1
<i>Graduado en Terapia Ocupacional</i>	F. CC. de la Salud	193.062,4	13,6	12,6
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	366.868,5	15,9	14,5
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	186.729,0	12,9	10,4
<i>Ingeniero de Telecomunicación</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	233.616,8	13,1	10,1
Ingeniero en Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	293.084,6	10,8	8,6
Ingeniero Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	895.505,4	13,2	10,9
Ingeniero Químico	E. Ingeniería y Arquitectura	222.527,4	12,1	9,2
<i>Ingeniero Técnico Industrial, Electricidad</i>	E. Ingeniería y Arquitectura	307.488,0	23,2	20,2
Ingeniero Técnico Industrial, Electrónica Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	446.446,0	24,3	20,0
Ingeniero Técnico Industrial, Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	713.985,5	25,0	20,5
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Ingeniería y Arquitectura	259.729,9	21,5	15,9
Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa.	1.051.516,3	18,1	15,7
Licenciado en Bioquímica	F. Ciencias	86.822,9	8,3	6,0
Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	103.543,1	8,9	6,8
Licenciado en Derecho	F. Derecho	1.328.118,6	21,0	18,1
Licenciado en Economía	F. Economía y Empresa.	608.359,9	17,6	15,0
Licenciado en Filología Clásica	F. Filosofía y Letras	22.411,1	4,4	2,9
Licenciado en Filología Francesa	F. Filosofía y Letras	31.122,0	5,4	4,7
Licenciado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	96.554,6	8,1	6,5
Licenciado en Filología Inglesa	F. Filosofía y Letras	247.950,4	13,4	11,5
Licenciado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	11.863,8	9,0	7,6
Licenciado en Física	F. Ciencias	150.677,3	8,6	6,1
Licenciado en Geografía	F. Filosofía y Letras	66.271,6	9,1	7,1
Licenciado en Geología	F. Ciencias	106.510,0	7,5	5,1

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Licenciado en Historia	F. Filosofía y Letras	343.263,8	14,0	11,0
Licenciado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	239.943,1	14,1	11,7
Licenciado en Matemáticas	F. Ciencias	113.965,7	6,7	5,3
Licenciado en Medicina	F. Medicina	1.172.847,1	16,3	14,7
Licenciado en Psicopedagogía	F. Educación	91.565,9	14,3	13,4
Licenciado en Química	F. Ciencias	469.384,6	11,6	8,5
Licenciado en Veterinaria	F. Veterinaria	1.076.447,5	13,7	11,3
Maestro, Audición y Lenguaje	F. Educación	140.767,0	21,7	20,5
Maestro, Educación Especial	F. Educación	155.308,4	19,1	18,0
Maestro, Educación Física	F. Educación	160.277,1	18,1	17,1
Maestro, Educación Musical	F. Educación	166.134,2	20,1	19,1
Maestro, Educación Primaria	F. Educación	204.305,3	20,5	18,4
Maestro, Lengua Extranjera	F. Educación	154.318,5	15,7	13,9
Programa conjunto ADE /DERECHO	F. Economía y Emp /F. Derecho	352.570,2	19,8	16,4
Programa conjunto ADE /DERECHO (Grados)	F. Economía y Emp /F. Derecho	65.423,3	17,6	14,5
Titulaciones extinguidas*		67.059,8	7,9	7,9
TOTAL ZARAGOZA		20.393.262,8	15,7	13,1

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
Diplomado en Ciencias Empresariales	F. Empresa y Gestión Pública	167.872,4	11,6	10,3
Diplomado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	69.666,3	9,0	7,8
Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	151.676,4	16,0	13,5
Diplomado en Relaciones Laborales	F. Empresa y Gestión Pública	31.392,6	8,3	7,3
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. Empresa y Gestión Pública	56.726,9	14,3	12,3
<i>Graduado en Ciencias Ambientales</i>	E. Politécnica Superior	211.109,8	13,2	11,3
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	135.469,1	15,3	14,6
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	29.236,7	8,5	7,3

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Ingeniería Alimentaria y del Medio rural	E. Politécnica Superior	55.874,8	11,0	9,3
Graduado en Maestro en Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	100.329,0	18,5	17,2
<i>Graduado en Maestro en Educación Primaria</i>	F. CC. Humanas y Educación	101.797,0	18,5	17,3
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	142.535,0	13,6	11,8
<i>Graduado en Nutrición Humana y Dietética</i>	F. CC. Salud y Deporte	79.662,5	17,0	13,9
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	43.913,4	11,2	9,7
Ingeniero Agrónomo - Segundo Ciclo	E. Politécnica Superior	58.754,1	5,3	4,5
Ingeniero Técnico Agrícola, Explotaciones Agropecuarias	E. Politécnica Superior	94.554,4	7,8	6,9
Ingeniero Técnico Industrial, Química Industrial	E. Politécnica Superior	37.294,0	6,6	5,1
Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	225.331,8	15,6	14,9
Licenciado en Humanidades	F. CC. Humanas y Educación	28.370,7	4,7	3,5
Licenciado en Medicina. Primer Ciclo	F. CC. Salud y Deporte	46.240,8	11,6	10,1
Licenciado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	132.468,4	9,8	9,1
Maestro, Educación Física	F. CC. Humanas y Educación	126.973,8	17,4	16,3
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Humanas y Educación	210.216,9	17,9	16,6
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Humanas y Educación	161.701,0	16,4	14,8
TOTAL HUESCA		2.499.167,7	12,6	11,1

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
Diplomado en Relaciones Laborales	F. CC. Sociales y Humanas	39.225,5	11,7	9,7
<i>Graduado en Administración y Dirección de Empresas</i>	F. CC. Sociales y Humanas	53.248,2	19,9	16,5
<i>Graduado en Bellas Artes</i>	F. CC. Sociales y Humanas	161.523,8	19,5	18,2
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E.U. Politécnica	38.226,9	14,4	11,7
Graduado en Ingeniería Informática	E.U. Politécnica	27.680,5	12,6	9,8
<i>Graduado en Maestro en Educación Infantil</i>	F. CC. Sociales y Humanas	107.603,5	21,8	20,0

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C.DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Maestro en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	107.792,4	21,8	20,1
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	163.443,1	21,5	19,9
Ingeniero Técnico de Telecomunicación, Sistemas Electrónicos	E.U. Politécnica	60.690,0	11,1	8,5
Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	E.U. Politécnica	57.684,4	9,6	7,5
Licenciado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	36.295,4	15,2	14,3
Licenciado en Ciencias del Trabajo	F. CC. Sociales y Humanas	66.317,4	10,4	8,9
Licenciado en Humanidades	F. CC. Sociales y Humanas	11.857,7	2,6	1,9
Maestro, Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	181.691,3	25,5	23,5
Maestro, Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	160.516,2	25,3	22,7
Maestro, Lengua Extranjera	F. CC. Sociales y Humanas	113.124,5	20,0	18,0
TOTAL TERUEL		1.386.920,6	17,2	14,9

Considerando, ahora, cada uno de los master impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2010-2011, los resultados correspondientes se muestran en las Tablas 3.1.10 a 3.1.12. El total de estas tablas hace referencia a todos los másteres impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso mencionado, sin embargo, la información individual no se presenta ni para los másteres conjuntos, ni para aquellos con menos de cinco alumnos.

TABLA 3.1.10. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR MÁSTER. (MILES DE EUROS)

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	206,6	12,3	218,9
Máster Universitario en Biología molecular y celular	222,3	61,8	284,2
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	235,3	115,7	351,0
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	559,1	47,7	606,8
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	185,8	24,5	210,4
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	219,7	36,7	256,3
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	195,2	39,0	234,2
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	455,7	105,3	561,0
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	448,8	137,9	586,8

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	259,2	66,6	325,8
Máster Universitario en Estudios filosóficos	161,1	29,3	190,5
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	265,5	76,6	342,1
Máster Universitario en Estudios medievales de la Corona de Aragón	146,8	69,7	216,6
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	165,3	36,7	201,9
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	468,7	233,6	702,2
Máster Universitario en Gerontología social	305,4	18,3	323,7
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	181,8	38,7	220,6
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	221,1	56,6	277,7
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	128,9	14,8	143,7
Máster Universitario en Historia Contemporánea	178,5	64,7	243,1
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	330,2	110,2	440,4
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	355,1	101,3	456,4
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	332,6	95,1	427,7
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	230,1	90,1	320,2
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	214,1	30,3	244,4
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	431,0	120,2	551,1
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	422,9	203,0	625,9
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	266,4	105,3	371,7
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	960,7	77,0	1.037,7
Máster Universitario en Investigación en Economía	211,2	61,5	272,7
Máster Universitario en Investigación química	423,8	212,1	635,9
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	253,8	118,2	372,1
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	200,3	85,2	285,5
Máster Universitario en Mecánica aplicada	183,2	72,4	255,6
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	110,2	33,6	143,8
Máster Universitario en Nutrición animal	109,1	11,9	121,0
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	213,5	59,7	273,2
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	141,8	17,1	158,9

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	1.759,7	205,3	1.964,7
Máster Universitario en Química sostenible	124,6	61,3	185,9
Máster Universitario en relaciones de género	237,1	38,7	275,7
Máster Universitario en Salud pública	261,2	38,1	299,3
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	122,7	35,7	158,4
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	282,9	83,3	366,3
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	190,2	35,8	226,1
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	127,1	37,1	164,2
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	217,8	49,9	267,7
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	149,0	29,7	178,7
Máster Universitario en Unión Europea	114,9	30,2	145,0
TOTAL MASTER	14.295,1	3.576,2	17.871,3

TABLA 3.1.11. ALUMNOS POR MÁSTER Y COSTE DE DOCENCIA Y AGREGADO POR ALUMNO. (EUROS)

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	46	4.492	4.759
Máster Universitario en Biología molecular y celular	29	7.666	9.798
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	21	11.203	16.713
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	92	6.077	6.596
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	25	7.433	8.415
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	27	8.136	9.494
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	23	8.486	10.183
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	88	5.179	6.375
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	54	8.312	10.866
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	38	6.822	8.574
Máster Universitario en Estudios filosóficos	20	8.057	9.524
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	22	12.066	15.550
Máster Universitario en Estudios medievales de la Corona de Aragón	5	29.369	43.315
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	20	8.263	10.096

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	26	18.026	27.009
Máster Universitario en Gerontología social	39	7.831	8.301
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	38	4.785	5.804
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	12	18.422	23.141
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	34	3.793	4.228
Máster Universitario en Historia Contemporánea	26	6.864	9.351
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	31	10.652	14.208
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	43	8.258	10.614
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	50	6.653	8.554
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	16	14.382	20.010
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	21	10.195	11.639
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	32	13.467	17.223
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	25	16.915	25.034
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	31	8.593	11.990
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	224	4.289	4.633
Máster Universitario en Investigación en Economía	23	9.183	11.856
Máster Universitario en Investigación química	31	13.672	20.513
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	18	14.102	20.671
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	16	12.517	17.843
Máster Universitario en Mecánica aplicada	13	14.092	19.660
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	9	12.248	15.983
Máster Universitario en Nutrición animal	18	6.060	6.722
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	27	7.908	10.118
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	28	5.063	5.673
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	385	4.571	5.103
Máster Universitario en Química sostenible	6	20.768	30.985
Máster Universitario en relaciones de género	42	5.644	6.565
Máster Universitario en Salud pública	59	4.427	5.073

MÁSTER	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	10	12.267	15.838
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	44	6.431	8.324
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	27	7.046	8.373
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	19	6.690	8.642
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	36	6.050	7.436
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	16	9.314	11.168
Máster Universitario en Unión Europea	13	8.836	11.157
TOTAL MASTER	2.023	7.066	8.834

TABLA 3.1.12. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR MÁSTER.

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	27.458,5	13,3	12,5
Máster Universitario en Biología molecular y celular	41.740,3	18,8	14,7
Máster Universitario en Ciencias de la antigüedad	17.621,3	7,5	5,0
Máster Universitario en Ciencias de la enfermería	126.717,4	22,7	20,9
Máster Universitario en Condicionantes genéticos, nutricionales y ambientales del crecimiento y desarrollo	26.909,7	14,5	12,8
Máster Universitario en Contabilidad y finanzas	27.715,9	12,6	10,8
Máster Universitario en Dirección y planificación del turismo	33.923,5	17,4	14,5
Máster Universitario en Energías renovables y eficiencia energética	78.303,4	17,2	14,0
Máster Universitario en Especialización e investigación en Derecho	40.543,8	9,0	6,9
Máster Universitario en Estudios avanzados en Historia del Arte	25.520,5	9,8	7,8
Máster Universitario en Estudios filosóficos	14.606,8	9,1	7,7
Máster Universitario en Estudios hispánicos: Lengua y Literatura	13.508,0	5,1	3,9
Máster Universitario en Estudios medievales de la Corona de Aragón	3.254,1	2,2	1,5
Máster Universitario en Estudios textuales y culturales en Lengua Inglesa	14.971,9	9,1	7,4
Máster Universitario en Física y tecnologías físicas	25.835,9	5,5	3,7
Máster Universitario en Gerontología social	58.999,0	19,3	18,2
Máster Universitario en Gestión de las organizaciones	30.371,1	16,7	13,8

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Gestión de unidades y servicios de información y documentación	9.837,8	4,5	3,5
Máster Universitario en Gestión del patrimonio cultural	58.714,9	45,5	40,8
Máster Universitario en Historia Contemporánea	22.050,7	12,4	9,1
Máster Universitario en Ingeniería biomédica	18.952,2	5,7	4,3
Máster Universitario en Ingeniería de sistemas e informática	29.259,1	8,2	6,4
Máster Universitario en Ingeniería electrónica	40.781,0	12,3	9,5
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	21.780,4	9,5	6,8
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias agrarias y del medio natural	20.991,6	9,8	8,6
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en ciencias veterinarias	41.624,9	9,7	7,6
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Geología	29.983,8	7,1	4,8
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Ingeniería Química y del medio ambiente	30.579,2	11,5	8,2
Máster Universitario en Iniciación a la investigación en Medicina	197.102,3	20,5	19,0
Máster Universitario en Investigación en Economía	16.636,3	7,9	6,1
Máster Universitario en Investigación química	47.038,5	11,1	7,4
Máster Universitario en Investigación y estudios avanzados en Historia	15.106,9	6,0	4,1
Máster Universitario en Materiales nanoestructurados para aplicaciones nanotecnológicas	17.569,6	8,8	6,2
Máster Universitario en Mecánica aplicada	8.526,4	4,7	3,3
Máster Universitario en Modelización matemática, Estadística y Computación	6.137,3	5,6	4,3
Máster Universitario en Nutrición animal*	0,0	0,0	0,0
Máster Universitario en Ordenación territorial y medioambiental	26.712,7	12,5	9,8
Máster Universitario en Prevención de riesgos laborales	54.911,6	38,7	34,6
Máster Universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	398.560,0	22,6	20,3
Máster Universitario en Química sostenible	11.197,6	9,0	6,0
Máster Universitario en relaciones de género	45.423,2	19,2	16,5
Máster Universitario en Salud pública	75.882,1	29,1	25,4
Máster Universitario en Seguridad global y defensa	8.001,2	6,5	5,1
Máster Universitario en Sistemas mecánicos	38.280,5	13,5	10,5
Máster Universitario en Sociología de las políticas públicas y sociales	18.074,8	9,5	8,0

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Tecnología de la información y comunicaciones en redes móviles	14.704,6	11,6	9,0
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y teledetección	50.838,0	23,3	19,0
Máster Universitario en Traducción de textos especializados	23.544,1	15,8	13,2
Máster Universitario en Unión Europea	9.107,9	7,9	6,3
TOTAL MASTER	2.023.905,1	14,2	11,3

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

Agrupando el conjunto de titulaciones (grado y planes a extinguir) en Ramas de Conocimiento o Macroáreas, los correspondientes costes, ingresos y márgenes de cobertura se recogen en las Tablas 3.1.13 a 3.1.16.

TABLA 3.1.13. COSTE DOCENCIA, COSTE INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA Y COSTE AGREGADO POR RAMA DE CONOCIMIENTO. (MILES DE EUROS)

RAMA	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. C.DOCENCIA	CONTRIB. C.TOTAL
1. Biomédica	28.020,3	3.879,3	31.900,7	17,8	17,0
2. Científica	21.144,8	6.580,0	27.724,8	13,4	14,8
3. Humanística	15.144,7	3.397,4	18.542,2	9,6	9,9
4. Sociales	57.750,3	7.589,7	65.340,1	36,6	34,9
5. Técnica	35.771,6	8.091,0	43.862,6	22,7	23,4
TITULACIONES U.Z.	157.831,7	29.537,4	187.370,3	100	100

TABLA 3.1.14. 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	3.486,0	8.038,0	9.151,1	12,8
2. Científica	2.134,0	9.908,5	12.991,9	7,8
3. Humanística	2.380,0	6.363,3	7.790,8	8,7
4. Sociales	13.340,0	4.329,1	4.898,1	48,9
5. Técnica	5.942,0	6.020,1	7.381,8	21,8
TITULACIONES U.Z.	27.282,0	5.785	6.868	100

TABLA 3.1.15. 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	4.381.743,1	15,6	13,7
2. Científica	2.248.240,7	10,6	8,1
3. Humanística	1.770.272,2	11,7	9,5
4. Sociales	10.271.641,1	17,8	15,7
5. Técnica	5.607.454,1	15,7	12,8
TITULACIONES U.Z.	24.279.351,2	15,4	13,0

TABLA 3.1.16. 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	7.844,8	8.950,1
Biomédicas Campus Huesca	9.949,0	11.140,0
Científicas Campus Zaragoza	10.325,5	13.756,8
Científicas Campus Huesca	7.971,5	9.438,8
Humanísticas Campus Zaragoza	6.065,4	7.437,1
Humanísticas Campus Huesca	13.494,1	17.953,8
Humanísticas Campus Teruel	8.058,6	9.397,7
Sociales Campus Zaragoza	4.185,3	4.775,7
Sociales Campus Huesca	5.511,3	6.036,8
Sociales Campus Teruel	3.868,9	4.323,0
Técnicas Campus Zaragoza	5.706,5	7.003,8
Técnicas Campus Huesca	10.577,1	12.559,7
Técnicas Campus Teruel	7.021,4	9.022,2

Las Tablas 3.1.17 a 3.1.19 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 3.1.17. 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	19.635,9	2.311,2	21.948,2	12,4	11,7
Grado 2	23.904,9	6.162,6	30.067,5	15,1	16,0
Grado 3	38.187,1	8.593,8	46.780,8	24,2	25,0
Grado 4	7.675,5	1.457,5	9.133,0	4,9	4,9
Grado 5	22.375,7	2.880,9	25.256,6	14,2	13,5
Grado 6	46.052,6	8.131,5	54.184,1	29,2	28,9
TITULACIONES U.Z.	157.831,7	29.537,4	187.370,3	100	100

TABLA 3.1.18. 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	2.679,0	7.330	8.193	9,8
Grado 2	2.548,0	9.382	11.800	9,3
Grado 3	6.179,0	6.180	7.571	22,6
Grado 4	1.239,0	6.195	7.371	4,5
Grado 5	4.712,0	4.749	5.360	17,3
Grado 6	9.925,0	4.640	5.459	36,4
TITULACIONES U.Z.	27.282,0	5.785	6.868	100

TABLA 3.1.19. 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	3.354.662,4	17,1	15,3
Grado 2	3.095.562,8	12,9	10,3
Grado 3	5.838.042,6	15,3	12,5
Grado 4	1.073.315,3	14,0	11,8
Grado 5	3.655.753,7	16,3	14,5
Grado 6	7.262.014,3	15,8	13,4
TITULACIONES U.Z.	24.279.351,2	15,4	13,0

La información relativa al resto de actividades de docencia, en concreto a las actividades de docencia propia como son estudios propios y enseñanza de idiomas, se presenta respectivamente en las Tablas 3.1.20 a 3.1.21.

TABLA 3.1.20. ESTUDIOS PROPIOS. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES (EUROS)

TOTAL COSTES		4.277.748
Costes directos de Personal	991.034	23,2%
PDI colaboración EEPP	557.981	
PAS colaboración EEPP	433.053	
Costes indirectos de Personal	923.642	21,6%
PDI	830.806	
PAS servicios centrales	92.836	
Gasto corriente directo	1.816.400	42,5%
Amortización muebles	63.926	1,5%
Costes Indirectos	482.747	11,3%
Vigilancia	289	
Limpieza	1.627	
Mantenimiento	591	
Agua	81	
Electricidad	1.057	
Gas/Combustible	245	
Amortización Edificio	776	
Departamentos	31.058	
Utilización Infraestructura UZ*	447.023	
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.406.389
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL DE COSTES		32,88%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada estudio propios. En el curso 2010-2011 se gestionaron 57. Se estima que el coste promedio del m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 156,85 euros.

Los resultados detallados para los estudios propios impartidos y gestionados por la universidad se presentan en el Anexo III.

TABLA 3.1.21. ENSEÑANZA DE IDIOMAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA (EUROS)

TOTAL COSTES		2.627.936
Costes de Personal	2.455.695	93,4%
PDI (Cargos académicos)	12.531	
PAS (Docencia y Administración)	2.443.165	
Costes directos	89.121	3,4%
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	205	
Material de oficina	12.681	
Comunicaciones	6.281	
Fondos bibliográficos	5.545	
Gastos diversos	45.331	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.103	
Amortización Muebles	16.975	
Costes Indirectos	83.120	3,2%
Vigilancia	4.013	
Limpieza	39.782	
Mantenimiento	9.451	
Agua	1.480	
Electricidad	13.725	
Gas/Combustible	5.037	
Amortización Edificio	9.632	
INGRESOS		1.261.994
MARGEN DE COBERTURA		48,0%

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 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. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES (EUROS)

TOTAL COSTES		96.831.198
Investigación genérica	33.113.611	34,2%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	19.478.826	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	13.634.785	
Investigación con financiación específica	21.692.928	22,4%
Costes de personal (PDI y PAS)	3.352.155	
Costes directos OTRI	9.839.235	
Costes directos Servicio Investigación	6.923.152	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	1.578.386	
Otros costes UZ	265.834	0,3%
Departamentos *	663.414	0,7%
Gestión Investigación	4.717.452	4,9%
Coste Financiado por UZ	4.173.061	
Coste Financiado por ingresos propios	544.391	
Institutos Universitarios de Investigación	36.377.959	37,6%
Coste Financiado por UZ	3.907.198	
Coste Financiado por ingresos propios	32.470.761	
APORTACIÓN UZ A COSTES		42.123.118
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		43,5%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		9.009.507
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		9,3%

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

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

TOTAL COSTES	50.012.744	
Investigación genérica	13.634.785	27,3%
Costes directos de Personal	13.786.352	27,6%
Personal contratado con financ externa	13.786.352	
Costes indirectos de Personal	1.357.819	2,7%
Cargos Académicos	386.412	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	971.407	
Gasto corriente directo	18.684.409	37,4%
Costes indirectos	1.391.710	2,8%
Vigilancia	54.658	
Limpieza	254.054	
Mantenimiento	96.381	
Agua	13.419	
Electricidad	559.152	
Gas/Combustible	146.316	
Amortización Edificio	267.730	
Costes indirectos estimados	788.503	1,6%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	369.165	0,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES	17.541.983	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	35,1%	

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

TOTAL COSTES		3.919.217
Investigación genérica	935.838	23,9%
Costes directos de Personal	1.565.653	39,9%
Personal contratado con financ. externa	1.565.653	
Costes indirectos de Personal	134.747	3,4%
Cargos Académicos	43.243	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	91.504	
Gasto corriente directo	836.510	21,3%
Costes indirectos	423.314	10,8%
Vigilancia	16.027	
Limpieza	72.887	
Mantenimiento	27.788	
Agua	3.935	
Electricidad	176.506	
Gas/Combustible	47.166	
Amortización Edificio	79.006	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	23.154	0,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.517.053
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		38,7%

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

TOTAL COSTES	2.071.167	
Investigación genérica	441.107	21,3%
Costes directos de Personal	1.106.057	53,4%
Personal contratado con financ externa	1.106.057	
Costes indirectos de Personal	178.462	8,6%
Cargos Académicos	56.848	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	121.614	
Gasto corriente directo	205.603	9,9%
Costes indirectos	121.767	5,9%
Vigilancia	6.578	
Limpieza	35.393	
Mantenimiento	13.017	
Agua	1.615	
Electricidad	29.634	
Gas/Combustible	4.817	
Amortización Edificio	30.713	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	18.171	0,9%
APORTACIÓN UZ A COSTES	759.507	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	36,7%	

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

TOTAL COSTES		19.039.225
Investigación genérica	5.028.843	26,4%
Costes directos de Personal	5.899.942	31,0%
Personal contratado con financ externa	5.899.942	
Costes indirectos de Personal	318.224	1,7%
Cargos Académicos	59.920	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	258.304	
Gasto corriente directo	7.223.166	37,9%
Costes indirectos	423.314	2,2%
Vigilancia	16.027	
Limpieza	72.887	
Mantenimiento	27.788	
Agua	3.935	
Electricidad	176.506	
Gas/Combustible	47.166	
Amortización Edificio	79.006	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	145.736	0,8%
APORTACIÓN UZ A COSTES		5.916.117
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		31,1%

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

TOTAL COSTES		4.442.179
Investigación genérica	1.482.528	33,4%
Costes directos de Personal	1.095.064	24,7%
Personal contratado con financ externa	1.095.064	
Costes indirectos de Personal	121.207	2,7%
Cargos Académicos	18.016	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	103.191	
Gasto corriente directo	1.484.930	33,4%
Costes indirectos estimados	222.109	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	36.341	0,8%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.862.185
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,9%

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

TOTAL COSTES		9.213.060
Investigación genérica	892.985	9,7%
Costes directos de Personal	2.398.362	26,0%
Personal contratado con financ externa	2.398.362	
Costes indirectos de Personal	197.475	2,1%
Cargos Académicos	48.885	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	148.590	
Gasto corriente directo	5.231.350	56,8%
Costes indirectos	423.314	4,6%
Vigilancia	16.027	
Limpieza	72.887	
Mantenimiento	27.788	
Agua	3.935	
Electricidad	176.506	
Gas/Combustible	47.166	
Amortización Edificio	79.006	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	69.574	0,8%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.583.348
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		17,2%

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

TOTAL COSTES		4.664.051
Investigación genérica	2.415.546	51,8%
Costes directos de Personal	583.993	12,5%
Personal contratado con financ externa	583.993	
Costes indirectos de Personal	121.370	2,6%
Cargos Académicos	56.437	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	64.933	
Gasto corriente directo	1.293.288	27,7%
Costes indirectos estimados	233.202	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	16.652	0,4%
APORTACIÓN UZ A COSTES		2.786.770
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		59,7%

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

TOTAL COSTES		1.361.798
Investigación genérica	557.375	40,9%
Costes directos de Personal	379.882	27,9%
Personal contratado con financ externa	379.882	
Costes indirectos de Personal	100.957	7,4%
Cargos Académicos	57.213	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	43.744	
Gasto corriente directo	249.439	18,3%
Costes indirectos estimados	68.090	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	6.055	0,4%
APORTACIÓN UZ A COSTES		732.477
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		53,8%

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

TOTAL COSTES		2.300.603
Investigación genérica	1.576.011	68,5%
Costes directos de Personal	162.327	7,1%
Personal contratado con financ externa	162.327	
Costes indirectos de Personal	93.372	4,1%
Cargos Académicos	45.851	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	47.522	
Gasto corriente directo	347.588	15,1%
Costes indirectos estimados	115.030	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	6.274	0,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.790.687
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		77,8%

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

TOTAL COSTES		3.001.444
Investigación genérica	304.552	10,1%
Costes directos de Personal	595.071	19,8%
Personal contratado con financ externa	595.071	
Costes indirectos de Personal	92.006	3,1%
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	92.006	
Gasto corriente directo	1.812.535	60,4%
Costes indirectos estimados	150.072	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	47.208	1,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		593.838
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		19,8%

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

TOTAL COSTES	2.131.239	
Costes de Personal	37.045	1,7%
PDI (Cargos Académicos)	37.045	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis	1.882.948	88,3%
Costes directos	210.135	9,9%
Comisión Doctorado	2.372	
Tribunales Tesis y DEA	207.763	
Costes Indirectos	1.111	0,1%
Vigilancia	52	
Limpieza	519	
Mantenimiento	127	
Agua	19	
Electricidad	196	
Gas/Combustible	73	
Amortización Edificio	125	
INGRESOS	262.664	
Tasas y Gestión Académica	262.664	
MARGEN DE COBERTURA	12,3%	

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 641, el coste por alumno es de 3.325 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 hace referencia a la organización y dirección, mientras que las tablas 3.3.2 y 3.3.3 se centran en la gestión. En concreto, la tabla 3.3.2 recoge los resultados de las diferentes áreas de la universidad excepto el área de investigación que se presenta por separado en la tabla 3.3.3.

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

TOTAL COSTES		5.516.076
Costes de Personal	3.826.736	69,4%
PDI (Cargos Académicos)	1.293.176	
PAS	2.533.560	
Costes directos	824.437	14,9%
Consejo de Dirección	146.541	
Secretaría General	65.831	
Defensor Universitario	4.526	
Vicerrectorado Huesca	94.948	
Vicerrectorado Teruel	177.968	
Consejo Social	89.399	
Tecnologías para la docencia	29.313	
Acciones docentes específicas	9.253	
Innovación y Calidad	58.457	
Planificación Económica	63.369	
Relaciones Institucionales y Comunicación	84.833	
Costes Indirectos	864.902	15,7%
Vigilancia	113.819	
Limpieza	207.359	
Mantenimiento	94.100	
Agua	12.053	
Electricidad	150.579	
Gas/Combustible	70.640	
Amortización Edificio	216.353	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		13.740.706
Costes de Personal	8.063.342	58,7%
PDI	45.105	
PAS	8.018.237	
Costes directos	5.128.606	37,3%
Representantes Sindicales	2.970	
Edificio Unidad Técnica	326.427	
Obras menores y proyectos	2.255.211	
Unidad de Prev.de Riesgos Lab.	239.056	
Edificio Control Acceso	49.108	
Gestión Seguridad	374.373	
Gastos generales de Gestión	1.349.698	
Gestión Académica	419.563	
Formación PAS	112.201	
Costes Indirectos	548.758	4,0%
Vigilancia	29.616	
Limpieza	221.236	
Mantenimiento	83.378	
Agua	10.680	
Electricidad	87.365	
Gas/Combustible	46.815	
Amortización Edificio	69.668	

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

TOTAL COSTES		4.717.452
Costes de Personal	3.441.517	73,0%
PDI (Cargos Académicos)	49.817	
PAS	3.391.700	
Costes directos	869.883	18,4%
Gestión OTRI	50.160	
Servicio Gestión Investigación	3.407	
Oficina de Proyectos Europeos	11.263	
Centro Documentación Científica	54.503	
Servicios Apoyo a la Investigación	649.448	
Unidad Mixta de Investigación	101.102	
Costes Indirectos	406.052	8,6%
Vigilancia	54.626	
Limpieza	98.413	
Mantenimiento	64.771	
Agua	13.594	
Electricidad	62.420	
Gas/Combustible	18.920	
Amortización Edificio	93.309	
Ingresos	544.391	
Centro Documentación Científica	104.449	
Servicios Apoyo a la Investigación	373.070	
Unidad Mixta de Investigación	66.872	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA .

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

TOTAL COSTES		1.798.034	
Costes de Personal	1.079.077	60,0%	
PAS	1.079.077		
Costes directos	448.811	25,0%	
Arrendamientos y cánones	32.951		
Reparaciones, mantenimiento y conserv	46.365		
Material de oficina	4.146		
Suministros	74.145		
Comunicaciones	6.479		
Transportes	23.882		
Primas de seguros	19.914		
Gastos diversos	102.052		
Trabajos realizados por otras empresas	101.209		
Indemnizaciones por razón de servicio	4.290		
Becas	9.776		
Obras menores	3.730		
Amortización Muebles	19.873		
Costes Indirectos	270.145	15,0%	
Vigilancia	13.530		
Limpieza	118.390		
Mantenimiento	47.671		
Agua	4.906		
Electricidad	26.183		
Gas/Combustible	12.916		
Amortización Edificio	46.550		
INGRESOS			439.596
MARGEN DE COBERTURA			24,4%

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

TOTAL COSTES		424.327	
Costes directos		123.665	29%
Material de oficina		716	
Transportes		2.368	
Gastos diversos		88.952	
Trabajos realizados por otras empresas		13.403	
Indemnizaciones por razón de servicio		12.466	
Amortización Muebles		5.760	
Becas		300.662	71%
INGRESOS		105.035	
MARGEN DE COBERTURA		24,8%	

TABLA 3.4.3. CLUB DEPORTIVO UNIVERSIDAD. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		64.206	
Costes directos		64.206	100,0%
Arrendamientos y cánones		4.671	
Transportes		8.782	
Gastos diversos		49.753	
Trabajos realizados por otras empresas		1.000	
INGRESOS		2.500	
MARGEN DE COBERTURA		3,9%	

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

TOTAL COSTES		959.784
Costes de Personal	522.448	54,4%
PAS	522.448	
Costes directos	357.667	37,3%
Material de oficina	1.156	
Comunicaciones	5.029	
Transportes	5.168	
Primas de seguros	7.678	
Gastos diversos	315.570	
Indemnizaciones por razón de servicio	17.327	
Amortización Muebles	3.340	
Becas	2.400	
Costes Indirectos (Salas Exposiciones Paraninfo)	79.669	8,3%
Vigilancia	12.309	
Limpieza	18.156	
Mantenimiento	6.548	
Agua	1.117	
Electricidad	13.708	
Gas/Combustible	6.818	
Amortización Edificio	21.014	
INGRESOS		146.581
MARGEN DE COBERTURA		15,3%

TABLA 3.4.5. DIFUSIÓN DE LA LENGUA Y CULTURA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES			880.118
Costes de Personal		232.311	26,4%
PDI (Cargos Académicos)	57.126		
PAS	175.185		
Costes directos		557.796	63,4%
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	262		
Material de oficina	13.159		
Comunicaciones	36.204		
Transportes	5.656		
Fondos bibliográficos	902		
Gastos diversos	440.865		
Indemnizaciones por razón de servicio	56.459		
Amortización Muebles	4.290		
Costes Indirectos		90.011	10,2%
Vigilancia	49.082		
Limpieza	8.534		
Mantenimiento	2.079		
Agua	317		
Electricidad	3.219		
Gas/Combustible	1.206		
Amortización Edificio	2.047		
Utilización Infraestructura UZ *	23.528		
INGRESOS			727.478
MARGEN DE COBERTURA			82,7%

* Se considera un uso anual de tres aulas de 50m². La estimación del coste promedio anual es de 156,85 euros/m².

3.5- RESULTADOS ACTIVIDADES ANEXAS.

Los resultados correspondientes a la actividad alojamiento se presentan tanto a nivel agregado, en la tabla 3.5.1, como 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		4.329.813
Costes de Personal	1.079.992	24,9%
PDI	61.982	
PAS	1.018.010	
Costes directos	1.376.498	31,8%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	25.582	
Material de oficina	20.825	
Suministros	24.979	
Comunicaciones	13.911	
Transportes	1.919	
Fondos bibliográficos	794	
Primas de seguros	743	
Gastos diversos	89.872	
Trabajos realizados por otras empresas	983.548	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.624	
Becas	110.125	
Pequeñas reformas	57.995	
Amortización Muebles	43.581	
Costes Indirectos	1.873.323	43,3%
Vigilancia	214.669	
Limpieza	866.858	
Mantenimiento	214.388	
Agua	28.092	
Electricidad	191.727	
Gas/Combustible	157.889	
Amortización Edificio	199.700	
INGRESOS		3.531.693
MARGEN DE COBERTURA		81,6%

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

TOTAL COSTES		820.505
Costes de Personal		217.494 26,51%
PDI	15.140	
PAS	202.354	
Costes directos		262.574 32,00%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	2.958	
Material de oficina	3.475	
Suministros		
Comunicaciones	1.453	
Transportes	389	
Fondos bibliográficos	794	
Gastos diversos	5.804	
Trabajos realizados por otras empresas	225.902	
Indemnizaciones por razón de servicio	434	
Becas	16.437	
Amortización Muebles	4.927	
Costes Indirectos		340.437 41,49%
Vigilancia	29.253	
Limpieza	84.724	
Mantenimiento	59.502	
Agua	7.279	
Electricidad	48.823	
Gas/Combustible	25.161	
Amortización Edificio	85.695	
INGRESOS		628.234
MARGEN DE COBERTURA		76,6%

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

TOTAL COSTES	1.593.434	
Costes de Personal	292.489	18,4%
PDI	15.380	
PAS	277.109	
Costes directos	608.295	38,2%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	15.116	
Material de oficina	6.563	
Comunicaciones	7.194	
Transportes	1.530	
Gastos diversos	47.585	
Trabajos realizados por otras empresas	411.750	
Indemnizaciones por razón de servicio	932	
Becas	43.363	
Pequeñas reformas	57.995	
Amortización Muebles	16.267	
Costes Indirectos	692.650	43,5%
Vigilancia	59.131	
Limpieza	402.291	
Mantenimiento	59.772	
Agua	9.342	
Electricidad	41.091	
Gas/Combustible	61.407	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS	1.512.015	
MARGEN DE COBERTURA	94,9%	

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

TOTAL COSTES		810.243
Costes de Personal	207.430	25,6%
PDI	16.081	
PAS	191.349	
Costes directos	320.585	39,6%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	691	
Material de oficina	3.180	
Comunicaciones	1.598	
Gastos diversos	16.726	
Trabajos realizados por otras empresas	266.111	
Indemnizaciones por razón de servicio	322	
Becas	24.000	
Amortización Muebles	7.958	
Costes Indirectos	282.228	34,8%
Vigilancia	45.430	
Limpieza	128.803	
Mantenimiento	37.268	
Agua	3.493	
Electricidad	33.816	
Gas/Combustible	33.418	
INGRESOS		666.255
MARGEN DE COBERTURA		82,2%

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

TOTAL COSTES		646.981
Costes de Personal	211.100	32,6%
PDI	15.380	
PAS	195.720	
Costes directos	67.602	10,4%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	6.573	
Material de oficina	6.362	
Comunicaciones	2.492	
Gastos diversos	14.793	
Indemnizaciones por razón de servicio	936	
Becas	26.325	
Amortización Muebles	10.121	
Costes Indirectos	368.278	56,9%
Vigilancia	60.217	
Limpieza	174.034	
Mantenimiento	32.520	
Agua	4.606	
Electricidad	49.039	
Gas/Combustible	20.723	
Amortización Edificio	27.138	
INGRESOS		551.124
MARGEN DE COBERTURA		85,2%

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

TOTAL COSTES		458.648
Costes de Personal	151.478	33,0%
PAS	151.478	
Costes directos	117.439	25,6%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	244	
Material de oficina	1.245	
Suministros	24.979	
Comunicaciones	1.174	
Primas de seguros	743	
Gastos diversos	4.964	
Trabajos realizados por otras empresas	79.785	
Amortización Muebles	4.305	
Costes Indirectos	189.730	41,4%
Vigilancia	20.638	
Limpieza	77.006	
Mantenimiento	25.326	
Agua	3.372	
Electricidad	18.958	
Gas/Combustible	17.180	
Amortización Edificio	27.251	
Ingresos		247.246
Ingresos externos	174.065	70,4%
Reasignaciones de crédito	73.181	29,6%
MARGEN DE COBERTURA		53,9%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		38,0%

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

Las tablas siguientes hacen referencia al resto de actividades Anexas.

TABLA 3.5.7. CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES	1.301.767	
Costes de Personal	252.091	19,4%
PDI	172.558	
PAS	79.533	
Costes directos	704.606	54,1%
Unidad de Gestión Económica de Cátedras	704.606	
Costes indirectos	345.070	26,5%
Utilización Infraestructura UZ *	345.070	
APORTACIÓN UZ A COSTES	424.603	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES	32,6%	

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada una de las 44 Cátedras existentes durante el curso 2010-2011. La estimación del coste promedio anual es de 156,85 euros/ m².

TABLA 3.5.8. PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	571.372	
Costes de Personal	377.844	66,1%
PDI (Cargos Académicos)	20.598	
PAS	357.246	
Costes directos	193.528	33,9%
Material de oficina	2.754	
Suministros	116.557	
Comunicaciones	16.585	
Gastos diversos	40.798	
Indemnizaciones por razón de servicio	3.532	
Derechos de autor	9.176	
Amortización Muebles	4.127	
INGRESOS	228.077	
MARGEN DE COBERTURA	39,9%	

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

TOTAL COSTES		2.473.554
Costes de Personal	1.690.356	68,3%
PAS	1.690.356	
Costes directos	716.919	29,0%
Arrendamientos y cánones	73.924	
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	5.888	
Material de oficina	60.968	
Comunicaciones	2.882	
Transportes	1.632	
Gastos diversos	231	
Trabajos realizados por otras empresas	93.212	
Canon reprografía	58.956	
Indemnizaciones por razón del servicio		
Amortización Muebles	9.907	
Gastos talleres centros	409.321	
Costes Indirectos	66.279	2,7%
Vigilancia	4.120	
Limpieza	22.850	
Mantenimiento	9.223	
Agua	1.171	
Electricidad	14.992	
Gas/Combustible	3.690	
Amortización Edificio	10.234	
Ingresos		1.171.706
Ingresos externos	853.809	72,9%
Reasignaciones de crédito	317.897	27,1%
MARGEN DE COBERTURA		47,4%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		34,5%

Los ingresos totales de la actividad auxiliar 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 3.5.10. GESTIÓN SOCIAL. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES	2.917.229	
Costes de Personal	1.185.762	40,6%
PDI Eméritos	1.091.425	
PAS	94.338	
Costes directos	1.715.564	58,8%
Atención a la discapacidad	271.753	
Asesorías estudiantiles	60.653	
Campamentos UZ	45.981	
Plan de Pensiones	364.650	
Intercambio de vacaciones	129.819	
Premios de jubilación PAS	244.944	
Matrículas gratuitas a personal	597.765	
Costes Indirectos	15.903	0,5%
Vigilancia	982	
Limpieza	5.183	
Mantenimiento	1.606	
Agua	362	
Electricidad	3.712	
Gas/Combustible	1.787	
Amortización Edificio	2.271	
INGRESOS	83.048	
MARGEN DE COBERTURA	2,8%	

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

TOTAL COSTES			568.128
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS		222.502	39,2%
Costes directos		345.625	60,8%
Pruebas de acceso a la Universidad	188.176		
Tribunales de Profesorado	133.932		
Pruebas de nivel	23.517		
INGRESOS			708.464
MARGEN DE COBERTURA			124,7%

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES			2.591.837
Costes directos		2.591.837	100%
Intereses corto plazo	1.268.657		
Intereses de demora	209.900		
Otros gastos financieros	130.000		
Intereses de depósitos y avales	50.373		
Amortización préstamos sector público	467.806		
Amortización préstamos largo plazo	465.101		

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE.

TABLA 3.7.1. INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		6.836.294
Costes de Personal	4.108.297	60,1%
PDI	41.792	
PAS	4.066.505	
Costes directos	2.623.493	38,4%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.869.889	
Material de oficina	8.944	
Equipamiento informático	283.531	
Comunicaciones	228.256	
Primas de seguros	64	
Fondos bibliográficos	38	
Gastos diversos	8.633	
Trabajos realizados por otras empresas		
Indemnizaciones por razón de servicio	14.129	
Becas		
Amortización Muebles	210.010	
Costes Indirectos	104.504	1,5%
Vigilancia	4.754	
Limpieza	36.119	
Mantenimiento	16.747	
Agua	1.753	
Electricidad	24.425	
Gas/Combustible	7.108	
Amortización Edificio	13.598	

TABLA 3.7.2. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		10.302.465
Costes de Personal	5.868.560	57,0%
PAS	5.868.560	
Costes directos	2.750.434	26,7%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.588.296	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	66.080	
Proyecto Informatización Bibliotecas	69.066	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	26.993	
Costes Indirectos	1.683.471	16,3%
Vigilancia	133.113	
Limpieza	601.415	
Mantenimiento	227.202	
Agua	29.873	
Electricidad	321.872	
Gas/Combustible	95.440	
Amortización Edificio	274.555	

TABLA 3.7.3. INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		609.596
Costes de Personal	416.865	68,4%
PDI	67.939	
PAS	348.927	
Costes directos	112.335	18,4%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	2.020	
Material de oficina	7.301	
Comunicaciones	5.615	
Transportes	478	
Gastos diversos	56.243	
Indemnizaciones por razón de servicio	26.038	
Amortización Muebles	14.641	
Costes Indirectos	80.395	13,2%
Vigilancia	3.329	
Limpieza	37.392	
Mantenimiento	8.507	
Agua	1.227	
Electricidad	15.843	
Gas/Combustible	5.886	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS		4.463
MARGEN DE COBERTURA		0,7%

TABLA 3.7.4. SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.609.201
Costes de Personal	527.430	11,4%
PAS	527.430	
Costes directos	4.077.722	88,5%
Gastos Relaciones Internacionales	2.934.689	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	9.028	
Material de oficina	14.935	
Suministros	11.708	
Comunicaciones	732	
Transportes	744	
Primas de seguros	47.395	
Fondos bibliográficos	1.630	
Trabajos realizados por otras empresas	197	
Indemnizaciones por razón de servicio	402.205	
Becas	650.844	
Amortización Muebles	3.615	
Costes Indirectos	4.050	0,1%
Vigilancia	191	
Limpieza	1.892	
Mantenimiento	461	
Agua	70	
Electricidad	714	
Gas/Combustible	267	
Amortización Edificio	454	
INGRESOS		3.713.036
MARGEN DE COBERTURA		80,6%

TABLA 3.7.5. UNIVERSA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.469.909
Costes de Personal	801.737	32,5%
PDI (Cargos Académicos)	52.772	
PAS	748.965	
Costes directos	1.515.975	61,4%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	2.974	
Material de oficina	11.304	
Comunicaciones	15.681	
Transportes		
Primas de seguros	20.518	
Fondos bibliográficos		
Gastos diversos	284.081	
Trabajos realizados por otras empresas	5.400	
Indemnizaciones por razón de servicio	49.467	
Becas	1.123.764	
Amortización Muebles	2.786	
Costes Indirectos	152.196	6,2%
Vigilancia	1.243	
Limpieza	9.147	
Mantenimiento	1.811	
Agua	458	
Electricidad	5.725	
Gas/Combustible	182	
Amortización Edificio	308	
Utilización infraestructura U.Z.*	133.323	
INGRESOS		2.392.741
MARGEN DE COBERTURA		96,9%

* En 2011 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 156,85 euros/m². En el curso 2010-2011 se han impartido 54 cursos. Considerando que la duración media de los mismos es de un mes, para su impartición se ha estimado un uso anual de 10 aulas de 75 m². Además se contabilizan cuatro despachos de 25 m².

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 2011.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	172.140.221	60,4
Estudios Propios	4.277.748	1,5
Enseñanza de idiomas	2.627.936	0,9
Investigación	96.831.198	34,0
Doctorado	2.131.239	0,7
Club Deportivo Universidad	64.206	0,0
Difusión de la Lengua y la Cultura	880.118	0,3
Alojamiento	4.327.813	1,5
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.301.767	0,5
Publicaciones Universitarias	571.372	0,2
TOTAL	285.153.618	100,0

*Incorpora 13.360 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 2011.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	172.140.221	
Costes de asignación directa	116.323.083	67,6
Costes de asignación indirecta	55.817.138	32,4
Investigación	96.831.198	
Investigación genérica o no financiada	33.113.611	34,2
Investigación financiada	22.622.176	23,4
Gestión de la investigación	4.717.452	4,9
Institutos Universitarios de Investigación	36.377.959	37,6

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.

Teniendo en cuenta los resultados correspondientes al año 2010, la Tabla 4.3. presenta la variación, en términos porcentuales, del coste de las actividades finalistas.

**TABLA 4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES FINALISTAS.
VARIACIÓN 2010-2011.**

Actividad	Coste 2011 (€)	Coste 2010 (€)	Variación (%)
Docencia	172.140.221	171.773.365	0,2
Estudios Propios	4.277.748	4.953.184	-13,6
Enseñanza de idiomas	2.627.936	2.717.413	-3,3
Investigación	96.831.198	100.249.829	-3,4
Doctorado	2.131.239	1.514.029	40,8
Club Deportivo Universidad	64.206	159.736	-59,8
Difusión de la Lengua y la Cultura	880.118	777.732	13,2
Alojamiento	4.329.813	4.137.944	4,6
Cátedras Institucionales y de Empr.	1.301.767	1.037.284	25,5
Publicaciones Universitarias	571.372	632.286	-9,6
TOTAL	285.155.618	287.952.802	-1,0

A nivel detallado para las actividades de Docencia e Investigación, la evolución correspondiente es recogida en la Tabla 4.4. El hecho de tratar a los Institutos Universitarios de Investigación de forma individual en el año 2011 implica que al calcular la variación de las diversas partidas que integran la actividad Investigación sólo se calcule aquella que es comparable (investigación no financiada o genérica) entre ambos periodos.

TABLA 4.4. DESGLOSE DEL COSTE DE LAS ACTIVIDADES DOCENCIA E INVESTIGACIÓN. VARIACIÓN 2010-2011.

Actividad	Coste 2011 (€)	Coste 2010 (€)	Variación (%)
Docencia	172.140.221	171.773.365	0,2
Costes de asignación directa	116.323.083	117.766.905	-1,2
Costes de asignación indirecta	55.817.138	54.006.460	3,4
Investigación	96.831.198	100.249.829	-3,4
Investigación no financiada	33.113.611	34.701.996	-4,6
Investigación financiada	55.092.937	56.887.065	-3,2
Inv. financiada no Institutos*	22.622.176		
Inv. financiada Institutos**	32.470.761		
Gestión de la investigación	8.624.650	8.660.768	-0,4
Gestión inv. No Institutos	4.717.452		
Gestión inv. Institutos***	3.907.198		
Institutos Universitarios Investig.	36.377.959		

* Obtenida de la ficha de Investigación como Investigación con financiación específica + otros costes UZ + Departamentos.

** Obtenida de la ficha Institutos como Costes directos de personal + Gastos corrientes directos.

*** Obtenida de la ficha de Institutos como (Total costes Institutos – Investigación genérica) – Investigación financiada Institutos.

Este análisis comparativo se puede ampliar al resto de actividades consideradas en el modelo de Contabilidad Analítica. En concreto, la Tabla 4.5. hace referencia a las actividades de Dirección y Administración General.

TABLA 4.5. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN, DIRECCIÓN Y GESTIÓN. VARIACIÓN 2010-2011.

Actividad	Coste 2011 (€)	Coste 2010 (€)	Variación (%)
Organización y Dirección	5.516.076	5.402.919	2,1
Gestión	13.740.706	13.458.558	2,1
Gestión de la investigación	8.624.650	8.660.767	-0,4
No Institutos Universitarios	4.717.452		
Institutos Universitarios	3.907.198		
TOTAL	27.881.432	27.522.244	1,3

El leve incremento de las actividades de Organización y Dirección y de Gestión es consecuencia, en el primer caso, de la redistribución de personal de administración y servicios y, en el segundo caso, de pagos efectuados por ejecución de sentencias.

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

TABLA 4.6. COSTE DE OTROS CENTROS. VARIACIÓN 2010-2011.

Centro	Coste 2011 (€)	Coste 2010 (€)	Variación (%)
Actividades deportivas	1.798.034	1.838.803	-2,2
Actividades de estudiantes	424.327	350.786	21,0
Biblioteca	10.302.465	10.802.302	-4,6
Costes financieros	2.591.837	1.254.738	106,6
Extensión universitaria	959.784	897.075	7,0
Gestión social	2.917.229	3.989.624	-26,9
Informática y comunicaciones	6.836.294	6.605.759	3,5
Instituto Ciencias de la Educación	609.596	659.844	-7,6
Relaciones Internacionales	4.609.201	3.509.599	31,3
Reprografía	2.473.554	2.489.507	-0,6
Tribunales	568.128	487.227	16,6
Universa	2.469.909	2.259.719	9,3
TOTAL	36.560.357	35.144.983	4,0

De la comparación recogida en la Tabla 4.6. cabe resaltar los aspectos siguientes:

- El notable incremento de los costes financieros derivado, fundamentalmente, de la disposición de las pólizas a corto plazo para satisfacer necesidades de tesorería y de la amortización de los préstamos a largo plazo que se inicia en el año 2011.
- El aumento de coste de Relaciones Internacionales debe matizarse por cuanto se debe al desfase ingresos-gastos como consecuencia de ser una actividad que se corresponde con el curso académico. Como puede apreciarse en la publicación correspondiente al año 2010, tal actividad presentaba una variación negativa.
- El descenso de los costes de gestión social se produce al haberse depurado la obtención de la información relativa a profesores eméritos que desvirtuaba el cálculo de dicha partida en la publicación anterior.

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 2011, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2011.

Capítulo I	Gastos de personal	178.870.911
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	41.339.896
Capítulo III	Gastos financieros	1.658.930
Capítulo IV	Transferencias corrientes	2.814.669
Capítulo VI	Inversiones reales	64.291.346
Capítulo IX	Pasivos financieros	1.643.409
TOTAL	Gastos presupuestarios	290.619.161

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

TABLA 5.2. GASTOS NO IMPUTABLES A COSTES.

ECONÓMICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	122.212
22612	Reposición de equipamiento informático	439.578
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utillaje	188.026
62150	Plan inversiones GA	9.701.402
62500	Equipamiento de infraestructura general	1.165
62501	Mobiliario y enseres en centros	11.315
62530	Equipamiento plan de equipamiento docente	25.612
62540	Equipamiento RAM	73.413
62550	Equipamiento plan de inversiones	176.495
62560	Equipamiento Feder	11.688
62580	Otros equipamientos	4.902
62600	Equipos informáticos	118.459
62601	Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	58.973
62630	Equipamiento informático plan de equipamiento docente	48.608
62640	Equipamiento informático RAM	4.854
62650	Equipamiento informático plan de inversiones	1.115
62800	Elementos de transporte	11.886
91100	Amortización a largo plazo entes Sp-Feder	598.457
941	Fianzas	112.046
	Diferencia pago cuota patronal 2011	-748.115
	PDI plazas vinculadas	2.345.393
	TOTAL	13.307.482

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 290.619.161€, y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 13.307.482€, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **277.311.679€**.

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 **285.155.618€**.

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 muebles, costes de amortización de bienes inmuebles 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	3.426.708
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	2.823.438
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	447.023
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Difusión Lengua.	23.528
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales	345.070
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	788.503
TOTAL	7.854.271

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 supone **277.301.347€**.

La Tabla 5.4. recoge los resultados anteriores y la diferencia obtenida entre ambos sistemas.

TABLA 5.4. DISCREPANCIA EJECUCIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Costes según contabilidad analítica	277.301.347
Costes según ejecución presupuestaria	277.311.679
Diferencia	- 10.332

El desajuste obtenido supone un -0,004% de error respecto a los costes totales imputados, considerándose correcta la conciliación realizada entre ambos sistemas de contabilidad de la Universidad de Zaragoza.

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.

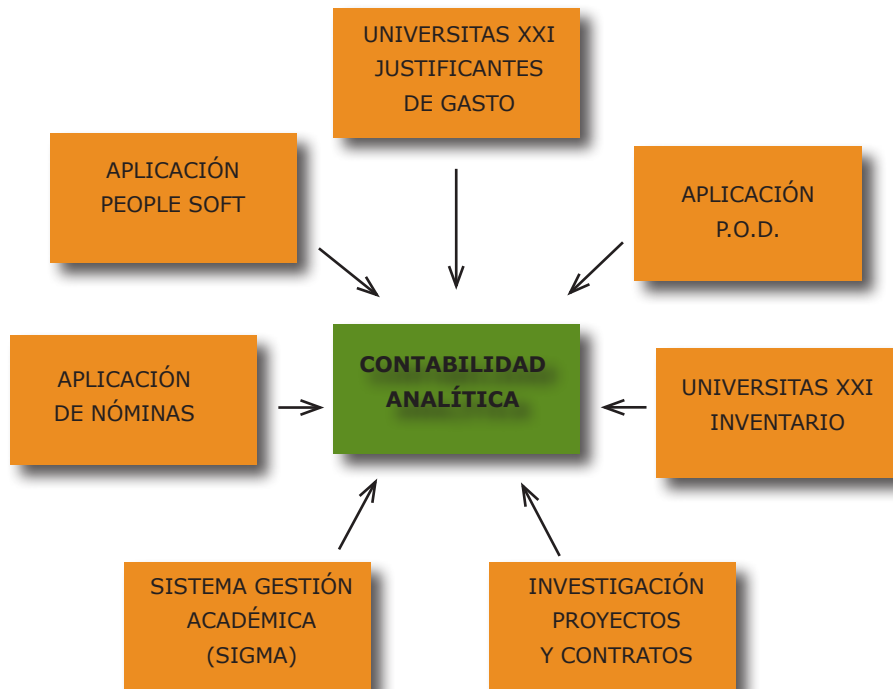


FIGURA A.1. FUENTES DE INFORMACIÓN

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.

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.

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 2011**

UP	DENOMINACIÓN
000	Consejo de Dirección
001	Secretaría General
002	Defensor Universitario
008	Vicerrectorado Campus de Huesca
009	Vicerrectorado Campus de Teruel
010	Consejo Social
040	Representantes Sindicales
100	Facultad de Ciencias
101	Facultad de Economía y Empresa (antiguas FCCEE y EUEEZ)
102	Facultad de Derecho
103	Facultad de Filosofía y Letras
104	Facultad de Medicina
105	Facultad de Veterinaria
106	Escuela de Ingeniería y Arquitectura (antiguos CPS y EUITI)
110	Facultad de Educación
113	E.U. de Ciencias de la Salud
114	Facultad de Ciencias Sociales y del Trabajo
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación
122	Escuela Politécnica Superior de Huesca
123	Facultad de Empresa y Gestión Pública (antigua EUEE Huesca)
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte
126	Servicio de Prácticas Odontológicas
130	Facultad de Ciencias Sociales y Humanas de Teruel
132	E.U. Politécnica de Teruel
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
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
176	Tecnologías para la docencia
178	Acciones docentes específicas
188	Instituto de Catálisis Homogénea
189	Plan Inversiones D.G.A.
190	Centros Adscritos
191	Equipamiento Informático

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

UP	DENOMINACIÓN
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
299	Programa de Doctorado en Economía
300	Comisión de Doctorado
415	O.T.R.I (funcionamiento)
417	Oficina de Transferencia de Resultados de Investigación
421	Programa Innocampus
423	Unidad de Gestión de la Investigación
424	Oficina de Proyectos Europeos
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 Espongiformes Bovinas
455	Granja de Almudévar
459	Laboratorio de Investigación en tecnologías de la combustión
460	Laboratorio subterráneo de Canfranc
500	Biblioteca Universitaria. Suscripciones.
501	Biblioteca Universitaria. Gastos Generales.

UP	DENOMINACIÓN
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
561	Escuela Profesional de Medicina del Trabajo
562	Medicina Ocupacional
565	Producción materiales I.C.E.
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
610	Servicio de actividades Deportivas
611	Club Deportivo Universidad
612	Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza
621	Actividades Estudiantiles
625	Escuela Infantil
626	Gestión Social
627	Fusitrónica
630	Cursos de Español como Lengua Extranjera (Cursos ELE)
632	Exposiciones Paraninfo
633	Universidad de la Experiencia
634	Universidad Saludable
650	Cursos extraordinarios
660	Plan de formación ocupacional. UNIVERSA
662	Feria Empleo Universidad de Zaragoza
700	Gastos generales de Gestión
740	Gastos de Gestión Académica
741	Gastos Dietas de Tribunales
810	Convenio D.G.A.- UZ: Programa I: Formación permanente del Profesorado
820	Planificación Económica

UP	DENOMINACIÓN
821	Atención a la discapacidad
822	Relaciones Institucionales y Comunicaciones
900	Gastos / Ingresos Financieros
920	Personal
921	Formación P.A.S.
998	Programa colaboradores externos
999	Departamentos provisionales y sin adscripción

anexo



**Resultados
Estudios Propios**

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (TOTAL COSTES INDIRECTOS)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
306	P. En Ingeniería de los Recursos Hídricos	18.468,5	21.594,2	40.062,7	53,9
316	D.E. Recursos Técnicos y Humanos para el desarrollo de la comunicación en la Empresa Turística	18.187,6	21.988,8	40.176,4	54,7
320	D.E. Dirección de Organizaciones de Economía Social	22.814,7	26.138,3	48.952,9	53,4
329	D.P. Psicomotricidad y Educación	29.020,2	15.237,1	44.257,4	34,4
330	Máster en On Line en Ciclos Combinados, Cogeneración y Sistemas Avanzados de Generación Eléctrica	20.173,9	20.597,1	40.771,1	50,5
332	Máster en Comunicación de Empresa y Publicidad	89.405,8	32.639,9	122.045,7	26,7
334	Máster en Administración Electrónica de Empresas	45.447,9	23.420,0	68.867,9	34,0
339	Máster Eficiencia Energética y Ecoeficiencia	142.706,2	41.815,5	184.521,7	22,7
340	M. Asistentes Sociales Psiquiátricos	2.804,0	16.314,0	19.118,0	85,3
344	Máster en Museos: Educación y Comunicación	59.662,4	27.447,1	87.109,5	31,5
351	Postgrado en Ingeniería del Medio Ambiente	52.017,0	26.621,4	78.638,4	33,9
352	Postgrado en Ingeniería Organización Industrial	102.590,4	59.190,8	161.781,2	36,6
355	D.E. Restauración Hostelera	36.084,1	24.531,1	60.615,3	40,5
359	Máster en Energías Renovables On Line	78.186,9	29.974,4	108.161,3	27,7
360	Máster: Base de Datos e Internet	60.015,9	33.166,7	93.182,6	35,6
361	Máster: Fisioterapia Manual O.M.T. Kaltembom	203.386,7	73.366,5	276.753,2	26,5
362	D.E. Intensivo en Energías Renovables	47.766,0	29.417,5	77.183,5	38,1
366	Máster: Medicina de Urgencia en Montaña	251.528,0	84.240,1	335.768,1	25,1
367	Máster: Fisioterapia Manual Osteopática	211.720,1	24.808,0	236.528,1	10,5
371	Postgrado en Medicina Naturista	5.558,7	42.774,9	48.333,6	88,5
374	Máster en Auditoría	87.511,2	57.881,8	145.393,0	39,8

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (TOTAL COSTES INDIRECTOS)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
381	P. Dirección Contable y Financiera de la Empresa	39.317,9	46.948,6	86.266,5	54,4
382	E. Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales	86.877,7	64.039,9	150.917,6	42,4
385	Máster en Gestión Internacional de la Empresa	122.806,4	61.627,2	184.433,6	33,4
397	Máster Europeo en Energías Renovables	127.527,6	40.204,3	167.732,0	24,0
403	Máster en Derecho de los Deportes de Montaña	23.454,0	18.326,4	41.780,3	43,9
409	D.P. Práctica socio-laboral	18.571,9	21.147,9	39.719,8	53,2
471	Postgrado en Ingeniería de Climatización	46.852,2	16.528,2	63.380,4	26,1
491	Postgrado en Musicoterapia	12.106,7	15.781,0	27.887,7	56,6
494	Postgrado en Protección Vegetal Sostenible	34.931,0	22.566,3	57.497,2	39,2
941	D.E. Certificación Energética de Edificios	19.549,9	24.855,3	44.405,2	56,0
943	Máster: Intervención Familiar	87.302,1	29.433,7	116.735,8	25,2
948	Máster. Gestión Fluvial Sostenible y Gestión Integrada de Aguas	31.981,2	17.871,9	49.853,1	35,8
950	Máster: Gestión de Políticas y Proyectos Culturales	70.321,3	25.112,8	95.434,1	26,3
951	D.E. Gestión de Relaciones Laborales	43.795,1	41.625,3	85.420,4	48,7
955	D.E. Gemología	3.687,0	10.740,2	14.427,2	74,4
958	Postgrado Agentes de Igualdad de Oportunidad	3.370,8	16.148,9	19.519,7	82,7
961	Máster Ingeniería de Tuberías	194.675,1	19.598,4	214.273,5	9,1
964	Máster en Gestión Pública	35.896,6	34.803,0	70.699,5	49,2
965	Máster en Ecodiseño y eficiencia energética	59.442,2	42.092,5	101.534,7	41,5
966	D.E. Gestión Social de las Relaciones Laborales	15.689,0	23.609,7	39.298,7	60,1
967	Postgrado Generación distribuida e integración de energías renovables	17.666,6	15.878,1	33.544,7	47,3
969	Máster en climatización y eficiencia energética	19.240,4	14.143,6	33.384,1	42,4