

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2019**

**INFORME DE
CONTABILIDAD ANALÍTICA
Universidad de Zaragoza
2019**



1542

Universidad
Zaragoza

UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA:

Rector Magnífico: José Antonio Mayoral Murillo

Vicerrectora de Economía: Margarita Labrador Barrafón

Gerente: Alberto Gil Costa

EDICIÓN Y COORDINACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

EQUIPO DE TRABAJO:

Margarita Labrador Barrafón, Vicerrectora de Economía

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

M^a Dolores Roche Gil, Vicegerente Económica y Financiera

Tomás Mora Martín, Jefe del Servicio de Gestión Financiera y Presupuestaria

Javier Luna Cerdán, Técnico Superior del Sicuz

Rafael Núñez Mateo, Técnico en Contabilidad Analítica

COLABORADORES:

Carmen Baras Escolá, Vicegerente de Investigación

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

IMPRESIÓN:

Servicio de Publicaciones de la Universidad de Zaragoza

DISEÑO Y MAQUETACIÓN:

Vicerrectorado de Economía

DEPÓSITO LEGAL: Z-1138-2020**DOCUMENTO DISPONIBLE EN EL SIGUIENTE ENLACE:**

https://www.unizar.es/sites/default/files/institucion/informeGestion/contabilidad_analitica_2019.pdf

1. INTRODUCCIÓN	7
2. MODELO DE COSTES E INGRESOS DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA	11
2.1. Estructuras del Modelo.....	14
2.1.1. Elementos de coste.....	14
2.1.2. Elementos de ingreso.....	15
2.1.3. Centros de coste.....	18
2.1.4. Actividades	21
2.2. Relaciones entre estructuras. Criterios de reparto.....	25
2.2.1. Criterios de reparto de coste de personal	25
2.2.2. Criterios de reparto de los gastos generales y de funcionamiento	30
2.3. Ingresos, márgenes de cobertura y aportación Universidad de Zaragoza a costes..	31
2.4. Procedimientos para el cálculo de costes de actividades	32
2.4.1. Costes de actividades de docencia	33
2.4.2. Costes de actividades de investigación y transferencia del conocimiento	35
2.4.3. Costes de actividades de dirección y administración general	36
2.4.4. Costes de actividades deportivas y de extensión universitaria	36
2.4.5. Coste de actividades anexas.	38
2.4.6. Coste de actividades de organización	40
2.4.7. Otros costes complementarios a la docencia	40
3. RESULTADOS. AÑO 2019.....	43
3.1. Resultados actividades de docencia	45
Titulaciones Oficiales	45
Estudios Propios	63
Enseñanza de Idiomas.....	64
3.2. Resultados actividades de investigación y transferencia del conocimiento	65
Investigación y transferencia del conocimiento	65
Institutos Universitarios de Investigación	66
Doctorado.....	75
3.3. Resultados actividades de dirección y administración general	76
Organización y Dirección	76
Gestión	77
Gestión de la Investigación	78
3.4. Resultados actividades deportivas y de extensión universitaria.....	79
Actividades Deportivas	79
Actividades de Estudiantes.....	80
Competiciones Universitarias.....	80
Extensión Universitaria	81
Cursos de Español como Lengua Extranjera	82
Cursos Extraordinarios	83
3.5. Resultados actividades anexas	84
Alojamiento	84

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

4. SÍNTESIS DE RESULTADOS Y ANÁLISIS COMPARATIVO..... 105

5. CONCILIACIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y PRESUPUESTARIA 111

ANEXOS

ANEXO I.

DEDICACIÓN DEL PDI A LA INVESTIGACIÓN.....	117
--	-----

ANEXO II.

FUENTES DE INFORMACIÓN	121
------------------------------	-----

ANEXO III.

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE UNIDADES DE PLANIFICACIÓN SEGÚN PRESUPUESTO 2019.....	125
---	-----

ANEXO IV.

RESULTADOS ESTUDIOS PROPIOS	131
-----------------------------------	-----

1

Introducción

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

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

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

2

Modelo de costes e ingresos de la Universidad de Zaragoza

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

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

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

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

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

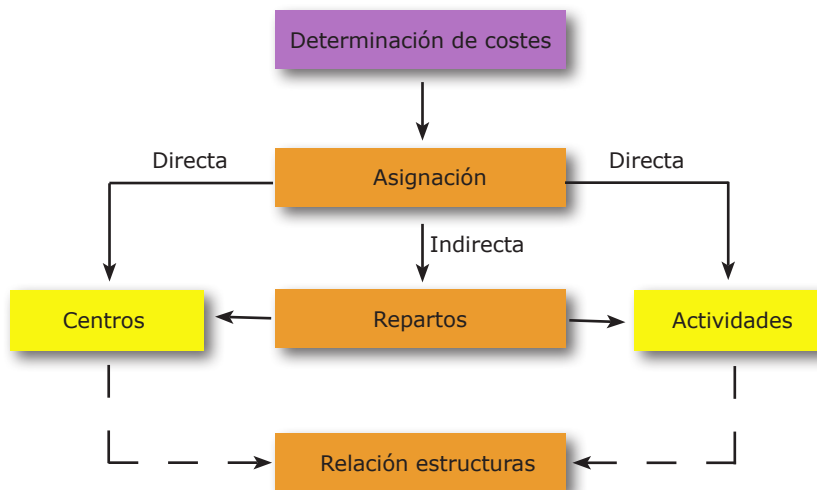


FIGURA 2.1. DETERMINACIÓN DE COSTES

2.1-ESTRUCTURAS DEL MODELO

Se definen cuatro estructuras básicas:

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

2.1.1.- ELEMENTOS DE COSTE

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

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

Atendiendo al origen se puede diferenciar entre:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.2.- ELEMENTOS DE INGRESO

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

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

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

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

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

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

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

** Se incluyen los beneficios derivados de dichas operaciones cuando las haya.

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

- Ingresos relacionados con actividades (precios públicos, becas, proyectos de investigación): se vinculan directamente con los costes totales de sus correspondientes actividades.
- Ingresos no relacionados con actividades (p.ej. transferencia básica): no se pueden vincular directamente con ninguna actividad.

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

1. Ingresos relacionados con actividades

1.1. Ingresos por Docencia

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

1.2. Ingresos por Investigación

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

1.3. Ingresos de Extensión universitaria

- 1.3.1. Ingreso Servicio de Actividades Culturales
- 1.3.2. Ingreso Salas de exposiciones edificio Paraninfo
- 1.3.3. Ingreso Servicio de Actividades de Estudiantes
- 1.3.4. Ingreso Servicio de Actividades Deportivas
- 1.3.5. Ingresos Competiciones Universitarias
- 1.3.6. Ingresos Cursos de Español como lengua extranjera
- 1.3.7. Ingresos Cursos Extraordinarios

1.4. Ingresos de actividades anexas

- 1.4.1. Ingresos Alojamiento
- 1.4.2. Ingresos Cátedras institucionales y empresas
- 1.4.3. Ingresos Tribunales
- 1.4.4. Ingresos Gestión Social
- 1.4.5. Ingresos Servicio de Reprografía
- 1.4.6. Ingresos Prensas Universitarias
- 1.4.7. Ingresos Universidad de la Experiencia
- 1.4.8. Ingresos Instituto Confucio

2. Ingresos no relacionados con actividades

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

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

2.1.3.- CENTROS DE COSTE

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

1. Centros de Soporte Centralizado

1.1. Rectorado

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

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

4.2.4. Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza

4.2.5. Servicio de Prácticas Odontológicas

4.2.6. Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾

4.2.7. Servicio de Relaciones Internacionales

5. Centros de Investigación⁽²⁾

5.1. Institutos Universitarios de Investigación

5.1.1. Instituto Universitario de Investigación de Ingeniería de Aragón

5.1.2. Instituto Universitario de Biocomputación y Física de Sistemas Complejos

.....

5.2. Departamentos⁽³⁾

5.2.1. Departamento de Análisis Económico

5.2.2. Departamento de Anatomía e Histología Humanas

.....

6. Centros de Apoyo a la Investigación

6.1. Bibliotecas⁽⁴⁾

6.1.1. Biblioteca General Universitaria

6.1.2. Biblioteca Biomédica

.....

6.2. Otras unidades de apoyo a la Investigación

6.2.1. Servicio de Informática y Comunicaciones⁽¹⁾

6.2.2. Servicios de Apoyo a la Investigación

6.2.3. Unidad Mixta de Investigación

6.2.4. Unidad de Gestión de la Información Científica

7. Centros de Extensión Universitaria y Deportes

7.1. Servicio de Actividades Culturales

7.2. Salas exposiciones edificio Paraninfo

7.3. Servicio de Actividades Deportivas

7.4. Museo de Ciencias Naturales

7.5. Servicio de Actividades de Estudiantes

7.6. Competiciones universitarias

7.7. Cursos de Español como Lengua Extranjera

7.8. Cursos Extraordinarios

8. Centros Anexos

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

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

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

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

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

2.1.4 ACTIVIDADES

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

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

1. Actividades de Docencia
2. Actividades de Investigación y transferencia del conocimiento
3. Actividades de Dirección y administración general de la Universidad
4. Actividades Deportivas y de Extensión universitaria
5. Actividades anexas
6. Actividades de Organización

El desglose de cada una de ellas es el siguiente:

1. Actividades de Docencia
 - 1.1. Actividades de Docencia Oficial
 - 1.1.1. Titulaciones de Grado
 - 1.1.2. Titulaciones de Máster
 - 1.2. Actividades de Docencia Propia
 - 1.2.1. Estudios Propios
 - 1.2.2. Otros cursos, seminarios y conferencias
 - 1.2.3 Enseñanza de idiomas
2. Actividades de investigación y transferencia del conocimiento
 - 2.1. Investigación y transferencia del conocimiento
 - 2.1.1. Contratos y convenios Art 83
 - 2.1.2. Proyectos de Investigación financiados por entes públicos
 - 2.1.3. Institutos Universitarios de Investigación
 - 2.2. Actividades de doctorado
 - 2.2.1. Programa de Doctorado en Bioquímica y Biología molecular
 - 2.2.2. Programa de Doctorado en Calidad, Seguridad y Tecnología de los alimentos
 -
3. Actividades de dirección y administración general de la Universidad
 - 3.1. Actividades de organización y dirección de la Universidad
 - 3.2. Actividades de Gestión
 - 3.3. Actividades de Gestión de la Investigación
4. Actividades Deportivas y de Extensión Universitaria
 - 4.1. Actividades Deportivas
 - 4.2. Actividades de Estudiantes
 - 4.3. Competiciones universitarias
 - 4.4. Extensión Universitaria
 - 4.5. Cursos de Español como Lengua Extranjera
 - 4.6. Cursos Extraordinarios

- 5. Actividades Anexas
 - 5.1. Alojamiento
 - 5.1.1. Colegio Mayor Universitario Pedro Cerbuna
 - 5.1.2. Colegio Mayor Universitario Santa Isabel
 - 5.1.3. Colegio Mayor Universitario Ramón Acín
 - 5.1.4. Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano
 - 5.1.5. Residencia Universitaria de Jaca
 - 5.2. Campus de Excelencia Internacional
 - 5.3. Cátedras institucionales y de empresa
 - 5.4. Gestión Social
 - 5.5. Instituto Confucio
 - 5.6. Publicaciones Universitarias
 - 5.7. Reprografía
 - 5.8. Tribunales
 - 5.9. Universidad de la Experiencia
- 6. Actividades de Organización
 - 6.1. Costes financieros
 - 6.2. Acción Sindical

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

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

ESQUEMA CONTABLE GENERAL

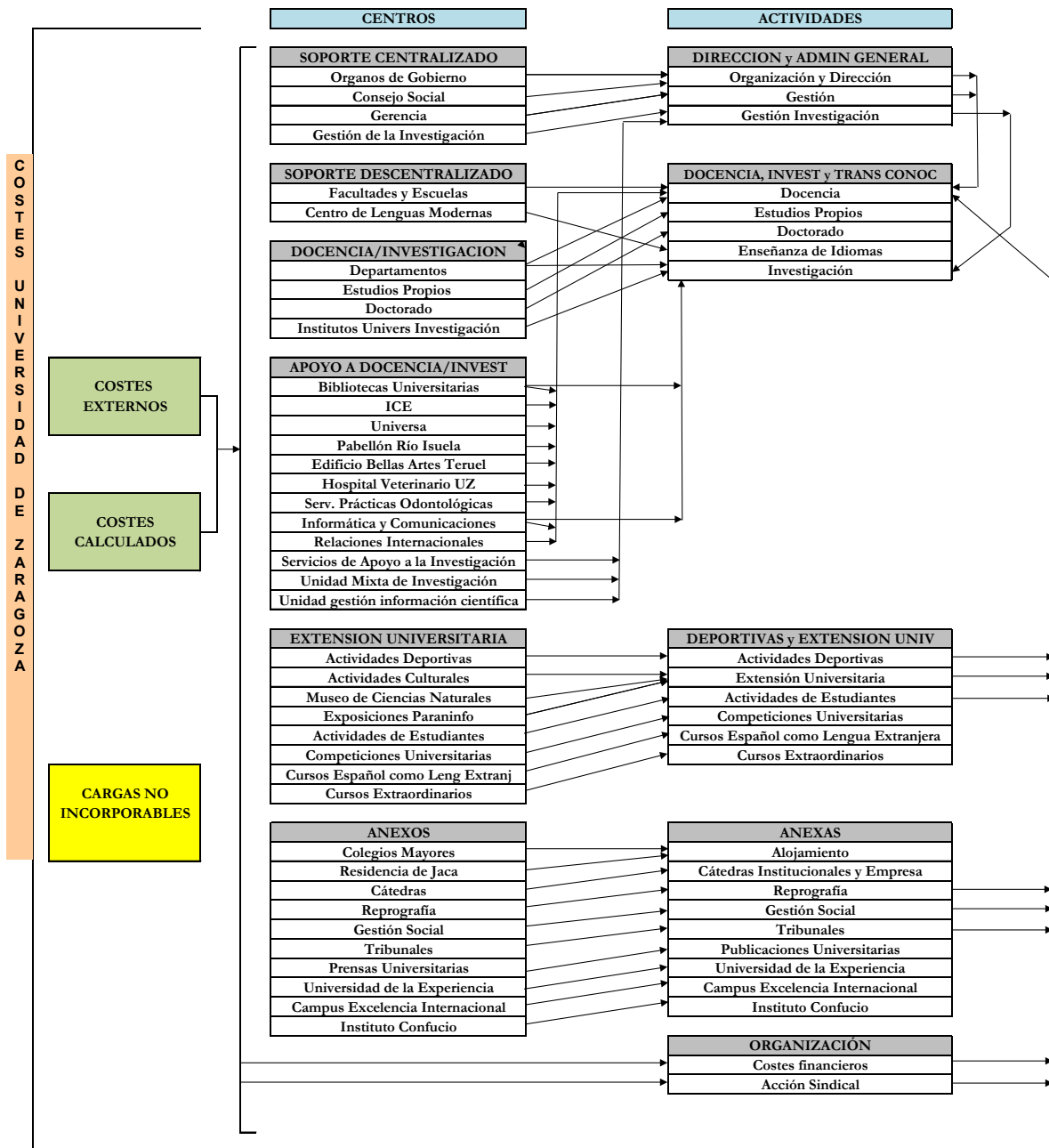


FIGURA 2.2. ESQUEMA CONTABLE GENERAL

2.2- RELACIONES ENTRE ESTRUCTURAS. CRITERIOS DE REPARTO

2.2.1. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DE PERSONAL

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

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

En ambos casos, se utilizará el importe total de la nómina para el año natural 2019.

A. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PDI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

HD = Horas dedicadas a la Docencia

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

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

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

HEP = Horas dedicadas a estudios propios

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

Horas docencia:

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

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

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

Dado que el POD se refiere al curso académico, para obtener las horas de Docencia correspondientes al ejercicio 2019 se van a utilizar los datos del POD del curso académico 2018-19 para contabilizar los meses de enero a agosto; y los datos del POD del curso académico 2019-20 para los meses de septiembre a diciembre.

Horas gestión:

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

Horas gestión inducida:

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

Horas docencia estudios propios:

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

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

Horas investigación genérica:

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

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

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

En concreto:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Notar que, en el cálculo del coste de gestión, todo aquel PDI cuyas horas de Docencia se ven minoradas por reducciones de gestión retribuidas reparten su complemento de Docencia entre Docencia y

Gestión según el peso que cada una de estas actividades tiene sobre la suma de horas de ambas.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B. CRITERIOS DE REPARTO DE COSTES DEL PAS

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

Se exceptúan de esta regla:

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

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

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

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

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

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

TABLA 2.1. CRITERIOS DE IMPUTACIÓN DE COSTES INDIRECTOS

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

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

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

A. ASIGNACIÓN DE INGRESOS A ACTIVIDADES

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

B. DETERMINACIÓN DE MÁRGENES DE COBERTURA POR ACTIVIDADES

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

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

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

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

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

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

En estos casos, se informa sobre el Overhead y el porcentaje que ése supone sobre la Aportación UZ a costes.

2.4- PROCEDIMIENTOS PARA EL CÁLCULO DE COSTES DE ACTIVIDADES

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

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

2.4.1. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

A. COSTE DE TITULACIONES OFICIALES

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

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

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

Siendo:

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

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

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

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

- Los costes de Docencia, gestión retribuida y gestión inducida por actividad docente (costes de personal y generales) de los centros de coste departamentos implicados en el título k-ésimo, en la proporción establecida por la matriz anterior.
- Los costes de personal y generales imputables al centro de coste, facultad/escuela, en el que se imparte el título, en la proporción correspondiente al número de alumnos matriculados en el título respecto del número total de alumnos matriculados en los títulos impartidos en dicha facultad/escuela. Notar que los costes de personal incluyen tanto el PAS adscrito a la facultad/escuela (exceptuando los adscritos previamente a un departamento) como los costes de gestión de los equipos directivos del centro.
- Los costes de las actividades de organización.

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

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

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

B. COSTE DE ESTUDIOS PROPIOS

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

1. El coste directo, es decir, el asumido por el Estudio propio que corresponde tanto a personal (PDI y PAS) como a gastos corrientes y de funcionamiento.
2. El coste indirecto, esto es, el financiado por la Universidad. Este coste incluye el coste de PDI calculado a través de los módulos de actividad individual, tal como se indica en el apartado 2.2.1.A de este documento; la parte correspondiente al PAS de servicios centrales; los costes generales y de funcionamiento del centro en el que se imparte, en proporción al personal asociado a Estudios Propios; los costes generales y de funcionamiento de los departamentos implicados según su modulo de actividad y los costes estimados por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

C. COSTE DE ENSEÑANZA DE IDIOMAS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en el Centro Universitario de Lenguas Modernas y calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.

2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados al centro de coste "Centro Universitario de Lenguas Modernas", incluyendo tanto el PAS que desempeña tareas docentes como el PAS que desempeña tareas administrativas y las retribuciones de nómina del personal que realiza las pruebas de nivel.

3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados para el centro de coste "Centro Universitario de Lenguas Modernas".

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

A. COSTE DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

Este coste se obtiene como agregación de:

1. Coste de la Investigación genérica o sin financiación específica. Detallado en los apartados 2.2.1.A y 2.4.1.A.

2. Coste de la Investigación con financiación específica. Incluye el coste de PDI, PAS y Personal en formación contratado con cargo a proyectos y contratos de investigación, la parte $\beta I, \text{dpto} / 2$ de los costes generales y de funcionamiento de los centros de coste departamentos y los costes directos atribuibles a las unidades de planificación correspondientes.

3. La asignación presupuestaria de la UZ a la actividad de Investigación y Transferencia del Conocimiento, que no ha sido repartida a Institutos de Investigación.

4. Costes de la actividad gestión de la investigación, que se detalla en el subapartado 2.4.3.C siguiente dedicado al cálculo del coste de las actividades de Dirección y Administración General.

5. Costes de los Institutos Universitarios de Investigación. Según detalle del epígrafe siguiente.

B. COSTE DE INSTITUTOS UNIVERSITARIOS DE INVESTIGACIÓN.

El total de estos costes integra:

1. Los costes directos (asumidos por los propios institutos) tanto de personal como corrientes y de funcionamiento.

2. Los costes indirectos (aquellos asumidos por la Universidad) asociados a cargos académicos, PAS que gestiona la administración de los institutos, parte correspondiente al PAS de servicios centrales y costes generales y de funcionamiento de los correspondientes edificios.

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

C. COSTE DE DOCTORADO

Se calcula como la suma de:

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

2. Costes asociados a los complementos de formación Master – Doctorado, líneas de investigación y tutelas de tesis.
3. Costes directos asociados a las unidades de planificación correspondientes y costes indirectos calculados.

2.4.3. COSTE DE LAS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL

A. COSTE DE ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE LA UNIVERSIDAD

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE GESTIÓN

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Se calcula como la suma de:

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

2.4.4. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSION UNIVERSITARIA

A. COSTE DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

Se calcula como la suma de:

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

B. COSTE DE ACTIVIDADES DE ESTUDIANTES

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE COMPETICIONES UNIVERSITARIAS

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

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

D. COSTE DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA

Se calcula como la suma de:

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

E. COSTE DE LOS CURSOS DE ESPAÑOL COMO LENGUA EXTRANJERA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo de Director de los cursos de español como lengua extranjera, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1. de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados a los cursos de español como lengua extranjera de acuerdo con la dependencia orgánica y funcional establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.
4. Costes indirectos calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

F. COSTE DE CURSOS EXTRAORDINARIOS

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo en los Cursos Extraordinarios, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados a los Cursos Extraordinarios de acuerdo con la dependencia orgánica y funcional establecida en la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.
4. Costes indirectos calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

2.4.5. COSTE DE ACTIVIDADES ANEXAS

A. COSTE DE ALOJAMIENTO

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

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

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

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

B. COSTE DEL CAMPUS DE EXCELENCIA INTERNACIONAL

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo de coordinación de doctorado del Campus Iberus, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. Los costes indirectos calculados asociados a la correspondiente unidad de planificación económica.

C. COSTE DE CÁTEDRAS INSTITUCIONALES Y DE EMPRESA

Se calcula como la suma de:

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

D. COSTE DE GESTIÓN SOCIAL

Se calcula como la suma de:

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

E. COSTE DE INSTITUTO CONFUCIO

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS adscrito al Instituto Confucio.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y costes indirectos calculados.
4. Los costes indirectos calculados por utilización de infraestructuras de la Universidad de Zaragoza.

F. COSTE DE PUBLICACIONES UNIVERSITARIAS

Se calcula como la suma de:

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

G. COSTE DE REPROGRAFÍA

Se calcula como la suma de:

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

H. COSTE DE TRIBUNALES

Se calcula como la suma de:

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

I. COSTE DE UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PDI por cargo, calculado de acuerdo con lo indicado en el apartado 2.2.1 de este documento.
2. El coste de la nómina del PAS adscrito a la Universidad de la Experiencia de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Costes directos asociados a la correspondiente unidad de planificación económica y costes indirectos calculados, incluyendo la estimación del coste derivado por la utilización de infraestructuras en la Universidad de Zaragoza.

2.4.6. COSTE DE ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN**A. COSTES FINANCIEROS**

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

B. ACCIÓN SINDICAL

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

2.4.7. OTROS COSTES COMPLEMENTARIOS A LA DOCENCIA**A. COSTE DE BIBLIOTECA**

Se calcula como la suma de:

1. El coste de la nómina del PAS que ocupa los puestos asignados en las bibliotecas de todos los centros de la Universidad de

Zaragoza, más el PAS asignado a la Biblioteca Universitaria, según lo establecido en la RPT.

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

B. COSTE DEL HOSPITAL VETERINARIO UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Se calcula como la suma de:

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

C. COSTE DE INFORMÁTICA Y COMUNICACIONES

Se calcula como la suma de:

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

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

Se calcula como la suma de:

1. El coste de 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 asignados al centro de coste ICE de acuerdo con la RPT del PAS de la Universidad de Zaragoza.
3. Los costes directos asociados a las correspondientes unidades de planificación económica y los costes indirectos calculados.

E. COSTE DEL SERVICIO DE PRACTICAS ODONTOLÓGICAS

Se calcula como la suma de:

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

F. COSTE DEL SERVICIO DE RELACIONES INTERNACIONALES

Se calcula como la suma de:

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

G. COSTE DE UNIVERSA

Se calcula como la suma de:

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

H. COSTE DE MUSEO DE CIENCIAS NATURALES

Se calcula como la suma de:

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

3

Resultados
Año 2019

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

3.1. RESULTADOS ACTIVIDADES DE DOCENCIA

Dentro de las actividades de Docencia, se comienza presentando los resultados correspondientes a las actividades de Docencia oficial y, más concretamente, de las titulaciones de Grado. Agrupando el conjunto de estas titulaciones impartidas en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2018-2019 por provincias, las tablas 3.1.1 a 3.1.3 presentan el coste de la Docencia, el coste de la investigación no financiada y el agregado de ambos para cada titulación.

TABLA 3.1.1. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR TITULACIÓN. ZARAGOZA. (MILES DE EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa	8.178,1	1.228,3	9.406,4
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	2.419,6	701,9	3.121,6
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	2.584,4	669,4	3.253,8
Graduado en Derecho	F. Derecho	6.551,6	1.133,7	7.685,2
Graduado en Economía	F Economía y Empresa	4.028,9	610,0	4.638,9
Graduado en Enfermería	F. CC. de la Salud	3.168,1	263,8	3.431,9
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	465,8	185,6	651,3
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	2.213,7	453,7	2.667,4
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	2.054,3	347,6	2.401,9
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	2.021,0	623,8	2.644,7
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	1.077,4	106,7	1.184,1
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	2.596,1	384,2	2.980,3
Graduado en Física	F. Ciencias	2.775,5	837,1	3.612,6
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	1.586,0	164,4	1.750,3
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	985,8	272,5	1.258,3
Graduado en Geología	F. Ciencias	1.952,9	633,4	2.586,3

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	3.089,3	772,7	3.862,0
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	1.776,0	343,6	2.119,5
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	754,8	164,5	919,3
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	5.411,1	1.298,2	6.709,3
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	2.329,9	757,2	3.087,2
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.945,9	367,4	2.313,3
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.593,7	625,7	3.219,4
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	2.370,0	388,6	2.758,6
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	2.792,1	724,4	3.516,5
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	5.753,5	1.264,9	7.018,4
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	2.194,0	681,5	2.875,5
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	1.445,5	296,4	1.742,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	2.251,5	255,8	2.507,4
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	5.363,5	709,6	6.073,2
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	2.762,9	487,3	3.250,2
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	1.683,0	321,3	2.004,2
Graduado en Medicina (Z)	F. Medicina	11.053,7	1.039,4	12.093,1
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	1.708,5	252,4	1.960,9
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	1.558,3	296,5	1.854,8
Graduado en Química	F. Ciencias	5.243,3	1.683,1	6.926,4
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC Sociales y del Trabajo	3.701,7	573,3	4.275,1
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC de la Salud	1.758,2	166,3	1.924,5
Graduado en Trabajo Social	F. CC Sociales y del Trabajo	3.231,9	419,0	3.650,8
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	8.965,7	2.021,9	10.987,6
Programa conjunto en ADE/ DERECHO (Grados)	F. Derecho	2.414,0	404,9	2.818,8
Programa conjunto en Física/ Matemáticas	F. Ciencias	58,4	0,0	58,4
TOTAL ZARAGOZA		128.869,7	24.931,9	153.801,6

TABLA 3.1.2. COSTE DOCENCIA E INVESTIGACIÓN NO FINANCIADA POR TITULACIÓN. HUESCA. (MILES DE EUROS)

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	1.555,0	205,2	1.760,2
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	2.220,5	505,1	2.725,6
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	2.011,4	147,7	2.159,1
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	958,7	154,2	1.112,8
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	1.851,1	415,2	2.266,3
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	2.208,4	260,3	2.468,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	2.567,5	328,1	2.895,6
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	729,5	98,6	828,0
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	1.606,8	311,3	1.918,1
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	1.649,2	97,1	1.746,3
TOTAL HUESCA		17.357,9	2.522,7	19.880,7

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

TITULACIÓN	CENTRO	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	988,6	188,6	1.177,2
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	1.499,8	129,1	1.628,9
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E U. Politécnica	954,9	268,1	1.223,0
Graduado en Ingeniería Informática	E U. Politécnica	1.110,0	258,7	1.368,7
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	1.726,3	243,4	1.969,7
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	1.962,7	303,1	2.265,8
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	1.548,4	191,9	1.740,3
TOTAL TERUEL		9.790,7	1.582,9	11.373,6

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

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa	1642	4.980,6	5.728,6
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	282	8.580,3	11.069,3
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	262	9.864,3	12.419,2
Graduado en Derecho	F. Derecho	1347	4.863,8	5.705,4
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	748	5.386,3	6.201,7
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	609	5.202,2	5.635,3
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	72	6.468,9	9.046,1
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	338	6.549,5	7.891,9
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	409	5.022,7	5.872,6
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	277	7.295,9	9.547,8
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	220	4.897,1	5.382,1
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	493	5.266,0	6.045,3
Graduado en Física	F. Ciencias	310	8.953,2	11.653,7
Graduado en Fisioterapia	F.CC. DE.la Salud	240	6.608,2	7.293,1
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	143	6.893,8	8.799,3
Graduado en Geología	F. Ciencias	151	12.933,3	17.128,1
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	596	5.183,4	6.479,8
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	331	5.365,5	6.403,5
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	81	9.318,8	11.349,3
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	733	7.382,1	9.153,2
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	260	8.961,3	11.873,8
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	261	7.455,5	8.863,2
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	367	7.067,3	8.772,2
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	330	7.181,8	8.359,3
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	401	6.962,9	8.769,5
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	853	6.745,0	8.227,9
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	287	7.644,6	10.019,2
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	189	7.648,4	9.216,7
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	510	4.414,8	4.916,4
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1124	4.771,8	5.403,2

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	577	4.788,4	5.632,9
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	252	6.678,5	7.953,3
Graduado en Medicina	F. Medicina	1252	8.828,8	9.659,0
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	245	6.973,4	8.003,7
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	265	5.880,2	6.999,3
Graduado en Química	F. Ciencias	596	8.797,5	11.621,5
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	752	4.922,5	5.684,9
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	309	5.690,1	6.228,2
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	726	4.451,6	5.028,7
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	775	11.568,7	14.177,6
Programa conjunto grados en ADE/ Derecho	F. Economía y Empresa/F. Derecho	468	5.158,0	6.023,1
Programa conjunto en Física/ Matemáticas	F. Ciencias	20	2.920,3	2.920,3
ZARAGOZA		20.103	6.410,5	7.650,7

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	189	8.227,6	9.313,4
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	204	10.884,6	13.360,7
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC. Salud y Deporte	312	6.446,9	6.920,1
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	103	9.307,3	10.804,3
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	171	10.825,0	13.253,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	485	4.553,4	5.090,1
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	549	4.676,7	5.274,3
Graduado en Medicina	F. CC. Salud y Deporte	94	7.760,3	8.808,9
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC. Salud y Deporte	262	6.132,7	7.320,8
Graduado en Odontología	F. CC. Salud y Deporte	172	9.588,4	10.153,0
HUESCA		2.541	6.831,1	7.824,0

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

TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	154	6.419,5	7.644,4
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	178	8.426,0	9.151,2
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	76	12.564,6	16.092,5
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	122	9.098,3	11.219,0
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	366	4.716,6	5.381,6
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	402	4.882,3	5.636,2
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	369	4.196,3	4.716,3
TERUEL		1.667	5.873,3	6.822,8

Teniendo en cuenta los ingresos por titulación, las tablas 3.1.7 a 3.1.9 presentan, por provincia, los correspondientes márgenes de cobertura tanto para el coste de Docencia como para el coste total.

TABLA 3.1.7. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR TITULACIÓN. ZARAGOZA.

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa	1.686.944,4	20,6%	17,9%
Graduado en Biotecnología	F. Ciencias	328.977,8	13,6%	10,5%
Graduado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	F. Veterinaria	365.101,9	14,1%	11,2%
Graduado en Derecho	F. Derecho	1.179.409,3	18,0%	15,3%
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	854.612,0	21,2%	18,4%
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	792.043,0	25,0%	23,1%
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	52.141,0	11,2%	8,0%
Graduado en Estudios en Arquitectura	E. Ingeniería y Arquitectura	512.594,1	23,2%	19,2%
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	350.942,5	17,1%	14,6%
Graduado en Filología Hispánica	F. Filosofía y Letras	202.303,6	10,0%	7,6%
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	175.645,9	16,3%	14,8%
Graduado en Finanzas y Contabilidad	F. Economía y Empresa	516.895,7	19,9%	17,3%
Graduado en Física	F. Ciencias	401.729,6	14,5%	11,1%
Graduado en Fisioterapia	F. CC. de la Salud	312.208,3	19,7%	17,8%
Graduado en Geografía y Ordenación del Territorio	F. Filosofía y Letras	136.681,3	13,9%	10,9%
Graduado en Geología	F. Ciencias	237.268,0	12,1%	9,2%
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	486.492,0	15,7%	12,6%

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Historia del Arte	F. Filosofía y Letras	273.183,7	15,4%	12,9%
Graduado en Información y Documentación	F. Filosofía y Letras	65.411,3	8,7%	7,1%
Graduado en Ingeniería de Tecnologías Industriales	E. Ingeniería y Arquitectura	980.147,6	18,1%	14,6%
Graduado en Ingeniería de Tecnologías y Servicios de Telecomunicación	E. Ingeniería y Arquitectura	343.565,2	14,7%	11,1%
Graduado en Ingeniería Eléctrica	E. Ingeniería y Arquitectura	371.662,7	19,1%	16,1%
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	E. Ingeniería y Arquitectura	508.251,7	19,6%	15,8%
Graduado en Ingeniería en Diseño Industrial y Desarrollo de Producto	E. Ingeniería y Arquitectura	458.429,3	19,3%	16,6%
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	517.942,4	18,6%	14,7%
Graduado en Ingeniería Mecánica	E. Ingeniería y Arquitectura	1.212.263,3	21,1%	17,3%
Graduado en Ingeniería Química	E. Ingeniería y Arquitectura	429.583,4	19,6%	14,9%
Graduado en Lenguas Modernas	F. Filosofía y Letras	146.210,3	10,1%	8,4%
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	462.714,0	20,6%	18,5%
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1.052.398,7	19,6%	17,3%
Graduado en Marketing e Investigación de Mercados	F. Economía y Empresa	597.015,8	21,6%	18,4%
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	254.583,8	15,1%	12,7%
Graduado en Medicina	F. Medicina	1.550.712,7	14,0%	12,8%
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	250.743,6	14,7%	12,8%
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	306.676,8	19,7%	16,5%
Graduado en Química	F. Ciencias	937.903,7	17,9%	13,5%
Graduado en Relaciones Laborales y Recursos Humanos	F. CC. Sociales y del Trabajo	645.271,7	17,4%	15,1%
Graduado en Terapia Ocupacional	F. CC. de la Salud	303.667,9	17,3%	15,8%
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	606.903,4	18,8%	16,6%
Graduado en Veterinaria	F. Veterinaria	1.154.688,6	12,9%	10,5%
Programa conjunto grados en ADE/ Derecho	F. Economía y Empresa/F.Derecho	470.576,6	19,5%	16,7%
Programa conjunto en Física/ Matemáticas	F. Ciencias	14.368,0	24,6%	24,6%
ZARAGOZA		22.506.866,4	17,5%	14,6%

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

TITULACIÓN	CENTRO	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Empresa y Gestión Pública	208.815,2	13,4%	11,9%
Graduado en Ciencias Ambientales	E. Politécnica Superior	271.162,0	12,2%	9,9%
Graduado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	F. CC.Salud y Deporte	413.247,6	20,5%	19,1%
Graduado en Gestión y Administración Pública	F. Empresa y Gestión Pública	71.237,2	7,4%	6,4%
Graduado en Ingeniería Agroalimentaria y del Medio Rural	E. Politécnica Superior	256.699,9	13,9%	11,3%
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Ciencias Humanas y Educación	494.994,9	22,4%	20,1%
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Ciencias Humanas y Educación	575.411,0	22,4%	19,9%
Graduado en Medicina	F. CC.Salud y Deporte	89.571,8	12,3%	10,8%
Graduado en Nutrición Humana y Dietética	F. CC.Salud y Deporte	362.120,1	22,5%	18,9%
Graduado en Odontología	F. CC.Salud y Deporte	252.823,4	15,3%	14,5%
HUESCA		2.996.083,1	17,3%	15,1%

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
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. CC. Sociales y Humanas	141.513,2	14,3%	12,0%
Graduado en Bellas Artes	F. CC. Sociales y Humanas	241.719,3	16,1%	14,8%
Graduado en Ingeniería Electrónica y Automática	EU. Politécnica	107.014,6	11,2%	8,7%
Graduado en Ingeniería Informática	EU. Politécnica	174.939,0	15,8%	12,8%
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. CC. Sociales y Humanas	383.661,5	22,2%	19,5%
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. CC. Sociales y Humanas	437.163,6	22,3%	19,3%
Graduado en Psicología	F. CC. Sociales y Humanas	369.420,0	23,9%	21,2%
TERUEL		1.855.431,2	19,0%	16,3%

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

TABLA 3.1.10. COSTES DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	COSTE DOCENCIA (MILES €)	COSTE TOTAL (MILES €)	ALUMNOS	COSTE DOC. POR ALUMNO (€)	COSTE TOTAL POR ALUMNO (€)
Zaragoza	128.869.708	153.801.585	20.103	6.410,5	7.650,7
Huesca	17.357.943	19.880.690	2.541	6.831,1	7.824,0
Teruel	9.790.727	11.373.637	1.667	5.873,3	6.822,8
TOTAL	156.018.377	185.055.912	24.311	6.417,6	7.612,0

TABLA 3.1.11. INGRESOS DE LAS TITULACIONES DE GRADO.

	INGRESOS	MARGEN SOBRE COSTES DOCENCIA	MARGEN SOBRE COSTE TOTAL
Zaragoza	22.506.866	17,5%	14,6%
Huesca	2.996.083	17,3%	15,1%
Teruel	1.855.431	18,9%	16,3%
TOTAL	27.358.381	17,5%	14,8%

Considerando, ahora, cada uno de los másteres impartidos en la Universidad de Zaragoza durante el curso 2018-2019, los resultados correspondientes se muestran en las Tablas 3.1.12 a 3.1.14. En dichas tablas no se recoge la información individual de aquellos másteres con menos de 5 alumnos, ni de los másteres conjuntos cuyo proceso de matriculación no es llevado a cabo por la Universidad de Zaragoza, al no disponer del dato de alumnos matriculados. El dato global correspondiente a los Másteres con menos de 5 alumnos se presenta en las tablas bajo el epígrafe Resto Másteres.

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

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Abogacía	918,0	112,5	1.030,4
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	178,3	27,3	205,7
Máster Universitario en Arquitectura	396,6	84,9	481,5
Máster Universitario en Auditoría	228,8	26,3	255,1
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	250,5	89,0	339,5
Máster Universitario en Biotecnología Cuantitativa	166,9	68,0	234,9
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	321,1	101,8	422,9
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	150,8	3,7	154,5
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	250,6	53,2	303,8
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	205,1	35,2	240,3
Máster Universitario en Derecho de la Administración Pública	108,0	26,0	134,1
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	256,3	53,8	310,1
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	169,1	51,7	220,8
Máster Universitario en Economía	190,0	38,7	228,8
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	395,5	84,1	479,6
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	208,7	52,1	260,7
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	46,1	4,9	51,0
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	150,3	20,0	170,3
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	300,5	122,6	423,0
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	245,6	94,0	339,6
Máster Universitario en Gerontología Social	184,1	18,5	202,6
Máster Universitario en Gestión Administrativa	144,0	34,7	178,7
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	233,6	50,2	283,8
Máster Universitario en Historia Contemporánea	196,6	52,0	248,6
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	309,5	67,9	377,4
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	493,9	153,6	647,5
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	147,2	30,9	178,1

MÁSTER	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	391,6	160,3	551,9
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	227,6	81,8	309,4
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	1.829,5	429,0	2.258,5
Máster Universitario en Ingeniería Informática	209,3	68,8	278,1
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	193,7	56,6	250,2
Máster Universitario en Ingeniería Química	298,6	140,0	438,6
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	142,3	17,3	159,6
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	336,4	31,8	368,2
Máster Universitario en Investigación en Filosofía	104,7	12,3	117,1
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	181,8	54,5	236,3
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	242,6	113,5	356,1
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	162,1	38,9	201,0
Máster Universitario en Mundo Antigo y Patrimonio Arqueológico	220,2	115,8	336,0
Máster Universitario en Nutrición Animal	150,7	38,5	189,2
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	200,2	67,9	268,1
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	189,8	34,2	224,0
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	3.574,7	523,3	4.098,1
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	314,3	44,4	358,7
Máster Universitario en Química Industrial	255,5	94,7	350,2
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	309,1	117,8	426,9
Máster Universitario en Relaciones de Género	247,2	49,2	296,3
Máster Universitario en Salud Pública	160,4	27,4	187,9
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	211,7	44,2	255,8
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	212,5	59,8	272,3
Resto Másteres	52,8	15,4	68,2
TOTAL MÁSTERES	17.264,8	3.995,0	21.259,8

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

MÁSTER	ALUMNOS	C. DOCEN. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Abogacía	176	5.215,8	5.854,8
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	25	7.133,2	8.227,0
Máster Universitario en Arquitectura	51	7.776,5	9.441,3
Máster Universitario en Auditoría	41	5.579,6	6.221,5
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	21	11.927,1	16.167,2
Máster Universitario en Biotecnología Cuantitativa	9	18.540,8	26.095,4
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	25	12.843,5	16.914,5
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	42	3.590,5	3.678,4
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	35	7.160,5	8.680,2
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	24	8.544,1	10.012,1
Máster Universitario en Derecho de la Administración Pública	19	5.685,8	7.055,3
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	21	12.204,3	14.767,7
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	13	13.011,5	16.986,2
Máster Universitario en Economía	17	11.178,8	13.456,1
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	43	9.198,1	11.153,6
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	24	8.694,1	10.862,8
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	10	4.611,9	5.105,0
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	19	7.911,1	8.962,5
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	13	23.114,2	32.541,2
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	9	27.284,0	37.730,0
Máster Universitario en Gerontología Social	36	5.114,5	5.627,0
Máster Universitario en Gestión Administrativa	16	8.998,2	11.166,4
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	36	6.489,3	7.883,5
Máster Universitario en Historia Contemporánea	24	8.189,6	10.357,4
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	30	10.315,0	12.579,6
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	56	8.819,6	11.562,7
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	10	14.717,9	17.812,6

MÁSTER	ALUMNOS	C. DOCEN. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	26	15.062,3	21.227,6
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	20	11.378,6	15.467,6
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	250	7.318,0	9.033,9
Máster Universitario en Ingeniería Informática	19	11.015,1	14.635,8
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	16	12.103,1	15.638,3
Máster Universitario en Ingeniería Química	29	10.296,1	15.125,1
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	25	5.693,0	6.383,0
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	65	5.175,5	5.664,7
Máster Universitario en Investigación en Filosofía	16	6.544,9	7.316,6
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	13	13.981,9	18.173,3
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	13	18.662,3	27.392,9
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	18	9.002,9	11.164,6
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	14	15.730,7	24.002,6
Máster Universitario en Nutrición Animal	17	8.867,2	11.130,8
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	17	11.776,2	15.770,6
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	30	6.325,1	7.465,6
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	693	5.158,3	5.913,5
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	62	5.069,5	5.785,5
Máster Universitario en Química Industrial	23	11.110,5	15.228,2
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	17	18.180,9	25.110,2
Máster Universitario en Relaciones de Género	40	6.179,1	7.408,4
Máster Universitario en Salud Pública	27	5.942,5	6.958,7
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	23	9.203,1	11.123,4
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	31	6.855,6	8.785,1
Resto Másteres	12	4.398,6	5.679,7
MÁSTERES	2.361	7.312,5	9.004,6

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

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Abogacía	203.287,9	22,1%	19,7%
Máster Universitario en Aprendizaje a lo largo de la vida en contextos multiculturales	37.122,8	20,8%	18,0%
Máster Universitario en Arquitectura	71.099,0	17,9%	14,8%
Máster Universitario en Auditoría	78.949,4	34,5%	31,0%
Máster Universitario en Biología Molecular y Celular	36.759,4	14,7%	10,8%
Máster Universitario en Biotecnología Cuantitativa	11.105,8	6,7%	4,7%
Máster Universitario en Calidad, Seguridad y Tecnología de los Alimentos	40.926,2	12,7%	9,7%
Máster Universitario en Condicionantes Genéticos, Nutricionales y Ambientales del Crecimiento y Desarrollo	52.067,9	34,5%	33,7%
Máster Universitario en Consultoría de Información y Comunicación Digital	47.670,3	19,0%	15,7%
Máster Universitario en Contabilidad y Finanzas	37.264,0	18,2%	15,5%
Máster Universitario en Derecho de la Administración Pública	27.539,8	25,5%	20,5%
Máster Universitario en Dirección y Planificación del Turismo	29.686,8	11,6%	9,6%
Máster Universitario en Dirección, Estrategia y Marketing	27.378,3	16,2%	12,4%
Máster Universitario en Economía	32.631,0	17,2%	14,3%
Máster Universitario en Energías Renovables y Eficiencia Energética	56.774,0	14,4%	11,8%
Máster Universitario en Estudios Avanzados en Historia del Arte	38.661,8	18,5%	14,8%
Máster Universitario en Estudios Avanzados sobre el Lenguaje, la Comunicación y sus Patologías	11.799,3	25,6%	23,1%
Máster Universitario en Evaluación y Entrenamiento Físico para la Salud	31.164,9	20,7%	18,3%
Máster Universitario en Física y Tecnologías Físicas	23.016,7	7,7%	5,4%
Máster Universitario en Geología: Técnicas y Aplicaciones	14.314,2	5,8%	4,2%
Máster Universitario en Gerontología Social	78.487,5	42,6%	38,7%
Máster Universitario en Gestión Administrativa	28.099,9	19,5%	15,7%
Máster Universitario en Gestión del Patrimonio Cultural	75.381,5	32,3%	26,6%
Máster Universitario en Historia Contemporánea	39.684,6	20,2%	16,0%
Máster Universitario en Ingeniería Agronómica	31.277,6	10,1%	8,3%

MÁSTER	INGRESOS	M.SOBRE C. DOC.	M.SOBRE C. TOTAL
Máster Universitario en Ingeniería Biomédica	72.374,1	14,7%	11,2%
Máster Universitario en Ingeniería de Diseño de Producto	12.403,5	8,4%	7,0%
Máster Universitario en Ingeniería de Telecomunicación	30.430,2	7,8%	5,5%
Máster Universitario en Ingeniería Electrónica	28.392,1	12,5%	9,2%
Máster Universitario en Ingeniería Industrial	310.534,4	17,0%	13,7%
Máster Universitario en Ingeniería Informática	20.549,3	9,8%	7,4%
Máster Universitario en Ingeniería Mecánica	18.575,1	9,6%	7,4%
Máster Universitario en Ingeniería Química	34.265,7	11,5%	7,8%
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Ciencias de la Enfermería	46.352,4	32,6%	29,0%
Máster Universitario en Iniciación a la Investigación en Medicina	129.995,7	38,6%	35,3%
Máster Universitario en Investigación en Filosofía	27.535,3	26,3%	23,5%
Máster Universitario en Investigación y Estudios Avanzados en Historia	26.538,8	14,6%	11,2%
Máster Universitario en Materiales Nanoestructurados para Aplicaciones Nanotecnológicas	17.543,9	7,2%	4,9%
Máster Universitario en Modelización e Investigación Matemática, Estadística y Computación	24.368,1	15,0%	12,1%
Máster Universitario en Mundo Antiguo y Patrimonio Arqueológico	21.653,0	9,8%	6,4%
Máster Universitario en Nutrición Animal	-13,4	0,0%	0,0%
Máster Universitario en Ordenación Territorial y Medioambiental	32.007,0	16,0%	11,9%
Máster Universitario en Prevención de Riesgos Laborales	59.337,9	31,3%	26,5%
Master universitario en Profesorado de E.S.O., Bachillerato, F.P. y Enseñanzas de Idiomas, Artísticas y Deportivas	691.122,8	19,3%	16,9%
Máster Universitario en Psicología General Sanitaria	68.188,6	21,7%	19,0%
Máster Universitario en Química Industrial	39.431,1	15,4%	11,3%
Máster Universitario en Química Molecular y Catálisis Homogénea	34.847,5	11,3%	8,2%
Máster Universitario en Relaciones de Género	68.632,2	27,8%	23,2%
Máster Universitario en Salud Pública	48.991,7	30,5%	26,1%
Máster Universitario en Sociología de las Políticas Públicas y Sociales	49.565,4	23,4%	19,4%
Máster Universitario en TIGs para la OT: SIGs y Teledetección	52.493,3	24,7%	19,3%
Resto Másteres	5.934,9	11,2%	8,7%
MÁSTERES	3.134.200,8	18,2%	14,7%

Agrupando el conjunto de grados en Ramas de Conocimiento o Macroáreas, los correspondientes costes, ingresos y márgenes de cobertura se recogen en las Tablas 3.1.15 a 3.1.18.

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

RAMA	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. C.DOCENCIA	CONTRIB. C.TOTAL
1. Biomédica	30.517.197,1	4.162.727	34.679.924,4	19,6	18,7
2. Científica	20.646.143,4	5.603.728	26.249.871,9	13,2	14,2
3. Humanística	13.429.024,5	2.805.378	16.234.402,5	8,6	8,8
4. Sociales	59.906.164,5	8.961.934	68.868.098,4	38,4	37,2
5. Técnica	31.519.847,7	7.503.767	39.023.615,2	20,2	21,1
TITULACIONES U.Z.	156.018.377	29.037.535	185.055.912	100	100

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

RAMA	ALUMNOS	C.DOCENCIA ALUMNO	C.TOTAL ALUMNO	DISTRIB. ALUMNOS
1. Biomédica	3.713	8.219,0	9.340,1	15,3
2. Científica	2.322	8.891,5	11.304,9	9,6
3. Humanística	2.272	5.910,7	7.145,4	9,3
4. Sociales	11.805	5.074,6	5.833,8	48,6
5. Técnica	4.199	7.506,5	9.293,5	17,3
TITULACIONES U.Z.	24.311	6.026	7.358	100

TABLA 3.1.17. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR RAMA DE CONOCIMIENTO.

RAMA	INGRESOS	M. SOBRE C. DOCENCIA	M. SOBRE COSTE TOTAL
1. Biomédica	4.817.836	15,8%	13,9%
2. Científica	3.061.838	14,8%	11,7%
3. Humanística	1.928.638	14,4%	11,9%
4. Sociales	11.676.975	19,5%	17,0%
5. Técnica	5.873.093	18,6%	15,1%
TITULACIONES U.Z.	27.358.381	17,5%	14,8%

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

RAMA	C. DOCENCIA ALUMNO	COSTE TOTAL ALUMNO
Biomédicas Campus Zaragoza	8.330,2	9.478,0
Biomédicas Campus Huesca	7.548,2	8.508,4
Científicas Campus Zaragoza	8.699,6	11.106,8
Científicas Campus Huesca	10.884,6	13.360,7
Humanísticas Campus Zaragoza	5.696,8	6.974,9
Humanísticas Campus Teruel	8.426,0	9.151,2
Sociales Campus Zaragoza	4.999,9	5.781,7
Sociales Campus Huesca	5.678,2	6.347,0
Sociales Campus Teruel	4.822,6	5.540,6
Técnicas Campus Zaragoza	7.207,3	8.920,5
Técnicas Campus Huesca	10.825,0	13.253,0
Técnicas Campus Teruel	10.428,8	13.089,6

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

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

EXPERIMENTALIDAD	COSTE DOCENCIA	COSTE INV. NO FINAN.	COSTE TOTAL	CONTRIB. C.DOCENCIA	CONTRIB. C. TOTAL
Grado 1	46.684.245	8.414.715	55.098.960	29,9	29,8
Grado 2	35.918.737	8.688.857	44.607.594	23,0	24,1
Grado 3	47.042.378	6.977.515	54.019.893	30,2	29,2
Grado 4	26.373.017	4.956.448	31.329.465	16,9	16,9
TITULACIONES U.Z.	156.018.377	29.037.535	185.055.912	100,0	100,0

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

EXPERIMENTALIDAD	ALUMNOS	C. DOCEN. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO	DISTRIBUC. ALUMNOS
Grado 1	5.523	8.452,7	9.976,3	22,7
Grado 2	4.660	7.707,9	9.572,4	19,2
Grado 3	9.106	5.166,1	5.932,3	37,5
Grado 4	5.022	5.251,5	6.238,4	20,7
TITULACIONES U.Z.	24.311	6.417,6	7.612	100,0

TABLA 3.1.21. INGRESOS (EN EUROS), MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE DE DOCENCIA Y MARGEN DE COBERTURA DEL COSTE TOTAL POR GRADO DE EXPERIMENTALIDAD.

EXPERIMENTALIDAD	INGRESOS	M.SOBRE C. DOCENCIA	M.SOBRE C. TOTAL
Grado 1	7.550.980	16,2%	13,7%
Grado 2	6.354.435	17,7%	14,3%
Grado 3	9.263.224	19,7%	17,2%
Grado 4	4.189.740	15,9%	13,4%
TITULACIONES U.Z.	27.358.381	17,5%	14,8%

La información relativa al resto de actividades de Docencia, en concreto a las actividades de Docencia propia como son estudios propios y enseñanza de idiomas, se presenta respectivamente en las tablas 3.1.22 y 3.1.23.

TABLA 3.1.22. ESTUDIOS PROPIOS. COSTES Y APORTACIÓN UZ A COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.466.796
Costes directos de Personal	701.869	28,5%
PDI colaboración EEPP	486.501	
PAS colaboración EEPP	215.368	
Costes indirectos de Personal	284.037	11,5%
PDI	223.482	
PAS servicios centrales	60.556	
Gasto corriente directo	962.461	39,0%
Amortización muebles	1.240	0,1%
Costes Indirectos	517.188	21,0%
Vigilancia	1.864	
Limpieza	7.232	
Mantenimiento	3.532	
Agua	374	
Electricidad	2.623	
Gas/Combustible	1.280	
Amortización Edificio	8.748	
Departamentos	4.547	
Utilización Infraestructura UZ*	486.990	
APORTACIÓN UZ A COSTES		801.226
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		32,48%
OVERHEAD RECAUDADO		614.601
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		76,71%

* Se considera un uso anual de un espacio de 50 m² para cada Estudio Propio. En 2019 se impartieron 63 (de los cuales sólo 54 fueron gestionados internamente). El coste promedio m² en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza en el año 2018 es de 154,60 euros/m²

Los resultados detallados para los 63 estudios propios impartidos y gestionados por la Universidad se presentan en el Anexo IV.

TABLA 3.1.23. ENSEÑANZA DE IDIOMAS . COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		2.981.953
Costes de Personal	2.854.496	95,7%
PDI (Cargos Académicos)	13.213	
PAS (Docencia y Administración)	2.800.355	
Cursos, Conferencias y gratificaciones	20.084	
Idioma Moderno, nivel B1	20.844	
Costes directos	54.745	1,8%
Material de Oficina	4.386	
Comunicaciones	613	
Fondos Bibliográficos	2.307	
Gastos diversos	17.394	
Indemnizac. por razón de Servic.	4.122	
Amortización Muebles	15.731	
Becas	10.193	
Costes indirectos	72.711	2,4%
Vigilancia	4.194	
Limpieza	35.542	
Mantenimiento	8.024	
Agua	405	
Electricidad	10.067	
Gas/Combustible	4.280	
Amortización Edificio	10.199	
INGRESOS		589.362
MARGEN DE COBERTURA		19,8%

3.2. RESULTADOS ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y TRANSFERENCIA DEL CONOCIMIENTO

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

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

TOTAL COSTES		82.691.139
Investigación genérica	33.047.442	40,0%
PDI no Institutos Universitarios de Investigación	13.882.631	
PDI Institutos Universitarios de Investigación	19.164.810	
Investigación con financiación específica	13.134.452	15,9%
Costes de personal (PDI, PAS, FPI, FPU)	7.634.372	
Costes directos OTRI	3.742.155	
Costes directos Servicio Investigación	1.128.161	
Costes directos Proyectos Europeos Investigación	284.483	
Departamentos *	345.282	
Otros costes UZ	233.597	0,3%
Gestión Investigación	6.005.503	7,3%
Coste Financiado por UZ	5.676.848	
Coste Financiado por ingresos propios	328.655	
Institutos Universitarios de Investigación	30.270.146	36,6%
Coste Financiado por UZ	5.576.293	
Coste Financiado por ingresos propios	24.693.853	
APORTACIÓN UZ A COSTES		44.879.461
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		54,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		11.832.019
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		14,3%
OVERHEAD RECAUDADO		4.327.421
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		9,6%
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ, SIN INVESTIGACIÓN GENÉRICA		36,6%

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

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

TOTAL COSTES		49.434.956
Investigación genérica	19.164.810	38,8%
Costes directos de Personal	14.031.646	28,4%
Personal contratado con financ. externa	14.031.646	
Costes indirectos de Personal	2.074.424	4,2%
Cargos Académicos	294.824	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	1.779.600	
Gasto corriente directo	10.662.207	21,6%
De proyectos	10.590.090	
General	72.117	
Costes indirectos	1.784.743	3,6%
Vigilancia	88.963	
Limpieza	398.567	
Mantenimiento	171.655	
Agua	19.685	
Electricidad	613.175	
Gas/Combustible	113.468	
Amortización Edificio	379.230	
Costes indirectos estimados	936.453	1,9%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	780.673	1,6%
APORTACIÓN UZ A COSTES		24.741.104
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		50,0%
OVERHEAD RECAUDADO		3.380.442
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		13,7%

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

TOTAL COSTES		3.754.540	
Investigación genérica	1.009.205	26,9%	
Costes directos de Personal	1.426.789	38,0%	
Personal contratado con financ. externa	1.426.789		
Costes indirectos de Personal	198.774	5,3%	
Cargos Académicos	27.048		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	171.726		
Gasto corriente directo	703.162	18,7%	
De proyectos	699.906		
General	3.256		
Costes indirectos	357.015	9,5%	
Vigilancia	14.509		
Limpieza	72.768		
Mantenimiento	28.890		
Agua	2.600		
Electricidad	149.739		
Gas/Combustible	20.757		
Amortización Edificio	67.752		
Asignación presupuestaria UZ Investigación	59.595	1,6%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.624.589	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		43,3%	
OVERHEAD RECAUDADO		262.891	
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		16,2%	

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

TOTAL COSTES		1.473.973
Investigación genérica	497.290	33,7%
Costes directos de Personal	304.018	20,6%
Personal contratado con financ. externa	304.018	
Costes indirectos de Personal	166.038	11,3%
Cargos Académicos	38.302	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	127.735	
Gasto corriente directo	327.111	22,2%
De proyectos	319.060	
General	8.051	
Costes indirectos	160.048	10,9%
Vigilancia	12.242	
Limpieza	31.806	
Mantenimiento	21.882	
Agua	1.984	
Electricidad	33.356	
Gas/Combustible	9.260	
Amortización Edificio	49.518	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	19.469	1,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES		842.844
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		57,2%
OVERHEAD RECAUDADO		96.996
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		11,5%

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

TOTAL COSTES		16.119.351
Investigación genérica	5.363.372	33,3%
Costes directos de Personal	5.915.114	36,7%
Personal contratado con financ. externa	5.915.114	
Costes indirectos de Personal	599.774	3,7%
Cargos Académicos	54.996	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	544.778	
Gasto corriente directo	3.474.652	21,6%
De proyectos	3.426.001	
General	48.650	
Costes indirectos	439.420	2,7%
Vigilancia	19.840	
Limpieza	79.870	
Mantenimiento	33.252	
Agua	3.078	
Electricidad	164.354	
Gas/Combustible	34.896	
Amortización Edificio	104.130	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	327.019	2,0%
APORTACIÓN UZ A COSTES		6.729.585
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		41,7%
OVERHEAD RECAUDADO		1.524.768
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		22,7%

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

TOTAL COSTES		1.979.443
Investigación genérica	717.872	36,3%
Costes directos de Personal	455.819	23,0%
Personal contratado con financ. externa	455.819	
Costes indirectos de Personal	78.566	4,0%
Cargos Académicos	8.122	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	70.444	
Gasto corriente directo	433.316	21,9%
De proyectos	430.656	
General	2.660	
Costes indirectos	268.696	13,6%
Vigilancia	16.348	
Limpieza	79.939	
Mantenimiento	34.407	
Agua	5.509	
Electricidad	64.742	
Gas/Combustible	15.126	
Amortización Edificio	52.624	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	25.174	1,3%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.090.308
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		55,1%
OVERHEAD RECAUDADO		124.704
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		11,4%

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

TOTAL COSTES		5.221.460
Investigación genérica	829.212	15,9%
Costes directos de Personal	2.164.279	41,4%
Personal contratado con financ. externa	2.164.279	
Costes indirectos de Personal	317.382	6,1%
Cargos Académicos	46.844	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	270.537	
Gasto corriente directo	1.413.562	27,1%
De proyectos	1.404.590	
General	8.972	
Costes indirectos	373.807	7,2%
Vigilancia	15.191	
Limpieza	76.191	
Mantenimiento	30.249	
Agua	2.723	
Electricidad	156.782	
Gas/Combustible	21.733	
Amortización Edificio	70.939	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	123.218	2,4%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.643.618
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		31,5%
OVERHEAD RECAUDADO		431.751
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		26,3%

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

TOTAL COSTES		5.115.571
Investigación genérica	2.753.616	53,8%
Costes directos de Personal	847.144	16,6%
Personal contratado con financ. externa	847.144	
Costes indirectos de Personal	124.114	2,4%
Cargos Académicos	37.395	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	86.719	
Gasto corriente directo	1.100.016	21,5%
De proyectos	1.099.930	
General	87	
Costes indirectos estimados	255.779	5,0%
Asignación presupuestaria UZ Investigación	34.901	0,7%
APORTACIÓN UZ A COSTES		3.168.410
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		61,9%
OVERHEAD RECAUDADO		166.130
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		5,2%

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

TOTAL COSTES		2.157.148
Investigación genérica	770.138	35,7%
Costes directos de Personal	698.919	32,4%
Personal contratado con financ. externa	698.919	
Costes indirectos de Personal	118.630	5,5%
Cargos Académicos	9.098	
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	109.532	
Gasto corriente directo	342.393	15,9%
De proyectos	342.393	
Costes indirectos	185.757	8,6%
Vigilancia	10.833	
Limpieza	57.994	
Mantenimiento	22.977	
Agua	3.789	
Electricidad	44.201	
Gas/Combustible	11.696	
Amortización Edificio	34.267	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	41.312	1,9%
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.115.837
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		51,7%
OVERHEAD RECAUDADO		138.119
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		12,4%

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

TOTAL COSTES		1.725.390	
Investigación genérica	1.214.042	70,4%	
Costes directos de Personal	49.726	2,9%	
Personal contratado con financ. externa	49.726		
Costes indirectos de Personal	86.799	5,0%	
Cargos Académicos	35.303		
PAS de gestión y porcentaje serv. centrales	51.496		
Gasto corriente directo	280.400	16,3%	
De proyectos	279.959		
General	441		
Costes indirectos estimados	86.270	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	8.153	0,5%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		1.395.264	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		80,9%	
OVERHEAD RECAUDADO		36.906	
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		2,6%	

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

TOTAL COSTES		1.011.173	
Investigación genérica	238.513	23,6%	
Costes directos de Personal	498.517	49,3%	
Personal contratado con financ externa	498.517		
Costes indirectos de Personal	38.696	3,8%	
PAS de gestión y porcentaje servicios centrales	38.696		
Gasto corriente directo	159.389	15,8%	
De proyectos	159.389		
Costes indirectos estimados	50.559	5,0%	
Asignación presupuestaria UZ Investigación	25.499	2,5%	
APORTACIÓN UZ A COSTES		353.267	
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		34,9%	
OVERHEAD RECAUDADO		112.123	
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		31,7%	

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

TOTAL COSTES		7.085.316
Investigación Genérica	3.176.675	44,8%
Costes directos de Personal	1.494.908	21,1%
Personal contratado con financiación externa	1.494.908	
Costes indirectos de Personal	304.484	4,3%
Cargos Académicos	27.262	
PAS de Gestión y porcentaje de servicios Centrales	277.222	
Gasto corriente directo	1.655.225	23,4%
De Proyectos	1.655.225	
Costes indirectos estimados	354.266	5,0%
Asignación Presupuestaria UZ investigación	99.758	1,4%
APORTACIÓN UZ A COSTES		3.935.183
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		55,5%
OVERHEAD RECAUDADO		409.102
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		10,4%

TABLA 3.2.13. INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN EN PATRIMONIO Y HUMANIDADES (IPH). (EUROS)

TOTAL COSTES		3.791.590
Investigación Genérica	2.594.876	68,4%
Costes directos de Personal	176.412	4,7%
Personal contratado con financiación externa	176.412	
Costes indirectos de Personal	41.167	1,1%
Cargos Académicos	10.453	
PAS de Gestión y porcentaje de servicios Centrales	30.714	
Gasto corriente directo	772.981	20,4%
De Proyectos	772.981	
Costes indirectos estimados	189.579	5,0%
Asignación Presupuestaria UZ investigación	16.576	0,4%
APORTACIÓN UZ A COSTES		2.842.197
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		75,0%
OVERHEAD RECAUDADO		76.952
PORCENTAJE SOBRE APORTACIÓN UZ		2,7%

TABLA 3.2.14. DOCTORADO. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		4.299.289	
Costes de Personal		389.632	9,1%
PDI (Cargos Académicos)		77.286	
PAS		297.947	
Actividades transversales		14.400	
Costes complementos de formación Máster-Doctorado, líneas investig. y tutelas de tesis		3.801.185	88,4%
Costes directos		104.829	2,4%
Escuela de Doctorado		10.452	
Tribunales Tesis y DEA		94.377	
Costes Indirectos		3.642	0,1%
Vigilancia		157	
Limpieza		1.351	
Mantenimiento		1.169	
Agua		15	
Electricidad		401	
Gas/Combustible		178	
Amortización Edificio		372	
INGRESOS		462.985	
Tasas y Gestión Académica		462.985	
MARGEN DE COBERTURA			10,8%

Teniendo en cuenta que el número de alumnos en la actividad Doctorado es de 2.121 el coste por alumno es de 2.027 euros.

3.3- RESULTADOS ACTIVIDADES DE DIRECCIÓN Y ADMINISTRACIÓN GENERAL.

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

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

TOTAL COSTES		5.117.506
Costes de Personal	3.516.224	68,7%
PDI (Cargos Académicos)	914.695	
PAS	2.601.529	
Costes directos	525.249	10,3%
Consejo de Dirección	184.900	
Secretaría General	42.377	
Defensor Universitario	1.331	
Vicerrectorado de Huesca	78.842	
Vicerrectorado de Teruel	60.973	
Consejo Social	44.046	
Innovación y Calidad	45.227	
Universidad Saludable	6.971	
Planificación Económica	60.582	
Costes Indirectos	1.076.033	21,0%
Vigilancia	117.163	
Limpieza	165.904	
Mantenimiento	88.478	
Agua	37.505	
Electricidad	71.938	
Gas/Combustible	47.204	
Amortización Edificio	547.841	

TABLA 3.3.2. GESTIÓN. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		14.571.083
Costes de Personal	10.815.927	74,2%
Gestión docente inducida PDI	1.929.210	
PAS	8.886.716	
Costes directos	3.256.388	22,3%
Representantes Sindicales	1.207	
Provisiones	18.413	
Suministros centralizados	29.759	
Obras menores y proyectos	2.150.576	
Unidad de Prev.de Riesgos Lab.	256.017	
Edificio Control Acceso	27.819	
Gestión Seguridad	128.751	
Gastos generales de Gestión	484.334	
Tributos	35.453	
Gestión Académica	80.538	
Formación PAS	43.521	
Costes Indirectos	498.768	3,4%
Vigilancia	28.493	
Limpieza	205.838	
Mantenimiento	76.977	
Agua	12.358	
Electricidad	54.032	
Gas/Combustible	41.886	
Amortización Edificio	79.183	

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

TOTAL COSTES		6.005.503
Costes de Personal	5.124.418	85,3%
PDI (Cargos Académicos)	5.474	
Gestión investigación inducida PDI	1.861.671	
PAS	3.257.274	
Costes directos	523.894	8,7%
Gestión OTRI	830	
Servicio Gestión Investigación	507	
Oficina de Proyectos Europeos	152	
Unidad de Gestión de la Información Científica	19.742	
Servicios Apoyo a la Investigación	502.663	
Costes Indirectos	357.191	5,9%
Vigilancia	47.925	
Limpieza	75.668	
Mantenimiento	57.417	
Agua	2.059	
Electricidad	14.468	
Gas/Combustible	40.024	
Amortización Edificio	119.630	
Ingresos	328.655	
Centro Documentación Científica	8.549	
Servicios Apoyo a la Investigación	320.106	

3.4- RESULTADOS ACTIVIDADES DEPORTIVAS Y DE EXTENSIÓN UNIVERSITARIA.

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

TOTAL COSTES		1.708.037
Costes de Personal	1.173.701	68,7%
PAS	1.173.701	
Costes directos	227.412	13,3%
Arrendamientos y cánones	11.494	
Reparaciones, mantenimiento y conserv.	11.547	
Material de oficina	611	
Suministros	22.066	
Comunicaciones	596	
Transportes	2.171	
Primas de seguros	3.338	
Gastos diversos	83.024	
Trabajos realizados por otras empresas	81.259	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.739	
Amortización Muebles	8.567	
Costes Indirectos	306.925	18,0%
Vigilancia	17.650	
Limpieza	122.724	
Mantenimiento	60.664	
Agua	4.041	
Electricidad	26.515	
Gas/Combustible	22.743	
Amortización Edificio	52.587	
INGRESOS		244.924
MARGEN DE COBERTURA		14,3%

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

TOTAL COSTES		612.342	
Costes directos		53.477	8,7%
Material de oficina	91		
Comunicaciones	354		
Gastos diversos	34.323		
Trabajos realizados por otras empresas	2.641		
Indemnizaciones por razón de servicio	16.049		
Amortización Muebles	19		
Becas*		558.865	91,3%
INGRESOS		149.657	
MARGEN DE COBERTURA		24,4%	

*No se han incluido las exenciones de tasas que supondrían un importe estimado de 439.732 euros

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

TOTAL COSTES		180.283	
Costes de Personal		1.200	0,7%
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	1.200		
Costes directos		179.083	99,3%
Arrendamientos y cánones	19.027		
Reparaciones, mantenimiento	484		
Suministros	31.895		
Transportes	15.086		
Gastos diversos	99.544		
Trabajos realizados por otras empresas	8.984		
Indemnizaciones por razón de servicio	4.063		
INGRESOS		42.603	
MARGEN DE COBERTURA		23,6%	

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

TOTAL COSTES			697.509
Costes de Personal		296.413	42,5%
PDI (Cargos Académicos)	31.802		
PAS	258.655		
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	5.956		
Costes directos		231.563	33,2%
Material de oficina	401		
Comunicaciones	311		
Primas de seguros	2.533		
Reparaciones, Mantenimiento y Conservación	886		
Gastos diversos	190.060		
Indemnizaciones por razón de servicio	5.930		
Fondos bibliográficos	170		
Amortización Muebles	5.331		
Becas	23.991		
Trabajos realizados por otras empresas	1.949		
Costes Indirectos (Museo Ciencias Naturales y Salas Exposiciones Paraninfo)		169.533	24,3%
Vigilancia	39.790		
Limpieza	21.158		
Mantenimiento	10.639		
Agua	5.171		
Electricidad	10.118		
Gas/Combustible	5.357		
Amortización Edificio	77.300		
INGRESOS			141.144
MARGEN DE COBERTURA			20,2%

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

TOTAL COSTES		927.286
Costes de Personal	771.836	83,2%
PDI (Cargos Académicos)	16.513	
PAS	734.455	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	20.868	
Costes directos	63.561	6,9%
Arrendamientos y cánones	182	
Material de oficina	4.743	
Comunicaciones	1.114	
Transportes	3.693	
Fondos bibliográficos	446	
Gastos diversos	36.202	
Indemnizaciones por razón de servicio	7.207	
Amortización Muebles	2.194	
Becas	7.781	
Costes Indirectos	91.888	9,9%
Vigilancia*	47.641	
Limpieza*	25.210	
Mantenimiento	781	
Agua	43	
Electricidad	1.151	
Gas/Combustible	512	
Amortización Edificio	1.091	
Utilización Infraestructura UZ **	15.460	
INGRESOS		774.609
MARGEN DE COBERTURA		83,5%

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

**Se considera un uso anual de dos aulas de 50 m². La estimación del coste promedio m² anual es de 154,60 euros/m².

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

TOTAL COSTES		251.080
Costes de Personal	148.290	59,1%
PDI (Cargos Académicos)	16.197	
PAS	103.532	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	28.562	
Costes directos	87.220	34,7%
Arrendamientos y cánones	315	
Material de oficina	572	
Suministros	59	
Comunicaciones	279	
Transportes	4.938	
Gastos diversos	59.460	
Indemnizaciones por razón de servicio	19.403	
Amortización Muebles	2.194	
Costes Indirectos	15.570	6,2%
Vigilancia	450	
Limpieza	3.812	
Mantenimiento	781	
Agua	43	
Electricidad	1.151	
Gas/Combustible	512	
Amortización Edificio	1.091	
Utilización Infraestructura UZ *	7.730	
INGRESOS		129.513
MARGEN DE COBERTURA		51,6%

* Se considera un uso anual de dos aulas de 50 m². La estimación del coste promedio m² anual es de 154,60 euros/m².

3.5- RESULTADOS ACTIVIDADES ANEXAS.

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

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

TOTAL COSTES		4.139.265
Costes de Personal	1.096.780	26,5%
PDI	43.912	
PAS	1.052.869	
Costes directos	1.189.695	28,7%
Arrendamientos y cánones	366	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	14.128	
Material de oficina	4.014	
Suministros	97	
Comunicaciones	4.006	
Transportes	3.297	
Primas de seguros	999	
Gastos diversos	86.535	
Trabajos realizados por otras empresas	939.976	
Indemnizaciones por razón de servicio	899	
Becas	60.205	
Amortización Muebles	75.173	
Costes indirectos	1.852.789	44,8%
Vigilancia	201.568	
Limpieza	851.421	
Mantenimiento	190.126	
Agua	67.078	
Electricidad	149.254	
Gas/Combustible	165.267	
Amortización Edificio	228.076	
INGRESOS		3.882.224
MARGEN DE COBERTURA		93,8%

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

TOTAL COSTES		1.355.502
Costes de Personal	274.401	20,2%
PDI	8.025	
PAS	266.375	
Costes directos	448.174	33,1%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	3.755	
Material de oficina	1.568	
Comunicaciones	2.515	
Transportes	2.597	
Gastos diversos	28.871	
Trabajos realizados por otras empresas	382.961	
Indemnizaciones por razón de servicio	262	
Becas	13.200	
Amortización Muebles	12.445	
Costes Indirectos	632.927	46,7%
Vigilancia	58.662	
Limpieza	375.998	
Mantenimiento	36.713	
Agua	25.490	
Electricidad	37.794	
Gas/Combustible	38.654	
Amortización Edificio	59.616	
INGRESOS		1.677.078
MARGEN DE COBERTURA		123,7%

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

TOTAL COSTES		631.381
Costes de Personal	235.742	37,3%
PDI	8.025	
PAS	227.717	
Costes directos	39.243	6,2%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.794	
Material de oficina	302	
Comunicaciones	596	
Gastos diversos	12.366	
Trabajos realizados por otras empresas	2.610	
Indemnizaciones por razón de servicio	451	
Becas	13.200	
Amortización Muebles	7.924	
Costes Indirectos	356.396	56,4%
Vigilancia	47.710	
Limpieza	180.693	
Mantenimiento	25.964	
Agua	13.688	
Electricidad	31.661	
Gas/Combustible	29.406	
Amortización Edificio	27.274	
INGRESOS		568.343
MARGEN DE COBERTURA		90,0%

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

TOTAL COSTES		821.533
Costes de Personal	231.770	28,2%
PDI	13.980	
PAS	217.790	
Costes directos	284.330	34,6%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	5.438	
Material de oficina	799	
Comunicaciones	404	
Gastos diversos	28.162	
Trabajos realizados por otras empresas	219.293	
Indemnizaciones por razón de servicio	98	
Fondos bibliográficos	18	
Becas	22.500	
Amortización Muebles	7.636	
Costes Indirectos	305.433	37,2%
Vigilancia	42.339	
Limpieza	110.398	
Mantenimiento	64.714	
Agua	11.919	
Electricidad	16.818	
Gas/Combustible	31.999	
Amortización Ediificio	27.246	
INGRESOS		634.348
MARGEN DE COBERTURA		77,2%

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

TOTAL COSTES		914.962
Costes de Personal	192.982	21,1%
PDI	13.881	
PAS	179.101	
Costes directos	351.648	38,4%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	851	
Material de oficina	978	
Comunicaciones	213	
Transportes	700	
Gastos diversos	12.351	
Trabajos realizados por otras empresas	281.894	
Indemnizaciones por razón de servicio	64	
Becas	11.305	
Amortización Muebles	43.292	
Costes Indirectos	370.332	40,5%
Vigilancia	32.333	
Limpieza	117.184	
Mantenimiento	40.114	
Agua	10.587	
Electricidad	49.687	
Gas/Combustible	33.739	
Amortización Edificio	86.689	
INGRESOS		899.119
MARGEN DE COBERTURA		98,3%

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

TOTAL COSTES		415.888	
Costes de Personal	161.885	38,9%	
PAS	161.885		
Costes directos	60.558	14,6%	
Arrendamientos y cánones	366		
Reparaciones, mantenimiento y conserv	2.289		
Material de oficina	368		
Suministros	97		
Comunicaciones	279		
Primas de seguros	999		
Gastos diversos	4.786		
Trabajos realizados por otras empresas	53.217		
Indemnizaciones por razón de servicio	24		
Amortización Muebles	3.877		
Costes Indirectos	187.702	45,1%	
Vigilancia	20.524		
Limpieza	67.149		
Mantenimiento	22.621		
Agua	5.394		
Electricidad	13.294		
Gas/Combustible	31.470		
Amortización Edificio	27.251		
INGRESOS TOTALES			174.121
Ingresos externos	103.335	24,8%	
Reasignaciones de crédito	70.785	17,0%	
MARGEN DE COBERTURA			41,9%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS			24,8%

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

Las tablas siguientes hacen referencia al resto de actividades Anexas

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

TOTAL COSTES		282.441
Costes de Personal	17.432	6,2%
PDI	17.432	
Costes directos	261.265	92,5%
Costes Indirectos	3.744	1,3%
Vigilancia	442	
Limpieza	539	
Mantenimiento	271	
Agua	132	
Electricidad	258	
Gas/Combustible	136	
Amortización Edificio	1.968	

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

TOTAL COSTES		1.512.022
Costes de Personal	387.369	25,6%
PDI	205.385	
PAS	181.984	
Costes directos	582.848	38,5%
Gastos Generales	561.060	
Becas	21.788	
Costes indirectos	541.804	35,8%
Vigilancia	40	
Limpieza	342	
Mantenimiento	70	
Agua	4	
Electricidad	103	
Gas Combustible	46	
Amortización Edificio	98	
Utilización Infraestructura UZ*	541.100	
APORTACIÓN UZ A COSTES		723.788
PORCENTAJE SOBRE EL TOTAL COSTES		47,9%

*Se considera un uso anual de un espacio de 50m² para cada una de las 70 cátedras existentes durante el 2019. La estimación del coste promedio m² anual es de 154,60 euros/m².

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

TOTAL COSTES		4.002.297
Costes de Personal	764.082	19,1%
PDI Eméritos	584.078	
PAS	175.583	
Cursos, conferencias y gratificaciones	4.420	
Costes directos	3.234.266	80,8%
Atención a la diversidad	330.911	
Asesorías estudiantiles	37.631	
Campamentos UZ	62.878	
Intercambio de vacaciones	58.063	
Premios de jubilación PAS	530.879	
Matrículas gratuitas a personal	841.547	
Compensación IT Universidad	1.372.358	
Costes Indirectos	3.949	0,1%
Vigilancia	244	
Limpieza	1.495	
Mantenimiento	666	
Agua	90	
Electricidad	344	
Gas/Combustible	421	
Amortización Edificio	688	
INGRESOS		90.730
MARGEN DE COBERTURA		2,3%

TABLA 3.5.10. INSTITUTO CONFUCIO. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES			225.242
Costes de Personal		69.776	31,0%
PDI	18.119		
PAS	51.657		
Costes directos		150.019	66,6%
Material de oficina	718		
Comunicaciones	85		
Transportes	1.050		
Primas de seguros	8.853		
Fondos bibliográficos	16		
Gastos diversos	77.296		
Trabajos realizados por otras empresas	6.096		
Indemnizaciones por razón de servicio	52.717		
Amortización Muebles	3.188		
Costes Indirectos		5.447	2,4%
Vigilancia	851		
Limpieza	1.888		
Mantenimiento	437		
Agua	61		
Electricidad	570		
Gas/Combustible	237		
Amortización Edificio	1.404		
INGRESOS			163.809
MARGEN DE COBERTURA			72,7%

Los ingresos finalistas para el funcionamiento del Instituto Confucio correspondientes al año 2019 están comprometidos pero pendientes de cobro en el momento de cerrar este documento.

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

TOTAL COSTES		592.851
Costes de Personal	434.909	73,4%
PDI (Cargos Académicos)	14.734	
PAS	406.361	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	13.814	
Costes directos	149.254	25,2%
Reparaciones y conservación de edificios	896	
Material de oficina	7	
Impresión, composición y maquetación	36.057	
Comunicaciones	11.456	
Gastos diversos	78.366	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.467	
Derechos de autor	15.900	
Amortización Muebles	4.106	
Costes Indirectos	8.688	1,5%
Vigilancia	505	
Limpieza	2.710	
Mantenimiento	1.070	
Agua	177	
Electricidad	2.076	
Gas/Combustible	547	
Amortización Edificio	1.603	
INGRESOS		243.303
MARGEN DE COBERTURA		41,0%

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

TOTAL COSTES		2.131.519
Costes de Personal	1.684.130	79,0%
PAS	1.684.130	
Costes directos	399.758	18,8%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	754	
Material de oficina	277.597	
Comunicaciones	224	
Transportes	2.042	
Gastos diversos	1.615	
Trabajos realizados por otras empresas	340	
Canon reprografía	112.632	
Indemnizaciones por razón del servicio	447	
Amortización Muebles	4.106	
Costes Indirectos	47.631	2,2%
Vigilancia	3.455	
Limpieza	16.243	
Mantenimiento	5.853	
Agua	1.017	
Electricidad	8.506	
Gas/Combustible	3.092	
Amortización Edificio	9.465	
TOTAL INGRESOS		634.994
Ingresos externos	248.945	39,2%
Reasignaciones de crédito	386.049	60,8%
MARGEN DE COBERTURA		29,8%
MARGEN DE COBERTURA CON INGRESOS EXTERNOS		11,7%

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

TABLA 3.5.13. TRIBUNALES. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		476.882
Costes asistencia Tribunales PDI y PAS	174.255	36,5%
Costes directos	302.627	63,5%
Pruebas de acceso a la Universidad	210.518	
Tribunales de Profesorado	92.109	
INGRESOS		849.045
MARGEN DE COBERTURA		178,0%

TABLA 3.5.14. UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA. COSTES, INGRESOS Y MARGEN DE COBERTURA. (EUROS)

TOTAL COSTES		385.777
Costes de Personal	160.901	41,7%
PDI (Cargos Académicos)	8.191	
PAS	72.395	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	80.315	
Costes directos	156.518	40,6%
Material de oficina	401	
Transportes	4.134	
Primas de seguros	5.436	
Comunicaciones	363	
Gastos diversos	107.827	
Indemnizaciones por razón de servicio	23.801	
Becas	14.556	
Costes Indirectos	68.359	17,7%
Vigilancia	785	
Limpieza	7.281	
Mantenimiento	2.062	
Agua	204	
Electricidad	8.206	
Gas/Combustible	1.917	
Amortización Edificio	1.853	
Utilización Infraestructura UZ *	46.052	
INGRESOS		368.407
MARGEN DE COBERTURA		95,5%

*En 2019 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 154,60 euros/m².

Para la impartición de estos cursos se considera un uso de dos horas diarias en 16 aulas cuyas superficies suman 2.592,94 m²

3.6- RESULTADOS ACTIVIDADES DE ORGANIZACIÓN.

TABLA 3.6.1. COSTES FINANCIEROS. (EUROS)

TOTAL COSTES		234.007
Costes directos	234.007	100%
Intereses corto plazo	30.095	
Intereses largo plazo	0	
Intereses de demora	132.660	
Gastos de emisión, modificación y cancelación	0	
Otros gastos financieros	42.217	
Intereses de depósitos y avales	29.034	

TABLA 3.6.2. ACCIÓN SINDICAL. (EUROS)

TOTAL COSTES		283.822
Costes directos Liberados Sindicales	283.822	100%

3.7- RESULTADOS DE OTROS CENTROS DE COSTE

TABLA 3.7.1. BIBLIOTECA. COSTES. (EUROS)

TOTAL COSTES		10.159.734
Costes de Personal	6.073.954	59,8%
PAS	6.073.954	
Costes directos	2.460.937	24,2%
Biblioteca Universitaria. Suscripciones	2.390.565	
Biblioteca Universitaria. Gastos generales	48.566	
Proyecto Informatización Bibliotecas	20.544	
Biblioteca Hypatia de Alejandría	1.262	
Costes Indirectos	1.624.844	16,0%
Vigilancia	118.605	
Limpieza	519.782	
Mantenimiento	259.025	
Agua	35.049	
Electricidad	211.834	
Gas/Combustible	85.298	
Amortización Edificio	395.251	

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

TOTAL COSTES		1.669.488
Costes de Personal	683.676	41,0%
PDI (Cargos Académicos)	21.279	
PAS	611.037	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	51.360	
Costes directos	449.073	26,9%
Arrendamientos y cánones	2.567	
Reparaciones, mantenimiento y conserv	27.598	
Material de oficina	2.790	
Suministros	215.688	
Comunicaciones	928	
Transportes	1.481	
Primas de seguros	353	
Gastos diversos	37.507	
Trabajos realizados por otras empresas	26.483	
Indemnizaciones por razón de servicio	2.079	
Becas	110.007	
Amortización muebles	21.592	
Costes Indirectos	536.739	32,1%
Vigilancia	20.301	
Limpieza	159.945	
Mantenimiento	34.840	
Agua	704	
Electricidad	177.794	
Gas/Combustible	62.897	
Amortización Edificio	80.256	
INGRESOS		694.255
MARGEN DE COBERTURA		41,6%

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

TOTAL COSTES		6.677.301
Costes de Personal	4.500.577	67,4%
PAS	4.500.577	
Costes directos	2.075.633	31,1%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	1.705.010	
Material de oficina	633	
Equipamiento informático	86.786	
Comunicaciones	3.704	
Fondos bibliográficos	29	
Gastos diversos	6.890	
Indemnizaciones por razón de servicio	8.552	
Becas	2.594	
Amortización Muebles	261.437	
Costes Indirectos	101.090	1,5%
Vigilancia	4.962	
Limpieza	32.767	
Mantenimiento	26.187	
Agua	1.561	
Electricidad	13.563	
Gas/Combustible	7.990	
Amortización Edificio	14.060	

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

TOTAL COSTES		553.259
Costes de Personal	426.201	77,0%
PDI	34.889	
PAS	360.112	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	31.200	
Costes directos	28.199	5,1%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	496	
Material de oficina	2.034	
Comunicaciones	1.441	
Gastos diversos	11.589	
Indemnizaciones por razón de servicio	1.833	
Amortización Muebles	10.807	
Costes Indirectos	98.860	17,9%
Vigilancia	3.478	
Limpieza	32.269	
Mantenimiento	9.136	
Agua	903	
Electricidad	36.365	
Gas/Combustible	8.497	
Amortización Edificio	8.212	
INGRESOS		5.082
MARGEN DE COBERTURA		0,9%

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

TOTAL COSTES		673.532
Costes de Personal	294.316	43,7%
PDI (Cargos Académicos)	4.675	
PAS	289.641	
Costes directos	222.319	33,0%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	32.758	
Material de Oficina	199	
Suministros	73.560	
Comunicaciones	368	
Gastos diversos	3.647	
Trabajos realizados por otras empresas	102.143	
Amortización muebles	9.644	
Costes Indirectos	156.896	23,3%
Vigilancia	11.505	
Limpieza	43.815	
Mantenimiento	21.601	
Agua	2.263	
Electricidad	15.686	
Gas/Combustible	7.734	
Amortización Edificio	54.292	
INGRESOS		216.435
MARGEN DE COBERTURA		32,1%

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

TOTAL COSTES		3.757.172
Costes de Personal	649.455	17,3%
PAS	647.465	
Cursos, conferencias y gratificaciones por servicios extraordinarios	1.990	
Costes directos	3.104.241	82,6%
Gastos Relaciones Internacionales	2.378.098	
Reparaciones, mantenimiento y conservación	4.991	
Material de oficina	508	
Suministros	2.061	
Comunicaciones	404	
Transportes	1.734	
Primas de seguros	25.081	
Indemnizaciones por razón de servicio	223.707	
Becas	467.599	
Amortización Muebles	58	
Costes Indirectos	3.477	0,1%
Vigilancia	200	
Limpieza	1.691	
Mantenimiento	346	
Agua	19	
Electricidad	510	
Gas/Combustible	227	
Amortización Edificio	484	
INGRESOS		3.261.908
MARGEN DE COBERTURA		86,8%

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

TOTAL COSTES		2.540.684
Costes de Personal	995.942	39,2%
PDI (Cargos Académicos)	29.799	
PAS	820.853	
Cursos, conferencias y gratif. por serv. extraordinarios	145.290	
Costes directos	1.389.475	54,7%
Reparaciones, mantenimiento y conserv	315	
Material de oficina	1.274	
Comunicaciones	1.136	
Transportes	8.336	
Primas de seguros	217	
Gastos diversos	14.587	
Trabajos realizados por otras empresas	19.261	
Indemnizaciones por razón de servicio	39.656	
Becas	1.300.940	
Amortización Muebles	3.754	
Costes Indirectos	155.267	6,1%
Vigilancia	1.299	
Limpieza	8.071	
Mantenimiento	5.154	
Agua	13	
Electricidad	8.838	
Gas/Combustible	154	
Amortización Edificio	329	
Utilización infraestructura U.Z.*	131.410	
INGRESOS		2.144.276

**En 2019 se estima que el coste promedio metro cuadrado en los centros docentes de la Universidad de Zaragoza es de 154,60 euros m².*

En el año 2019 se han impartido 45 cursos. Se considera que la duración media de los cursos es de un mes. Para la impartición de estos cursos se considera un uso anual de 10 aulas de 75 m² y se contabilizan además cuatro despachos de 25 m².

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

TOTAL COSTES		173.797
Costes de Personal	17.136	9,9%
PDI (Cargos Académicos)	17.136	
Costes directos	32.561	18,7%
Gastos diversos	21.265	
Indemnizaciones por razón de servicio	453	
Fondos bibliográficos	170	
Becas	7.781	
Amortización muebles	2.891	
Costes Indirectos	124.100	71,4%
Vigilancia	34.432	
Limpieza	14.623	
Mantenimiento	7.353	
Agua	3.574	
Electricidad	6.993	
Gas/Combustible	3.702	
Amortización Edificio	53.424	
INGRESOS		17.493
MARGEN DE COBERTURA		10,1%

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 2019.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia*	173.343.341	63,2
Estudios Propios	2.466.796	0,9
Enseñanza de idiomas	2.981.953	1,1
Investigación	82.691.139	30,1
Doctorado	4.299.289	1,6
Competiciones Universitarias	180.283	0,1
Cursos de Español como Lengua Extranjera	927.286	0,3
Cursos Extraordinarios	251.080	0,1
Alojamiento	4.139.265	1,5
Campus Excelencia internacional	282.441	0,1
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.512.022	0,6
Instituto Confucio	225.242	0,1
Publicaciones Universitarias	592.851	0,2
Universidad de la Experiencia	385.777	0,1
TOTAL	274.278.765	100

* Incorpora 14.160 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 2019.

ACTIVIDAD	COSTE (€)	CONTRIBUCIÓN (%)
Docencia	173.343.341	
Costes de asignación directa	119.820.187	69,1
Costes de asignación indirecta	53.523.154	30,9
Investigación	82.691.139	
Investigación genérica o no financiada	33.047.442	40
PDI no Institutos	13.882.631	
PDI Institutos	19.164.810	
Investigación financiada no Institutos	13.368.049	16,2
Gestión de la investigación	6.005.503	7,2
Inst. Universitarios de Investigación	30.270.146	36,6

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.

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

TABLA 4.3. COSTE DE ACTIVIDADES FINALISTAS. VARIACIÓN 2018/2019

Actividad	Coste 2019 (€)	Coste 2018 (€)	Variación (%)
Docencia	173.343.341	164.646.271	5,28
Estudios Propios	2.466.796	2.440.890	1,06
Enseñanza de idiomas	2.981.953	2.921.611	2,07
Investigación	82.691.139	82.026.815	0,81
Doctorado	4.299.289	3.932.636	9,32
Competiciones Universitarias	180.283	178.477	1,01
Cursos de Esp. como Lengua Extranjera	927.286	887.916	4,43
Cursos Extraordinarios	251.080	263.880	-4,85
Alojamiento	4.139.265	4.176.934	-0,90
Campus Excelenc.Internac.	282.441	71.987	292,35
Cátedras Institucionales y de Empresa	1.512.022	1.637.606	-7,67
Instituto Confucio	225.242	142.993	57,52
Publicaciones Universitarias	595.851	524.859	12,95
Univers. de la Experienc.	385.777	337.580	14,28
TOTAL	274.278.765	264.190.455	3,82

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

TABLA 4.4 COSTE DE OTRAS ACTIVIDADES Y CENTROS. VARIACIÓN 2018-2019

Centro	Coste 2019 (€)	Coste 2018 (€)	Variación (%)
Acción Sindical*	283.822	180.648	57,1
Actividades Deportivas	1.708.037	1.696.641	0,7
Actividades de Estudiantes**	612.342	959.335	-36,2
Biblioteca	10.159.734	10.074.636	0,8
Costes Financieros***	234.007	165.204	41,6
Extensión Universitaria	697.509	629.993	10,7
Gestión	14.571.083	14.508.990	0,4
Gestión Social	4.002.297	3.784.430	5,8
Hospital Veterinario UZ	1.669.488	1.570.165	6,3
Informática y Comunicaciones	6.677.301	6.266.336	6,6
Instituto Ciencias de la Educación	553.259	529.359	4,5
Museo de Ciencias Naturales	170.906	173.507	-1,5
Organización y Dirección	5.117.506	5.046.702	1,4
Relaciones Internacionales	3.757.172	3.776.944	-0,5
Reprografía	2.131.519	2.109.414	1,0
Servicio Prácticas Odontológicas	673.532	667.626	0,9
Tribunales	476.882	430.378	10,8
Universa	2.540.684	2.547.606	-0,3

* La subida se debe al aumento de liberados sindicales.

**La bajada se debe a que no se han incluido las exenciones de tasas que supondrían un importe estimado de 439.732 euros

*** En 2019 ha aumentado el pago de intereses de demora

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 2019, desglosados por capítulos, son los recogidos en la Tabla 5.1:

TABLA 5.1. CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA 2019.

Capítulo I	Gastos de personal	198.796.977
Capítulo II	Compras de bienes y servicios	33.348.714
Capítulo III	Gastos financieros	234.007
Capítulo IV	Transferencias corrientes	2.630.564
Capítulo VI	Inversiones reales	33.454.691
Capítulo VIII	Activos financieros	0
Capítulo IX	Pasivos financieros	3.441.573
TOTAL	Gastos presupuestarios	271.906.525

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

TABLA 5.2. PARTIDAS PRESUPUESTARIAS NO IMPUTABLES A COSTES.

ECONÓMICA	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
22611	Reposición de mobiliario y enseres	211.172
22612	Reposición de equipamiento informático	478.166
22614	Aplicaciones informáticas	5.903
22615	Reposición de maquinaria, instalaciones y utillaje	258.775
62150	Plan inversiones Gobierno de Aragón	1.038.429
62500	Equipamiento de infraestructura general	12.588
62501	Mobiliario y enseres en centros	7.042
62510	Equipamiento grandes actuaciones. Plan plurianual	139.478
62540	Equipamiento RAM	70.380
62600	Equipos informáticos	8.248
62601	Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	69.518
62602	Infraestructura de telecomunicaciones y telefonía. Proyecto RACI	36.270
62640	Equipamiento informático RAM	0
62800	Elementos de transporte	0
911	Amortización préstamos sector público	1.305.985
912	Amortización préstamos corto plazo	1.990.000
941	Fianzas	145.588
	Diferencia pago cuota patronal 2019	-1.153.810
	PDI plazas vinculadas	1.398.347
TOTAL		6.022.080

Hallando la diferencia entre la totalidad de los gastos presupuestarios, que ascienden a 271.906.525€ y los gastos que no se imputan en contabilidad analítica, que suponen 6.022.080€, se calcula el importe de los costes que deberían ser obtenidos en esta última y que ascienden a un total de **265.884.445€**.

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 **274.278.765€**.

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

TABLA 5.3. COSTES NO INCLUIDOS EN CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Amortización de bienes inmuebles	4.577.643
Amortización de bienes muebles (excepto Unidades de Investigación)	1.757.808
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Estudios Propios.	486.990
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos de Español como Lengua Extranjera.	15.460
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cursos Extraordinarios	7.730
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Cátedras Institucionales	541.100
Utilización Infraestructuras Universidad de Zaragoza. Universidad de la Experiencia	46.052
Asignación UZ Consorcio "Campus Iberus"	25.000
Costes indirectos estimados. Institutos Investigación	936.453
TOTAL	8.394.236

La diferencia entre el cálculo del coste total de las actividades según el sistema de contabilidad analítica y los costes no incluidos en la contabilidad presupuestaria es **265.884.529€**.

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

TABLA 5.4. DIFERENCIA EJECUCIÓN CONTABILIDAD ANALÍTICA Y CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA.

Costes según contabilidad analítica	265.884.529
Costes según ejecución presupuestaria	265.884.445
Diferencia	84

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

anexo



**Dedicación del PDI
a la investigación**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

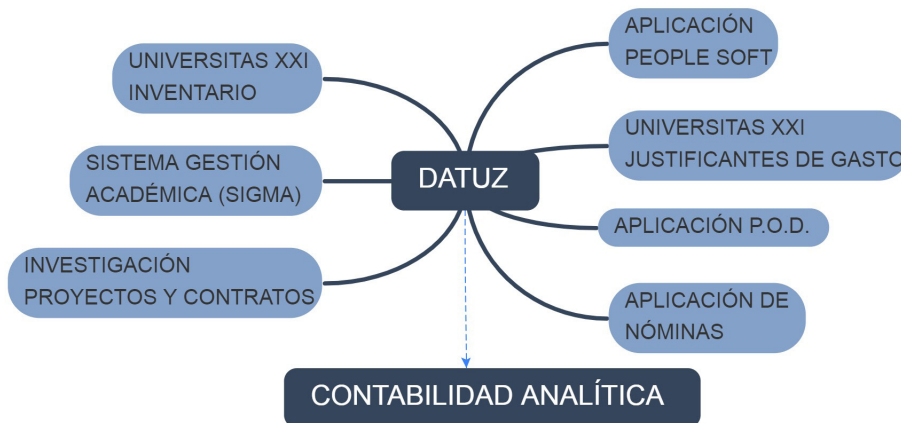
anexo



Fuentes de
Información

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

Para ello se utiliza DATUZ, que es la herramienta de analítica de datos e inteligencia institucional (datawarehouse) de la Universidad de Zaragoza, que integra los datos de los orígenes que se indican en el siguiente esquema y que son necesarios para calcular la contabilidad analítica.



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 Académica

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

Vicegerencia Económica

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

Vicegerencia de Investigación

- Desglose de costes e ingresos de los Institutos Universitarios de Investigación.
- Relación del personal adscrito a los Institutos Universitarios de Investigación.

Unidad Técnica de Construcciones y Mantenimiento

- Relación de superficies de los edificios de la Universidad.
- Consumos de energía y combustible.
- Costes de mantenimiento y desglose por edificio y campus.

anexo



**Estructura Orgánica
de Unidades de
Planificación según
Presupuesto 2019**

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

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

UP	DENOMINACIÓN
252	Didáctica de las Lenguas y de las CC. Humanas y Sociales
261	Análisis Económico
262	Ciencias de la Educación
263	Derecho de la Empresa
264	Derecho Privado
265	Derecho Público
266	Derecho Penal, Filosofía del Dcho. e Hª del Derecho
268	Contabilidad y Finanzas
269	Estructura e Historia Económica y Economía Pública
270	Psicología y Sociología
271	Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia
272	Dirección y Organización de Empresas
273	Dirección de Marketing e Investigación de Mercados
281	Agricultura y Economía Agraria
282	Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos
283	Ingeniería de Diseño y Fabricación
284	Ingeniería Electrónica y Comunicaciones
285	Ingeniería Mecánica
286	Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente
287	Informática e Ingeniería de Sistemas
288	Ingeniería Eléctrica
291	Unidad Predepartamental de Arquitectura
298	Escuela de Doctorado
299	Programa de Doctorado en Economía
300	Comisión de Doctorado
417	Oficina de Transferencia de Resultados de Investigación
421	Programa Innocampus
422	Campus Excelencia Internacional
423	Unidad de Gestión de la Investigación
425	Proyectos Europeos Investigación
430	Unidad de Gestión de la Información Científica
450	Servicios de Apoyo a la Investigación
451	Unidad Mixta de Investigación
455	Granja de Almudévar
500	Biblioteca Universitaria. Suscripciones.
501	Biblioteca Universitaria. Gastos Generales.
502	Proyecto Informatización Bibliotecas
510	Servicio de Informática y Comunicaciones
511	Servicio de Publicaciones
512	Prensas Universitarias de Zaragoza - (P.U.Z.)
530	Unidad de Seguridad. Gestión Tráfico

UP	DENOMINACIÓN
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
563	Instituto Confucio
571	C. M. Pablo Serrano
572	C. M. Pedro Cerbuna
573	C. M. Ramón Acín
574	C. M. Santa Isabel
579	Residencia Universitaria de Jaca
600	Actividades Culturales
601	Museo de Ciencias Naturales
610	Servicio de Actividades Deportivas
611	Competiciones Universitarias
612	Hospital Veterinario de la Universidad de Zaragoza
621	Actividades Estudiantiles
626	Política Social e Igualdad
630	Cursos de Español como Lengua Extranjera (Cursos ELE)
632	Exposiciones
633	Universidad de la Experiencia
635	Edificio Paraninfo
650	Cursos extraordinarios
660	Plan de formación ocupacional. UNIVERSA
661	Cursos y Seminarios UZ (UNIVERSA)
662	Feria de Empleo Universidad de Zaragoza
700	Gastos generales de gestión
701	Tributos
740	Gastos de gestión académica
741	Gastos dietas de tribunales
820	Planificación económica
821	Atención a la discapacidad
900	Gastos / Ingresos Financieros
901	Amortizaciones
920	Personal
921	Formación P.A.S.
998	Programa colaboradores externos
999	Apoyo necesidades docentes

anexo **IV**

**Resultados
Estudios Propios**

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
308	Experto Universitario en Derecho y Regulación Bancaria	7.475,00	5.309,61	12.784,61	41,5%
309	Máster Propio en Endocrinología y Metabolismo del Niño y del Adolescente	7.500,00	4.963,57	12.463,57	39,8%
317	Postgrado en Iniciación a la Investigación en Áreas Científicas	0,00	961,20	961,20	100,0%
324	Diploma de Especialización en Atención Temprana	11.875,00	6.997,12	18.872,12	37,1%
340	Máster Propio en Trabajo Social en Salud Mental	0,00	961,20	961,20	100,0%
352	Máster Propio en Organización Industrial	39.284,24	8.203,44	47.487,68	17,3%
359	Máster Propio en Energías Renovables Europeo	72.309,07	23.681,66	95.990,73	24,7%
361	Máster Propio en Fisioterapia Manual Ortopédica. OMT	93.532,82	15.800,42	109.333,24	14,5%
367	Máster Propio en Osteopatía Estructural	4.775,00	3.219,62	7.994,62	40,3%
381	Diploma de Especialización en Dirección Contable y Financiera de la Empresa	13.712,63	7.930,76	21.643,39	36,6%
382	Diploma de Especialización en Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas Territoriales	13.946,56	10.346,07	24.292,63	42,6%
385	Máster Propio en Gestión Internacional y Comercio Exterior	47.405,19	11.140,11	58.545,30	19,0%
418	Diploma de Extensión Universitaria en Microsistemas e Instrumentación Inteligente	0,00	961,20	961,20	100,0%
447	Máster Propio en Medicina de Urgencia y Rescate en Montaña	3.966,00	3.154,87	7.120,87	44,3%
448	Diploma de Especialización en Estudios japoneses. Derecho Sociedad y Cultura	14.175,00	5.525,86	19.700,86	28,0%
453	Máster Propio en Administración Electrónica de Empresas (MeBA)	12.000,00	5.815,31	17.815,31	32,6%
456	Máster Propio en Endodoncia	5.150,00	3.252,06	8.402,06	38,7%
461	Máster Propio en Cooperación para el Desarrollo	11.961,65	6.795,56	18.757,21	36,2%
462	Diploma de Especialización en la Residencia del European college of small ruminants health and management (ECSRHM)*	0,00	961,20	961,20	100,0%

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
464	Experto Universitario en Gestión del I+D+i en la Empresa	1.162,50	1.424,29	2.586,79	55,1%
465	Máster Propio en Coloproctología (Cirugía Colorectal y del Suelo de la Pelvis)	8.712,50	6.144,75	14.857,25	41,4%
466	Máster Propio en Periodoncia e Implantología Oral	12.825,00	5.530,07	18.355,07	30,1%
468	Máster Propio en Diseño y Desarrollo de Componentes de Plástico Inyectado	15.000,00	8.748,09	23.748,09	36,8%
469	Certificación de Extensión Universitaria en Técnicas de Participación Ciudadana	8.050,70	3.604,72	11.655,42	30,9%
499	Certificación de Extensión Universitaria en Protocolo, Ceremonial y Organización de Eventos (ver anexo)	5.205,00	2.932,13	8.137,13	36,0%
646	Diploma de Especialización en Derecho Migratorio, Extranjería y Asilo	375,00	1.175,28	1.550,28	75,8%
651	Experto Universitario en Anestesia y Cirugía de Pequeños Animales	0,00	961,20	961,20	100,0%
653	Diploma de Especialización en Innovación y Evaluación en el ámbito de la Intervención Social	7.810,40	4.659,09	12.469,49	37,4%
657	Máster Propio en Genética Clínica	13.300,00	9.206,05	22.506,05	40,9%
658	Experto Universitario en Gestión de Plagas Agrícolas	3.380,00	2.675,04	6.055,04	44,2%
659	Diploma de Extensión Universitaria en Religión y Derecho en la sociedad democrática: retos de la convivencia en un contexto plural	1.195,00	961,20	2.156,20	44,6%
663	Experto Universitario en Gestión de la Responsabilidad Social	8.250,00	4.626,88	12.876,88	35,9%
664	Experto Universitario en Mercados Energéticos	3.427,70	2.113,40	5.541,10	38,1%
668	Diploma de Especialización en Dirección y Gestión de Recursos y Servicios Sociales	15.118,10	6.711,32	21.829,42	30,7%
670	Diploma de Especialización en Mindfulness	9.450,00	6.388,90	15.838,90	40,3%
671	Master propio en Mindfulness	48.452,93	7.005,99	55.458,92	12,6%
675	Máster Propio en Educación Socioemocional para el Desarrollo Personal y Profesional	7.782,50	4.512,10	12.294,60	36,7%
689	Diploma de Especialización en Clínica de Pequeños Rumiantes*	0,00	961,20	961,20	100,0%

UP	DENOMINACIÓN	TOTAL COSTES DIRECTOS	APORTACIÓN UZ A COSTES (Total costes indirectos)	COSTE TOTAL	PORCENTAJE APORTACIÓN UZ SOBRE TOTAL COSTES
690	Diploma de Especialización en Sustainable Energy Management	20.819,87	7.329,56	28.149,43	26,0%
695	Máster Propio en Operaciones Productivas y Logísticas - ERP	20.847,50	12.578,87	33.426,37	37,6%
697	Diploma de Especialización en Integración de Energías Renovables a la Red	17.315,85	5.148,05	22.463,90	22,9%
698	Máster Propio en Recursos Humanos	22.685,00	11.850,25	34.535,25	34,3%
923	Máster Propio en Intervencionismo Vascular y No Vascular Guiado por Imagen	31.076,41	961,20	32.037,61	3,0%
924	Experto Universitario en Mercado Inmobiliario	3.200,00	2.554,38	5.754,38	44,4%
925	Certificación de Extensión Universitaria en Mercado Inmobiliario	3.180,00	2.384,14	5.564,14	42,8%
930	Experto Universitario en Mediación	10.453,62	3.447,16	13.900,78	24,8%
943	Máster Propio en Intervención Familiar y Sistémica	8.694,02	4.221,17	12.915,19	32,7%
948	Máster Propio en Gestión Sostenible del Agua	0,00	961,20	961,20	100,0%
951	Diploma de Especialización en Gestión de Relaciones Laborales	3.758,38	1.931,46	5.689,84	33,9%
955	Diploma de Especialización en Gemología	1.380,00	1.464,34	2.844,34	51,5%
957	Máster en Clínica de Pequeños Animales-I*	0,00	961,20	961,20	100,0%
974	Diploma de Especialización en Filología Aragonesa	4.890,00	2.714,94	7.604,94	35,7%
981	Máster en Clínica de Pequeños Animales II*	0,00	961,20	961,20	100,0%
987	Diploma de Especialización en Formación Pedagógica y Didáctica para Profesores Técnicos de FP	11.975,00	4.440,84	16.415,84	27,1%

*Estudio Propio gestionado por el Hospital Veterinario.