

SUMARIO

PRESENTACIÓN.....	5
RESUMEN.....	7
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO.....	9
I.1. Créditos iniciales, modificaciones presupuestarias y créditos finales	9
I.2. Ejecución del presupuesto.....	12
I.2.1. Derechos y obligaciones reconocidos. Resultado presupuestario del ejercicio.	
I.2.2. Grado de ejecución del presupuesto.	
I.2.3. Comparación de los ejercicios 2000 y 2001.	
I.3. Operaciones de ejercicios cerrados.....	16
I.4. Remanente de tesorería acumulado a 31-12-2001	16
II. OPERACIONES EXTRA-PRESUPUESTARIAS	19
II.1. Deudores extra-presupuestarios	19
II.2. Acreedores extra-presupuestarios.....	20
III. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO.....	23
III.1. Resultado económico patrimonial y resultado presupuestario del ejercicio.....	23
III.2. Balance de situación	26
IV. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA	29
IV.1. Flujo de tesorería	29
IV.2. Disposición del préstamo de tesorería	31
V. INDICADORES.....	32
V.1. Indicadores presupuestarios y financieros.....	32
V.1.1. Indicador de resultados	
V.1.2. Indicadores de cumplimiento	
V.1.3. Indicadores financieros	
V.2. Indicadores patrimoniales	34
V.2.1. Ratios de liquidez	
V.2.2. Ratio de solvencia	
V.2.3. Ratios de cobertura	

INFORME DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO SOBRE LA REVISIÓN
DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2001... 37

ANEXO I. INFORMACIÓN ESTADÍSTICA 39

**ANEXO II. ANÁLISIS DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN Y DEL GASTO
DEL EJERCICIO** 69

ANEXO III. CUADROS DE DATOS GLOBALES 85

ANEXO IV. INGRESOS Y COSTES POR TITULACIÓN Y POR ALUMNO 107

ANEXO V. ESTUDIOS DE COSTES..... 119

PRESENTACIÓN

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Los artículos 226 y 227 de los Estatutos de la Universidad de Zaragoza (UZ) establecen:

Art. 226. 1. Al final de cada periodo presupuestario se elaborará una memoria económica en la que se reflejará el cumplimiento del presupuesto y la situación económica de la Universidad y que servirá para rendir cuentas del ejercicio tanto a nivel interno de la propia Universidad, como ante los órganos exteriores competentes.

2. La memoria económica será elaborada por la Comisión Económica quien la presentará a la Junta de Gobierno para su información y examen de la gestión económica realizada.

3. Aprobadas las cuentas por la Junta de Gobierno, se remitirán al Consejo Social y al Claustro universitario para su conocimiento.

Art. 227. La memoria económica contendrá necesariamente:

- a) La liquidación definitiva del presupuesto.*
- b) El estado de la situación patrimonial al final del período correspondiente.*
- c) Un informe detallado sobre la gestión de los recursos económicos.*

Con su **Presupuesto**, la UZ formula el conjunto de decisiones financieras que pretende desarrollar durante el ejercicio. Con la **Memoria Económica**, la Universidad rinde cuentas de su actuación, informando a la comunidad universitaria y al conjunto de la sociedad del grado de cumplimiento de su presupuesto, de los resultados económicos obtenidos durante el ejercicio y de su situación patrimonial.

Este documento se estructura de la siguiente manera. En la primera sección se presenta la liquidación del presupuesto de la UZ y el resultado presupuestario del ejercicio. En la segunda sección se describen las operaciones extra-presupuestarias realizadas. En la sección tercera se cuantifica el resultado económico-patrimonial, que se pone en relación con el resultado presupuestario. La sección cuarta ofrece información sobre la situación de la tesorería. Finalmente, la sección quinta de la Memoria recoge algunos indicadores que permiten evaluar la situación financiera y patrimonial de la Universidad.

El documento se completa con un anexo, en el que se recoge, de manera detallada, la información estadística utilizada de forma resumida en el cuerpo central del documento.

Con carácter previo al desarrollo de las diversas secciones de la Memoria, se recoge un resumen de los aspectos más destacados de la actividad presupuestaria y financiera de la Universidad de Zaragoza en el ejercicio 2001.

RESUMEN

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

1. El **presupuesto inicial** de la Universidad ascendió a 27.538 millones de pesetas. Estos créditos experimentaron unas **modificaciones** por importe de 2.657 millones de pesetas, que elevaron el **presupuesto definitivo** hasta 30.195 millones de pesetas.
2. Los **derechos reconocidos netos** han sido de 26.886,3 millones de pesetas, un 9,2% más que en el ejercicio anterior.
3. Poniendo en relación los derechos reconocidos con los créditos definitivos se obtiene un **grado de ejecución del presupuesto de ingresos** del 89,04%, frente al 90,18% de 2000. El grado de ejecución de los ingresos no financieros es del 95,97%.
4. Las **obligaciones reconocidas netas** han ascendido a 26.518,7 millones de pesetas, lo que representa un incremento del 7,8% con respecto al ejercicio de 2000.
5. El **grado de ejecución de los gastos** ha sido del 87,83%, frente al 90,12% de 2000, debido a un ligero descenso en la ejecución de los gastos de personal y las compras de bienes y servicios.
6. Por diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas se obtiene un **resultado presupuestario** del ejercicio de 367,3 millones de pesetas, frente a 14 millones del ejercicio 2000.
7. El **remanente de tesorería** acumulado a 31 de diciembre de 2001 se eleva a 2.292,1 millones de pesetas. Las incorporaciones de créditos del ejercicio 2001 al 2002 han ascendido a 2.287,5 millones de pesetas, lo que ha originado un superávit de financiación de 4 millones de pesetas, frente al déficit de 225 millones de ptas que se produjo en el año 2000.
8. El **resultado económico-patrimonial** de 2001 ha sido positivo, por importe de 439,6 millones de pesetas. En el ejercicio anterior se produjo un resultado negativo por importe de 1.314,7 millones de ptas., que fue debido al cambio de criterio en la periodificación de las tasas de matrícula, que se imputaron por curso académico y no por ejercicio presupuestario, como anteriormente.

9. El **patrimonio neto** de la Universidad de Zaragoza a 31 de diciembre de 2001, calculado como la diferencia entre el activo real y el pasivo exigible, asciende a 46.566 millones de pesetas.

10. A 31 de diciembre de 2001, el **saldo de tesorería** es de 1.365 millones de pesetas, frente a los 579,4 millones de pesetas de saldo a 31 de diciembre de 2000. A partir del mes de marzo de 2001, la Universidad tuvo dificultades de tesorería de diversa magnitud. En el mes de julio llegaron a utilizarse hasta 1.566 millones de pesetas de préstamo a corto plazo.

I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

I.1. CRÉDITOS INICIALES, MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS Y CRÉDITOS FINALES

El presupuesto de la UZ es la expresión de las obligaciones que, como máximo, puede reconocer la Universidad, y los derechos que se prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio. Es decir, en el presupuesto se autoriza un montante máximo de los gastos a realizar durante el ejercicio y se prevén los ingresos necesarios para cubrirlos. En la primera columna de los cuadros 1 y 2 se reflejan, por capítulos presupuestarios, los ingresos y gastos contenidos en el presupuesto de la UZ del año 2001, bajo la denominación de créditos iniciales. Su total asciende a 27.538 millones de pesetas ¹.

Este presupuesto inicial experimentó diversas variaciones a lo largo del ejercicio, a consecuencia de la aprobación de diferentes modificaciones presupuestarias, por importe total de 2.657 millones de pesetas, que se detallan en la segunda columna de los cuadros 1 y 2. Si añadimos a los créditos iniciales las modificaciones de crédito, obtenemos unos créditos definitivos de 30.194,6 millones de pesetas, recogidos en la columna tercera de los mismos cuadros.

Cuadro 1. Liquidación del presupuesto de ingresos de la UZ por capítulos presupuestarios. Año 2001 (millones de pesetas)

Capítulos	Créditos Iniciales (1)	Modificaciones (2)	Créditos Definitivos (3)	Derechos Reconocidos Netos (4)	Grado de Ejecución % (5)
III. Tasas, precios públicos y otros ingresos	6.605,3	252,6	6.857,9	6.256,9	91,24
IV. Transferencias corrientes	16.081,4	116,9	16.198,3	16.087,7	99,32
V. Ingresos patrimoniales	138,3	0,8	139,1	125,5	90,27
O.CORRIENTES	22.825	370,3	23.195,3	22.470,1	96,87
VII. Transferencias de capital	4.537,2	281,1	4.818,3	4.413,5	91,60
O.DE CAPITAL	4.537,2	281,1	4.818,3	4.413,5	91,60
O. NO FINANCIERAS	27.362,2	651,4	28.013,6	26.883,6	95,97
VIII. Activos financieros	0	2.005,2	2.005,2	0	0
IX. Pasivos financieros	175,5	0,4	175,9	2,7	1,53
O.FINANCIERAS	175,5	2.005,6	2.181	2,7	0,12
TOTAL	27.537,7	2.656,9	30.194,6	26.886,3	89,04

¹ En los cuadros A1 y A2 del anexo I se detalla esta información por artículos de los estados de ingresos y gastos.

Cuadro 2. Liquidación del presupuesto de gastos de la UZ por capítulos presupuestarios. Año 2001 (millones de pesetas)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES (1)	MODIFICACIONES (2)	CRÉDITOS DEFINITIVOS (3)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (4)	GRADO DE EJECUCIÓN % (5)
I. Gastos de personal	17.502,8	131,2	17.634	17.277,3	97,98
II. Compras de bienes y servicios	4.629,4	526,1	5.155,5	4.089,5	79,32
III. Gastos financieros	20	16,9	36,9	26	70,61
IV. Transferencias corrientes	124,7	18,2	142,9	122,9	86,02
O. CORRIENTES	22.276,9	692,4	22.969,3	21.515,8	93,97
VI. Inversiones reales	5.243,5	1.961	7.204,4	5.000,5	69,41
O. DE CAPITAL	5.243,5	1.961	7.204,4	5.000,5	69,41
O. NO FINANCIERAS	27.520,4	2.653,4	30.173,7	26.516,3	87,88
IX. Pasivos financieros	17,4	3,5	20,9	2,4	11,53
O.FINANCIERAS	17,4	3,5	20,9	2,4	11,53
TOTAL	27.537,7	2.656,9	30.194,6	26.518,7	87,83

Durante el ejercicio 2001 se han aprobado tres expedientes de modificación presupuestaria. El total de modificaciones se desglosa de la siguiente manera:

* Incorporaciones de crédito	2.229.905.069 pesetas	Expte. UZ-1/2001
* Ampliaciones de crédito	+ 651.747.491 pesetas	Expte. UZ-3/2001
* Transferencias de crédito positivas	+ 176.983.110 pesetas	Expte. UZ-2/2001
* Transferencias de crédito negativas	- 176.983.110 pesetas	Expte. UZ-2/2001
* Bajas por anulación	- 224.737.776 pesetas	Financiación expte. incorporaciones
TOTAL	2.656.914.784 pesetas	

En el Presupuesto de 2001 (base 23) se definen las reasignaciones de crédito como las prestaciones de servicio entre las diferentes unidades de planificación. Durante el año 2001 se han producido reasignaciones por importe de 784.774.927 pesetas, si bien no se consideran como modificaciones de crédito.

A continuación se va a proceder a explicar brevemente cada modificación.

a) Incorporaciones de crédito

Las incorporaciones de crédito corresponden a todos los créditos especiales y específicos que, siendo necesarios para el normal funcionamiento de las Unidades de Planificación, no han podido realizarse durante el ejercicio de 2000, comprendiendo el total del remanente específico a 31 de diciembre de 2000.

Las incorporaciones de crédito se incluyen en el expediente de modificación presupuestaria UZ-1/2001, cuya aprobación es competencia del Excmo.Sr. Rector, según establece la base de ejecución núm. 19 del Presupuesto.

En el cuadro A3 del anexo I se detallan los créditos presupuestarios que se incorporan al ejercicio de 2001, procedentes de 2000, desglosados según los diferentes capítulos presupuestarios y Unidades de Planificación.

b) Ampliaciones de crédito

Las ampliaciones se refieren a mayores necesidades de gastos que tienen diferentes Unidades de Planificación y que son financiadas con mayores ingresos de los presupuestados, obtenidos por prestaciones de servicios, subvenciones corrientes y de capital y mayor recaudación por precios públicos de matrícula.

El contenido de las ampliaciones de crédito se incluye en el expediente de modificación presupuestaria UZ-3/2001, aprobado por el Excmo. Sr. Rector.

c) Transferencias de crédito

Las transferencias de crédito corresponden a peticiones por parte de las Unidades de Planificación de transferir crédito de un capítulo a otro o entre distintos artículos de un mismo capítulo.

Corresponden al expediente de modificación presupuestaria UZ-2/2001, aprobado por el Excmo. Sr. Rector cuando se trata de transferencias de conceptos de un mismo capítulo, por la Junta de Gobierno en el caso de transferencias entre diferentes capítulos de operaciones corrientes o de capital y aprobado por el Consejo Social cuando las transferencias se producen de operaciones corrientes a operaciones de capital. Se informó y aprobó en Junta de Gobierno y en reunión del Consejo Social.

Los cuadros 3, 4 y 5 recogen diversos indicadores de la evolución de las modificaciones presupuestarias entre 1997 y 2001. En general, se observa que en el año 2001 se prosigue la línea de reducción de las modificaciones iniciada en 1999.

**Cuadro 3. Evolución de las modificaciones presupuestarias, 1997-2001
(millones de pesetas)**

	1997	1998	1999	2000	2001
Total de modificaciones presupuestarias	2.560	3.126	3.061	3.007	2.657
Presupuesto inicial de gastos	20.196	20.781	22.262	24.301	27.538
Indicador	12,67%	15,04%	13,75%	12,37%	9,65%

Cuadro 4. Evolución de las modificaciones presupuestarias, sin remanentes, 1997-2001 (millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Modificaciones presupuestarias excluidas las incorporaciones de remanentes	545	1.285	663	620	427
Presupuesto inicial de gastos	20.190	20.781	22.262	24.301	27.538
Indicador	2,70%	6,18%	2,98%	2,55%	1,55%

**Cuadro 5. Evolución de la incorporación de remanentes de crédito, 1997-2001
(millones de pesetas)**

	1997	1998	1999	2000	2001
Modificaciones presupuestarias de incorporación de remanentes	2.015	1.841	2.398	2.387	2.230
Presupuesto inicial de gastos	20.196	20.781	22.262	24.301	27.538
Indicador	9,98%	8,86%	10,77%	9,82%	8,10%

I.2. EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

I.2.1. Derechos y obligaciones reconocidos. Resultado presupuestario del ejercicio

Una vez conocido el presupuesto definitivo de la UZ, el siguiente paso consiste en determinar el grado de cumplimiento del mismo. Para ello se precisa cuantificar los derechos y las obligaciones reconocidas.

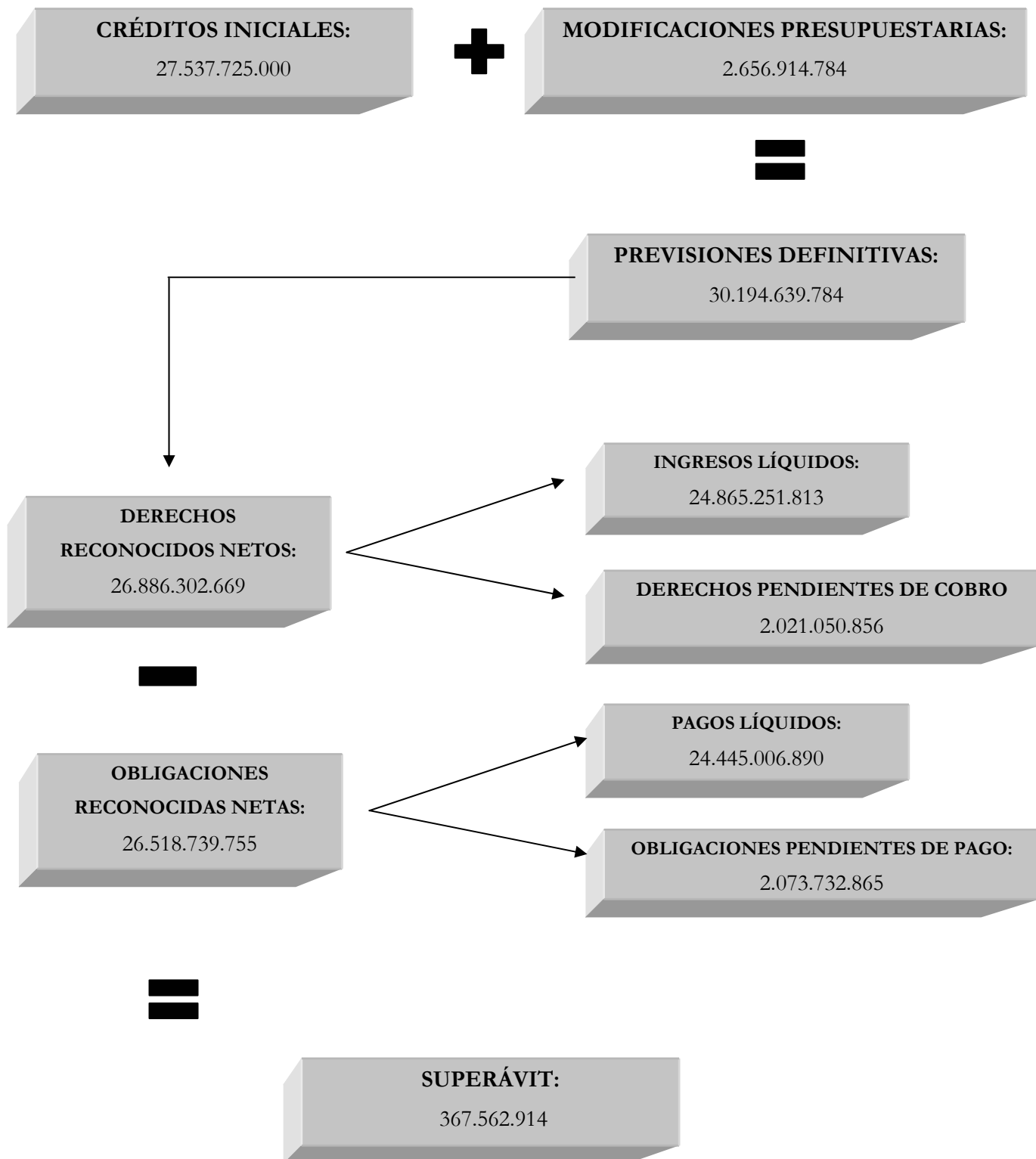
Derechos reconocidos netos son los créditos existentes a favor de la Universidad de Zaragoza, bien recaudados directamente, bien reconocidos y pendientes de cobro, según el principio de devengo utilizado en la contabilidad del presupuesto de ingresos. Como se observa en la columna 4 del cuadro 1, los derechos reconocidos netos han ascendido en 2001 a 26.886,3 millones de pesetas, de los cuales se han recaudado durante el año 24.865,3 millones, quedando pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2001 la cantidad de 2.021,1 millones.

Obligaciones reconocidas netas son las contraídas por la Universidad de Zaragoza como consecuencia de la realización de gastos corrientes o de capital y, como puede comprobarse en la columna 4 del cuadro 2, ascendieron en 2001 a 26.518,7 millones de pesetas, de los cuales se pagaron a 31 de diciembre 24.445 millones, quedando pendientes de pago 2.073,7 millones².

El **resultado presupuestario** es la diferencia entre la totalidad de derechos presupuestarios realizados durante el ejercicio, excluidos los derivados de la emisión y creación de pasivos financieros, y la totalidad de obligaciones presupuestarias del mismo ejercicio, excluidos los derivados de la amortización y reembolso de pasivos financieros, originando un superávit presupuestario de 367,3 millones de pesetas. En el esquema 1 se detalla el procedimiento obtenido para la obtención del **saldo presupuestario**, en el cual se incluye la variación neta de pasivos financieros, por lo que asciende a 367,6 millones de ptas.

² En los cuadros A4 y A5 del anexo I se detallan los derechos y obligaciones reconocidos por artículos, conceptos y subconceptos.

ESQUEMA 1. LIQUIDACIÓN PRESUPUESTO



I.2.2. Grado de ejecución del presupuesto

Si comparamos los derechos y las obligaciones reconocidos con los respectivos créditos definitivos consignados en los presupuestos, obtendremos el **grado de ejecución de los ingresos y de los gastos**. Este ejercicio se realiza en la columna quinta de los cuadros 1 y 2³.

Con respecto a los ingresos, el grado de ejecución de los ingresos no financieros es muy elevado, del 95,97%, destacando el capítulo IV, “Transferencias corrientes”, con una ejecución del 99,32%. El porcentaje de ejecución del conjunto de ingresos es más reducido, el 89,04%, debido a que el Remanente de Tesorería, que se ha utilizado para financiar el presupuesto definitivo, corresponde a derechos reconocidos en ejercicios anteriores.

El grado de ejecución de los gastos no financieros es del 87,88%, prácticamente coincidente con el porcentaje de ejecución global (87,83%). Los mayores porcentajes de ejecución se producen en el Capítulo I, “Gastos de personal”, con un 97,98%.

En cuanto a los gastos de capital, el Capítulo VI, “Inversiones reales”, se realiza en un 69,41%, alcanzando menor grado de ejecución que los gastos corrientes, debido a que tanto los gastos de investigación como los destinados a inversiones en obras y equipamiento exigen para su ejecución un periodo de tiempo superior al ejercicio económico, por lo que se producen incorporaciones de remanente al año siguiente.

Los cuadros 6 y 7 muestran la evolución del grado de ejecución presupuestaria en los últimos ejercicios. Puede observarse que el año 2001 supone un ligero descenso en los porcentajes de ejecución de ingresos y gastos, cercano en ambos casos al 90%.

Cuadro 6. Evolución del grado de ejecución del presupuesto de ingresos, 1997-2001 (millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Derechos Reconocidos	20.059	21.699	22.344	24.625	26.886
Presupuesto definitivo	22.756	23.907	25.322	27.308	30.195
Indicador	88,15%	90,76%	88,24%	90,18%	89,04%

Cuadro 7. Evolución del grado de ejecución del presupuesto de gastos, 1997-2001 (millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Obligaciones reconocidas	20.432	21.079	22.072	24.611	26.519
Presupuesto definitivo	22.756	23.907	25.322	27.308	30.195
Indicador	89,79%	88,17%	87,16%	90,12%	87,83%

I.2.3. Comparación de los ejercicios 2000 y 2001

En los cuadros 8 y 9 se comparan, respectivamente, las liquidaciones de ingresos y gastos de los ejercicios 2000 y 2001⁴. Con respecto a los ingresos, puede destacarse lo siguiente:

³ Véanse, también, los cuadros A1 y A2 del anexo 1. El cuadro A6 del anexo I contiene el desglose de la ejecución del presupuesto de gastos por Unidades de Planificación.

⁴ El detalle por artículos, conceptos y subconceptos se contiene en los cuadros A7 y A8 del anexo I.

- 1) El incremento de ingresos en el año 2001 respecto a 2000, con carácter global, ha sido del 9,2%.
- 2) El capítulo IV, “Transferencias corrientes”, experimenta el mayor aumento, con un 17,2%, debido fundamentalmente al aumento de la transferencia básica de la Comunidad Autónoma.
- 3) El capítulo VII, “Transferencias de capital” alcanza un incremento del 0,7%, debido a las cantidades recibidas del exterior para proyectos de investigación, movilidad de estudiantes e inversiones.
- 4) El capítulo III, “Tasas y precios públicos”, desciende un 1,9% respecto al año anterior, puesto que en el concepto más importante, “ Precios públicos por prestación de servicios académicos”, el aumento de los precios públicos de matrícula queda neutralizado con el descenso del número de estudiantes, más acusado que en el año 2000.
- 5) El capítulo V, “Ingresos patrimoniales”, ha experimentado un descenso del 10,7% respecto a 2000, que se debe a un menor ingreso de las cantidades recibidas en concepto de canon de cafeterías y de máquinas expendedoras.

**Cuadro 8. Comparación de los derechos reconocidos en 2000 y 2001
(millones de pesetas)**

Capítulos	2001	2000	2001-00	2001/00 (%)
III. Tasas, precios públicos y otros ingresos	6.256,9	6.375,4	-118,5	-1,86
IV. Transferencias corrientes	16.087,7	13.725,4	2.362,3	17,21
V. Ingresos patrimoniales	125,5	140,5	-15	-10,68
O.CORRIENTES	22.470,1	20.241,3	2.228,8	11,01
VII. Transferencias de capital	4.413,5	4.381,6	31,9	0,73
O.DE CAPITAL	4.413,5	4.381,6	31,9	0,73
O. NO FINANCIERAS	26.883,6	24.622,9	2.260,7	9,18
IX. Pasivos financieros	2,7	2,5	0,2	7,40
O.FINANCIERAS	2,7	2,5	0,2	7,40
Total	26.886,3	24.625,5	2.260,8	9,18

Por lo que se refiere a los gastos, los aspectos más destacados son los siguientes:

- 1) El incremento global de los gastos realizados en 2001 respecto a 2000 ha sido del 7,75%.
- 2) El capítulo II, “Compras de bienes y servicios”, ha supuesto un gasto superior en un 20,5% al realizado en el ejercicio anterior, debido al crecimiento del gasto corriente a consecuencia de nuevos edificios y del incremento de suministros y de asignación para docencia.
- 3) El gasto realizado en el capítulo VI, “Inversiones reales”, ha experimentado una subida del 2,2%, destacándose los gastos en obras de nueva planta iniciados en el ejercicio anterior como el Hospital Clínico Veterinario, Planta Piloto de Ciencia y

Tecnología de los Alimentos, Centro de Documentación en Humanidades y Escuela Universitaria de Estudios Empresariales, cuya ejecución responde a la programación plurianual establecida con la Comunidad Autónoma.

4) El capítulo III, "Gastos financieros", ha supuesto un gasto superior en un 41,3% al realizado en el ejercicio anterior, puesto que la Universidad de Zaragoza, para hacer frente a sus pagos, ha tenido que utilizar crédito a corto plazo durante mucho más tiempo que en el ejercicio 2000.

**Cuadro 9. Comparación de las obligaciones reconocidas en 2000 y 2001
(millones de pesetas)**

Capítulos	2001	2000	2001-2000	2000/2000 (%)
I. Gastos de personal	17.277,3	16.183,2	1.094,10	6,76
II. Compras de bienes y servicios	4.089,5	3.392,4	697,10	20,55
III. Gastos financieros	26	18,4	7,6	41,33
IV. Transferencias corrientes	122,9	120,3	2,6	2,18
O. CORRIENTES	21.515,8	19.714,4	1.801,4	9,14
VI. Inversiones reales	5.000,5	4.894,8	105,7	2,16
O. DE CAPITAL	5.000,5	4.894,8	105,7	2,16
O. NO FINANCIERAS	26.516,3	24.609,2	1.907,1	7,75
IX. Pasivos financieros	2,4	2,3	0,1	6,54
O.FINANCIERAS	2,4	2,3	0,1	6,54
Total	26.518,7	24.611,4	1.907,3	7,75

I.3. OPERACIONES DE EJERCICIOS CERRADOS

Los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores ascendían a 3.839.111.794 ptas., de los que se han realizado 2.444.275.441 ptas., quedando pendientes de cobro 1.394.836.353 ptas., que, tras la anulación de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores por importe de 49.883.088 ptas., dan un saldo definitivo que asciende a 1.344.953.265 ptas.

No existían obligaciones pendientes de pago del ejercicio de 2000 y anteriores.

I.4. REMANENTE DE TESORERÍA ACUMULADO A 31-12-2001

El remanente de tesorería del ejercicio se obtiene, siguiendo la metodología descrita en el cuadro 10, añadiendo al saldo presupuestario del ejercicio la variación de Deudores y de Acreedores extrapresupuestarios. El resultado es un remanente positivo, por importe de 287 millones de pesetas.

El remanente de tesorería acumulado a 31-12-2001 se obtiene sumando el remanente de tesorería del ejercicio anterior y el del ejercicio 2001, lo que genera una cantidad de 2.292,1 millones de pesetas.

Cuadro 10. Remanente de Tesorería de la UZ. Año 2001 (millones de pesetas)

Total derechos reconocidos netos	26.886,3
Total obligaciones reconocidas netas	26.518,7
SALDO PRESUPUESTARIO	367,6
+Anulación acreedores extrapresupuestarios	5,7
- Anulación deudores extrapresupuestarios	-36,2
- Anulación derechos ejercicios cerrados	-50,2
REMANENTE DE TESORERÍA DEL EJERCICIO	286,9
+ Remanente acumulado a 31-12-2000	2.005,2
REMANENTE DE TESORERÍA A 31-12-2001	2.292,1

En el cuadro 11 se presenta la evolución del remanente de tesorería entre 1997 y 2001. Téngase presente que, en el Presupuesto de 2001, se destinaron 225 millones de pesetas a la financiación de las incorporaciones de crédito que superaban el remanente acumulado a 31 de diciembre de 2000 y, por lo tanto, en el ejercicio 2001 se redujo el gasto en 225 millones para financiar este déficit.

En el cuadro A9 del anexo I se detallan los créditos presupuestarios que se incorporan al ejercicio de 2002, desglosando por capítulos y distinguiendo entre créditos libres y afectados.

Cuadro 11. Evolución de los remanentes de tesorería, 1997-2001 (millones de pesetas)

Concepto	1997	1998	1999	2000	2001
Remanentes de Tesorería Acumulados ej. anterior	1.722	1.326	1.865	2.110	2.005
Remanente de Tesorería del ejercicio	-396	539	245	-104	287
Total Remanente Tesorería Acumulado ejercicio	1.326	1.865	2.110	2.005	2.292
Remanentes específicos (incorporaciones de crédito)	1.841	2.398	2.387	2.230	2.288
Superávit/ Déficit FINANCIACIÓN	-515	-533	-277	-225	4

II. OPERACIONES EXTRA-PRESUPUESTARIAS

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Las operaciones extrapresupuestarias incluyen pagos e ingresos realizados por la Universidad de Zaragoza pero que no corresponde aplicar al Presupuesto. Se realizan pagos que posteriormente se recuperan, y de ahí surgen los **deudores extra-presupuestarios**, y se obtienen ingresos que posteriormente hay que abonar a otros entes y de los que surgen los **acreedores extra-presupuestarios**.

II.1. DEUDORES EXTRA-PRESUPUESTARIOS

En el cuadro 12 se recogen las partidas de deudores extra-presupuestarios del ejercicio 2001. Dentro de este grupo hay que destacar, por su importe, los siguientes conceptos:

- Concepto 310012: “Deudores por IVA repercutido”, referido al IVA de las facturas emitidas por la Universidad de Zaragoza, que se han liquidado a la Hacienda Pública (puesto que la liquidación procede realizarla en el mes en que se emite la factura) y que están pendientes de cobro a 31-12-2001. Supone 10 millones de ptas.
- Concepto 310014: “Anticipos y préstamos concedidos”. Recoge esta cuenta las cantidades anticipadas a Unidades de Planificación para atender sus gastos descentralizados pendientes de justificar, ascendiendo el total a 150 millones, cantidad similar a la que aparecía el año anterior (149 millones de ptas.).
- Concepto 310021: “Anticipo prestaciones sociales”. Se incluyen las cantidades anticipadas al personal de la Universidad, en virtud de Convenios con Entidades financieras, que se recuperan posteriormente de las nóminas mensuales. Ascende a 10 millones de ptas.
- Concepto 310044: “Inversiones financieras temporales”. Concepto extra-presupuestario que recoge los valores a corto plazo de la Universidad de Zaragoza y que supone 24 millones de pesetas.

**Cuadro 12. Deudores extra-presupuestarios, 2000 y 2001
(pesetas)**

CUENTA	DENOMINACIÓN	2000	2001
310002	Anuncios a cargo adjudicatario	2.298.005	1.785.200
310003	Fianzas constituidas a corto y largo plazo	4.399.900	4.399.900
310005	Pagos duplicados o excesivos	4.037.276	7.404.685
310010	Hacienda Pública deudora por IVA	33.205.705	0
310012	Deudores por IVA repercutido	6.349.551	9.780.604
310014	Anticipos y préstamos concedidos	149.468.445	150.077.794
310015	Anticipos Remuner. Pers. Funcionario	250.000	230.000

CUENTA	DENOMINACIÓN	2000	2001
310021	Anticipo Prestaciones Sociales	8.672.374	10.212.184
310034	Deudas ptes. regularización	-63.465.500	0
310044	Inversiones financieras temporales	24.258.245	23.742.760
TOTAL		169.474.001	207.633.127

Comparando las cifras de 2000 y 2001, hay que destacar que no quedó a 31 de diciembre ninguna cantidad en el concepto 310034 “Deudas pendientes de regularización”, lo que significa que no se han realizado excesos de gastos por encima de lo presupuestado en el ejercicio, frente a 63 millones del año anterior.

Es importante también destacar que no aparece nada en el concepto “310012 Hacienda Pública deudora por I.V.A”, ya que debido a una regularización efectuada por la Agencia Tributaria, el resultado de la última autoliquidación de I.V.A. correspondiente a 2001 fue positivo, a diferencia del año anterior en el cual era negativo, resultando un saldo de 33 millones de ptas a compensar por la Hacienda Pública en posteriores liquidaciones.

II.2. ACREEDORES EXTRA-PRESUPUESTARIOS

La información de los acreedores extra-presupuestarios se contiene en el cuadro 13. En 2001, hay que destacar los siguientes conceptos:

- Concepto 320001: “I.R.P.F.”, corresponde a los importes que la Universidad ha retenido por pagos a personal en el mes de diciembre de 2001 y que están pendientes de liquidar a la Hacienda Pública a 31 de diciembre de 2001, puesto que el plazo para abonarlos finaliza el 20 de enero de 2002. Ascenden a 352 millones. El concepto 320001 IRPF es el que más variación ha tenido debido a que en el ejercicio 2001 la Universidad de Zaragoza pasa a ser considerada como gran empresa a efectos fiscales lo que implica que las liquidaciones por el IRPF se realice de forma mensual, por tanto el saldo del 2000 correspondía al IRPF del último trimestre del ejercicio, mientras que el 2001 refleja solamente el mes de diciembre
- Concepto 320004: “Cuota derechos pasivos”. Recoge los descuentos a funcionarios por sus derechos pasivos. Ascenden a 40 millones
- Concepto 320005: “Cuota Trabajador Seguridad Social”. Ascenden a 35 millones.
- Concepto 320008: “MUFACE”. Refleja los descuentos a funcionarios por su mutualidad y representan 17 millones.
- Concepto 320052: “Depósitos Varios”. Ascenden a 49 millones de pesetas.

**Cuadro 13. Acreedores extra-presupuestarios, 2000 y 2001
(pesetas)**

CUENTA	DENOMINACIÓN	2000	2001
320001	I.R.P.F.	829.949.919	351.651.387
320004	Cuota Derechos pasivos	55.542.390	39.668.951

320005	Cuota obrera Seguridad Social	30.268.263	35.167.747
320006	Retenciones judiciales	233.559	377.011
320008	Muface	16.212.490	17.344.715
320018	Hacienda Pública acreedora por I.V.A.		78.609.272
320052	Depósitos varios	56.352.538	49.154.590
320162	Muface Fondo Especial	18.928	16.368
391001	IVA repercutido	-321.400	
TOTAL		988.256.687	571.990.041

En resumen, todos los saldos de deudores y acreedores extra-presupuestarios se corresponden con derechos y obligaciones reales de la Universidad de Zaragoza, habiéndose procedido en los últimos años a realizar una depuración exhaustiva de estas operaciones.

III. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

III.1. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL Y RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO

El **resultado económico-patrimonial** de un ejercicio es la variación de los Fondos Propios de la UZ producida en dicho período, como consecuencia de sus operaciones de naturaleza presupuestaria y no presupuestaria.

El resultado económico-patrimonial se determina por diferencia entre los ingresos y los gastos del mismo período. La Cuenta de Resultados de la UZ a 31 de diciembre de 2001 está formada por las partidas que se recogen en el cuadro 14.

Cuadro 14. Cuenta de resultados de la Universidad de Zaragoza a 31-12-2001 (pesetas)

DEBE		HABER	
Concepto	Importe	Concepto	Importe
Gastos de Personal	18.426.696.090	Ingresos de Gest. Ordinaria	6.117.743.884
Trabajos, Sum. y Serv. Ext.	6.008.338.885	Rentas de la Prop. y la Emp.	308.849.235
Transferencias Corrientes	122.929.274	Transf. Corr. y de Capital	20.501.216.956
Dotac. Ejercicio Amortiz.	1.409.713.154	Reintegros	5.367.291
Gastos Financieros y asimilables	435.579.698	Modific. Sdos. Expresup.	5.692.096
Anulación Oper. Extrapre.	36.156.520		
Anulación Der. Ej. Cerrados	50.134.973		
Bajas inmovilizado material	9.731.631		
Resultado	439.589.237		
Total	26.938.869.462	Total	26.938.869.462

El resultado del ejercicio asciende a 439,6 millones y se obtiene añadiendo al resultado corriente los resultados extraordinarios y la anulación de derechos de presupuestos cerrados.

El **resultado corriente del ejercicio** se obtiene por diferencia entre los ingresos y gastos del año. Los ingresos han ascendido a 26.933 millones, frente a 26.403 millones de gastos, lo cual produce un resultado corriente de 530 millones de pesetas. En el cuadro 15 se muestra el desglose de los resultados corrientes del ejercicio.

Cuadro 15. Resultados corrientes del ejercicio 2001 (en pesetas)

VENTAS Y TASAS		6.288.693.102
	PRECIOS PÚBLICOS	4.813.199.569
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.292.179.278
	OTROS INGRESOS	183.314.255
INTERESES		34.995.189
OTRAS RENTAS		90.539.620
SUBVENCIONES		20.501.216.956
	DEL ESTADO	660.023.071
	DE ORGAN. AUTÓN.	3.824.670
	DE LA SEGURIDAD SOCIAL	
	DE CC.AA.	17.628.606.060
	DE CORPORACIONES LOCALES	46.700.319
	DE EMPRESAS PRIVADAS	1.566.097.442
	DE FAMILIAS E INSTITUCIONES	148.078.942
	DEL EXTERIOR	447.886.452
REINTEGROS		5.367.291
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		12.365.037
DIFERENCIAS	POSITIVAS DE REDONDEO	171
TOTAL INGRESOS		26.933.177.366
GASTOS PERSONAL		18.426.696.090
	FUNCIONARIOS	11.786.674.421
	LABORAL	2.057.189.856
	OTRO PERSONAL	762.417.457
	PRODUCTIVIDAD	516.912.579
	INDEMNIZACIONES	3.953.442
	SEGURIDAD SOCIAL	1.743.023.719
	GRATIFICACIONES	75.452.817
TRABAJOS, SUMINISTROS Y SERVICIOS EXTERIORES		6.008.338.885
	1 ARRENDAMIENTOS	89.287.472
	2 REPARAC. Y CONSERVACIÓN	589.601.254
	3 ELECTRICIDAD Y AGUA	383.387.841
	4 COMBUSTIBLES	118.603.850
	5 OTROS SUMINISTROS	165.874.282
	6 COMUNICACIONES	178.585.816
	7 LIMPIEZA	563.599.007
	8 SEGURIDAD	130.748.880
	9 DIETAS	461.038.448
	10 PRIMAS DE SEGUROS	7.082.214
	11 TRANSPORTES	40.072.959
	12 MATERIAL DE OFICINA	165.131.412
	13 GASTOS DIVERSOS	108.313.617
	14 OTROS SERVICIOS	1.864.417.355
	15. FONDOS BIBLIOGRÁFICOS	422.937.950
	16 GASTOS DE INVESTIGACIÓN	719.656.528
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		122.929.274
INTERESES DE PRÉSTAMOS		21.527.480
GASTOS FINANCIEROS		4.521.171
INTERESES DE DEMORA		409.530.352
AMORTIZACIONES		1.409.713.154
DIFERENC. NEG. DE REDONDEO		695
TOTAL GASTOS		26.403.257.101

Los **resultados extraordinarios** ascienden en el ejercicio 2001 a -90.331.028 pesetas, cantidad que corresponde a la anulación de los deudores extrapresupuestarios (-36.156.520 pesetas), de los acreedores extrapresupuestarios (5.692.096 pesetas) y a la anulación de derechos de ejercicios cerrados (-50.134.973 ptas.) a que se hizo mención en la sección I.4., añadiendo las bajas de inmovilizado, que ascienden a 9.731.631 ptas.

Por lo que respecta a la **anulación de derechos de presupuestos cerrados**, en años anteriores se contabilizaban derechos reconocidos en las aplicaciones de ingresos y, durante el ejercicio, se comunicaba a la Sección de Contabilidad por parte de las Unidades correspondientes que dichos derechos debían ser anulados, en la mayor parte de los casos para evitar duplicidades, puesto que el ingreso ya se había producido, si bien en aplicaciones presupuestarias diferentes. En el año 2001 se han anulado derechos por importe de 50.134.973 ptas., que corresponden al ejercicio de 1995 y que por tanto se considera que han prescrito.

El resultado contable, beneficio o pérdida, depende de los criterios de imputación que se apliquen en cada ejercicio. En el año 2000 el resultado fue negativo, es decir, se produjeron pérdidas por importe de 1.314,7 millones pesetas, lo que fue debido al cambio de criterio relativo a las revistas científicas, dejando de ser inventariables y al cambio de criterio en la periodificación de las tasas de matrícula. En este ejercicio el cambio de criterio ya no ha afectado al resultado contable, que es positivo en 439,6 millones de ptas.

Resulta conveniente, para concluir, relacionar el resultado económico-patrimonial de la Universidad y su resultado presupuestario. El resultado económico-patrimonial se obtiene sumando al resultado presupuestario las altas de inmovilizado y restando las amortizaciones, las dotaciones para la provisión de riesgos y las anulaciones de derechos reconocidos que corresponden a ejercicios cerrados. En el cuadro 16 puede observarse la conciliación del resultado financiero y del resultado presupuestario de la Universidad de Zaragoza en el ejercicio 2001.

**Cuadro 16. Conciliación de los resultados presupuestario y financiero.
Ejercicio 2001**

INGRESOS	
Derechos Reconocidos	26.886.302.669
Cancelación Operaciones Extrapresupuestarias	5.692.096
Variación Existencias Prensas Universitarias	12.365.037
Ajuste Periodificación Matrícula ejercicio 2000	2.826.633.839
Ajuste Periodificación Matrícula ejercicio 2001	-2.789.439.250
Ingresos redondeos euro	71
Fianzas Recibidas	-2.685.000
Total Ingresos Cta Resultados	26.938.869.462
GASTOS	
Obligaciones Reconocidas	26.518.739.755
Anulación Operaciones Extrapresupuestarias	36.156.520
Anulación derechos ejercicios cerrados	49.883.088
Anulación I.V.A. derechos	251.885
Provisión de riesgos	1.010.097.289
Gastos redondeos euro	595
Pérdidas procedente inmovilizado material	9.731.631

Alta Inventariable	-2.532.883.692
Amortizaciones	510.366.256
Saneamiento Fondos Bibliográficos	899.346.898
Oblig. Reconocidas Fianzas 941	-2.410.000
TOTAL GASTOS CTA RESULTADOS	26.499.280.225
RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL	439.589.237

La partida de provisión de riesgos recoge básicamente las obligaciones que tiene la Universidad de Zaragoza con determinadas administraciones públicas y que deberá satisfacer a partir del ejercicio 2002.

III.2. BALANCE DE SITUACIÓN

El balance de situación expresa la situación patrimonial de la Universidad a 31 de diciembre de 2001. En dicho balance, recogido en el cuadro 17, figuran los activos escalonados en función de su grado de conversión a liquidez y los pasivos, atendiendo a su grado de exigibilidad, estructurándose a tal efecto según lo señalado por el Plan General de Contabilidad Pública.

Cuadro 17. Balance de situación de la UZ a 31 de diciembre de 2000 y 2001 (pesetas)

ACTIVO			PASIVO		
Concepto	2000	2001	Concepto	2000	2001
Activo Fijo	43.969.104.074	48.571.334.687	Recursos Permanentes	43.198.096.681	48.136.849.913
Inmovilizado Inmaterial	654.217	21.507.500	Patrimonio	44.391.638.943	46.565.690.923
Amort. Acumul Inmov. Inmat.	-5.958	-2.776.577	Fianzas y Depósitos Recib.	3.344.231	3.619.231
Inmovilizado Material	53.604.680.808	59.545.958.247	Provisiones Riesgos y Gast.	117.853.233	1.127.950.522
Amort. Acum. Inmov. Material	-9.636.955.193	-10.994.084.683	Resultado Del Ejercicio	-1.314.739.726	439.589.237
Fianzas A Largo Plazo	730.200	730.200			
Activo Circulante	4.646.653.224	5.009.592.062	Exigible A Corto Plazo	5.417.660.617	5.444.076.836
Existencias	59.373.833	71.738.870	Acreedor Obligac.Reconoc.	1.593.855.411	2.073.732.865
Deudores Derechos Reconoc.	3.839.111.794	3.366.004.121	Entidades Públicas Acreed.	931.670.590	522.458.440
Otros Deudores No Presup.	107.610.151	179.490.467	Otros Acreedores No Pres.	56.586.097	49.531.601
Entidades Publicas Deudoras	33.205.705	0	Fianzas Y Depósitos Recibid.	8.914.680	8.914.680
Fianzas A Corto Plazo	3.669.700	3.669.700	Ajustes Por Periodificación	2.826.633.839	2.789.439.250
Invers Financ. Tempor	24.258.245	23.742.760			
Tesorería	579.423.796	1.364.946.144			
Total Activo	48.615.757.298	53.580.926.749	Total Pasivo	48.615.757.298	53.580.926.749

A continuación se analizan las partidas que, por su cuantía, resultan más importantes.

El **inmovilizado material** está constituido por los bienes tangibles, muebles e inmuebles, que sean propiedad de la Universidad o se hallen adscritos a la misma. Se incluyen en este apartado edificios, terrenos, maquinaria, mobiliario, equipos para procesos de información, etc.

La cuenta de **deudores por derechos reconocidos** recoge los saldos presupuestarios pendientes de cobro del ejercicio de 2001 más los derechos pendientes de cobro del ejercicio anterior, ascendiendo el total de la cantidad pendiente a 3.366 millones de pesetas.

La cuenta de **acreedores por obligaciones reconocidas** asciende a 2.074 millones de pesetas y responde a las obligaciones pendientes de pago que a 31 de diciembre de 2001, que figuran en el estado de liquidación del presupuesto de gastos. Todas ellas corresponden al año 2001 (debido a que los pagos se hacen efectivos a 60 días desde las fechas de las facturas), no quedando obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores.

Las **Entidades Públicas acreedoras** recogen las deudas que la Universidad de Zaragoza tiene con Instituciones Públicas, correspondiendo fundamentalmente a los débitos por el impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del último mes de 2001, así como a las cuotas a favor de la Tesorería Territorial de la Seguridad Social del mes de diciembre de 2001, cuyo plazo de pago finaliza en el año 2002.

El **patrimonio neto** representa la diferencia entre el Activo real y el Pasivo exigible. Se obtiene por la diferencia entre las partidas del activo y pasivo del balance, ascendiendo a 31 de diciembre de 2001 a 46.566 millones de pesetas.

IV. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

IV.1. FLUJO DE TESORERÍA

Las disponibilidades financieras de la Universidad, en un momento dado, reflejan las posibilidades de la misma para hacer frente a las obligaciones de pago que vencen y han de ser satisfechas.

En el movimiento de fondos producido durante el ejercicio hay que incluir todos los cobros y pagos presupuestarios y extra-presupuestarios de 2001, así como los pendientes de los ejercicios 2000 y anteriores.

Los movimientos de fondos del año 2001 se detallan en el cuadro 18. Debe destacarse que, de las obligaciones pendientes en el ejercicio anterior, se han pagado 1.594 millones de pesetas, no quedando ninguna cantidad pendiente de pago. Respecto a los derechos de ejercicios anteriores, se han cobrado 2.444 millones de pesetas y quedan pendientes de cobro, 1.345 millones.

Cuadro 18. Estado de la tesorería en 2001 (pesetas)

CONCEPTO	IMPORTES
Saldo inicial de tesorería a 1-1-01	579.423.796
COBROS	120.013.845.103
• del presupuesto corriente	24.865.251.813
• de presupuestos cerrados	2.444.275.441
• de operaciones no presupuestarias:	92.704.317.849
PAGOS	119.228.322.231
• del presupuesto corriente	24.445.006.890
• de presupuestos cerrados	1.593.855.411
• de operaciones no presupuestarias:	93.189.459.930
• diferencias por redondeo Pta/Euro	-524
Flujo neto de tesorería	785.522.872
Saldo final de tesorería a 31-12-01	1.364.946.144

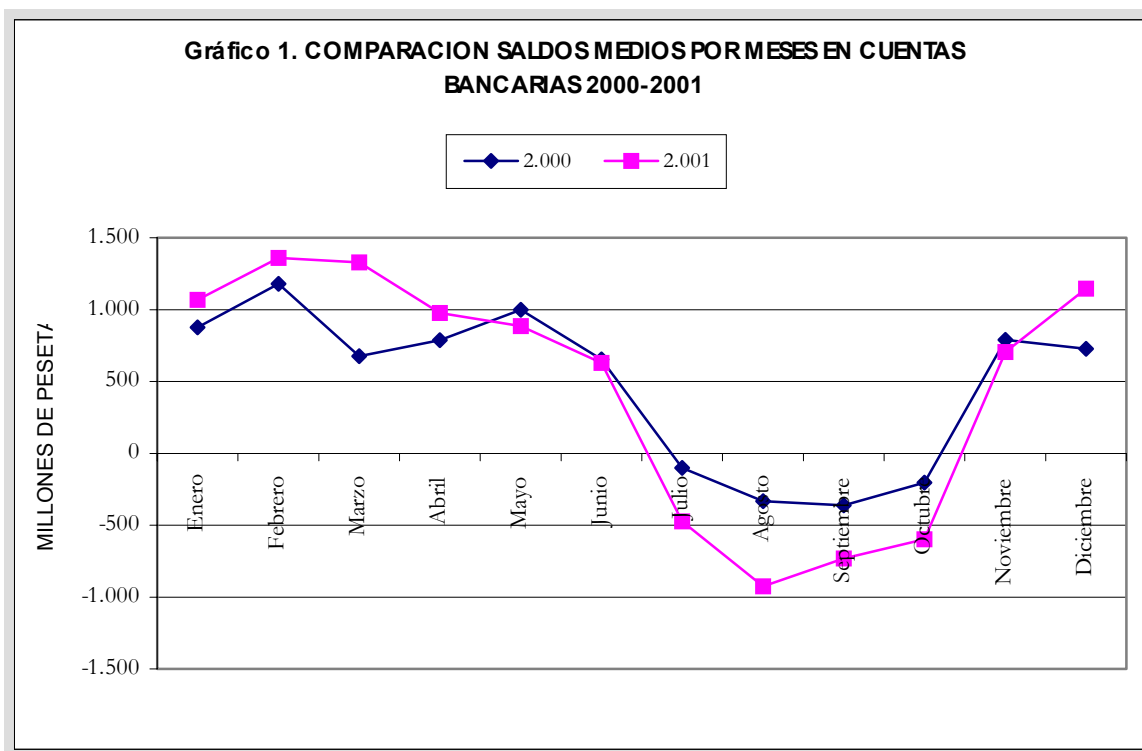
Los saldos de tesorería a 31-12-2001 se encontraban en:

Banco de España	8.815.571 pesetas
La Caixa	2.050.038 pesetas

Cajalón	3.787.892 pesetas
Banco Zaragozano (cuenta en EUROS)	1.119.503 pesetas
Banco Zaragozano (Sócrates)	159.775.338 pesetas
Banco Zaragozano	47.266.867 pesetas
Banco Central Hispano (cuenta en EUROS)	35.044.713 pesetas
Banco Santander Central Hispano	18.502.112 pesetas
Banco Santander Central Hispano (OTRI)	296.081.968 pesetas
CAI	631.996.549 pesetas
CAI (cuenta OTRI, Urb. 2)	22.104.604 pesetas
CAI (cuenta OTRI, Urb. 11)	4.779.813 pesetas
Ibercaja	108.766.360 pesetas
Caja Rural de Huesca	9.423.807 pesetas
Caja Rural de Teruel	7.958.961 pesetas
Banco Bilbao-Vizcaya	7.472.048 pesetas
TOTAL	1.364.946.144 pesetas

En el gráfico 1 se pueden apreciar los saldos medios existentes en cuentas bancarias de la Universidad de Zaragoza a lo largo de los años 2.000 y 2.001, partiendo de los saldos al inicio de cada semana, calculándose la media mensual y disminuyendo el crédito medio mensual que se ha utilizado en ambos.

Se observa cómo la tesorería se mantiene en el primer semestre en una línea positiva, para deteriorarse en el período de julio a octubre, como consecuencia de la paga extraordinaria y por carecer de ingresos significativos por precios públicos académicos, volviendo a recuperarse en los meses de noviembre y diciembre, en los que una parte importante de estos precios ha sido recaudada por la Universidad.



IV.2. DISPOSICIÓN DEL PRÉSTAMO DE TESORERÍA

Las dificultades de tesorería que se producen en determinados meses del año, necesitan ser previstas para hacer frente a tal contingencia, por lo que la Universidad de Zaragoza así lo hizo con este fin en el año 2001.

Esta dificultad se presentó ya en el mes de enero, en que durante 5 días se utilizaron 559 millones de pesetas y posteriormente la necesidad fue la que aparece en el cuadro 19. El coste financiero ha sido de 21.527.480 pesetas, superior en un 16,8% a la del año anterior, 18.430.930 pesetas, indicativo del mayor tiempo que se ha tenido que utilizar.

Cuadro 19. Utilización de crédito en 2001

UZ -UTILIZACIÓN DE CRÉDITO EN 2001

Fecha	Petición	Devolución	Saldo
16/01/01	2.393.492		2.393.492
22/03/01	559.000.000		561.393.492
27/03/01		561.393.492	0
16/04/01	70.000.000		70.000.000
18/04/01	117.805		70.117.805
14/05/01	311.487		70.429.292
19/06/01	10.000.000		80.429.292
20/06/01	52.000.000		132.429.292
26/06/01	41.691		132.470.983
29/06/01	155.000.000		287.470.983
03/07/01	227.000.000		514.470.983
06/07/01	29.000.000		543.470.983
09/07/01	257.500		543.728.483
10/07/01	60.000.000		603.728.483
18/07/01	257.500		603.985.983
20/07/01	149.000.000		752.985.983
23/07/01	812.000.000		1.564.985.983
25/07/01	806.359		1.565.792.342
30/07/01		80.311.487	1.485.480.855
31/07/01		102.117.805	1.383.363.050
16/10/01	4.030.249		1.387.393.299
18/10/01	1.934.766		1.389.328.065
24/10/01	2.764.507		1.400.499.642
06/11/01		903.835.072	496.664.570
08/11/01		71.000.000	425.664.570
30/11/01		325.664.570	100.000.000
07/12/01		100.000.000	0
Totales	2.144.527.480	2.144.527.480	0

V. INDICADORES

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Para completar la información presentada en la Memoria, en esta sección se presenta un conjunto de indicadores de la situación presupuestaria, financiera y patrimonial de la UZ en el ejercicio 2001.

V.1. INDICADORES PRESUPUESTARIOS Y FINANCIEROS

V.1.1. Indicador de resultados

El indicador de resultados refleja el porcentaje de ingresos corrientes que no se ha destinado a financiar gasto corriente, lo que da lugar al resultado corriente del ejercicio, que es positivo en los años 1997, 1998 y 1999, reflejando el ahorro corriente que va a financiar gastos de inversión, y negativo en el año 2000 por la dotación para la amortización del inmovilizado material y por el cambio de criterio realizado en la periodificación de las tasas de matrícula, volviendo a ser positivo en el ejercicio 2001.

**Cuadro 20. Indicador de resultados, 1997-2001
(millones de pesetas)**

	1997	1998	1999	2000	2001
Ingresos corrientes	19.697	21.696	22.342	21.920	26.933
Gastos corrientes	19.054	19.843	21.021	23.116	26.403
Resultado corriente	643	1.853	1.349	-1.196	530
Indicador	3,26%	8,54%	6,04%	0%	1,97%

V.1.2. Indicadores de cumplimiento

Los cuadros 21 y 22 muestran, respectivamente, el grado de cumplimiento de los cobros y los pagos. El comportamiento de los cobros ha mejorado considerablemente respecto a los ejercicios anteriores, lo que origina que la diferencia porcentual entre cobros y pagos haya disminuido respecto al ejercicio anterior, representando 0,30 puntos porcentuales.

**Cuadro 21. Grado de cumplimiento de los cobros, 1997-2001
(millones de pesetas)**

	1997	1998	1999	2000	2001
Derechos cobrados	18.167	18.726	19.509	22.359	24.865
Derechos reconocidos netos	20.059	21.699	22.344	24.625	26.886
Indicador	90,57%	86,30%	87,31%	90,80%	92,48%

Cuadro 22. Grado de cumplimiento de los pagos, 1997-2001
(millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Obligaciones pagadas	19.485	19.898	20.685	23.017	24.445
Obligaciones reconocidas netas	20.432	21.079	22.072	24.611	26.519
Indicador	95,37%	94,40%	93,72%	93,52%	92,18%

V.1.3. Indicadores financieros

El indicador de carga financiera referida a los intereses nos informa del porcentaje de ingresos corrientes destinado al pago de intereses bancarios. Como muestra el cuadro 23, este índice es apenas significativo en la Universidad de Zaragoza, ya que no alcanza siquiera el porcentaje del 0,1% de los ingresos. No obstante, es destacable que en el año 2001 supone un 22% más que en el ejercicio anterior, debido a que, como ya se ha explicado, se han producido mayores tensiones de tesorería, por lo que se ha precisado utilizar por más tiempo el crédito bancario.

Cuadro 23. Índice de cargas financieras por intereses, 1997-2001
(millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Intereses	12	8	9	18	22
Ingresos corrientes liquidados	18.167	18.726	19.509	22.359	25.145
Indicador	0,07%	0,04%	0,04%	0,08%	0,09%

El índice de tesorería indica el déficit o superávit de tesorería del ejercicio y refleja las tensiones existentes y comentadas con anterioridad. Como se aprecia en el cuadro 24, en el año 2001 el flujo neto de tesorería fue positivo, ya que el saldo inicial era de 579 millones, mientras que el saldo final ascendió a 1.365 millones, debido a que a finales del mes de diciembre se ingresaron importes considerables procedentes de la Comunidad Autónoma, para inversiones.

Cuadro 24. Índice de tesorería, 1997-2001
(millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Cobros	81.306	68.431	76.035	81.471	120.014
Pagos	81.567	68.192	76.056	81.397	119.228
Diferencias	-261	239	-19	74	786
Indicador	-0,32%	0,34%	-0,02%	0,09%	0,65%

V.2. INDICADORES PATRIMONIALES

V.2.1. Ratios de liquidez

El término liquidez alude a la capacidad de los bienes para convertirse en dinero, sin pérdida de valor patrimonial.

La masa Activo Circulante es, en principio, la más líquida. Bastante menor es la liquidez del inmovilizado. Incluso, en alguno de sus componentes, puede afirmarse que la liquidez es nula.

Con la *ratio* de **liquidez general** se intenta apreciar la capacidad del Organismo para afrontar sus obligaciones y deudas con plazo inferior a un año. En general, debe suceder que el activo circulante sea mayor que los fondos ajenos a corto plazo. La liquidez esta asociada a la gestión del Organismo.

Cuadro 25. Ratio de liquidez general, 1997-2001
(millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Activo Circulante (1)	3.579	5.031	4.845	4.647	5.010
Pasivo Circulante (2)	2.262	3.175	2.744	2.591	2.655
Liquidez: (1)/(2)	1,58	1,58	1,77	1,80	1,89

Como se observa en el cuadro 25, se supera en todos los años el 50%, siendo los niveles de liquidez altos y constantes. Por todo ello, puede decirse que la Universidad de Zaragoza goza de buena liquidez general. Se observa que en el año 2001 ha mejorado ligeramente la liquidez respecto a los años anteriores.

La **liquidez inmediata** o tesorería se refleja en el cuadro 26. No es tan buena como la liquidez general, debido a que en este caso se mide la relación del disponible respecto al exigible; es decir, no se tienen en cuenta los derechos a cobrar del Organismo.

Cuadro 26. Ratio de liquidez inmediata, 1997-2001
(millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Disponible (1)	286	525	505	579	1.365
Exigible (2)	2.262	3.175	2.744	2.591	2.655
Liquidez inmediata: (1)/(2)	0,13	0,16	0,18	0,22	0,51

La *ratio* se sitúa en el año 2001 por encima del valor de 0,50, que se considera normal. Es decir, con el disponible se puede hacer frente al 50% de las deudas a corto plazo.

V.2.2. Ratio de solvencia

El cuadro 27 muestra la *ratio* de solvencia o de distancia a la quiebra. Debe suceder que el Activo total sea mayor que los fondos ajenos totales, es decir, que el Organismo tenga recursos suficientes para afrontar la totalidad de sus deudas. Se comparan las deudas totales del Organismo

y los recursos, también totales, con los que podrían atenderse aquéllas. Dichos recursos podrían medirse desde diferentes ópticas; así, podría utilizarse el valor de realización de cada elemento por separado o el valor substancial, entre otros. Sin embargo, lo normal es considerar los activos por su valor contable.

En el año 2001 el indicador de solvencia ha mejorado respecto a 2000, al incrementarse en 1,42 puntos porcentuales.

**Cuadro 27. Ratio de solvencia, 1997-2001
(millones de pesetas)**

	1997	1998	1999	2000	2001
Activo total (1)	44.437	47.285	48.192	48.616	53.581
Fondos ajenos totales(2)	2.262	3.175	2.744	2.591	2.655
Solvencia: (1)/(2)	19,65	14,89	17,56	18,76	20,18

V.2.3. Ratios de cobertura

El cuadro 28 muestra la tasa de **cobertura del inmovilizado con fondos propios**. Se trata de ver la adecuación entre las fuentes de financiación y su inversión. Mide los fondos propios con respecto a su materialización en activos inmovilizados.

**Cuadro 28. Tasa de cobertura del inmovilizado con fondos propios,
1997-2001 (millones de pesetas)**

	1997	1998	1999	2000	2001
Inmovilizado neto (1)	40.858	42.253	43.347	43,969	48.571
Fondos propios(2)	42.168	44.107	45.444	43.077	47.005
Cobertura: (2)/(1)	1,032	1,044	1,05	0,98	0,97

Lo normal es que esta *ratio* sea superior a la unidad. Comprobamos que en los tres primeros años analizados supera este valor y, por lo tanto, el activo inmovilizado está totalmente cubierto por fondos propios, incluso parte de éstos financian el circulante. En los años 2000 y 2001 no alcanza la unidad, debido a las amortizaciones practicadas y los ajustes por periodificación de las tasas académicas.

La tasa de **cobertura del inmovilizado con capitales permanentes** es igual a la anterior en los cinco años analizados, al estar constituidos los capitales permanentes exclusivamente por fondos propios.

El **coeficiente básico de financiación** se obtiene como el cociente entre los capitales permanentes y la suma del activo inmovilizado y el capital circulante óptimo. Este último es la diferencia entre el activo circulante, la tesorería y los fondos ajenos a corto plazo.

El cuadro 29 muestra el cálculo del capital circulante óptimo, y el cuadro 30, la determinación del coeficiente básico de financiación.

Cuadro 29. Capital circulante óptimo, 1997-2001
(millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Activo Circulante (1)	3.579	5.031	4.845	4.647	5.010
Tesorería (2)	286	524	505	579	1.365
Fondos ajenos a corto plazo (3)	2.262	3.175	2.744	2.591	2.655
Capital circulante óptimo (1)-(2)-(3)	1.031	1.332	1.596	1.477	990

Cuadro 30. Coeficiente básico de financiación, 1997-2001
(millones de pesetas)

	1997	1998	1999	2000	2001
Capitales permanentes (1)	42.168	44.107	45.444	43.198	48.137
Activo inmovilizado (2)	40.858	42.253	43.347	43.969	48.571
Capital circulante. óptimo(3)	1.031	1.332	1.596	1.477	990
Coef. básico financiación (1)/(2)+(3)	1,007	1,011	1,011	0,95	0,97

Lo normal es que los capitales permanentes financien en su totalidad el Activo inmovilizado y una parte del Activo circulante, que es precisamente el capital circulante óptimo que resulta de restar al activo circulante lo que debemos a corto plazo más la tesorería. Es decir, esta *ratio* es suficiente si alcanza el valor 1. En nuestro caso, se sobrepasa en los 3 primeros años analizados y en los años 2000 y 2001 no es así debido a las razones expuestas anteriormente, si bien se trata de una situación coyuntural cuya mejoría comienza a notarse en el ejercicio 2001.

INFORME DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO SOBRE LA REVISION DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DE 2001

La Unidad de Control Interno ha revisado las Cuentas Anuales de la Universidad de Zaragoza que comprenden el Balance, la Cuenta del resultado económico-patrimonial, el Estado de liquidación del Presupuesto y la Memoria (donde se incluye la situación de las operaciones extrapresupuestarias y de la tesorería a fecha 31 de diciembre de 2001), mediante la realización de pruebas selectivas de la evidencia justificativa de las cuentas anuales y de acuerdo con las normas de contabilidad pública generalmente aceptadas.

Las Cuentas Anuales se presentan de acuerdo con las especificaciones de la Intervención General de la Administración del Estado, basadas en los principios de la contabilidad presupuestaria pública y adaptadas al modelo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública vigente. Además de las comprobaciones realizadas con carácter específico de cada una de las partes que componen las Cuentas Anuales, se han realizado los controles de carácter general que aseguren la concordancia entre la contabilidad presupuestaria y la contabilidad patrimonial.

De la documentación examinada se desprende que los datos incluidos en las Cuentas Anuales representan la situación financiera y patrimonial, el resultado económico-patrimonial y la liquidación del presupuesto de la Universidad de Zaragoza a 31 de diciembre de 2001, con algunas salvedades y observaciones, entre las que destacan:

- La contabilización como derechos pendientes de cobro del ejercicio 2000 de derechos por precios públicos de matrícula y prestación de servicios de 87 millones de ptas. que han sido recaudados en los meses de febrero y marzo de 2001 y que por tanto en aplicación del principio de imputación de las transacciones deberían de haberse reconocido como derechos del ejercicio 2001, con lo que aumentaría en dicho importe el saldo presupuestario del ejercicio 2001.
- La contabilización como derechos pendientes de cobro del ejercicio del 100% de los precios públicos dejados de percibir por becarios del Ministerio de Educación, Cultura y Deporte y Gobierno Vasco y por compensaciones de familias numerosas de tres hijos del curso 2001/2002 de los Centros Adscritos. La Universidad de Zaragoza solo percibe el 25% de dichos precios por lo que debería de minorarse el saldo de derechos pendientes de cobro del ejercicio en 76 millones de ptas., con lo que disminuiría en dicho importe el saldo presupuestario y el remanente acumulado de tesorería.
- La falta de contabilización de obligaciones correspondientes al ejercicio de 2001 y que han sido contabilizadas en el de 2002 por importe de 151 millones de ptas., que disminuiría en este importe el saldo presupuestario y el remanente acumulado de tesorería.

- En los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores figuran incluidos 272 millones de ptas. correspondientes a la compensación por familias numerosas de tres hijos del curso 1995-96. Puesto que el Ministerio de Educación, Cultura y Deporte ha efectuado la liquidación de este tipo de compensaciones a partir del curso 1996-97, en aplicación del principio de prudencia no debería de considerarse la correspondiente al curso 1995-96, lo que disminuiría en el importe citado el remanente acumulado de tesorería.
- La utilización como fuente de financiación para las incorporaciones de crédito del ejercicio de 2000 al de 2001, de 225 millones de ptas. que exceden en dicha cantidad a los remanentes reales ajustados existentes en 31 de diciembre de 2000.

EL JEFE DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO
Manuel Raso Arilla

ANEXO I. INFORMACIÓN ESTADÍSTICA

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Cuadro A1. Resumen de la liquidación del estado de ingresos

Cuadro A2. Resumen de la liquidación del estado de gastos

Cuadro A3. Remanentes de crédito de 2000 incorporados en el ejercicio 2001

Cuadro A4. Derechos reconocidos en 2001

Cuadro A5. Obligaciones reconocidas en 2001

Cuadro A6. Ejecución del presupuesto de gastos por Unidades de Planificación

Cuadro A7. Comparación de los derechos reconocidos de 2001 y 2000

Cuadro A8. Comparación de las obligaciones reconocidas de 2001 y 2000

Cuadro A9. Remanentes de crédito de 2001 a incorporar en el ejercicio 2002

Cuadro A1. Resumen de la liquidación del estado de ingresos

ART. DENOMINACIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			Derechos Reconocidos Netos	Ingresos Líquidos	Derechos pendientes de cobro a 31/12/01	Diferencias Previsiones -- Derechos reconocidos	Grado de Ejecución (%)
	Iniciales	Modificaciones	Definitivas					
30 Derechos de examen	0	20.112.466	20.112.466	20.716.063	20.716.063	0	-603.597	103,00
31 Precios públicos	5.435.193.000	142.448.430	5.577.641.430	5.120.227.083	4.476.939.064	643.288.019	457.414.347	91,80
32 Otros Ingresos de prestación de servicios	792.217.000	14.323.506	806.540.506	595.428.322	545.370.239	50.058.083	211.112.184	73,82
33 Venta de bienes	199.000.000	688.907	199.688.907	183.314.255	173.376.965	9.937.290	16.374.652	91,80
38 Reintegros de operaciones corrientes	0	571.633	571.633	5.367.291	5.367.291	0	-4.795.658	938,94
39 Otros ingresos	178.885.000	74.500.172	253.385.172	331.812.790	322.190.366	9.622.424	-78.427.618	130,95
TOTAL CAPÍTULO III	6.605.295.000	252.645.114	6.857.940.114	6.256.865.804	5.543.959.988	712.905.816	601.074.310	91,24
40 De la Administración del Estado	63.000.000	1.226.950	64.226.950	154.724.330	154.724.330	0	-90.497.380	240,90
41 De Organismos Autónomos Administrativos	2.500.000	0	2.500.000	2.597.720	2.597.720	0	-97.720	103,91
45 De Comunidades Autónomas	15.691.570.000	46.851.040	15.738.421.040	15.578.951.742	15.059.689.696	519.262.046	159.469.298	98,99
46 De Corporaciones Locales	11.920.000	17.136.380	29.056.380	46.480.319	41.280.319	5.200.000	-17.423.939	159,97
47 De Empresas privadas	52.679.000	34.992.643	87.671.643	173.443.455	166.393.455	7.050.000	-85.771.812	197,83
48 De Familias e Instituciones sin fines de lucro	110.471.000	15.774.193	126.245.193	109.889.193	109.889.193	0	16.356.000	87,04
49 Del exterior	149.275.000	891.215	150.166.215	21.630.166	21.630.166	0	128.536.049	14,40
TOTAL CAPÍTULO IV	16.081.415.000	116.872.421	16.198.287.421	16.087.716.925	15.556.204.879	531.512.046	110.570.496	99,32
52 Intereses de depósitos	30.900.000	0	30.900.000	34.995.289	34.995.289	0	-4.095.289	113,25
54 Renta de bienes inmuebles	3.973.000	0	3.973.000	4.353.038	4.353.038	0	-380.038	109,57
55 Productos de concesiones y aprovecham. espec.	103.403.000	795.021	104.198.021	85.883.625	69.735.257	0	18.314.396	82,42
59 Otros ingresos patrimoniales	0	0	0	302.957	302.957	0	-302.957	
TOTAL CAPÍTULO V	138.276.000	795.021	139.071.021	125.534.909	109.386.541	0	13.536.112	90,27
TOTAL OPER. CORRIENTES	22.824.986.000	370.312.556	23.195.298.556	22.470.117.638	21.209.551.408	1.260.566.230	725.180.918	96,87
70 De la Administración del Estado	832.950.000	26.556.272	859.506.272	506.525.691	506.525.691	0	352.980.581	58,93
71 De Organismos Autónomos Administrativos	0	0	0	0	0	0	0	
75 De Comunidades Autónomas	2.279.000.000	600.000	2.279.600.000	2.049.654.318	1.289.169.692	760.484.626	229.945.682	89,91
76 De Corporaciones Locales	50.000.000	0	50.000.000	220.000	220.000	0	49.780.000	0,44
77 De empresas privadas	800.000.000	247.231.449	1.047.231.449	1.392.653.987	1.392.653.987	0	-345.422.538	132,98
78 De familias e instituciones sin fines de lucro	18.289.000	346.344	18.635.344	38.189.749	38.189.749	0	-19.554.405	204,93
79 Del exterior	557.000.000	6.325.870	563.325.870	426.256.286	426.256.286	0	137.069.584	75,67
TOTAL CAPÍTULO VII	4.537.239.000	281.059.935	4.818.298.935	4.413.500.031	3.653.015.405	760.484.626	404.798.904	91,60
TOTAL OPERAC. DE CAPITAL	4.537.239.000	281.059.935	4.818.298.935	4.413.500.031	3.653.015.405	760.484.626	404.798.904	91,60
87 Remanente de tesorería	0	2.005.167.293	2.005.167.293	0	0	0	2.005.167.293	0,00
TOTAL CAPÍTULO VIII	0	2.005.167.293	2.005.167.293	0	0	0	2.005.167.293	0,00
91 Préstamos recibidos del interior	173.000.000		173.000.000	0	0	0	0	0,00
94 Depósitos y fianzas recibidos	2.500.000	375.000	2.875.000	2.685.000	2.685.000	0	190.000	93,39
TOTAL CAPÍTULO IX	175.500.000	375.000	175.875.000	2.685.000	2.685.000	0	190.000	1,53
TOTAL OPER. FINANCIERAS	175.500.000	2.005.542.293	2.181.042.293	2.685.000	2.685.000	0	2.005.357.293	0,12
TOTAL ESTADO DE INGRESOS	27.537.725.000	2.656.914.784	30.194.639.784	26.886.302.669	24.865.251.813	2.021.050.856	3.135.337.115	89,04

Cuadro A2. Resumen de la liquidación del estado de gastos

ART.	DENOMINACIÓN	Créditos Presupuestarios			Obligaciones Netas	Pagos Líquidos	Obligaciones pendientes pago a 31/12/01	Remanente	Grado de Ejecución (%)
		Iniciales	Modificaciones de crédito	Definitivos					
12	Funcionarios	11.315.387.000	77.995.801	11.393.382.801	10.752.390.012	10.752.390.012	0	640.992.789	94,37
13	Laborales	2.260.549.000	1.239.118	2.261.788.118	2.138.160.646	2.138.160.646	0	123.627.472	94,53
14	Otro Personal	1.675.264.000	0	1.675.264.000	1.844.336.417	1.835.983.315	8.353.102	-169.072.417	110,09
15	Incentivos al Rendimiento	409.128.000	0	409.128.000	637.747.467	637.747.467	0	-228.619.467	155,88
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales	1.842.455.000	52.000.000	1.894.455.000	1.904.661.047	1.738.598.062	166.062.985	-10.206.047	100,54
TOTAL CAPÍTULO I		17.502.783.000	131.234.919	17.634.017.919	17.277.295.589	17.102.879.502	174.416.087	356.722.330	97,98
20	Arrendamientos	61.192.000	91.005.283	152.197.283	89.287.472	67.999.382	21.288.090	62.909.811	58,67
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación	412.477.000	13.396.326	425.873.326	305.244.476	258.539.904	46.704.572	120.628.850	71,67
22	Material, suministros y otros	4.067.444.000	422.181.154	4.489.625.154	3.544.566.047	3.059.241.054	485.324.993	945.059.107	78,95
23	Indemnizaciones por razón del servicio	88.270.000	-480.049	87.789.951	150.419.381	149.530.749	888.632	-62.629.430	171,34
TOTAL CAPÍTULO II		4.629.383.000	526.102.714	5.155.485.714	4.089.517.376	3.535.311.089	554.206.287	1.065.968.338	79,32
31	De préstamos del interior	20.000.000	16.893.252	36.893.252	21.527.480	21.527.480	0	15.365.772	58,35
35	Intereses de demora y otros gastos financieros	0	0	0	4.521.271	4.521.271	0	-4.521.271	
TOTAL CAPÍTULO III		20.000.000	16.893.252	36.893.252	26.048.751	26.048.751	0	10.844.501	70,61
48	A Familias e Instituciones sin fines de lucro	124.700.000	18.201.142	142.901.142	122.929.274	122.929.274	0	19.971.868	86,02
TOTAL CAPÍTULO IV		124.700.000	18.201.142	142.901.142	122.929.274	122.929.274	0	19.971.868	86,02
TOTAL OPERACIONES CORRIENTES		22.276.866.000	692.432.027	22.969.298.027	21.515.790.990	20.787.168.616	728.622.374	1.453.507.037	93,67
61	Inversión reposición infraest. y bienes uso general	0	0	0	0	0	0	0	
62	Inversión nueva asociada funcionamiento servicios	2.355.806.000	532.169.023	2.887.975.023	2.154.623.383	1.184.141.397	970.481.986	733.351.640	74,61
64	Gastos de inversión de carácter inmaterial	2.887.653.000	1.428.818.734	4.316.471.734	2.845.915.382	2.471.286.877	374.628.505	1.470.556.352	65,93
TOTAL CAPÍTULO VI		5.243.459.000	1.960.987.757	7.204.446.757	5.000.538.765	3.655.428.274	1.345.110.491	2.203.907.992	69,41
TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL		5.243.459.000	1.960.987.757	7.204.446.757	5.000.538.765	3.655.428.274	1.345.110.491	2.203.907.992	69,41
91	Amortización de préstamos del interior	15.000.000	0	15.000.000	0	0	0	15.000.000	0,00
94	Devolución de depósitos y fianzas	2.400.000	3.495.000	5.895.000	2.410.000	2.410.000	0	3.485.000	40,88
TOTAL CAPÍTULO IX		17.400.000	3.495.000	20.895.000	2.410.000	2.410.000	0	18.485.000	11,53
TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS		17.400.000	3.495.000	20.895.000	2.410.000	2.410.000	0	18.485.000	11,53
TOTAL ESTADO DE GASTOS		27.537.725.000	2.656.914.784	30.194.639.784	26.518.739.755	24.445.006.890	2.073.732.865	3.675.900.029	87,83

Cuadro A3. Remanentes de crédito de 2000 incorporados en el ejercicio 2001

UP Denominacion	Total a Incorporar	Capítulo II		Cap IV Libre	Cap VI Afectado	Cap IX Libre
		Afectado	Libre			
100 FACULTAD DE CIENCIAS	2.819.674		93.737	800.000	1.925.937	
101 FACULTAD C. ECONOMICAS	2.993.230		0		2.993.230	
102 FACULTAD DE DERECHO	1.469.732		0		1.469.732	
104 FACULTAD DE MEDICINA	4.598.371		1.210.507		3.387.864	
106 CE. POLITECNICO SUPERIOR	5.535.836		0		5.535.836	
111 EU EST. EMPRESARIALES ZARAGOZA	37.412		0		37.412	
112 EU. ING TECNICA	470.913		0		470.913	
113 EU CIENCIAS DE LA SALUD	1.234.837		537.158		697.679	
120 FACULTAD DE HUESCA	236.957		0		236.957	
121 E.U. DE E.G.B. DE HUESCA	719.362		0		719.362	
122 E. POLITECNICA DE HUESCA	1.967.740		656.253		1.311.487	
123 EU. EMPRESARIALES HUESCA	1.671.173		679.539		991.634	
130 FACULTAD HUMANIDADES	1.702.076	689.926	300.772		711.378	
131 E.U. DE E.G.B. DE TERUEL	702.103		0		702.103	
132 E. POLITECNICA DE TERUEL	6.818.437		6.089.108		729.329	
133 EU GRAD. SOCIALES TERUEL	18.198.940		3.159.941		15.038.999	
161 INS. CIENCIAS EDUCACION	2.201.479		385.151		1.816.328	
170 INSTITUTO CIENCIAS MATERIALES	644.789		0		644.789	
172 GASTO GENERALES COMUNICACIONES	13.646.147	13.646.147	0			
176 PR. DE INNOVACION PRYSMA	39.536.744		39.536.744			
177 EVALUACION INSTITUCIONAL	13.242.202		13.242.202			
179 CATEDRA PRIMA	4.483.967		4.483.967			
184 IN. DE RE. LABORALES	281.980		281.980			
191 EQUIPAMIENTO INFORMatico	106.949.692		0		106.949.692	
192 SUMINISTROS	28.798.761	28.798.761	0			
193 MA. DE EQ. INFORMATICOS	15.443.270	15.443.270	0			
195 RE. Y CO. DE EDIFICIOS	1.255.408	1.255.408	0			
196 INVERSIONES	418.542.488	5.000.000	0		413.542.488	
198 UN. PR. Y PR. DE RIESGOS	19.819.184	19.781.567	37.617			
210 DP. AN. EM. Y GENETICA ANIMAL	149.347		0		149.347	
DP. MICROBIOLOGIA, MED. PREV. Y SALUD						
211 PUBLICA	1.792.324		0		1.792.324	
213 DP. CIENCIAS MORFOLOGICAS	476.825		0		476.825	
214 DP. CIRUGIA GI. Y OBSTETRICIA	4.178.955		391.932		3.787.023	
216 DP. FISIATRIA Y ENFERMERIA	394.961		376.596		18.365	
217 DP. MEDICINA Y PSIQUIATRIA	7.660.747		1.498.038		6.162.709	
219 DP. ANATOMIA PATOLOGICA	1.263.169		0		1.263.169	
226 DP. MATEMATICA APLICADA	139.599		0		139.599	
242 DP. EX. MUSICAL PL. Y CORPORAL	90.942		90.942			
243 DP. FILOLOGIA ESPANOLA	53.063		0		53.063	
244 DP. FILOLOGIA FRANCESA	357.410		346.044		11.366	
245 DP. FI. INGLESA Y ALEMANA	2.642.798		0		2.642.798	
246 DP. FILOSOFIA	34.467		12.747		21.720	
247 DP. GEOGRAFIA Y OR. DEL TERRITORIO	1.066.489		609.633		456.856	
248 DP. HISTORIA DEL ARTE	633.902		344.223		289.679	
249 DP. HISTORIA MEDIEVAL	54.199		0		54.199	
250 DP. HISTORIA MO. Y CONTEMPORANEA	69.651		0		69.651	
252 DP. DIDACTICA DE LA. CI. HU. Y SO.	309.305		0		309.305	
262 DP. CIENCIAS DE LA EDUCACION	3.531.305		66.241		3.465.064	

UP Denominacion	Total a Incorporar	Capítulo II		Cap IV Libre	Cap VI Afectado	Cap IX Libre
		Afectado	Libre			
264 DP. DERECHO PRIVADO	557.808		493.750		64.058	
265 DP. DERECHO PUBLICO	514.681		46.448		468.233	
268 DP. CONTABILIDAD Y FINANZAS	371.809		10.523		361.286	
269 DP. ESTRUCTURA E HI. EC. Y EC. PU.	147.417		0		147.417	
270 DP. PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	2.758.904		1.275.466		1.483.438	
271 DP. CI. DE LA DOCUMENTACION E HI. DE L.	583.797		39.791		544.006	
283 DP. ING DE DISEÑO Y FABRICACION	464.072		0		464.072	
285 DP. INGENIERIA MECANICA	5.442.171	2.500.000	967.251		1.974.920	
286 DP. ING. QUIMICA Y TE. DE. ME. AM.	42.504		0		42.504	
287 DP. INFORMATICA E IN. DE SISTEMAS	555.946		0		555.946	
300 COMISION DE DOCTORADO	18.394.368		18.394.368			
310 ESTUDIOS PROPIOS	447.930		0		447.930	
314 POST ASESORIA FINANCIERA	5.062.234		5.062.234			
321 MASTER E. SOCIALES APLICADOS	1.338.677		1.338.677			
340 ASISTENTES SOCIALES PSIQUIATRICOS	561.478		561.478			
341 POST.INFORMATICA	2.825.768		2.825.768			
344 POST. EDUCADOR DE MUSEOS	7.723.874		7.723.874			
346 POST LENGUAJE Y TECNICA VIDEO	219.277		219.277			
350 POST GESTION DEL DESARROLLO RURAL	7.006.990		7.006.990			
351 POST INGENIERIA DE. MEDIO AMBIENTE	7.933.778		7.933.778			
352 POST ING.ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL	7.855.631		7.855.631			
371 POST MEDICINA NATURISTA	5.098.043		5.098.043			
373 POST ALIMENTACION Y DIETOTERAPIA	7.255.949		7.255.949			
374 MAGISTER EN AUDITORIA	4.835.502		4.835.502			
378 POST. MEDICINA DE URGENCIAS	6.367.750		6.367.750			
380 POST CUIDADOS ANESTESIA	9.062		9.062			
381 POST. DIRECCION CONTABLE	1.522.926		1.522.926			
383 POST EN COMUNICACIÓN LENG DIGITAL	323.901		323.901			
385 POST CONTAB. INTERNACIONAL	1.907.029		1.834.354		72.675	
386 MASTER PREVENCION RIESGOS LABORALES	11.859.283		11.859.283			
395 POST LA CONTRATACION DE LA AD. PU.	23.696		23.696			
396 POST VALOR. MEDICO LEGAL DAÑO PERSONAS	2.409.555		2.409.555			
397 POST. ENERGIAS RENOVABLES	5.173.048		5.173.048			
399 POST. GERONTOLOGIA SOCIAL SOCIAL	2.869.754		2.869.754			
417 OTRI	296.109.358		0		296.109.358	
423 GESTION INVESTIGACION	591.492.522		0		591.492.522	
430 CENTRO DOCUMENTACION CIENTIFICA	4.807.182		0		4.807.182	
450 S. APOYO INVESTIGACION	899.630		899.630			
451 U. MIXTA DE INVESTIGACION	72.188.675		0		72.188.675	
500 BIBLIOTECA GENERAL	100.706.232	95.807.198	0		4.899.034	
502 PROGRAMA INFORMATIZACION BIBLIOTECAS	2.271.943	2.271.943	0			
511 SERVICIO DE PUBLICACIONES	7.180.684	7.180.684	0			
512 PRENSAS UNIVERSITARIAS	1.019.045		0	1.018.571	474	
535 PROGRAMAS INTERNACIONALES	9.508.772		0		9.508.772	
536 RELACIONES INTERNACIONALES	79.154.844		0		79.154.844	
537 ACCIONES INTEGRADAS	14.672.105		0		14.672.105	
561 ES. PR. DE MEDICINA TRABAJO	3.035.921		1.853.421	1.120.000	62.500	
565 PR. MATERIALES I.C.E.	2.552.162		0		2.552.162	
570 COLEGIOS MAYORES	763.941		0	625.561	138.380	
571 CMU PABLO SERRANO	10.858.372		2.226.036	1.260.089	7.372.247	
572 CMU PEDRO CERBUNA.	69.467.957	22.000.000	0	774.287	43.573.670	3.120.000
579 RES. UNIVERSITARIA DE JACA	8.502.519		0		8.502.519	

UP Denominacion	Total a Incorporar	Capítulo II		Cap IV Libre	Cap VI Afectado	Cap IX Libre
		Afectado	Libre			
610 ACTIVIDADES DEPORTIVAS	11.762.635		0		11.762.635	
621 ACTIVIDADES ESTUDIANTILES	1.608.676	1.608.676	0			
630 SERV DIFUSION LENGUA Y CULT. ESP.	16.633.170		11.641.270		4.991.900	
632 PARANINFO	390.989		0		390.989	
641 C.I.U.R.	490.960		0		490.960	
740 GASTOS DE GESTION ACADEMICA	8.985.261	8.985.261	0			
810 CONVENIO DGA FORMACION PROFESORADO	5.837.764		5.837.764			
921 RECURSOS HUMANOS	1.724.050	1.724.050	0			
008 VICERREC. CAMPUS DE HUESCA	2.729.563		2.600.846		128.717	
009 VICERREC. CAMPUS DE TERUEL	802.230		802.230			
010 CONSEJO SOCIAL	42.360.933		37.322.873	4.000.000	1.038.060	
TOTAL	2.229.905.069	226.692.891	248.953.269	9.598.508	1.741.540.401	3.120.000

Cuadro A4. Derechos reconocidos en 2001

	DENOMINACION	(en miles de pesetas)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
3	TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS				
30	Tasas			20.716	
307	Derechos de examen	20.716	20.716		
31	Precios públicos			5.120.227	
310	Precios académicos		4.442.366		
	00. Derechos de matrícula primer y segundo ciclo	3.031.210			
	01. Derechos de matrícula estudios de Doctorado	130.230			
	02. Derechos de matrícula estudios propios	215.905			
	03. Otras matrículas (ICE, Inst. Idiomas, etc.)	226.159			
	04. Fondo social	87.145			
	05. Compensación MEC por familia numerosa	173.835			
	06. Compensación MEC por alumnos becarios	551.097			
	07. Compensación Gobierno Vasco por alumnos becarios	9.702			
	08. Compensación otras instituciones	17.083			
311	Precios administrativos		97.170		
	00. Apertura de expediente primer y segundo ciclo	19.340			
	01. Apertura de expediente tercer ciclo	140			
	02. Apertura de expediente estudios propios	1.517			
	05. Gtos fijos (Guías, impresos, etc.) primer y segundo ciclo	73.476			
	06. Gtos fijos (Guías, impresos, etc.) tercer ciclo	284			
	07. Gtos fijos (Guías, impresos, etc.) estudios propios	2.197			
	08. Gtos fijos (Guías, impresos, etc.) otros	216			
312	Otros precios		580.691		
	00. Derechos alojamiento, restauración y residencia	391.177			
	01. Alquiler de equipos	19			
	02. Alquiler de aulas	9.663			
	88. Prueba de grado título Empresas Turísticas	3.200			
	91. Certificados y traslados	29.743			
	92. Admisión a trámite tesis doctorales	6.487			
	93. Expedición de títulos primer, segundo y tercer ciclo	78.547			
	94. Pruebas de aptitud para el acceso a la Universidad	50.595			
	95. Pruebas de acceso para mayores de 25 años	4.113			
	96. Compulsas	1.360			
	97. Expedición de títulos propios	3.969			
	98. Certificados de aptitud pedagógica	1.818			
32	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios			595.429	
329	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios		595.429		
	00. Prestación de servicios	45.050			
	01. Teléfono	2.156			
	02. Compensación utilización de infraestructura	508.537			
	03. Congresos	35.922			
	04. Personal alquiler de aulas	3.764			

DENOMINACION	(en miles de pesetas)			
	Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
33 Venta de bienes			183.314	
330 Venta de publicaciones propias		19.145		
332 Venta de fotocopias y otros productos de reprografía		151.785		
334 Venta de productos agropecuarios		9.798		
339 Venta de otros bienes		2.586		
38 Reintegros de operaciones corrientes			5.367	
380 De ejercicios cerrados		5.367		
39 Otros ingresos			331.813	
399 Ingresos diversos		331.813		
00. Ingresos diversos	331.813			
TOTAL CAPITULO III				6.256.866
4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
40 De la Administración del Estado			154.724	
400 Del Ministerio de Educación y Ciencia		153.497		
01. Previsión subvenciones MEC para gastos corrientes	153.497			
401 De otros Ministerios		1.227		
20. De otros Departamentos Ministeriales	1.227			
41 De Organismos Autónomos			2.598	
410 De Organismos Autónomos		2.598		
00. Del INEM y del C.S.D.	2.598			
45 De Comunidades Autónomas			15.578.952	
450 De Comunidades Autónomas		15.578.952		
00. De la Comunidad Autónoma de Aragón	14.880.000			
01. Subvenciones adicionales de la D.G.A.	648.952			
02.Sub. D.G.A. Para funcionamiento Consejo Social	20.000			
21. Transferencia D.G.A. Para movilidad de estudiantes	30.000			
46 De Corporaciones Locales			46.480	
460 De Ayuntamientos		32.668		
00. Del Ayuntamiento de Zaragoza	10.285			
01. Del Ayuntamiento de Huesca	6.849			
02. Del Ayuntamiento de Teruel	10.184			
03. De Corporaciones Locales	5.350			
461 De Diputaciones		13.812		
00. De la Diputación Provincial de Zaragoza	191			
01. De la Diputación Provincial de Huesca	8.874			
02. De la Diputación Provincial de Teruel	4.747			
47 De empresas privadas			173.444	
479 De empresas privadas	173.444	173.444		
48 De familias e instituciones sin fines de lucro			109.889	
480 00. De familias e instituciones sin fines de lucro	750			
489 00. Otras transferencias	109.139			
49 Del exterior			21.630	
490 Del exterior				
499 Otras transferencias corrientes del exterior	21.630	21.630		
TOTAL CAPITULO IV				16.087.717

DENOMINACION		(en miles de pesetas)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
5	INGRESOS PATRIMONIALES				
52	Intereses de depósitos			34.995	
520	00. Intereses de Cuentas Bancarias	34.995	34.995		
54	Rentas de bienes inmuebles			4.353	
540	Alquiler y productos de inmuebles		4.353		
	00. Alquiler de viviendas a funcionarios	4.353			
55	Productos de concesiones y aprovecham. especiales			85.884	
550	De concesiones administrativas		85.280		
	01. Canon cafeterías	33.070			
	02. Canon vending	38.817			
	03. Canon telefonía pública	4.473			
	04. Canon agencia de viajes	1.311			
	05. Canon fotocopiadoras	4.564			
	06. Canon antenas telefonía	3.045			
559	Otros canones	604	604		
59	Ingresos patrimoniales			303	
599	Otros ingresos patrimoniales	303	303		
	TOTAL CAPITULO V	125.535	125.535	125.535	125.535
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
70	De la Administración del Estado			506.526	
700	Del Ministerio de Educación y Ciencia		502.610		
	00. Para laboratorios de idiomas e informática	20.000			
	01. Para programas de movilidad	39.335			
	20. Para ayuda infraestructura de investigación	422.994			
	27. Para estancias breves de becarios F.P.I.	20.281			
701	De otros departamentos ministeriales		3.916		
	20. Proyectos subvencionados por otros Dptos. Ministeriales	3.916			
75	De Comunidades Autónomas			2.049.655	
750	De Comunidades Autónomas		2.048.055		
	01. De la DGA para inversiones	1.439.857			
	02. De la DGA para RAM	250.000			
	03. De la DGA para Plan plurianual equipamiento docente	50.000			
	04. De la DGA para infraestructura científica	151.954			
	21. Para proyectos subvencionados por la D.G.A.	156.244			
751	De otras Comunidades Autónomas		1.600		
	00. De otras Comunidades Autónomas	1.600			
76	De Corporaciones locales			220	
761	00. De Diputaciones Provinciales	220	220		
77	De empresas privadas			1.392.654	
779	00. Para Investigación	1.392.654	1.392.654		
78	De familias e instituciones sin fines de lucro			38.190	
789	De familias e instituciones sin fines de lucro		38.190		
	21. Para proyectos subvencionados por otros Organismos	38.190			
79	Del exterior			426.255	

	DENOMINACION	(en miles de pesetas)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
790	Fondo Europeo de Desarrollo Regional		187.415		
	00.Fondo Europeo de Desarrollo Regional	187.415			
791	Transferencias de capital del exterior		46.616		
	00. Trasnferencias de capital del exterior	46.616			
795	Proyectos subvencionados por la U.E.		191.501		
	00.Proyectos subvencionados por la U.E.	191.501			
799	Transferencias de la U.E. para programas de movilidad		723		
	00.Transferencias de la U.E. para programas de movilidad	723			
	TOTAL CAPITULO VII				4.413.500
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Depósitos y fianzas recibidos			2.685	
941	00. Fianzas	2.685	2.685		
	TOTAL CAPITULO IX				2.685
	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS				26.886.303

Cuadro A5. Obligaciones reconocidas en 2001

Denominación	(en miles de pesetas)			
	Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
1 GASTOS DE PERSONAL				
12 Funcionarios			10.752.390	
120 Retribuciones Básicas		5.155.004		
00.Sueldos del Grupo A	3.527.313			
01.Sueldos del Grupo B	139.045			
02.Sueldos del Grupo C. P.A.S.	94.829			
03.Sueldos del Grupo D. P.A.S.	495.788			
04.Sueldos del Grupo E. P.A.S.	2.174			
05.Trienios	895.855			
121 Retribuciones Complementarias		5.597.386		
00.Complemento de destino	2.558.417			
01.Complemento específico	2.956.681			
03.Otros complementos	82.288			
13 Laborales			2.138.161	
130 Laboral Fijo		1.453.106		
00.Retribuciones Básicas	1.201.266			
01.Otras remuneraciones	251.840			
131 00.Retrib. Básicas Laboral Eventual	267.417	685.055		
01.Otras remuneraciones	8.580			
02.Complemento destino. P. Laboral eventual	409.058			
14 Otro personal			1.844.336	
143 00.Retribuciones	1.844.336	1.844.336		
15 Incentivos al rendimiento			637.748	
150 00.Productividad	570.053	570.053		
151 01.Gratificaciones	67.695	67.695		
16 Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador			1.904.661	
160 Cuotas Sociales		1.904.661		
00.Seguridad Social	1.893.758			
161 04. Indemnización por jubilaciones	10.903			
TOTAL CAPITULO I				17.277.296
2 GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS				
20 Arrendamientos y cánones			89.287	
202 00.Arrendamiento de edificios y otras construcciones	9.083	9.083		
203 00.Arrendamiento maquinaria, instalaciones y utillaje	80.204	80.204		
21 Reparaciones, mantenimiento y conservación			305.244	
212 00.Edificios. Servicio Mantenimiento	24.051	151.236		
01.Mantenimiento general contratado	59.560			
02.Edificios y otras construcciones	57.504			
04.Montaje actos de estudiantes	10.121			
213 00.Maquinaria, instalaciones y utillaje	22.481	22.481		
215 00.Mobiliario y enseres	11.931	11.931		
216 Equipos para procesos de la información		119.596		
00.Equipos informáticos	27.119			
01.Equipos informáticos multiuso	30.569			
02.Sistemas operativos centrales	61.908			

	Denominación	(en miles de pesetas)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
22	Material, suministros y otros			3.544.567	
220	Material de Oficina		239.500		
	00.Ordinario no inventariable	163.248			
	01.Prensa, revistas y otras publicaciones (exc. fondos bibliotecas)	7.672			
	02.Material informático no inventariable	65.829			
	03.Material para expedición de Títulos	1.883			
	05.Fondos Bibliográficos.- Libros Gerencia.	868			
221	Suministros		512.616		
	00.Energía eléctrica	249.260			
	01.Agua y vertido	44.707			
	03.Combustible	118.604			
	04.Vestuario	1.351			
	05.Productos alimenticios	159			
	06.Material fungible de laboratorio	67.479			
	08.Suministro de material deportivo	16.311			
	09. Gastos de Publicaciones y Prensas Universitarias	14.745			
	11.Créditos generados por ingresos				
222	Comunicaciones		178.586		
	00.Telefónicas	92.350			
	01.Postales	41.398			
	09.Otras comunicaciones	44.838			
223	Transportes		40.073		
	00.Gastos vehículos propios	7.817			
	01.Gastos vehículos alquilados	32.256			
224	00.Primas de seguros	7.082	7.082		
225	Fondos bibliográficos		380.548		
	01.Fondos bibliográficos.- Libros	125.256			
	02.Fondos bibliográficos.- Revistas científicas	255.292			
226	Gastos diversos		1.187.810		
	00.Gastos generales y de funcionamiento	590.450			
	01.Atenciones protocolarias y representativas	63.428			
	02.Gastos de publicidad y Servicio de Prensa	21.326			
	03.Gastos jurídicos y contenciosos	15.849			
	05.Gastos pruebas de acceso a la Universidad	18.092			
	06.Pagos por conferencias, cursos, traducciones	200.398			
	07.Gastos impresos de matrícula y tarjetas de identidad				
	08.Gastos guías académicas	27.908			
	09.Otros gastos diversos	4.448			
	11. Reposición de mobiliario y enseres	26.491			
	12. Reposición de equipamiento informático	154.859			
	13. Gastos campaña electoral				
	14.Aplicaciones informáticas	1.677			
	15.Reposición de maquinaria y utillaje	41.462			
	16.Programas interuniversitarios.- Profesores visitantes	21.422			
227	Trabajos realizados por otras empresas y profesionales		998.352		
	00.Limpieza y aseo	563.599			
	01.Seguridad	130.749			
	09.Otros trabajos realizados por empresas.	304.004			
23	Indemnizaciones por razón del servicio			150.419	
230	Dietas y locomoción		150.419		
	01.De personal	82.966			
	02.De Coordinación COU	19.627			

	Denominación	(en miles de pesetas)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
	03.De Tribunales de Profesorado	18.168			
	04.De Tribunales de Tesis Doctorales	18.405			
	05.De Coordinación LOGSE	2.696			
	06.De Selectividad	8.084			
	07.De tribunales DEA (Diploma de Estudios Avanzados)	473			
	TOTAL CAPITULO II				4.089.517
3	GASTOS FINANCIEROS				
31	De préstamos en moneda nacional			21.528	
310	00.Intereses	21.528	21.528		
35	Intereses demora y otros gastos			4.521	
359	Otros gastos financieros	4.521	4.521		
	TOTAL CAPITULO III				26.049
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
48	A familias e instituciones sin fines de lucro			122.929	
480	Becas		118.436		
	00.Becas y transferencias	31.121			
	01.Fondo Social	69.288			
	02.Ayudas al tercer ciclo	4.164			
	03.Ayudas al segundo ciclo	13.863			
481	Derechos de Autor		1.993		
	01.Derechos de Autor.- S.P.U.Z.	1.583			
	02.Derechos de Autor.- Otros	410			
489	00.Transferencias a la F.E.U.Z.	2.500	2.500		
	TOTAL CAPITULO IV				122.929
6	INVERSIONES REALES				
62	Inversión reposición en infraestr. y bien. destinados al uso gener.			2.154.624	
621	Inversión nueva asociada funcion. oper. servicios		1.194.960		
	Obras de nueva planta o grandes rehabilitaciones				
	01. Ampliación F. Ciencias. Programación plurianual				
	03. Ampliación serv. Biomedicina y Biomateriales	41.982			
	04. Hospital clínico veterinario	437.841			
	05.Planta piloto Ciencia y Tecnología de los Alimentos	48.463			
	06.Centro de Documentación en Humanidades	362.276			
	07.E.U. EE.EE. ACTUR	304.398			
622	Pequeñas reformas o adecuación de espacios		479.949		
	00. Obras menores	46.309			
	01. Pequeñas reformas o adecuación de espacios en Centros				
	02. Actuaciones supresion barreras arquitectónicas				
	03. Obras de infraestructura general de la Universidad	309.127			
	07.Re. In. Calefacciones	124.513			
625	Mobiliario y enseres		316.883		
	00. Equipamiento de infraestructura general	23.520			
	01. Mobiliario y enseres en centros	10.279			
	02. Equipamiento F. Ciencias	558			
	03. Equipamiento descentralizado centros	750			
	05.Adquisición equipamiento para ahorro energético				
	06.Plan de equipamiento docente	34.055			
	07.Equipamiento Edificio A del Actur	12.792			

	Denominación	(en miles de pesetas)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
	08. Equipamiento Biomedicina y Biomateriales	3.628			
	11. Equipamiento planta piloto Ciencia y Tecnología de los Alimentos	14.946			
	12. Equipamiento Edificio B del Actur	173.656			
	13. Equipamiento Politécnica de Huesca	42.699			
626	Equipamiento informático y de comunicaciones		157.881		
	00. Equipos informáticos	31.849			
	01. Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	50.363			
	02. Infraestructura comunicaciones y telefonía. Proyecto RACI	75.343			
	03. Aplicaciones informáticas	326			
627	00. Equipamiento de laboratorio	1.816	1.816		
628	Elementos de transporte	3.135	3.135		
64	Gastos de inversiones de carácter inmaterial			2.845.915	
640	Gastos en Investigación		2.748.313		
	00. Investigación	391.155			
	01. Proyectos de investigación				
	02. Contratos de investigación				
	06. Pagos a personal investigación	1.137.523			
	10. Gastos utillaje investigación	8.698			
	11. Gastos mobiliario investigación	8.082			
	12. Gastos equipos informáticos investigación	151.465			
	13. Gastos elementos de transporte investigación	4.768			
	14. Dietas investigación	310.619			
	15. Maquinaria investigación	355.037			
	16. Fondos bibliográficos investigación	41.523			
	17. Otros gastos investigación	327.362			
	18. Aplicaciones informáticas investigación	10.941			
	19. Acciones integradas investigación	1.140			
649	Otros de carácter inmaterial		97.602		
	00. Otros de carácter inmaterial	97.586			
	10. Honorarios Proyectos Huesca	16			
	TOTAL CAPITULO VI				5.000.539
912	00. Amortización de préstamos a corto plazo				
94	Devolución de depósitos y fianzas			2.410	
941	00. Devolución de Fianzas	2.410	2.410		
	TOTAL CAPITULO IX				2.410
TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS					26.518.740

Cuadro A6. Ejecución del presupuesto de gastos por Unidades de Planificación

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Contraídas	Porcentaje Ejecución
18000 EQUIPO RECTORAL	16.270.000	15.370.000	10.293.920	66,97
18001 SECRETARÍA GENERAL	10.025.000	9.038.886	8.341.908	92,29
18008 VICERRECTORADO CAMPUS DE HUESCA	13.190.000	19.167.101	10.796.327	56,33
18009 VICERRECTORADO CAMPUS DE TERUEL	6.615.000	8.909.345	6.589.255	73,96
18010 CONSEJO SOCIAL	20.000.000	59.106.523	32.653.369	55,24
18040 JUNTA DE PERSONAL DOCENTE	364.000	364.000	17.620	4,84
18041 JUNTA DE PERSONAL NO DOCENTE	182.000	182.000	0	0,00
18042 COMITE DE EMPRESA	182.000	135.163	65.064	48,14
18100 FACULTAD DE CIENCIAS	18.894.000	25.502.826	24.159.825	94,73
18101 FACULTAD DE C. EC. Y EMP.	21.091.000	38.294.868	37.884.835	98,93
18102 FACULTAD DE DERECHO	21.311.000	23.101.993	22.000.534	95,23
18103 FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS	19.196.000	20.176.261	18.920.673	93,78
18104 FACULTAD DE MEDICINA	10.164.000	19.360.060	12.018.623	62,08
18105 FACULTAD DE VETERINARIA	13.212.000	16.754.016	11.172.361	66,68
18106 CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	20.502.000	38.522.797	32.996.702	85,66
18110 FACULTAD DE EDUCACIÓN	8.491.000	11.149.174	10.790.725	96,78
18111 E.U.E.EMPRESARIALES.ZARAGOZA	7.266.000	8.709.790	8.255.696	94,79
18112 E.U.I.T.I. ZARAGOZA	15.397.000	11.904.672	11.737.106	98,59
18113 E.U. DE CIENCIAS DE LA SALUD ZARAGOZA	8.068.000	7.900.265	9.477.362	119,96
18114 E.U. CIENCIAS SOCIALES.ZARAGOZA	12.900.000	18.322.955	16.442.588	89,74
18120 FACULTAD DE CIENCIAS HUMANAS Y DE LA EDUCACIÓN. HUESCA	3.656.000	6.373.756	5.390.934	84,58
18121 E.U. PROF. E.G.B. HUESCA	4.976.000	7.825.382	6.740.790	86,14
18122 E.POLITÉCNICA SUPERIOR HUESCA	6.199.000	10.837.109	7.110.064	65,61
18123 E.U. E. EMPRESARIALES. HUESCA	6.375.000	7.430.474	7.131.849	95,98
18124 GRADUADOS SOCIALESDE HUESCA	16.443.000	19.973.505	48.733	0,24
18125 FACULTAD DE C.DE LA SALUD Y DEL DEPORTE. HUESCA	42.200.000	41.687.381	15.148.781	36,34
18130 FACULTAD DE HUMANIDADES Y C.S. TERUEL	14.677.000	18.622.718	8.661.604	46,51
18131 E.U. DE PROF. E.G.B. DE TERUEL	4.673.000	5.313.894	4.613.727	86,82
18132 E.POLITECNICA SUPERIOR DE TERUEL	3.590.000	7.259.683	7.000.666	96,43
18133 GRADUADOS SOCIALES DE TERUEL	13.767.000	32.081.341	10.013.348	31,21
18135 ING. TÉC. EN INFORMÁTICA DE GESTIÓN TERUEL	7.350.000	7.212.277	2.527.149	35,04
18161 I.C.E.	16.510.000	17.717.297	13.579.083	76,64
18170 I.C.M.A.	0	644.789	0	0,00
18172 GASTOS GENERALES EN COMUNICACIONES	37.196.000	137.285.838	124.129.402	90,42
18175 DELEG.RECTOR PARA TEMAS DE CALIDAD	7.000.000	14.242.202	163.655	1,15
18176 PROY. INNOV.DIDÁCTICA Y N. TEC.	14.979.000	55.117.771	20.709.675	37,57
18178 AC. DOCENTES ESPECIFICAS	10.000.000	7.396.204	0	0,00
18179 CATEDRA PRIMA	0	333.420	0	0,00
18184 IN. DE RE. LABORALES	0	281.980	0	0,00
18191 EQUIPAMIENTO INFORMATICO	125.000.000	240.800.729	142.823.248	59,31
18192 SUMINISTROS	426.300.000	455.098.761	383.510.405	84,27
18193 MA. DE EQ. INFORMATICOS	141.492.000	158.431.402	118.004.723	74,48
18194 MA. DE EDIFICIOS	513.945.000	513.945.000	568.431.397	110,60
18195 RE. Y CO. DE EDIFICIOS	266.966.000	266.781.642	173.449.470	65,02
18196 INVERSIONES	2.207.000.000	2.594.869.477	2.081.770.778	80,23
18197 UN. TE. DE CONSTRUCCIONES	6.350.000	4.680.662	4.848.900	103,59
18198 UN. PR. Y PR. DE RIESGOS	158.260.000	184.110.181	152.233.856	82,69
18210 ANAT., EM. Y GENETICA ANIMAL	4.704.000	4.532.584	4.938.714	108,96
18211 DP. MICROB., MED. PR. Y SA. PU.	3.765.000	5.046.552	4.367.207	86,54
18212 BIOQUÍMICA Y BI. MO. Y CELULAR	9.423.000	8.014.797	7.096.099	88,54

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Contraídas	Porcentaje Ejecución
18213 CIENCIAS MORFOLOGICAS	6.636.000	6.602.243	6.441.157	97,56
18214 DP. CIRUGÍA, GI. Y OBSTETRICIA	3.473.000	8.200.018	4.148.070	50,59
18215 PEDIATRÍA, RAD. Y MEDICINA FISICA	1.998.000	1.815.523	1.091.271	60,11
18216 FISIATRIA Y ENFERMERIA	9.702.000	9.398.330	8.299.711	88,31
18217 MEDICINA Y PSIQUIATRIA	4.871.000	14.415.886	7.696.469	53,39
18218 PATOLOGIA ANIMAL	12.769.000	9.684.357	9.455.495	97,64
18219 DP. ANATO.PAT., MED. LEG.T TOX.	3.742.000	4.665.312	4.691.741	100,57
18220 DP. FARMACOLOGÍA Y FISILOGIA.	7.153.000	6.023.052	5.810.165	96,47
18221 CIENCIAS DE LA TIERRA	19.104.000	15.356.089	14.003.133	91,19
18222 DIDÁCTICA DE LAS CIENCIAS EX.	3.416.000	2.929.414	2.350.770	80,25
18223 FISICA APLICADA	8.824.000	7.655.770	7.444.752	97,24
18224 FI. DE LA MA. CONDENSADA	3.601.000	3.068.146	2.962.021	96,54
18225 FISICA TEORICA	5.184.000	3.440.094	2.875.411	83,59
18226 MATEMATICA APLICADA	12.636.000	11.027.574	6.102.170	55,34
18227 MATEMATICAS	6.891.000	6.088.497	4.696.065	77,13
18228 METODOS ESTADISTICOS	8.581.000	7.165.377	6.677.917	93,20
18229 PROD. AN. Y CIENCIA DE LOS AL.	8.601.000	9.555.733	9.654.636	101,04
18230 QUIMICA ANALITICA	15.170.000	12.476.602	12.254.886	98,22
18231 QUIMICA INORGANICA	15.832.000	13.332.680	13.254.831	99,42
18232 QU. OR. Y QUIMICA FISICA	18.007.000	14.189.368	14.715.706	103,71
18241 CIENCIAS DE LA ANTIGUEDAD	7.482.000	7.107.909	7.231.558	101,74
18242 EX. MU. PL. Y CORPORAL	6.901.000	5.548.662	5.893.994	106,22
18243 FILOLOGIA ESPANOLA	4.210.000	3.977.887	3.975.532	99,94
18244 FILOLOGIA FRANCESA	3.817.000	3.773.147	3.846.662	101,95
18245 FI. INGLESA Y ALEMANA	11.070.000	13.664.541	13.126.114	96,06
18246 FILOSOFIA	2.219.000	1.907.837	1.610.456	84,41
18247 GE.OGRAFÍA Y OR. DEL TERRITORIO	7.359.000	8.414.938	7.721.091	91,75
18248 HISTORIA DEL ARTE	8.962.000	14.501.402	14.844.479	102,37
18249 HISTORIA MEDIEVAL	3.097.000	2.946.573	2.899.427	98,40
18250 HISTORIA MOD. Y CONTEMPORANEA	4.172.000	4.062.779	3.779.459	93,03
18251 LING. GENERAL E HISPANICA	5.645.000	6.194.934	4.873.162	78,66
18252 DIDÁCTICA DE LAS CI. HU. Y SO.	3.142.000	2.990.634	3.122.135	104,40
18261 ANALISIS ECONOMICO	10.359.000	9.730.205	9.564.765	98,30
18262 CIENCIAS DE LA EDUCACION	4.700.000	6.610.562	3.525.407	53,33
18263 DERECHO DE LA EMPRESA	11.722.000	8.422.991	8.085.021	95,99
18264 DERECHO PRIVADO	9.007.000	6.918.352	7.703.740	111,35
18265 DERECHO PUBLICO	12.382.000	10.007.342	7.229.761	72,24
18267 ECONOMÍA Y DIR. DE EMPRESAS	12.196.000	9.300.091	8.922.575	95,94
18268 DP. CONTABILIDAD Y FINANZAS	10.682.000	11.233.361	9.541.951	84,94
18269 ESTRUCTURA E HIST. EC. Y EC. PU.	13.758.000	13.000.440	11.735.143	90,27
18270 PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	12.180.000	11.382.376	9.482.151	83,31
18271 CIENCIAS DE LA DOCUMENTACIÓN.	3.433.000	4.964.649	4.244.731	85,50
18281 AG. Y ECONOMIA AGRARIA	6.369.000	5.379.535	5.504.132	102,32
18282 CIENCIA Y TECN. DE MAT. Y FLUIDOS	8.911.000	7.525.321	6.501.458	86,39
18283 IN. DE DISEÑO Y FABRICACION	9.961.000	7.707.058	7.818.287	101,44
18284 IN. EL. Y COMUNICACIONES	15.590.000	14.392.391	13.493.160	93,75
18285 INGENIERIA MECANICA	15.258.000	17.169.665	15.517.028	90,37
18286 IN. QU. Y TE. DE. ME. AM.	15.251.000	12.869.974	10.839.486	84,22
18287 INFORMÁTICA E IN. DE SISTEMAS	13.968.000	15.883.779	15.679.425	98,71
18288 INGENIERIA ELECTRICA	12.257.000	11.437.309	9.969.798	87,17
18300 COMISION DE DOCTORADO	63.372.000	45.787.928	21.740.081	47,48
18301 MASTER EN INFORMATICA JURIDICA	0	6.308.904	172.868	2,74
18305 POST. DIAG. Y TRAT. LOG. DE LAS PAT.	0	5.462.299	352.970	6,46
18306 POST. EN ING. DE RECURSOS HIDRICOS	0	120.000	0	0,00
18307 POST. PROF. ESPAÑOL PARA AL.INMIG.	0	6.821.401	965.520	14,15

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Contraídas	Porcentaje Ejecución
18310 ESTUDIOS PROPIOS	0	97.930	580.928	593,21
18311 MASTER EN URBANISMO	16.250.000	16.250.000	0	0,00
18312 E. GESTIÓN DE SIST. CALIDAD - IFES	3.706.000	3.706.000	0	0,00
18313 E. TÉCNICAS MED. EN LA EMPRESA-IFES	2.783.000	2.783.000	0	0,00
18314 E. ASES. FINANC. Y GEST. PATRIM.	6.990.000	10.328.771	5.059.162	48,98
18317 D.E. ENFERMERIA LABORAL	1.700.000	1.700.000	0	0,00
18319 TERAPIA OCUPACIONAL	8.070.000	5.803.489	4.305.587	74,19
18320 E. DIR. DE ORG. DE ECON. SOCIAL	8.400.000	8.400.000	0	0,00
18321 MA. DE EST. SOC. APLICADOS	7.798.000	7.404.763	3.246.563	43,84
18322 E. OPORTUNIDADES EMPRESAS EN EL NUEVO SEC.EL.	0	450.000	0	0,00
18323 E. INVESTIGACIÓN DE AC. DE TRAFICO	0	3.492.010	282.381	8,09
18327 MASTER DE LOGISTICA	0	12.689.736	2.952.607	23,27
18340 AS. SO. PSIQUIATRICOS	600.000	874.663	250.815	28,68
18341 INFORMATICA	10.920.000	4.539.881	1.514.263	33,35
18344 POST. EDUCADOR DE MUSEOS	3.100.000	14.103.611	6.396.154	45,35
18346 POST. EN LENG. Y TEC. DE VIDEO Y TV	0	219.277	0	0,00
18350 GESTIÓN DEL DESARROLLO RURAL	3.300.000	8.763.990	1.817.212	20,73
18351 POST. INGEN. MEDIO AMBIENTE	17.240.000	18.570.178	6.524.862	35,14
18352 POST. ING. ORGANIZ. INDUSTRIAL	9.500.000	17.758.287	8.079.308	45,50
18371 POST. MEDICINA NATURISTA	5.950.000	6.306.902	1.601.136	25,39
18372 POST. EN ING. DE TRANSF. DE PLASTICOS- FEUZ	7.545.000	7.545.000	0	0,00
18373 E. EN ALIMENTAC. Y DIET. EN EL NIÑO Y AD.	1.500.000	9.029.735	1.183.543	13,11
18374 MAGISTER EN AUDITORIA	14.755.000	16.593.651	5.810.126	35,01
18378 MA. EN ME. DE URGENCIAS	2.960.000	9.141.678	2.813.466	30,78
18380 CUIDADOS DE ANESTESIA Y REAN.	0	9.062	0	0,00
18381 POST. DIR. CONTABLE Y FIN. EMPRESA	5.890.000	3.570.020	1.307.568	36,63
18382 CONTAB. Y AUDIT. EN AD. PU. TE.	125.000	2.846.313	141.012	4,95
18383 POST. EN COMUN. EN LE. DIGITAL	0	323.790	0	0,00
18385 POST. CONTAB. INTERNACIONAL	8.400.000	7.735.153	2.904.695	37,55
18386 MASTER EN PREV. RIESGOS LAB.	15.200.000	17.922.234	9.323.556	52,02
18387 E. EN GEST. PREV. R. LAB. EN LA EMPRESA - IFES	3.875.000	3.875.000	0	0,00
18392 POST. GESTIÓN PAT. CULTURAL	0	5.560.000	0	0,00
18393 MASTER EN ACUPUNTURA	2.750.000	2.750.000	0	0,00
18395 POST. LA CONTRAT. DE LA. AD. PU.	0	23.696	0	0,00
18396 VALORACIÓN MED.LEGAL DAÑO PERSONAS	6.000.000	7.330.792	1.412.203	19,26
18397 MASTER ENERG. RENOV. Y EF. EN.	19.000.000	18.439.688	8.696.073	47,16
18399 MASTER EN GERONTOLOGÍA SOCIAL	0	1.619.919	1.812.048	111,86
18415 O.T.R.I.-FUNCIONAMIENTO	6.500.000	7.140.824	9.470.308	132,62
18417 O.T.R.I.-CONTRATOS	1.134.864.000	1.533.446.947	1.019.506.184	66,48
18423 UNIDAD DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	1.617.800.000	2.204.408.078	1.619.020.321	73,44
18430 CENTRO DE DOCUM. CIENTIFICA	9.470.000	22.463.024	12.400.794	55,21
18450 SERVICIOS DE APOYO A LA INV.	38.500.000	103.981.136	77.189.380	74,23
18451 UNIDAD MIXTA DE INVESTIGACION	42.789.000	149.846.692	63.174.470	42,16
18455 GRANJA DE ALMUDEVAR	3.040.000	3.584.395	3.191.809	89,05
18500 BIBLIOTECA GENERAL	275.732.000	384.809.989	261.224.645	67,88
18502 PROYECTO DE INFORMAT.BIBLIOTECAS	35.500.000	36.318.337	10.537.478	29,01
18510 CENTRO DE CALCULO	18.540.000	22.614.165	21.461.769	94,90
18511 SERVICIO DE PUBLICACIONES	80.670.000	184.982.452	157.364.564	85,07
18512 PRENSAS UNIVERSITARIAS	27.000.000	26.719.342	27.431.118	102,66
18535 PROGRAMAS INTERNACIONALES	0	18.213.805	13.813.895	75,84
18536 VICERRECTORADO DE RE. INTERNACIONALES	323.720.000	410.028.480	350.275.709	85,43
18537 ACCIONES INTEGRADAS	0	14.672.105	119.724	0,82
18550 SE. AS. CO. UNIVERSITARIA	7.474.000	7.162.546	8.221.594	114,79

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Contraídas	Porcentaje Ejecución
18560 INSTITUTO DE IDIOMAS	27.175.000	26.043.933	9.234.144	35,46
18561 ESCUELA PROF. MED. TRABAJO	7.900.000	8.032.142	4.676.943	58,23
18565 PROD. MATERIALES I.C.E.	1.000.000	2.986.359	519.466	17,39
18570 COLEGIOS MAYORES	4.000.000	3.388.677	2.214.830	65,36
18571 CO. MAYOR PABLO SERRANO	50.705.000	63.970.749	50.107.659	78,33
18572 CO. MAYOR PEDRO CERBUNA.	107.491.000	185.610.906	111.776.381	60,22
18573 COLEGIO MAYOR RAMON ACIN	36.088.000	37.981.342	30.616.789	80,61
18574 CO. MAYOR SANTA ISABEL	18.904.000	19.839.458	20.171.039	101,67
18579 RE. UNIVERSITARIA DE JACA	2.307.000	37.183.602	19.435.473	52,27
18600 ACTIVIDADES CULTURALES	51.450.000	52.370.647	39.194.576	74,84
18610 SERVICIO DE ED. FISICA Y DEP.	76.550.000	97.696.432	77.197.994	79,02
18621 ACTIVIDADES ESTUDIANTILES	13.400.000	15.813.262	10.293.083	65,09
18630 CURSOS ESPAÑOL COMO LENG. EX.	32.404.000	54.270.194	27.996.023	51,59
18641 CENTRO DE INFORM. UNIV. Y REC.	4.530.000	4.898.295	3.245.881	66,27
18650 CURSOS EXTRAORDINARIOS	12.000.000	11.268.219	17.593.390	156,13
18660 PL. DE FO. OC. UNIVERSA	219.060.000	181.807.047	69.805.316	38,40
18700 GA. GENERALES DE GESTION	108.200.000	156.604.628	175.691.911	112,19
18740 GA. DE GESTION ACADEMICA	253.809.000	229.333.096	171.718.937	74,88
18741 DIETAS TRIBUNALES	41.800.000	41.737.961	37.014.969	88,68
18750 GABINETE DE PRENSA	6.292.000	6.211.420	2.735.678	44,04
18810 CONVENIO DGA-UZ. PROGRAMA I.	17.000.000	22.691.751	8.309.930	36,62
18820 ADJUNTO RECTOR PLANF. Y REC.	17.000.000	17.000.000	0	0,00
18821 ADJUNTO RECTOR REL. INSTITUC.	0	4.500.001	0	0,00
18900 GASTOS FINANCIEROS	35.000.000	51.893.252	26.048.651	50,20
18920 PERSONAL	17.502.783.000	17.634.017.919	17.277.295.589	97,98
18921 RECURSOS HUMANOS	20.000.000	27.806.718	28.143.419	101,21
18998 COLABORACION EXTERNA	3.000.000	242.667	0	0,00
18999 DE. PR. Y SIN ADSCRIPCION	230.232.000	2.927.428	84.000	2,87
TOTAL (Pts.)	27.537.725.000	30.194.639.784	26.518.739.755	87,83

Cuadro A7. Comparación de los derechos reconocidos de 2001 y 2000

	DENOMINACION	2001 Subconcepto	2000 Subconcepto	2001-2000 Diferencia	2001-00 %
3	TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS				
30	Tasas				
307	Derechos de examen	20.716	521	20.195	3876,20
31	Precios públicos				
310	Precios académicos				
	00. Derechos de matrícula primer y segundo ciclo	3.031.210	3.143.902	-112.692	-3,58
	01. Derechos de matrícula tercer ciclo	130.230		130.230	
	02. Derechos de matrícula estudios propios	215.905	521.479	-305.574	-58,60
	03. Otras matrículas (ICE, Ins. Idiomas, ect.)	226.159		226.159	
	04. Precios públicos. Fondo social	87.145	90.279	-3.134	-3,47
	05. Compensación MEC por familia numerosa	173.835	193.316	-19.481	-10,08
	06. Compensación MEC por alumnos becarios	551.097	520.456	30.641	5,89
	07. Compensación Gobierno Vasco por alumnos becarios	9.702	14.383	-4.681	-32,55
	08. Compensación otras instituciones	17.083		17.083	
311	00. Apertura de expediente primer y segundo ciclo	19.340	21.947	-2.607	-11,88
	01. Apertura de expediente tercer ciclo	140		140	
	02. Apertura de expediente estudios propios	1.517		1.517	
	05. Ingresos por costes fijos primer y segundo ciclo	73.476	77.326	-3.850	-4,98
	06. Ingresos por costes fijos tercer ciclo	284		284	
	07. Ingresos por costes fijos estudios propios	2.197		2.197	
	08. Ingresos por costes fijos. Otros	216		216	
312	Otros precios			0	
	00. Derechos alojamiento, restauración y residencia	391.177	388.260	2.917	0,75
	01. Alquiler de equipos	19		19	
	02. Alquiler de aulas	9.663	4.153	5.510	132,68
	88. Prueba Grado Título Empresas Turísticas	3.200		3.200	
	91. Certificados y traslados	29.743	28.715	1.028	3,58
	92. Admisión a trámite tesis doctorales	6.487	9.141	-2.654	-29,03
	93. Expedición de títulos primer, segundo y tercer ciclo	78.547	76.062	2.485	3,27
	94. Pruebas de aptitud para el acceso a la Universidad	50.595	52.784	-2.189	-4,15
	95. Pruebas de acceso para mayores de 25 años	4.113	2.912	1.201	41,24
	96. Compulsas	1.360		1.360	
	97. Expedición de títulos propios	3.969		3.969	
	98. Certificados de aptitud pedagógica	1.818	2.646	-828	-31,29
32	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios				
329	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios				
	00. Prestación de servicios	45.050	63.204	-18.154	-28,72
	01. Teléfono	2.156	4.562	-2.406	-52,74
	02. Compensación utilización de infraestructura	508.537	624.737	-116.200	-18,60
	03. Congresos	35.922	23.091	12.831	55,57
	04. Personal alquiler de aulas	3.764	736	3.028	411,41
33	Venta de bienes				
330	Venta de publicaciones propias	19.145	14.080	5.065	35,97
332	Venta de fotocopias y otros productos de reprografía	151.785	142.266	9.519	6,69
334	Venta de productos agropecuarios	9.798	7.810	1.988	25,45
339	Venta de otros bienes	2.586	2.528	58	2,29
38	Reintegros de operaciones corrientes				
380	De ejercicios cerrados	5.367	4.491	876	19,51
39	Otros ingresos				

	DENOMINACION	2001 Subconcepto	2000 Subconcepto	2001-2000 Diferencia	2001-00 %
399	Ingresos diversos	331.813	339.654	-7.841	-2,31
	TOTAL CAPITULO III	6.256.866	6.375.441	-118.575	-1,86
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
40	De la Administración del Estado				
400	Del Ministerio de Educación y Ciencia				
	01. Previsión subvenciones MEC para gastos corrientes	153.497	3.776	149.721	3965,07
401	20.De otros Ministerios	1.227		1.227	
41	De Organismos Autónomos				
410	De Organismos Autónomos				
	00. Del INEM y del C.S.D.	2.598	4.343	-1.745	-40,18
	01. Del CICYT				
45	De Comunidades Autónomas				
450	De Comunidades Autónomas				
	00. De la Comunidad Autónoma de Aragón	14.880.000	13.180.100	1.699.900	12,90
	01. Subvenciones adicionales de la D.G.A.	648.952	310.991	337.961	108,67
	02. Subvención D.G.A. - Consejo social	20.000	20.000	0	0,00
	21. Transferencia D.G.A. Para movilidad de estudiantes	30.000		30.000	
46	De Corporaciones Locales				
460	De Ayuntamientos				
	00. Del Ayuntamiento de Zaragoza	10.285	7.671	2.614	34,08
	01. Del Ayuntamiento de Huesca	6.849	10.375	-3.526	-33,99
	02. Del Ayuntamiento de Teruel	10.184	12.932	-2.748	-21,25
	03. De Corporaciones Locales	5.350	1.900	3.450	181,58
461	De Diputaciones				
	00. De la Diputación Provincial de Zaragoza	191	1.500	-1.309	-87,27
	01. De la Diputación Provincial de Huesca	8.874	11.151	-2.277	-20,42
	02. De la Diputación Provincial de Teruel	4.747	8.135	-3.388	-41,65
47	De empresas privadas				
479	De empresas privadas	173.444	136.899	36.545	26,69
48	De familias e instituciones sin fines de lucro				
480.	00. De familias e instituciones sin fines de lucro	750	93	657	706,45
489	00.Otras transferencias	109.139	15.429	93.710	607,36
49	Del exterior				
499	Otras transferencias corrientes del exterior	21.630	65	21.565	33176,92
	TOTAL CAPITULO IV	16.087.717	13.725.360	2.362.357	17,21
5	INGRESOS PATRIMONIALES				
52	Intereses de depósitos				
520	00.Intereses de Cuentas Bancarias	34.995	32.248	2.747	8,52
529	Diferencias positivas de cambio				
540	00. Alquiler de viviendas a funcionarios	4.353	3.445	908	26,36
55	Productos de concesiones y aprovecham. especiales				
550	De concesiones administrativas				
	01. Canon cafeterías	33.070	40.980	-7.910	-19,30
	02. Canon máquinas expendedoras	38.817	45.451	-6.634	-14,60
	03. Canon telefonía pública	4.473	5.502	-1.029	-18,70
	04. Canon agencia de viajes	1.311	1.422	-111	-7,81
	05. Canon fotocopiadoras	4.564	8.514	-3.950	-46,39
	06. Canon antenas telefonía	3.045	2.748	297	10,81
559	Otros canones	604	100	504	504,00

	DENOMINACION	2001 Subconcepto	2000 Subconcepto	2001-2000 Diferencia	2001-00 %
59	Ingresos patrimoniales				
599	Otros ingresos patrimoniales	303	117	186	158,97
	TOTAL CAPITULO V	125.535	140.527	-14.992	-10,67
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
70	De la Administración del Estado				
700	Del Ministerio de Educación y Ciencia				
	00. Para laboratorios de idiomas e informática	20.000		20.000	
	01. Para programas de movilidad	39.335	56.003	-16.668	-29,76
	05. Para construcciones y equipamiento				
	20. Para ayuda infraestructura de investigación	422.994		422.994	
	21. Para proyectos de investigación		519.899	-519.899	
	25. Para incorporación de Doctores y Tecnólogos		1.136	-1.136	
	27. Para Estancias breves de becarios FPI	20.281	14.309	5.972	41,74
701	De otros departamentos ministeriales				
	20. De otros Departamentos Ministeriales	3.916		3.916	
	21. Proyectos subvencionados por el F.I.S.		36.293	-36.293	
71	De Organismos Autónomos				
710	Transferencias de capital de Organismos Autónomos				
	00. Del CSIC				
75	De Comunidades Autónomas				
750	De Comunidades Autónomas				
	00. De la D.G.A. Para inversiones y RAM		1.458.927	-1.458.927	-100,00
	01. De la D.G.A. Para inversiones	1.439.857		1.439.857	
	02. De la D.G.A. Para RAM	250.000		250.000	
	03. De la DGA para Plan Plurianual equipamiento docente	50.000	50.000	0	0,00
	04. De la DGA para Infraestructura científica	151.954	50.000	101.954	203,91
	21. Para proyectos subvencionados por la D.G.A.	156.244	416.519	-260.275	-62,49
751	De otras Comunidades Autónomas				
	00. De otras Comunidades Autónomas	1.600		1.600	
76	De Corporaciones Locales				
761	De Diputaciones Provinciales				
	00. De Diputaciones provinciales	220		220	
77	De empresas privadas				
770	00. De empresas privadas		36.950	-36.950	-100,00
779	00. Para Investigación	1.392.654	962.200	430.454	44,74
78	De familias e instituciones sin fines de lucro				
789	De familias e instituciones sin fines de lucro				
	00. De familias e instituciones sin fines de lucro		7.209	-7.209	-100,00
	21. Para proyectos subvencionados por otros Organismos	38.190	54.753	-16.563	-30,25
79	Del exterior				
790	00. Fondo Europeo de Desarrollo Regional	187.415	366.117	-178.702	-48,81
791	00. Transferencias de capital del exterior	46.616	66.794	-20.178	-30,21
795	00. Proyectos subvencionados por la U.E.	191.501	161.983	29.518	18,22
799	00. Transferencia de la U.E. Para programas de movilidad	723	122.541	-121.818	-99,41
	TOTAL CAPITULO VII	4.413.500	4.381.633	31.867	0,73
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Depósitos y fianzas recibidos				
941	00. Fianzas	2.685	2.500	185	7,40

	DENOMINACION	2001 Subconcepto	2000 Subconcepto	2001-2000 Diferencia	2001-00 %
	TOTAL CAPITULO IX	2.685	2.500	185	7,40
	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	26.886.303	24.625.461	2.260.842	9,18

Cuadro A8. Comparación de las obligaciones reconocidas de 2001 y 2000

	DENOMINACION	2001 Subconcepto	2000 Subconcepto	2001-00 Diferencia	2001-00 %
1	GASTOS DE PERSONAL				
12	Funcionarios				
120	Retribuciones Básicas				
	00.Sueldos del Grupo A	3.527.313	3.328.991	198.322	5,96
	01.Sueldos del Grupo B	139.045	130.711	8.334	6,38
	02.Sueldos del Grupo C. P.A.S.	94.829	94.357	472	0,50
	03.Sueldos del Grupo D. P.A.S.	495.788	464.845	30.943	6,66
	04.Sueldos del Grupo E. P.A.S.	2.174	2.131	43	2,02
	05.Trienios	895.855	829.832	66.023	7,96
121	Retribuciones Complementarias				
	00.Complemento de destino	2.558.417	2.411.313	147.104	6,10
	01.Complemento específico	2.956.681	2.686.002	270.679	10,08
	03.Otros complementos	82.288	79.077	3.211	4,06
13	Laborales				
130	Laboral Fijo				
	00.Retribuciones Básicas	1.201.266	1.218.234	-16.968	-1,39
	01.Otras remuneraciones	251.840	219.009	32.831	14,99
131	00.Laboral Eventual	267.417	549.027	-281.610	-51,29
	01.Otras remuneraciones	8.580	70.920	-62.340	-87,90
	02.	409.058		409.058	
14	Otro personal				
143	00.Retribuciones	1.844.336	1.759.415	84.921	4,83
15	Incentivos al rendimiento				
150	00.Productividad	570.053	516.913	53.140	10,28
151	01.Gratificaciones	67.695	75.453	-7.758	-10,28
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador				
160	Cuotas Sociales				
	00.Seguridad Social	1.893.758	1.743.024	150.734	8,65
161	04. Indemnización por jubilaciones	10.903	3.953	6.950	175,82
	TOTAL CAPITULO I	17.277.296	16.183.207	1.094.089	6,76
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS				
20	Arrendamientos y cánones				
202	00.Arrendamiento de edificios y otras construcciones	9.083	7.758	1.325	17,08
203	00.Arrendamiento maquinaria, instalaciones y utillaje	80.204	78.935	1.269	1,61
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación				
212	00.Edificios. Servicio Mantenimiento	24.051	20.450	3.601	17,61
	01.Mantenimiento general contratado	59.560	127.447	-67.887	-53,27
	02.Edificios y otras construcciones	57.504	72.045	-14.541	-20,18
	04.Montaje actos de estudiantes	10.121	10.431	-310	-2,97
213	00.Maquinaria, instalaciones y utillaje	22.481	16.506	5.975	36,20
215	00.Mobiliario y enseres	11.931	16.493	-4.562	-27,66
216	Equipos para procesos de la información				
	00.Equipos informáticos	27.119	23.379	3.740	16,00
	01.Equipos informáticos multiuso	30.569	41.129	-10.560	-25,68
	02.Sistemas operativos centrales	61.908	43.612	18.296	41,95
22	Material, suministros y otros				

	DENOMINACION	2001 Subconcepto	2000 Subconcepto	2001-00 Diferencia	2001-00 %
220	Material de Oficina				
	00.Ordinario no inventariable	163.248	132.227	31.021	23,46
	01.Prensa, revistas y otras publicaciones (exc. fondos bibliotecas)	7.672	7.439	233	3,13
	02.Material informático no inventariable	65.829	41.491	24.338	58,66
	03.Material para expedición de Títulos	1.883	11.636	-9.753	-83,82
	05.Fondos Bibliográficos.- Libros	868	3.283	-2.415	-73,56
221	Suministros				
	00.Energía eléctrica	249.260	243.188	6.072	2,50
	01.Agua y vertido	44.707	31.260	13.447	43,02
	03.Combustible	118.604	167.377	-48.773	-29,14
	04.Vestuario	1.351	2.332	-981	-42,07
	05.Productos alimenticios	159	135	24	17,78
	06.Material fungible de laboratorio	67.479	60.987	6.492	10,64
	08.Suministro de material deportivo	16.311	10.826	5.485	
	09. Gastos de Publicaciones y Presas Universitarias	14.745	9.424	5.321	56,46
	11.Créditos generados por ingresos			0	
222	Comunicaciones				
	00.Telefónicas	92.350	88.463	3.887	4,39
	01.Postales	41.398	36.032	5.366	14,89
	09.Otras comunicaciones	44.838	32.315	12.523	38,75
223	Transportes				
	00.Gastos vehículos propios	7.817	5.887	1.930	32,78
	01.Gastos vehículos alquilados	32.256	28.881	3.375	11,69
224	00.Primas de seguros	7.082	4.675	2.407	51,49
225	Fondos bibliográficos				
	01.Fondos bibliográficos.- Libros	125.256	118.031	7.225	6,12
	02.Fondos bibliográficos.- Revistas científicas	255.292	195.223	60.069	30,77
226	Gastos diversos				
	00.Gastos generales y de funcionamiento	590.450	190.122	400.328	210,56
	01.Atenciones protocolarias y representativas	63.428	61.489	1.939	3,15
	02.Gastos de publicidad y Servicio de Prensa	21.326	8.394	12.932	154,06
	03.Gastos jurídicos y contenciosos	15.849	18.179	-2.330	-12,82
	05.Gastos pruebas de acceso a la Universidad	18.092	19.588	-1.496	-7,64
	06.Pagos por conferencias, cursos, traducciones	200.398	126.632	73.766	58,25
	07.Gastos impresos de matrícula y tarjetas de identidad		10.820	-10.820	-100,00
	08.Gastos guías académicas	27.908	18.145	9.763	53,81
	09.Otros gastos diversos	4.448	6.706	-2.258	-33,67
	11. Reposición de mobiliario y enseres	26.491	39.711	-13.220	-33,29
	12. Reposición de equipamiento informático	154.859	141.393	13.466	9,52
	13. Gastos campaña electoral		1.203	-1.203	
	14.Aplicaciones informáticas	1.677	12.836	-11.159	-86,94
	15.Reposición de maquinaria y utillaje	41.462	37.614	3.848	10,23
	16.Programas interuniversitarios.- Profesores visitantes	21.422	19.934	1.488	7,46
227	Trabajos realizados por otras empresas y profesionales				
	00.Limpieza y aseo	563.599	500.156	63.443	12,68
	01.Seguridad	130.749	115.350	15.399	13,35
	09.Otros trabajos realizados por empresas.	304.004	241.536	62.468	25,86
23	Indemnizaciones por razón del servicio				
230	Dietas y locomoción				
	01.De personal	82.966	64.300	18.666	29,03
	02.De Coordinación COU y Selectividad	19.627	29.171	-9.544	-32,72
	03.De Tribunales de Profesorado	18.168	25.363	-7.195	-28,37
	04.De Tribunales de Tesis Doctorales	18.405	14.495	3.910	26,97
	05.De Coordinación LOGSE	2.696		2.696	

DENOMINACION		2001 Subconcepto	2000 Subconcepto	2001-00 Diferencia	2001-00 %
	06.De Selectividad	8.084		8.084	
	07.De Tribunales DEA	473		473	
	TOTAL CAPITULO II	4.089.517	3.392.434	697.083	20,55
3	GASTOS FINANCIEROS				
31	De préstamos en moneda nacional				
310	00.Intereses	21.528	18.431	3.097	16,80
35	Intereses demora y otros gastos				
359	Otros gastos financieros	4.521		4.521	
	TOTAL CAPITULO III	26.049	18.431	7.618	41,33
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
48	A familias e instituciones sin fines de lucro				
480	Becas				
	00.Becas y transferencias	31.121	25.031	6.090	24,33
	01.Fondo Social	69.288	65.301	3.987	6,11
	02.Ayudas al tercer ciclo	4.164	14.836	-10.672	-71,93
	03.Ayudas al segundo ciclo	13.863	10.285	3.578	34,79
481	Derechos de Autor				
	01.Derechos de Autor.- S.P.U.Z.	1.583	1.766	-183	-10,36
	02.Derechos de Autor.- Otros	410	584	-174	-29,79
489	00.Transferencias a la F.E.U.Z.	2.500	2.500	0	0,00
	TOTAL CAPITULO IV	122.929	120.303	2.626	2,18
6	INVERSIONES REALES				
62	Inversión nueva asociada funcion. oper. servicios				
621	Obras de nueva planta o grandes rehabilitaciones				
	01. Ampliación F. Ciencias. Programación plurianual		3.936	-3.936	-100,00
	02. Obras F. Ciencias. Instalación cafetería			0	
	03.Ampliación serv. Biomedicina y Biomateriales	41.982	100.273	-58.291	-58,13
	04. Hospital Clínico Veterinario	437.841	506.783	-68.942	-13,60
	05. Planta Piloto Ciencia y Tecnología de los Alimentos	48.463	93.942	-45.479	-48,41
	06. Centro de Documentación en Humanidades	362.276	208.272	154.004	73,94
	07.Escuela Universitaria de Est. Empresariales. ACTUR	304.398	344.520	-40.122	-11,65
622	Pequeñas reformas o adecuación de espacios				
	00. Obras menores	46.309	51.775	-5.466	-10,56
	01. Pequeñas reformas o adecuación de espacios en Centros				
	02. Actuaciones supresion barreras arquitectónicas		1.042	-1.042	-100,00
	03. Obras de infraestructura general de la Universidad	309.127	297.552	11.575	3,89
	07.R.I. Calefacciones	124.513	26.247	98.266	374,39
625	Mobiliario y enseres				
	00. Equipamiento de infraestructura general	23.520	67.295	-43.775	-65,05
	01. Mobiliario y enseres en centros	10.279	15.520	-5.241	-33,77
	02. Equipamiento F. Ciencias	558	79.598	-79.040	-99,30
	03.Equipamiento descentralizado Centros	750	10.085	-9.335	-92,56
	06.Plan de equipamiento docente	34.055	172.951	-138.896	-80,31
	07.Equipamiento Edificio A del Actur	12.792	35.181	-22.389	-63,64
	08.Equipamiento Biomedicina y Biomateriales	3.628			
	10.Libros		1.019		-100,00
	11.Equipamiento planta piloto Ciencia y Tecnol. Alimentos	14.946			
	12. Equipam. Edificio B del ACTUR	173.656			
	13. Equipamiento Politécnica de Huesca	42.699			
626	Equipamiento informático y de comunicaciones				

DENOMINACION		2001 Subconcepto	2000 Subconcepto	2001-00 Diferencia	2001-00 %
	00.Equipos informáticos	31.849	22.770	9.079	39,87
	01. Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	50.363	61.427	-11.064	-18,01
	02. Infraestructura comunicaciones y telefonía. Proyecto RACI	75.343	19.580	55.763	284,80
	03.Aplicaciones informáticas	326		326	
627	00.Equipamiento de laboratorio	1.816	2.760	-944	-34,20
628	Elementos de transporte	3.135	3.345	-210	-6,28
64	Gastos de inversiones de carácter inmaterial				
640	Gastos en Investigación				
	00. Investigación	2.748.313	2.768.907	-20.594	-0,74
649	00.Otros de carácter inmaterial	97.586			
	10.Honorarios proyectos Huesca	16			
	TOTAL CAPITULO VI	5.000.539	4.894.780	-225.753	2,16
94	Devolución de depósitos y fianzas				
941	00.Devolución de Fianzas	2.410	2.262	148	6,54
	TOTAL CAPITULO IX	2.410	2.262	148	6,54
	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	26.518.740	24.611.417	1.575.811	7,75

Cuadro A9. Remanentes de crédito de 2001 a incorporar en el ejercicio 2002

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV Libre	Capítulo VI Afectado	Capítulo IX Libre
			Afectado	Libre			
100	FACULTAD DE CIENCIAS	1.343.001			0	800.000	543.001
101	FAC CIENCIAS ECONOMICAS	410.033			0		410.033
102	FACULTAD DE DERECHO	772.099			0		772.099
103	FA. DE FILOSOFIA Y LETRAS	921.253			0		921.253
104	FACULTAD DE MEDICINA	4.517.825			0		4.517.825
106	CE. POLITECNICO SUPERIOR	5.526.095			0		5.526.095
111	EU EMPRESARIALES ZARAGOZA	454.094			0		454.094
112	EU I.T.I.	167.566			0		167.566
114	EU ESTUDIOS SOCIALES ZARAGOZA	519.390			0		519.390
120	FACULTAD DE HUESCA	688.897			0		688.897
122	E.. POLITECNICA DE HUESCA	3.727.045			0		3.727.045
123	EU EMPRESARIALES HUESCA	298.625			0		298.625
125	FACULT CIENCIAS SALUD Y DEPORTE	26.538.600			0		26.538.600
130	FACULTAD DE HUMANIDADES	20.475.546	3.909.162		0		16.566.384
131	E.U. DE E.G.B. DE TERUEL	700.167			0		700.167
132	E.U. POLITECNICA DE TERUEL	11.033.252	10.774.235		0		259.017
161	INSTITUTO CIENCIAS EDUCACION	1.929.285			0		1.929.285
170	INSTITUTO CIENCIAS MATERIALES	644.789			0		644.789
172	GASTOS GENERALES COMUNICACIONES	13.156.436	13.156.436		0		
175	TEMAS DE CALIDAD	14.114.862		14.114.862			
176	NUEVAS TECNOLOGIAS	34.407.698		34.407.698			
179	CATEDRA PRIMA	333.420		333.420			
184	INSTITUTO DE RE. LABORALES	281.980		281.980			
191	EQUIPAMIENTO INFORMatico	32.977.481			0		32.977.481
193	MANTENIMIENTO DE EQ. INFORMATICOS	28.408.452	27.169.734		0		1.238.718
195	REPAR. Y CONS DE EDIFICIOS	72.685.596	72.685.596		0		
196	INVERSIONES	333.370.263			0		333.370.263
198	PROTECCION Y PREVENCION DE RIESGOS	16.352.861	12.664.091		0		3.688.770
211	DP. MICROBIOLOGIA, MEDICINA PREV Y	679.345			0		679.345
213	DP. CIENCIAS MORFOLOGICAS	161.086			0		161.086
214	DP. CI. GL. Y OBSTETRICIA	3.877.997			0		3.877.997
216	DP. FISIATRIA Y ENFERMERIA	72.065			0		72.065
217	DP. MEDICINA Y PSIQUIATRIA	6.356.029			0		6.356.029
222	DP. DIDACTICA DE LA. CI. EX.	121.087			0		121.087
226	DP. MATEMATICA APLICADA	4.829.419	3.450.653		0		1.378.766
228	DP. METODOS ESTADISTICOS	126.919			0		126.919
243	DP. FILOLOGIA ESPANOLA	2.355			0		2.355
245	DP. FILOLOGIA INGLESA Y ALEMANA	538.427			0		538.427
246	DP. FILOSOFIA	52.045			0		52.045
247	DP. GEOGRAFIA Y OR. DEL TERRITORIO	693.847	54.095		0		639.752
249	DP. HISTORIA MEDIEVAL	47.146			0		47.146
250	DP. HISTORIA MO. Y CONTEMPORANEA	283.320			0		283.320
251	DP. LINGUISTICA GENERAL E HISPANICA	163.627			0		163.627
262	DP. CIENCIAS DE LA EDUCACION	3.085.155			0		3.085.155
265	DP. DERECHO PUBLICO	939.214			0		939.214
268	DP. CONTABILIDAD Y FINANZAS	1.691.410			0		1.691.410
269	DP. ESTRUCTURA E Hª ECONOMICA	1.265.297	448.500		0		816.797
270	DP. PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	1.655.404			0		1.655.404
271	DP. CIENCIAS DE LA DOCUMENTACION	719.918	59.667		0		660.251
282	DP. CIENCIA Y TEC. MATERIALES	500.054			0		500.054

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV Libre	Capítulo VI Afectado	Capítulo IX Libre
			Afectado	Libre			
285	DP. INGENIERIA MECANICA	1.652.637	425.512	0		1.227.125	
286	DP. ING. QUIMICA Y TEC. DE. MED. AMB.	2.030.488		0		2.030.488	
287	DP. INFORMÁTICA E IN. DE SISTEMAS	204.354		0		204.354	
288	DP. INGENIERIA ELECTRICA	280.832	34.394	0		246.438	
300	COMISION DE DOCTORADO	24.047.847		20.547.847		3.500.000	
301	POST. INFORMÁTICA JURIDICA	5.501.036		5.501.036			
305	POST DIAGNOSTICO LOGOPEDICO	4.548.329		4.548.329			
307	POST. PROF ESPAÑOL INMIGRANTES	5.102.568		5.102.568			
314	POST ASESORIA FINANCIERA	4.389.111		4.389.111			
322	POST. OPOR. EMP. NUEVO SECTOR ELECTRICO	405.000		405.000			
323	POST. ACCIDENTES TRAFICO	2.846.824		2.846.824			
327	POST. MASTER DE LOGISTICA	8.340.593		8.340.593			
340	POST. ASISTENTES SOCIALES PSIQUIATRICOS	495.448		495.448			
341	POST. INFORMÁTICA	1.772.631		1.772.631			
344	POST. EDUCADOR DE MUSEOS	6.829.440		6.829.440			
346	POST. LENGUAJE Y TEC. VIDEO	219.277		219.277			
350	POST. GESTION DEL DESARROLLO RURAL	6.513.271		6.513.271			
351	POST ING. MEDIO AMBIENTE	10.281.870	3.998.520	6.283.350			
352	POST. ING ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL	7.853.590		7.853.590			
371	POST. MEDICINA NATURISTA	4.083.086		4.083.086			
373	POST ALIMENTACION Y DIETOTERAPIA	7.548.543		7.548.543			
374	POST. AUDITORIA	8.547.946		8.547.946			
378	POST MEDICINA DE URGENCIAS	5.707.312		5.707.312			
380	POST CUIDADOS ANESTESIA Y REANIMACION	9.062		9.062			
381	POST. DIRECCION CONTABLE Y FIANACIERA	1.102.365		1.102.365			
382	POST CONTAB Y AUDITORIA ADM PUBLICAS TERRITORIALES	1.495.094		1.495.094			
383	POST COMUNICACIÓN EN LENGUAJE DIGITAL	323.790		323.790			
385	POST. CONTABILIDAD INTERNACIONAL	3.741.684		3.741.684			
386	MASTER PREVENCION RIESGOS LABORALES	6.214.678		6.214.678			
392	POST GESTION PATRIMONIO CULTURAL	5.001.001		5.001.001			
395	POST LA CONTRATACION EN LA ADM PUBLICA	23.696		23.696			
396	POST. VALORACION DAÑO PERSONAS	2.712.709		2.712.709			
397	POST ENERGIAS RENOVABLES	7.468.517		7.468.517			
417	OTRI	363.462.322		0		363.462.322	
423	UNIDAD GESTION INVESTIGACION	445.295.172		0		445.295.172	
430	CENTRO DOCUMENTACION CIENTIFICA	5.921.064		0		5.921.064	
450	SERVICIOS APOYO INVESTIGACION	26.791.756		18.743.165		8.048.591	
451	UNIDAD MIXTA INVESTIGACION	85.759.222		0		85.759.222	
500	BIBLIOTECA GENERAL	123.585.344	118.880.204	0		4.705.140	
502	PR. INFORMATIZACION BIBLIOTECAS	22.331.742		0		22.331.742	
511	SERVICIO DE PUBLICACIONES	20.674.154	14.393.591	0		6.280.563	
535	PROGRAMAS INTERNACIONALES	4.399.910		4.399.910			
536	RELACIONES INTERNACIONALES	59.752.771		59.752.771			
537	ACCIONES INTEGRADAS	14.552.381		0		14.552.381	
561	ESC PROF MEDICINA DEL TRABAJO	8.766.930		7.584.430	1.120.000	62.500	
565	PRODUCCION MATERIALES I.C.E.	2.177.517		0		2.177.517	
570	COLEGIOS MAYORES	1.173.847		0	1.035.467	138.380	
571	C.M.U. PABLO SERRANO	13.863.090		0	1.090.794	12.772.296	
572	C.M.U. PEDRO CERBUNA.	52.655.206		0	1.488.090	47.927.116	3.240.000
579	RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA	11.146.536		0		11.146.536	
610	SERVICIO ACTIVIDADES DEPORTIVAS	8.194.493		0	93.700	8.100.793	
630	SERVICIO DIFUSION LENGUA Y CUL. ESPAÑOLA	26.274.171		21.282.271		4.991.900	
641	CIUR	490.960		0		490.960	

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV Libre	Capítulo VI Afectado	Capítulo IX Libre
			Afectado	Libre			
660	PLAN DE FORMACION UNIVERSA	112.001.731		112.001.731			
740	GASTOS GESTION ACADEMICA	35.095.984	35.095.984	0			
810	CONVENIO DGA UZ	6.681.821		6.681.821			
821	ADJUNTO AL RECTOR REL. INSTITUCIONALES	4.500.001		4.500.001			
008	VI. CAMPUS DE HUESCA	1.833.522	1.699.037	0		134.485	
009	VI. CAMPUS DE TERUEL	1.784.736	1.784.736	0			
010	CONSEJO SOCIAL	26.453.154	2.196.808	17.032.630	5.900.000	1.323.716	
TOTAL		2.287.531.943	322.880.955	436.744.488	11.528.051	1.513.138.449	3.240.000

ANEXO II. ANÁLISIS DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN Y DEL GASTO DEL EJERCICIO

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

I. ANÁLISIS DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN

A efectos de llevar a cabo un análisis de la realización de los ingresos vamos a clasificarlos, según su origen, en financiación propia, pública, privada y pasivos financieros. Dentro de cada uno de estos grupos de financiación se procederá a realizar un análisis de su origen, haciendo hincapié en aquellos conceptos económicos que por su cuantía tienen una mayor importancia.

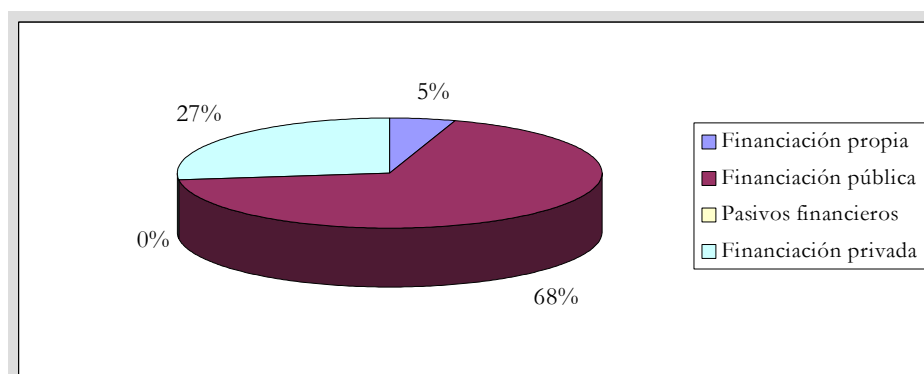
El cuadro B1 resume el montante total de ingresos según los tipos de financiación señalados y la importancia porcentual que cada uno de ellos tiene en el conjunto de la financiación de la Universidad de Zaragoza.

Cuadro B1. Financiación de la UZ, 2001 (millones de pesetas)

CONCEPTOS	IMPORTE	PORCENTAJE
Financiación propia	1.240	5
Financiación pública	18.340	68
Financiación privada	7.303	27
Pasivos financieros	3	0
TOTAL	26.886	100

Esta distribución aparece ilustrada en el gráfico B1, donde puede apreciarse con nitidez la importancia de la financiación pública, que alcanza el 68% del total, seguida de la financiación privada, un 27%, y la todavía escasa presencia de la financiación propia, con un 5%.

Gráfico B1. Financiación de la UZ, 2001 (%)



En todo el desarrollo que sigue se utilizarán los importes correspondientes a los derechos reconocidos netos, entendiendo por tales los que surgen en el momento en que la Universidad reconoce una deuda, cuantificada y exigible, frente a un tercero.

I.1. FINANCIACIÓN PROPIA

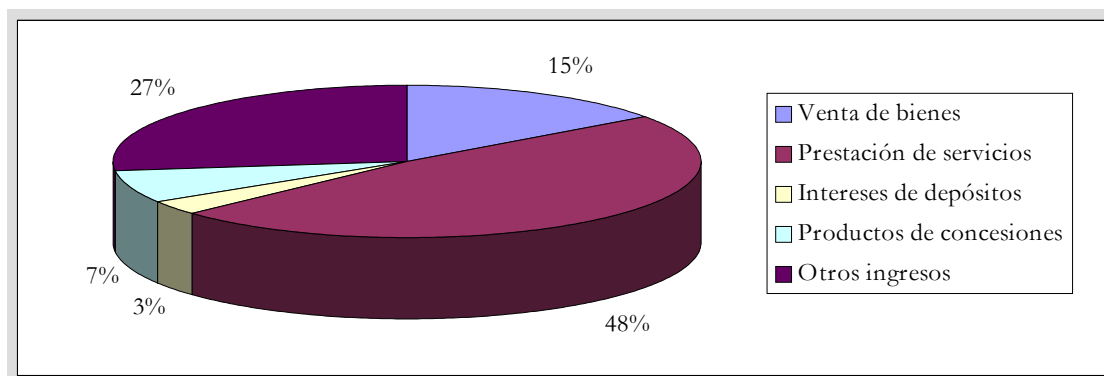
Se considera financiación propia los ingresos que genera la Universidad por los servicios prestados a la Comunidad Universitaria. Se denomina propia al ser la única fuente de financiación en que la Universidad posee capacidad para regular los precios que deben ser abonados por la prestación de los diferentes servicios, así como los rendimientos obtenidos por la gestión de su tesorería.

Como fuentes de financiación propia de la Universidad podemos considerar dos grandes bloques: por un lado, la prestación de servicios –excluidas las enseñanzas oficiales y propias–, ya sea mediante la venta de bienes, matrícula en cursos de idiomas, alojamientos en Colegios Mayores, compensaciones por la utilización de infraestructuras propias, etc.; por otro, los rendimientos patrimoniales –intereses de depósitos, rentas de inmuebles. Los diversos conceptos se recogen en el cuadro B2.

Cuadro B2. Financiación propia de la UZ, ejercicio 2001 (millones de pesetas)

CONCEPTOS	IMPORTE	PORCENTAJE
Venta de bienes	183	15
Prestación de servicios	595	48
Intereses de depósitos	35	3
Productos de concesiones	86	7
Otros ingresos	336	27
Reintegros de operaciones corrientes	5	0
TOTAL	1.240	100

El importe total obtenido mediante estas fuentes de financiación asciende, como puede observarse en el cuadro, a 1.240 millones de pesetas, destacando la aportación de la rúbrica «Prestación de servicios», con 595 millones de pesetas, seguida de las de “Otros ingresos” y «Venta de bienes», con 336 millones de pesetas y 183 millones respectivamente. Todo ello aparece claramente reflejado en el gráfico B2, donde se comparan las aportaciones de los diferentes epígrafes considerados en este tipo de financiación.

Gráfico B2. Financiación propia de la UZ, ejercicio 2001 (%)

Un análisis individualizado de los diferentes conceptos de la financiación propia nos permitirá conocer con más detalle la procedencia de estos fondos.

a) Venta de bienes

Los ingresos que se obtienen por el concepto de venta de bienes suponen un 15% de la financiación propia y se refieren fundamentalmente a:

- La venta de publicaciones propias (a través del Servicio de Publicaciones): 19 millones de pesetas.
- Encuadernaciones y productos de reprografía (tanto de los distintos Centros de la Universidad como de los diferentes Servicios Universitarios): 152 millones de pesetas.
- Venta de productos agropecuarios: 10 millones de pesetas.
- Venta de otros bienes: 2 millones de pesetas.

b) Prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios ascienden a 595 millones, lo que supone un 48% de la financiación propia. Se engloban, entre otros conceptos, los fondos obtenidos a través de:

- Recaudación teléfonos públicos: 2 millones de pesetas.
- Compensación utilización infraestructura: 509 millones de pesetas. (443 millones para la financiación de plazas vinculadas)
- Tasas de congresos de investigación: 36 millones de pesetas.
- Personal alquiler de aulas: 4 millones de pesetas.

c) Intereses de depósitos

Este epígrafe hace referencia a los intereses que abonan a la Universidad las diferentes entidades bancarias en que se encuentran depositados sus fondos, ascendiendo a un total de 35 millones de pesetas, lo que supone un 3% de la financiación propia. Este importe se ve

incrementado por las cantidades aportadas en concepto de mecenazgo por las entidades bancarias con las que existen Convenios firmados.

d) Productos de concesiones

Se agrupan en este concepto los cánones que abonan los concesionarios de las cafeterías y comedores de los distintos Centros y Colegios Mayores de la Universidad, así como la Agencia de viajes, representando un total de 86 millones de pesetas, que suponen un 7% de la financiación propia. Desglosando los diferentes cánones el resultado es:

- Canon cafeterías: 33 millones de pesetas.
- Canon máquinas expendedoras: 39 millones de pesetas.
- Canon telefonía pública: 4 millones de pesetas.
- Canon agencia de viajes: 1 millón de pesetas.
- Canon fotocopiadoras: 5 millones de pesetas.
- Canon antena Interfacultades y Veterinaria: 4 millones de pesetas.

e) Otros ingresos

Ascienden a 336 millones de pesetas y representan un 27% de los ingresos por financiación propia. Entre otros, se incluyen ingresos por alquiler de aulas, trabajos realizados por los distintos servicios, renta de bienes inmuebles, prima por cobranza del seguro escolar de los estudiantes y recuperación del IVA soportado.

f) Reintegros de operaciones corrientes

Ascienden a 5.367.291 pesetas.

I.2. FINANCIACIÓN PÚBLICA

La financiación pública recoge las transferencias corrientes y de capital recibidas de la Comunidad Autónoma de Aragón, del Ministerio de Educación y Ciencia y de otras Administraciones Públicas para financiar las necesidades estructurales de la Universidad.

La financiación pública representa el 68% del conjunto de los ingresos obtenidos por la Universidad. Ahora bien, la existencia de diversas Administraciones en el territorio en que se encuentra ubicada nuestra Universidad hace recomendable un desglose para conocer cuál es el grado de aportación de las mismas.

En el cuadro B3 se presentan las cifras reales transferidas por cada administración, diferenciando los ingresos en función de su aplicación a gastos corrientes o de capital.

Cuadro B3. Financiación pública de la UZ, ejercicio 2001 (millones de pesetas)

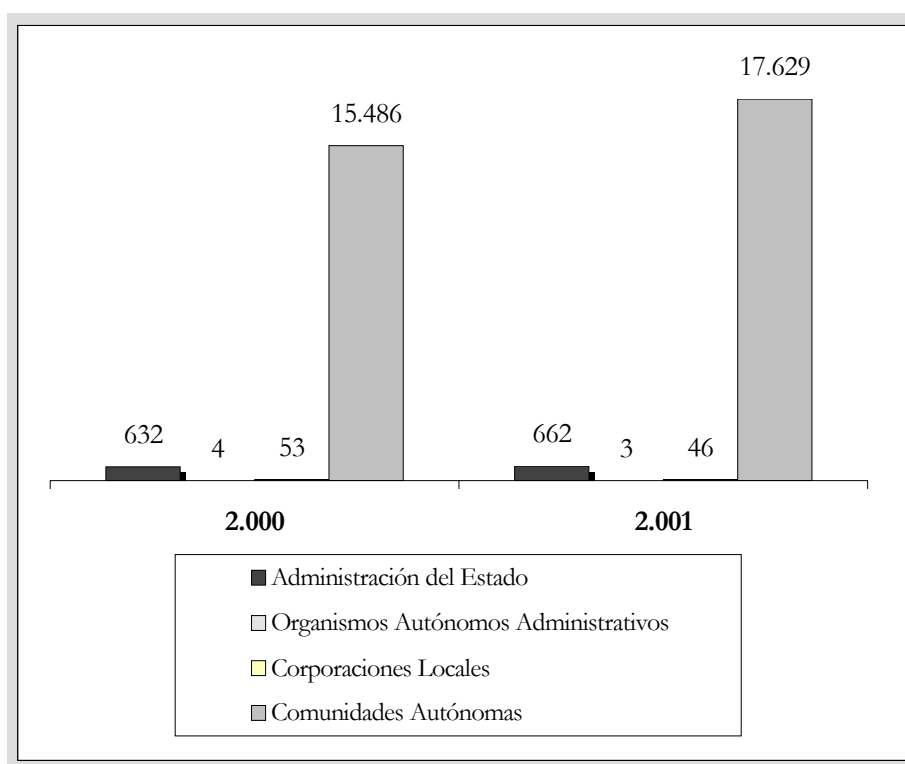
CONCEPTO	Corrientes	De Capital	Total
Administración del Estado	155	507	662
Organismos Autónomos Administrativos.	3	0	3
Comunidades Autónomas	15.579	2.050	17.629

CONCEPTO	Corrientes	De Capital	Total
Corporaciones Locales	46	0	46
TOTAL	15.783	2.557	18.340

Los dos tipos de utilización de los ingresos de procedencia pública, bien sea para gastos corrientes o de capital, están claramente diferenciados, puesto que los empleados en gastos corrientes suponen 6 veces el importe de los consignados para gastos de inversión, 15.783 millones de pesetas frente a 2.557 millones de pesetas.

El gráfico B3 compara ambas contribuciones, siendo la aportación de la Comunidad Autónoma abrumadoramente superior a la de la Administración del Estado.

Gráfico B3. Financiación pública de la UZ, ejercicio 2001 (%)



A continuación se analizará de forma más pormenorizada la financiación de las diversas Administraciones, en función de la división ya establecida entre ingresos que financian gastos corrientes e ingresos que financian gastos de capital.

I.2.1. Financiación pública para gastos corrientes

a) Administración del Estado

Los ingresos suponen un total de 154.724.330 pesetas y provienen del MECD para Acciones Integradas.

b) Organismos Autónomos Administrativos

Los ingresos ascienden a 2.597.720 pesetas y proceden del INEM, para contratación de trabajadores desempleados y del Consejo Superior de Deportes, para el Servicio de Actividades Deportivas.

c) Comunidades Autónomas

Los ingresos ascienden a 15.579 millones de pesetas, correspondientes en su totalidad a la Comunidad Autónoma de Aragón, que comprende la transferencia básica y otras adicionales, por los siguientes importes:

- Transferencia básica: 14.880 millones de pesetas.
- Subvenciones adicionales: 649 millones de pesetas.
- Para el Consejo Social: 20 millones de pesetas.
- Para movilidad de estudiantes: 30 millones de pesetas.

d) Corporaciones Locales

Los ingresos ascienden a 46 millones de pesetas y proceden de:

- Ayuntamiento de Huesca: 7 millones de pesetas.
- Ayuntamiento de Teruel 10 millones de pesetas.
- Ayuntamiento de Zaragoza: 10 millones de pesetas.
- Otras Corporaciones Locales: 5 millones de pesetas.
- Diputación Provincial de Huesca: 9 millones de pesetas.
- Diputación Provincial de Teruel: 5 millones de pesetas.

1.2.2. Financiación pública para gastos de capital

a) Administración del Estado

Los ingresos ascienden a 506 millones de pesetas, distribuidos de la siguiente forma

- Para proyectos de investigación: 427 millones de pesetas.
- Para programas de movilidad: 39 millones de pesetas.
- Para estancias breves de becarios de F.P.I.: 20 millones de pesetas.
- Laboratorio de idiomas e informática: 20 millones de pesetas.

b) Comunidades Autónomas

Los ingresos se elevan a 2.050 millones de pesetas, diferenciándose dentro de estas transferencias de capital de la D.G.A. 308 millones, que se reciben para investigación, destinándose el resto para inversiones.

I.3. FINANCIACIÓN PRIVADA

En este apartado se incluyen los ingresos por tarifas académicas, al considerarse que son recursos derivados de las economías familiares y sobre los cuales la Universidad no posee la potestad de fijación de los precios, así como la financiación obtenida de los Convenios que la Universidad firma con empresas o instituciones para la realización de trabajos de docencia e investigación.

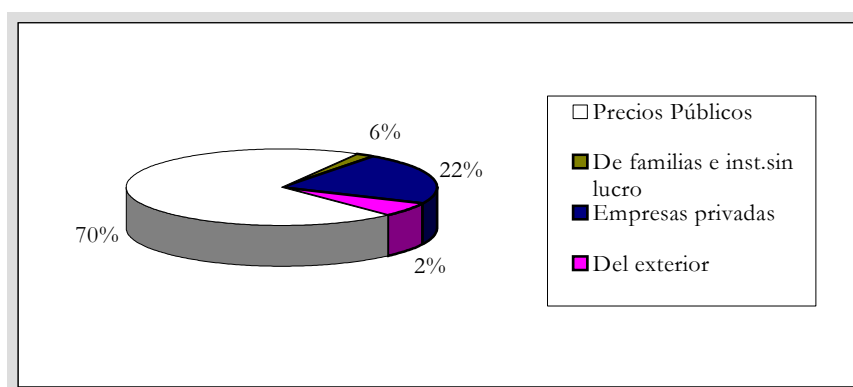
La financiación privada de la Universidad alcanza el 27% del total, debido a la agregación de los importes correspondientes a las matrículas de los estudios oficiales de primer, segundo y tercer ciclo, incluidas dentro de la rúbrica «Precios Públicos», que suponen el 70% del montante global.

El cuadro B4 y el gráfico B4 presentan, de forma resumida, la composición de la financiación privada de la Universidad, en términos reales, alcanzando la cifra de 7.303 millones de pesetas, teniendo en cuenta que un apartado de los ingresos dedicados a gastos corrientes – «Precios Públicos»– es totalmente predominante.

Cuadro B4. Financiación privada de la UZ, ejercicio 2001 (millones de pesetas)

Conceptos	Corrientes	De capital	Total	Porcentaje
Precios Públicos	5.120	-	5.120	70
Tasas	21	-	21	0
De Familias e Inst. sin ánimo de lucro	110	38	148	2
Empresas privadas	173	1.393	1.566	22
Del exterior	22	426	448	6
Total	5.446	1.857	7.303	100

Gráfico B4. Financiación privada de la UZ, ejercicio 2001 (%)



Se comprueba en el gráfico B4 que, junto a los ingresos procedentes de los Precios Públicos, el 70%, merece destacarse por su importancia los epígrafes "Empresas Privadas" y "Del Exterior".

A continuación se analizan aquellos conceptos de ingreso que por su volumen suponen una mayor aportación a la financiación privada de la Universidad de Zaragoza.

I.3.1. Tasas

Se incluye en este apartado la cantidad de 21 millones de pesetas, correspondientes a derechos de examen en concursos de personal docente y de administración y servicios.

I.3.2. Precios públicos

La cantidad asciende a 5.120 millones de pesetas, lo que supone un 70% de la financiación privada. Se incluyen todos los ingresos debidos al cobro de tarifas académicas por matrícula en estudios oficiales, pruebas de mayores de 25 años, pruebas de acceso a la Universidad, certificados, traslados y compulsas, proyectos fin de carrera y expedición de títulos, gastos fijos de matrícula –impresos de matrícula, tarjetas de identidad, apertura de expediente y guías académicas. Además, se incluyen en este apartado los ingresos obtenidos por:

- Realización de Estudios Propios: 216 millones de pesetas.
- Derechos de matrícula ICE, I. Idiomas: 226 millones de pesetas.
- Derechos de Alojamiento, restauración y residencia: 391 millones de pesetas.
- Alquiler de aulas: 10 millones de pesetas

En cuanto a los ingresos por matrícula, su inclusión en la financiación privada, en lugar de en la financiación propia, responde a la premisa de no considerarla como un servicio más de los ofrecidos por la Universidad, en tanto en cuanto le es aplicable un precio público, tarifa académica, fijado por órganos externos a la misma.

Dichos ingresos representan el porcentaje mayor del capítulo III de ingresos, suponiendo a su vez la mayor fuente de financiación privada con que cuenta la Universidad de Zaragoza. El desglose de estos ingresos es el siguiente:

- Por pruebas de acceso a la Universidad: 51 millones de pesetas.
- Por certificaciones, traslados y compulsas: 31 millones de pesetas.
- Por pruebas de acceso para mayores de 25 años: 4 millones de pesetas.
- Por Memorias, Proyectos fin carrera y tesis doctor.: 8 millones de pesetas.
- Expedición de Títulos: 83 millones de pesetas.
- Gastos fijos de matrícula (guías, impresos, etc.): 76 millones de pesetas.
- Apertura de expediente: 21 millones de pesetas.
- Precios públicos de matrícula: 4.000 millones de pesetas, de los cuales:
 - Tarifas académicas en Centros: 3.161 millones de pesetas.
 - Derechos de matrícula Tercer Ciclo: 130 millones de pesetas.
 - Compensación por alumnos becarios: 551 millones de pesetas del M.E.C. , 14 millones del Gobierno Vasco y 27 millones de otras Instituciones.
 - Compensación por extensión del beneficio de familia numerosa de 1ª de cuatro a tres hijos: 174 millones de pesetas.
 - Fondo Social: 87 millones de pesetas.

En el cuadro B5 se presenta la distribución de los ingresos por tarifas académicas en los Centros de la Universidad durante el ejercicio de 2001.

Cuadro B5. Ingresos por tarifas académicas en los Centros de la UZ, ejercicio 2001 (millones de pesetas)

CENTROS	IMPORTE	PORCENTAJE
E.U. Graduados Sociales de Huesca	9	0,28
E.U. Graduados Sociales de Teruel	11	0,35
Facultad de Humanidades y C.Sociales Teruel	14	0,44
Centros Adscritos	27	0,85
Facultad de C.Humanas y de la Educación Huesca	27	0,85
E.U. Politécnica Teruel	46	1,46
E.U. E.G.B. Teruel	53	1,68
E.U. E.G.B. Huesca	56	1,78
E.U. Ciencias de la Salud	82	2,56
E.U. Empresariales Huesca	89	2,82
E.U. Politécnica Superior Huesca	93	2,94
E.U. Empresariales Zaragoza	115	3,64
Tercer Ciclo	130	4,11
Facultad Medicina	132	4,18
E.U.E. Sociales Zaragoza	143	4,52
Facultad de Educación Zaragoza	147	4,65
Facultad Veterinaria	167	5,28
Facultad Filosofía y Letras	262	8,29
Facultad Derecho	290	9,17
Facultad Ciencias Económicas y Empresariales	294	9,30
Facultad Ciencias	304	9,62
E.U.I.T.I. Zaragoza	315	9,97
C.P.S.	355	11,23
TOTAL	3.161	100,00

Los ingresos más elevados corresponden a las Facultades y al CPS, ya que sólo la E.U. I.T.I. de Zaragoza se inserta entre este grupo de Centros con mayor recaudación. Los menores importes por ingresos corresponden a los Centros de Huesca y de Teruel.

Conviene señalar que los ingresos de Tercer Ciclo superan el nivel de varias Escuelas Universitarias, debido al mayor número de cursos de doctorado que se imparten y al incremento en el número de estudiantes matriculados en ellos, fruto de la potenciación que ha experimentado el Tercer Ciclo en los últimos ejercicios.

A continuación se detallan pormenorizadamente los ingresos de Postgrados y de Cursos y Seminarios.

a) Postgrados

Son los ingresos obtenidos por la percepción de las tasas aplicadas a los Estudios Propios que se cursan en la Universidad de Zaragoza. Estos precios públicos son fijados por el Consejo Social. Su desglose es el siguiente:

- Postgrado de Informática, 12.645.668 pesetas.
- Postgrado de Ingeniería Medio Ambiente, 17.674.059 pesetas.
- Diploma en Medicina Naturista, 6.095.200 pesetas.
- Magister de Auditoría, 22.818.591 pesetas.
- Magister de Estudios Sociales Aplicados, 2.089.103 pesetas.
- Postgrado de Ingeniería de Organización Industrial, 13.293.488 pesetas..
- Postgrado de Asistentes Sociales Psiquiátricos, 521.600 pesetas.
- Postgrado de Educador de Museos 3.588.900 pesetas.
- Postgrado de Valoración Médico-Legal del daño a la persona 3.066.000 pesetas.
- Postgrado de Gestión del Desarrollo Rural, 2.166.926 pesetas.
- Postgrado de Alimentación y Dietoterapia en el niño, 2.505.294 pesetas.
- Master en Medicina de Urgencias, 2.596.600 pesetas.
- Postgrado en Dirección Contable y Financiera de la Empresa, 5.120.126 pesetas.
- Postgrado en Contabilidad y Auditoría de las Administraciones Públicas., 3.881.668 pesetas.
- Master en Contabilidad Internacional, 9.146.942 pesetas.
- Master en Prevención de Riesgos Laborales, 13.240.000 pesetas.
- Master en Gerontología Social, 426.036 pesetas.
- Master en Energías renovables y eficiencia energética, 22.942.709 pesetas.
- Especialización en Asesoría Financiera y gestión de patrimonios, 9.079.484 pesetas.
- Master en Informática jurídica, 6.410.000 pesetas.
- Postgrado en Diagnóstico y tratamiento logopédico, 5.658.000 pesetas.
- Postgrado en Ingeniería de los recurso hídricos, 120.000 pesetas.
- Postgrado en Profesor de español para alumnos inmigrantes, 7.533.126 pesetas.
- Postgrado en Terapia ocupacional.- Mod. Gary Kielhofner, 6.935.746 pesetas.
- D.E. Oportunidad de las empresas en el nuevo sector eléctrico, 450.000 pesetas.
- D.E. Investigación de accidentes de tráfico, 3.628.048 pesetas.
- Master en Logística, 14.033.160 pesetas.
- Postgrado en Gestión del Patrimonio cultural, 5.560.000 pesetas.

b) Cursos y seminarios

La cantidad asciende a 241 millones. Su distribución es la siguiente:

- CENTROS Y DEPARTAMENTOS:
 - Centro Politécnico Superior: 510.000 pesetas.
 - E.U. Ciencias de la Salud: 3.084.000 pesetas.
 - I.C.E.: 25.008.258 pesetas.
 - Depto. Fisiatría y Enfermería, 422.000 pesetas
- SERVICIOS APOYO INVESTIGACIÓN, 8.429.970 pesetas.
- INSTITUTO DE IDIOMAS, 154.865.269 pesetas.
- ESCUELA PROFESIONAL DE MEDICINA DEL TRABAJO: 12.827.500 pesetas.
- SERVICIO DIFUSIÓN DE LENGUA Y CULTURA ESPAÑOLA: 27.039.396 pesetas.
- CURSOS EXTRAORDINARIOS, 8.727.839 pesetas.

I.3.3. Empresas privadas

La financiación se eleva a un total de 1.566 millones de pesetas, que representan el 22% del total de la financiación privada. Estos ingresos se clasifican en función de su aplicación a gastos corrientes o de capital, de manera que se obtienen los siguientes resultados:

- Ingresos corrientes. Ascienden a 173 millones de pesetas.
- Ingresos de capital. Suponen 1.393 millones de pesetas, correspondientes en su mayoría a la financiación para Proyectos de Investigación gestionados por OTRI.

I.3.4. Exterior

Se refiere a los ingresos que provienen de fuera de España, alcanzando un total de 448 millones de pesetas, que representan un 6% del total de la financiación privada, ascendiendo los proyectos subvencionados por la Unión Europea a 192 millones, por programas de movilidad a 69 millones y por ingresos del Fondo Europeo de Desarrollo Regional, 187 millones.

I.4. PASIVOS FINANCIEROS

La cantidad asciende a 2.685.000 pesetas. Dicha cantidad se debe a los Depósitos y Fianzas recibidas.

II. ANÁLISIS DE LOS GASTOS

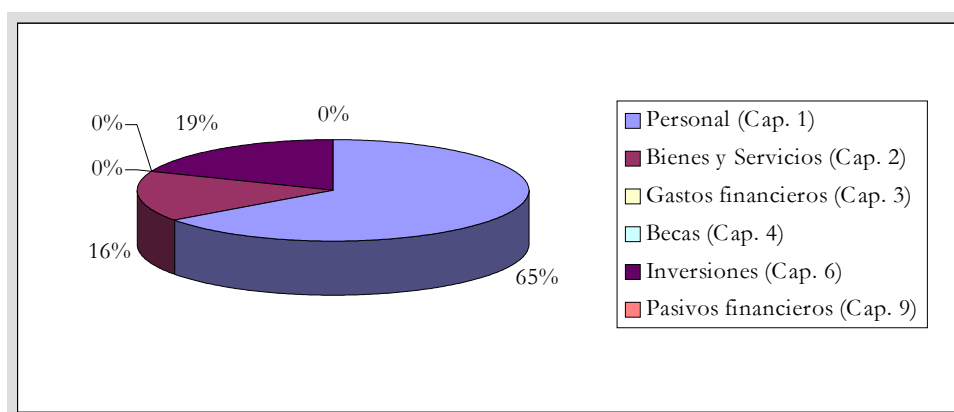
Las grandes cifras sobre la distribución del gasto en el ejercicio 2001 se presentan, de forma esquemática, en el cuadro B6, donde se agrupan en función de la finalidad a que han sido aplicadas, gastos de personal, adquisición de bienes consumibles, inversiones, etc., que se corresponde con los diversos capítulos que componen el presupuesto de gastos. La información incluye tanto el montante global de cada apartado como su importancia relativa en el conjunto de los gastos.

Cuadro B6. Distribución del gasto de la UZ, 2001 (millones de pesetas)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Personal (Cap. 1)	17.277	65
Bienes y Servicios (Cap. 2)	4.090	16
Gastos financieros (Cap. 3)	26	0
Becas (Cap. 4)	123	0
Inversiones (Cap. 6)	5.001	19
Pasivos financieros (Cap. 9)	2	0
TOTAL	26.519	100

En el gráfico B6 se muestra de forma más clara la distribución del gasto, destacando por encima de cualquier otro el gasto en personal, un 65% del total, seguido a gran distancia por las inversiones, con un 19% y el gasto en bienes y servicios, con un 16%. Es decir, los gastos de funcionamiento han alcanzado un 81% del total de gastos realizados. El resto de los gastos apenas tiene repercusión: los pasivos financieros, los gastos financieros y becas, con cantidades irrelevantes.

Gráfico B6. Distribución del gasto de la UZ, 2001 (%)



A continuación, procedemos a analizar en detalle cada uno de los capítulos presupuestarios, teniendo en cuenta que las cifras que se manejan corresponden a obligaciones reconocidas netas a 31 de diciembre de 2001; es decir, corresponden a deudas reconocidas por la

Universidad hacia terceros, se encuentren éstas liquidadas o pendientes de pago al finalizar el ejercicio.

II.1. GASTOS DE PERSONAL

En los gastos de personal se incluyen las retribuciones que devengan los diferentes tipos de empleados que prestan sus servicios en la Universidad y que podemos agrupar en:

- Funcionarios: se incluye a los funcionarios, tanto de carrera como interinos, de los cuerpos docentes universitarios y del PAS.
- Personal laboral: referido fundamentalmente al personal de administración y servicios.
- Otro personal: profesores asociados y ayudantes.

Dentro de las retribuciones, los incentivos al rendimiento cuentan con un artículo en exclusiva, correspondiéndose en la actualidad con el complemento por tramos de investigación que percibe el personal docente funcionario. Junto a las retribuciones figura otro concepto claramente diferenciado, el de cuotas, prestaciones y gastos sociales.

Los gastos de personal ascienden a un total de 17.277 millones de pesetas, lo que supone el concepto de mayor volumen de los gastos de la Universidad, con un 65% del total.

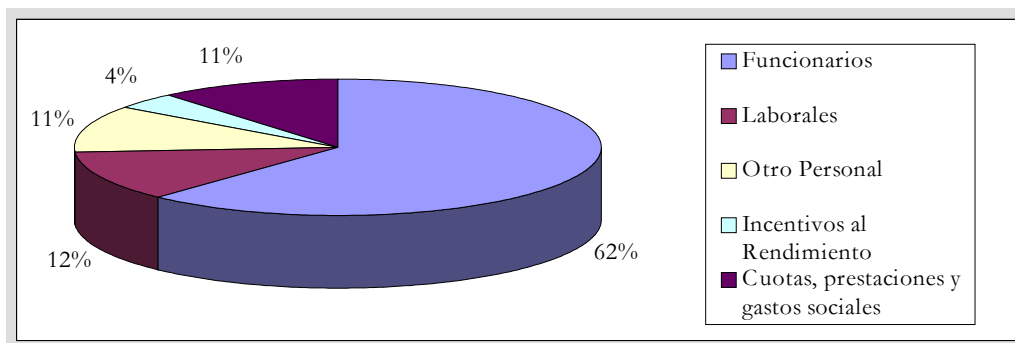
En el cuadro B7 figura la distribución de los gastos en materia de personal, ordenados según los diferentes artículos que forman el Capítulo I del presupuesto de gastos y con la división por tipos de empleados ya señalada. Para una mejor comprensión de los datos, se presentan también en el gráfico B7.

Cuadro B7. Distribución de los gastos de personal, 2001 (millones de pesetas)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Funcionarios	10.752	62
Laborales	2.138	12
Otro Personal	1.844	11
Incentivos al Rendimiento	638	4
Cuotas, prestaciones y gastos sociales	1.905	11
TOTAL	17.277	100

Destaca de forma absoluta el importe correspondiente a las retribuciones básicas y complementarias de los funcionarios, que supone el 62% del total de gastos. El siguiente concepto en importancia corresponde al personal laboral de administración y servicios, con un 12% y al personal contratado docente en régimen de derecho administrativo, con un 11%. Esta similitud de porcentajes se debe a que, pese a estar compuesto el colectivo laboral de un número bastante inferior de personas, su dedicación es a tiempo completo, mientras que, en el caso de los contratados docentes, una parte muy importante está formada por profesorado asociado a tiempo parcial, donde se incluyen los asociados médicos, con lo que sus retribuciones son menores.

Gráfico B7. Distribución de los gastos de personal, 2001 (%)



El coste de Seguridad Social que debe abonar la Universidad de Zaragoza en concepto de cuota patronal representa un 11%. El coste de productividad o complemento investigador alcanza un 4%, en función de los reconocimientos realizados en este sentido por las comisiones evaluadoras.

II.2. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

En este capítulo se agrupan los gastos ocasionados por la adquisición de bienes no inventariables y por la contratación de servicios que la Universidad necesita que se realicen para el funcionamiento de los diferentes Centros, Servicios y otras Unidades que la componen.

Los gastos alcanzan la cantidad de 4.090 millones de pesetas, lo que supone el 16% del total de los gastos ejecutados para este ejercicio, distribuidos conforme a lo que se indica en el cuadro B8, donde, siguiendo el esquema de los diferentes conceptos presupuestarios incluidos en el Capítulo 2 del presupuesto de gastos, se da información de los mismos.

Cuadro B8. Distribución de los gastos de funcionamiento, 2001 (millones de pesetas)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Arrendamientos	89	2
Reparaciones, mantenimiento y conservación	305	7
Material, suministros y otros	3.545	87
Indemnizaciones por razón del servicio	151	4
TOTAL	4.090	100

Los gastos por arrendamiento de pisos y locales y, fundamentalmente, de maquinaria, representan una cantidad apenas reseñable del 2%.

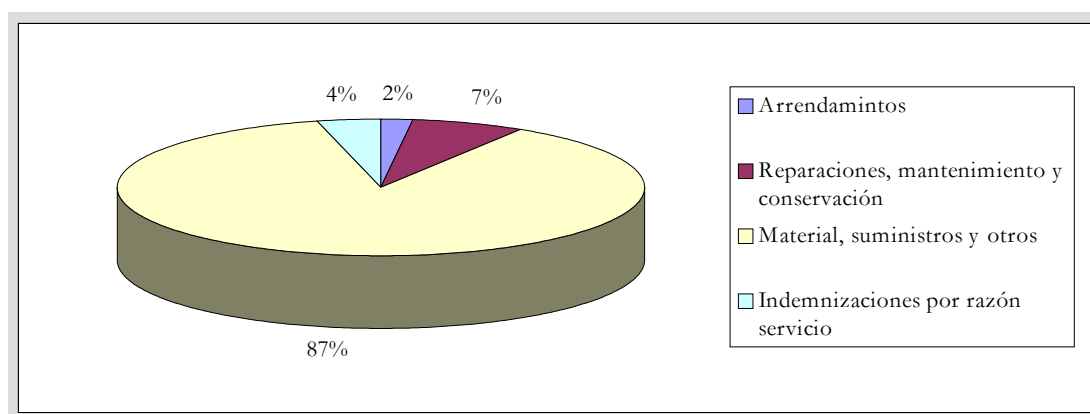
Los gastos en reparaciones, mantenimiento y conservación, donde se incluyen los contratos de mantenimiento, tanto de edificios como de mobiliario, equipamiento ofimático y otros equipos y aparatos como ascensores, calefacción, etc., alcanzan un 7% del total, con 305 millones de pesetas.

De igual forma, se han considerado en este apartado, dada su adscripción presupuestaria, los gastos por indemnizaciones en razón del servicio, que alcanzan los 151 millones de pesetas. y donde se incluyen dietas y gastos de locomoción de la coordinación de COU y Selectividad, de

tribunales de plazas de profesorado y de tesis doctorales, de PAS y gastos ocasionados por las reuniones de Departamentos, Órganos de Gobierno y Claustro, que suponen un 4% del total.

Por último, los gastos en adquisición de materiales de oficina, papel, suministros – electricidad, combustible, etc.–, teléfono, otros gastos de más difícil clasificación –incluidos seguros, gastos protocolarios, asistencia jurídica, etc.–, así como los correspondientes a las contrataciones con otras empresas que prestan servicios a la Universidad de Zaragoza –limpieza, vigilancia, comedores, etc.–, suponen 3.545 millones de pesetas. Este apartado es el más importante, con un 87% del total, tal como se muestra en el gráfico B8.

Gráfico B8. Distribución de los gastos de funcionamiento, 2001 (%)



II.3. GASTOS FINANCIEROS

Como gastos financieros se incluyen los intereses que tiene que abonar la Universidad a la entidad financiera con la que tiene concertado un préstamo a corto plazo para atender necesidades urgentes de Tesorería, comisiones y gasto de apertura de la cuenta de crédito y diferencias negativas de cambio de moneda extranjera e intereses de demora.

Suponen un montante de 26 millones de pesetas, cantidad que apenas tiene repercusión frente a un total de gastos de 26.519 millones de pesetas.

II.4. BECAS

Se incluyen en este apartado las aportaciones que realiza la Universidad de Zaragoza de sus fondos para la concesión de becas a estudiantes, cantidad que en este ejercicio ha alcanzado la cifra de 123 millones de pesetas.

Estas becas se han dirigido fundamentalmente a que estudiantes de 1.º y 2.º ciclo se formasen en diversas actividades que se llevan a cabo en las diferentes Unidades o Servicios de la Universidad de Zaragoza.

II.5. GASTOS DE CAPITAL

Se agrupan en este epígrafe los conceptos que figuran en el Capítulo 6 del presupuesto de gastos. Se consideran como tales aquellos que suponen una inversión, ya sea material (obras, equipamiento) o inmaterial (investigación).

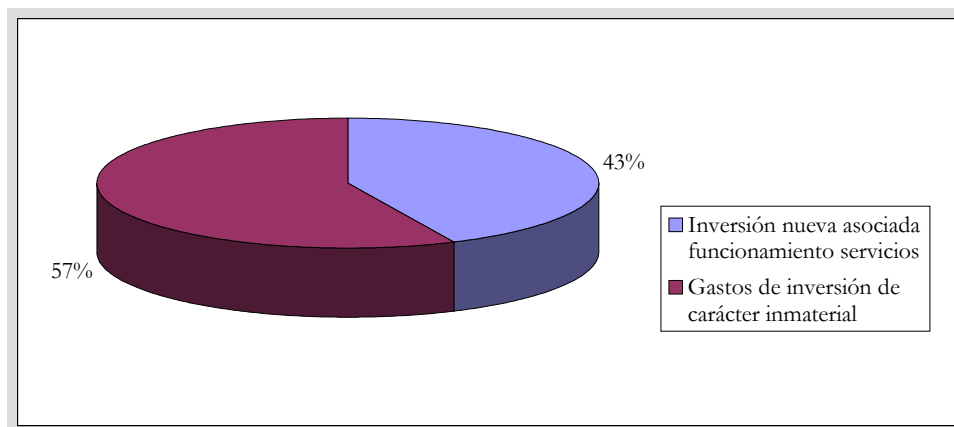
En el cuadro B9 y en el gráfico B9 se presenta un desglose de este tipo de gastos que, en conjunto, alcanzan los 5.001 millones de pesetas, distribuidos en dos grandes apartados.

Cuadro B9. Distribución de los gastos de capital, 2001 (millones de pesetas)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Inversión nueva asociada funcionamiento servicios	2.155	43
Gastos de inversión de carácter inmaterial	2.846	57
TOTAL	5.001	100

La parte más importante del gasto corresponde a los gastos de inversión de carácter inmaterial: aquí se incluyen los gastos correspondientes a los proyectos y contratos de investigación y a la adquisición de infraestructuras, así como las cantidades con que cuentan para este menester los Departamentos, distribuidas a través de la Comisión de Investigación. Se alcanzan en este concepto los 2.846 millones de pesetas, un 57% del gasto de capital.

Gráfico B9. Distribución de los gastos de capital, 2001 (%)



II.6. PASIVOS FINANCIEROS

Como pasivos financieros se incluyen las devoluciones y fianzas recibidos, con un importe de 2.410.000 pesetas.

ANEXO III. CUADROS DE DATOS GLOBALES DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

3.1 GASTOS DE CENTROS

En la línea seguida en los últimos años, se incluyen cuadros que indican los gastos en cifras absolutas y en términos porcentuales con respecto al total del gasto, detallando a nivel de subconcepto económico las cantidades gastadas, e incluyendo tanto los gastos descentralizados realizados por las propias Unidades como los centralizados gestionados por los Servicios Centrales con cargo a los créditos de cada Unidad.

Se recuerdan los conceptos presupuestarios de gasto utilizados para la realización de dichas tablas y que se incluyen en este Programa:

212.00 Gastos para la conservación y mantenimiento de edificios.	223.00 Gastos de vehículos propios y seguros de los mismos.
213.00 Gastos para la conservación y mantenimiento de maquinaria, instalación y utillaje.	223.01 Gastos de vehículos alquilados.
215.00 Reparaciones y conservación de mobiliario y enseres de oficina	224.00 Primas de seguros.
216.00 Reparaciones y conservación de equipos informáticos	225.01 Fondos Bibliográficos. Libros.
220.00 Material de oficina ordinario no inventariable	225.02 Fondos Bibliográficos. Revistas científicas
220.01 Prensa, revistas y otras publicaciones (excepto fondos de biblioteca)	226.00 Gastos generales y de funcionamiento
220.02 Material informático no inventariable.	226.01 Atenciones protocolarias
221.03 Combustible	226.06 Pagos por conferencias, cursos, traducciones
221.05 Productos alimenticios.	226.11 Reposición de mobiliario y enseres
221.06 Material fungible de laboratorio, fotografía, reactivos, etc.	226.12 Reposición de equipamiento informático
222.00 Comunicaciones telefónicas	226.14 Aplicaciones informáticas.
222.01 Comunicaciones postales	226.15 Reposición de maquinaria y utillaje
	230.01 Dietas y locomoción de personal
	480.00 Becas y transferencias.
	622.00 Obras menores
	625.01 Mobiliario y enseres
	626.00 Equipos informáticos
	640.00 Gastos en investigación

En los cuadros C1 y C2 se observa la distribución de los gastos por Centros (cifras absolutas y relativas).

Cuadro C1. DISTRIBUCIÓN GASTOS CENTROS
(En cifras absolutas)

Concepto Económico	212.00	213.00	215.00	216.00	220.00	220.01	220.02	221.03	221.06	222.00	222.01	223.00	223.01	224.00
CENTRO														
F. DE CIENCIAS		148.552	1.664.024		1.999.221	115.838	771.440		486.122		3.805.899			
F. DE CC.EE. Y EE.			88.200		2.840.723	94.200	349.785				1.833.448		53.000	
F. DE DERECHO		87.876	368.919		2.176.675	183.522	1.550.936			34.000	1.809.340			
F. DE FIL. Y LETRAS			526.343		1.135.291	405.204	974.923		179.799		2.980.185	17.955		93.993
F. DE MEDICINA		343.430	257.648		1.245.478	168.662	365.223		188.609		1.283.464			
F. DE VETERINARIA		542.267	750.486		599.751	192.321	188.942		250.854	155.116	912.854			927.029
C.P.S.		282.993	522.908		2.279.038	62.739	445.898		1.136.701	16.835	2.221.881			
F. DE HUESCA		378.607	46.504		1.555.524	138.643	336.984			18.177	441.172	8.222		
F.C. Act. Fis. Y DEPORTE		17.557			154.390		77.469		983.435		10.697			438.594
F. HUM. Y CC. SOC. T.	13.495	58.733	30.015		46.094	38.700	71.893				184.586			157.800
E.U. E.G.B. ZARAGOZA			76.222		595.204		551.927				430.544			93.000
E.U.E.E. ZARAGOZA		48.482	348.294		987.624	294.275	450.402			1.766.921	298.387			
E.U.I.T.I. ZARAGOZA		178.397	460.489		914.878	241.636	1.103.586		32.921	453.037	630.382			
E.U. DE C. SALUD			131.799		723.468	49.200	290.646	7.000	19.984		668.236			91.800
E.U.E. SOCIALES Z.			404.421	45.000	1.885.534	399.250	766.467				637.933			
E.U. E.G.B. HUESCA		44.815	97.686		1.271.618	195.852	167.088		191.324		179.658			217.950
E.U. POLITECNICA H.		142.949	347.515		295.026	148.022	152.464		108.057		627.485	8.222	648.500	63.210
E.U.E.E. DE HUESCA	659.076		214.430	14.500	322.560	311.085	216.095				490.581			
E.U. GRAD.SOCIAL H.					34.463									
E.U. E.G.B. TERUEL		16.960	75.066		1.023.937	171.054	315.963				645.891			81.695
E.U. POLITECNICA T.			240.047		842.712		860.752		245.554	1.294	203.776			24.075
E.U. GRAD. SOC. TERUEL	3.045	25.440			655.146	44.196	274.241				78.669			
E.U.I.T. INFORMATICA DE GESTION DE TERUEL		8.480			41.889		248.334		11.800					
I.C.E.		16.213	237.796		1.899.613	155.541	466.258		208.290		240.426	37.370	66.019	38.785
TOTAL	675.616	2.341.751	6.888.812	59.500	25.525.857	3.409.940	10.997.716	7.000	4.043.450	2.445.380	20.615.494	71.769	2.707.662	287.788

Cuadro C1. DISTRIBUCIÓN GASTOS CENTROS (continuación)
(En cifras absolutas)

225.01	225.02	226.00	226.01	226.02	226.06	226.11	226.12	226.14	226.15	230.01	480.00	622.00	625.01	626.00	TOTAL
2.335.257	18.120	1.671.061	1.626.269		78.049	894.648	4.195.615	914.238	3.376.752	58.720					24.159.825
2.883.910		9.818.130	2.992.467		4.747.324	1.706.270	2.850.397		845.000	1.156.981	5.625.000				37.884.835
3.358.867		1.974.588	3.062.843	145.023	1.086.399	638.561	3.970.436	762.290		400.648			389.611		22.000.534
4.347.386	79.900	1.716.680	1.666.933		121.951	1.139.382	1.979.609		1.545.144				9.995		18.920.673
3.156.219	1.215.387	274.980	941.064			501.386	1.793.736		111.305	172.032					12.018.623
1.028.336		1.873.335	2.051.461		128.898	111.979	798.246			660.486					11.172.361
5.614.486		7.785.965	3.759.056		379.664		5.084.820		1.050.460	1.941.149				412.109	32.996.702
1.181.734		201.197	147.274		362.155		308.421			129.665			136.655		5.390.934
1.138.411	30.139	1.183.208	44.857		250.793	136.819	2.870.138		7.659.651	152.623					15.148.781
1.288.621	14.513	5.038.176	213.315	285.244	164.512	57.362	391.368			559.424					8.613.851
5.160.705		1.116.512	743.427		198.293	347.349	1.091.125		201.072	185.345			47.753		10.838.478
1.847.193		749.241	432.311			257.993	753.323			21.250					8.255.696
1.555.468	30.160	2.558.192	1.376.357		292.195		718.614			1.190.794					11.737.106
619.463		711.246	597.463		2.364.663	316.853	1.532.265		102.550	1.250.726					9.477.362
2.378.877	23.073	1.116.204	2.170.952		1.473.471	812.171	1.790.803		1.895.202	643.230					16.442.588
365.532	11.980	278.926	193.104		177.155	666.404	455.581		279.528	319.822	200.000		1.426.767		6.740.790
1.065.387	5.700	780.343	193.993		661.892		1.494.464		212.940	153.895					7.110.064
1.383.727		593.775	610.550	132.379			554.403		446.600	355.394			93.087	733.607	7.131.849
14.270															48.733
539.119		668.427	20.000		121.952					933.663					4.613.727
980.450		875.447	118.923		127.000	222.173	1.594.129			575.464			88.870		7.000.666
1.958.403	292.122	415.248	50.485			912.592	4.891.762			308.759		103.240			10.013.348
50.009		89.605					1.600.143		476.889						2.527.149
628.625		282.932	267.226		5.306.200	352.593	2.673.542			701.654					13.579.083
44.880.455	1.721.094	41.773.418	23.280.330	562.646	18.042.566	9.074.535	43.392.940	1.676.528	18.203.093	11.871.724	5.825.000	103.240	2.192.738	1.145.716	303.823.758

Cuadro C2. DISTRIBUCIÓN GASTOS CENTROS.
(En porcentaje)

CONCEPTO ECONÓMICO	212.00	213.00	215.00	216.00	220.00	220.01	220.02	221.03	221.06	222.00	222.01	223.00	223.01	224.00
CENTRO														
F. DE CIENCIAS	0,00	0,61	6,89	0,00	8,27	0,48	3,19	0,00	2,01	0,00	15,75	0,00	0,00	0,00
F. DE CC.EE. Y EE.	0,00	0,00	0,23	0,00	7,50	0,25	0,92	0,00	0,00	0,00	4,84	0,00	0,14	0,00
F. DE DERECHO	0,00	0,40	1,68	0,00	9,89	0,83	7,05	0,00	0,00	0,15	8,22	0,00	0,00	0,00
F. DE FIL. Y LETRAS	0,00	0,00	2,78	0,00	6,00	2,14	5,15	0,00	0,95	0,00	15,75	0,09	0,00	0,50
F. DE MEDICINA	0,00	2,86	2,14	0,00	10,36	1,40	3,04	0,00	1,57	0,00	10,68	0,00	0,00	0,00
F. DE VETERINARIA	0,00	4,85	6,72	0,00	5,37	1,72	1,69	0,00	2,25	1,39	8,17	0,00	8,30	0,00
C.P.S.	0,00	0,86	1,58	0,00	6,91	0,19	1,35	0,00	3,44	0,05	6,73	0,00	0,00	0,00
F. DE HUESCA	0,00	7,02	0,86	0,00	28,85	2,57	6,25	0,00	0,00	0,34	8,18	0,15	0,00	0,00
F.C. Act. Fis. Y DEPORTE	0,00	0,12	0,00	0,00	1,02	0,00	0,51	0,00	6,49	0,00	0,07	0,00	2,90	0,00
F. HUM. Y CC. SOC. T.	0,16	0,68	0,35	0,00	0,54	0,45	0,83	0,00	0,00	0,00	2,14	0,00	1,83	0,00
E.U. E.G.B. ZARAGOZA	0,00	0,00	0,70	0,00	5,49	0,00	5,09	0,00	0,00	0,00	3,97	0,00	0,86	0,00
E.U.E.E. ZARAGOZA	0,00	0,59	4,22	0,00	11,96	3,56	5,46	0,00	0,00	21,40	3,61	0,00	0,00	0,00
E.U.I.T.I. ZARAGOZA	0,00	1,52	3,92	0,00	7,79	2,06	9,40	0,00	0,28	3,86	5,37	0,00	0,00	0,00
E.U. DE C. SALUD	0,00	0,00	1,39	0,00	7,63	0,52	3,07	0,07	0,21	0,00	7,05	0,00	0,00	0,97
E.U.E. SOCIALES Z.	0,00	0,00	2,46	0,27	11,47	2,43	4,66	0,00	0,00	0,00	3,88	0,00	0,00	0,00
E.U. E.G.B. HUESCA	0,00	0,66	1,45	0,00	18,86	2,91	2,48	0,00	2,84	0,00	2,67	0,00	3,23	0,00
E.U. POLITECNICA H.	0,00	2,01	4,89	0,00	4,15	2,08	2,14	0,00	1,52	0,00	8,83	0,12	9,12	0,89
E.U.E.E. DE HUESCA	9,24	0,00	3,01	0,20	4,52	4,36	3,03	0,00	0,00	0,00	6,88	0,00	0,00	0,00
E.U. GRAD.SOCIAL H.	0,00	0,00	0,00	0,00	70,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.U. E.G.B. TERUEL	0,00	0,37	1,63	0,00	22,19	3,71	6,85	0,00	0,00	0,00	14,00	0,00	1,77	0,00
E.U. POLITECNICA T.	0,00	0,00	3,43	0,00	12,04	0,00	12,30	0,00	3,51	0,02	2,91	0,00	0,34	0,00
E.U. GRAD. SOC. TERUEL	0,03	0,25	0,00	0,00	6,54	0,44	2,74	0,00	0,00	0,00	0,79	0,00	0,00	0,00
E.U.I.T. INFORMATICA DE GESTION DE TERUEL	0,00	0,34	0,00	0,00	1,66	0,00	9,83	0,00	0,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.C.E.	0,00	0,12	1,75	0,00	13,99	1,15	3,43	0,00	1,53	0,00	1,77	0,28	0,49	0,29

Cuadro C2. DISTRIBUCIÓN GASTOS CENTROS. (continuación)
(En porcentaje)

225.01	225.02	226.00	226.01	226.02	226.06	226.11	226.12	226.14	226.15	230.01	480.00	622.00	625.01	626.00	TOTAL
9,67	0,08	6,92	6,73	0,00	0,32	3,70	17,37	3,78	13,98	0,24	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
7,61	0,00	25,92	7,90	0,00	12,53	4,50	7,52	0,00	2,23	3,05	14,85	0,00	0,00	0,00	100,00
15,27	0,00	8,98	13,92	0,66	4,94	2,90	18,05	3,46	0,00	1,82	0,00	0,00	1,77	0,00	100,00
22,98	0,42	9,07	8,81	0,00	0,64	6,02	10,46	0,00	8,17	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	100,00
26,26	10,11	2,29	7,83	0,00	0,00	4,17	14,92	0,00	0,93	1,43	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
9,20	0,00	16,77	18,36	0,00	1,15	1,00	7,14	0,00	0,00	5,91	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
17,02	0,00	23,60	11,39	0,00	1,15	0,00	15,41	0,00	3,18	5,88	0,00	0,00	0,00	1,25	100,00
21,92	0,00	3,73	2,73	0,00	6,72	0,00	5,72	0,00	0,00	2,41	0,00	0,00	2,53	0,00	100,00
7,51	0,20	7,81	0,30	0,00	1,66	0,90	18,95	0,00	50,56	1,01	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
14,96	0,17	58,49	2,48	3,31	1,91	0,67	4,54	0,00	0,00	6,49	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
47,61	0,00	10,30	6,86	0,00	1,83	3,20	10,07	0,00	1,86	1,71	0,00	0,00	0,44	0,00	100,00
22,37	0,00	9,08	5,24	0,00	0,00	3,13	9,12	0,00	0,00	0,26	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
13,25	0,26	21,80	11,73	0,00	2,49	0,00	6,12	0,00	0,00	10,15	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
6,54	0,00	7,50	6,30	0,00	24,95	3,34	16,17	0,00	1,08	13,20	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
14,47	0,14	6,79	13,20	0,00	8,96	4,94	10,89	0,00	11,53	3,91	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
5,42	0,18	4,14	2,86	0,00	2,63	9,89	6,76	0,00	4,15	4,74	2,97	0,00	21,17	0,00	100,00
14,98	0,08	10,98	2,73	0,00	9,31	0,00	21,02	0,00	2,99	2,16	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
19,40	0,00	8,33	8,56	1,86	0,00	0,00	7,77	0,00	6,26	4,98	0,00	0,00	1,31	10,29	100,00
29,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
11,69	0,00	14,49	0,43	0,00	2,64	0,00	0,00	0,00	0,00	20,24	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
14,01	0,00	12,51	1,70	0,00	1,81	3,17	22,77	0,00	0,00	8,22	0,00	0,00	1,27	0,00	100,00
19,56	2,92	4,15	0,50	0,00	0,00	9,11	48,85	0,00	0,00	3,08	0,00	1,03	0,00	0,00	100,00
1,98	0,00	3,55	0,00	0,00	0,00	0,00	63,32	0,00	18,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
4,63	0,00	2,08	1,97	0,00	39,08	2,60	19,69	0,00	0,00	5,17	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00

3.2 GASTOS DE LIMPIEZA

En el cuadro C3 se observa el desglose de los gastos de limpieza por Centros, destacando un aumento respecto a 2000 de un 12,4 %, justificado por el aumento de superficie de los edificios de nueva construcción.

Cuadro C3. Gastos Limpieza de Centros y Servicios

CENTRO	2000	2001
EDIFICIO INTERFACULTADES Y SERV. GENERALES	38.139.152	45.650.701
FACULTAD DE CIENCIAS	70.633.259	76.024.452
FACULTAD DE CC. ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES	32.972.224	37.529.799
FACULTAD DE DERECHO	27.086.789	30.461.420
FACULTAD DE FILOSOFÍA Y LETRAS	25.962.240	27.828.797
FACULTAD DE MEDICINA	28.378.863	28.573.851
FACULTAD DE VETERINARIA	31.175.135	34.093.752
CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR	54.215.235	65.424.728
FACULTAD DE EDUCACIÓN	12.114.536	13.059.996
E.U.E.EMPRESARIALES DE ZARAGOZA	8.683.234	9.367.657
E.U.I.T.I. DE ZARAGOZA	14.139.138	25.383.765
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	7.463.628	7.708.147
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	11.166.040	14.056.052
FACULTAD DE C. HUMANAS Y DE LA EDUCACIÓN HUESCA	6.152.968	6.385.743
FACULTAD DE CC. DE LA SALUD Y DEPORTE HUESCA	9.046.689	8.914.067
E.POLITÉCNICA SUPERIOR DE HUESCA	8.954.728	8.593.016
E.U.E.EMPRESARIALES DE HUESCA	10.308.682	11.979.079
F.HUMANIDADES. E.U.PROF. E.G.B. Y E.POLITÉCNICA DE TERUEL	14.461.850	14.053.880
I.C.E.	4.062.419	4.238.862
COLEGIO MAYOR PEDRO CERBUNA	33.462.263	37.818.129
COLEGIO MAYOR SANTA ISABEL	15.893.295	17.274.810
COLEGIO MAYOR RAMÓN ACÍN (HUESCA)	10.725.524	11.203.635
COLEGIO MAYOR PABLO SERRANO (TERUEL)	8.038.547	7.801.798
RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA	6.763.658	7.336.469
INSTALACIONES DEPORTIVAS	10.155.598	11.644.505
T O T A L	500.155.694	562.407.110

3.3 GASTOS EN PUBLICACIONES PERIÓDICAS

El cuadro C4 traduce a volumen económico el gasto en publicaciones periódicas de los diferentes Centros de la Universidad de Zaragoza. Se observa un claro predominio del gasto en los centros superiores (95%) sobre las Escuelas Universitarias (5%). Ello ha sido debido, fundamentalmente, a los sucesivos recortes presupuestarios, en los que se ha dado preferencia a la continuación de colecciones ya existentes, así como a la política de eliminación de suscripciones duplicadas, en la que se ha respetado la ubicación más antigua.

Cuadro C4. Volumen Económico de Gasto en Publicaciones Periódicas por Centro 2001

CENTRO	PAPEL	CD - ROM	GASTO EN PUBLICACIONES PERIODICAS
FACULTAD DE CIENCIAS	93.308.050	7.345.108	100.653.158
FACULTAD DE CC.EE. Y EE	17.980.027	0	17.980.027
FACULTAD DE DERECHO	15.034.254	0	15.034.254
FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS	10.391.073	0	10.391.073
FACULTAD DE MEDICINA	41.681.559	131.479	41.813.038
FACULTAD DE VETERINARIA	17.783.798	573.940	18.357.738
CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	26.897.939	256.763	27.154.702
FACULTAD DE EDUCACIÓN	2.826.677	0	2.826.677
E.U.E. EMPRESARIALES DE Z.	1.757.471	131.479	1.888.950
E.U.I.T.I. DE ZARAGOZA	401.533	0	401.533
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	989.950	0	989.950
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	1.437.568	0	1.437.568
INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN	1.586.134	0	1.586.134
FACULTAD DE C.HUMANAS Y DE LA EDUCACIÓN HUESCA	1.094.197	0	1.094.197
E.U.E.G.B. DE HUESCA	924.206	0	924.206
E. POLITECNICA SUPERIOR DE HUESCA	679.696	0	679.696
E.U.E. EMPRESARIALES DE HUESCA	971.652	0	971.652
E.U. GRADUADOS SOCIALES DE HUESCA	730.654	40.219	770.873
E.U. POLITÉCNICA DE TERUEL	1.578.206	0	1.578.206
FACULTAD DE HUMANIDADES Y C.SOCIALES	824.833	0	824.833
TOTAL	238.879.477	8.478.988	247.358.465

3.4 CONSUMO ELECTRICIDAD

El cuadro C5 resume el gasto en pesetas y los kw/h consumidos por los diferentes centros y servicios de Zaragoza, Huesca y Teruel durante el año 2001. Es destacable el hecho de que, frente a un aumento del 7,13 % del consumo realizado respecto al año anterior, el incremento en la facturación ha sido de un 6,4 %. No obstante, casos puntuales como la E.U. de Ingeniería Técnica Industrial son mención aparte, ya que su considerable aumento en el consumo se debe entre otras causas a la acometida eléctrica para las obras de ejecución del Edificio B, así como al gasto del Edificio Cervantes y del Edificio de Corona de Aragón. Destaca también el hecho de que en los Centros de Huesca y Teruel, aunque el consumo ha ascendido moderadamente, la facturación ha sido menor que la del año anterior. En resumen, el control del gasto en la factura energética es fruto de la permanente adecuación y correcto mantenimiento de las instalaciones, así como del mejor precio obtenido gracias a la ley de liberalización del mercado eléctrico

Cuadro C5. Consumo de Electricidad en Centros y Servicios

DEPENDENCIA	Pts	Kwh
EDIFICIO INTERFACULTADES Y SERV. GENERALES	21.298.813	1.490.372
FACULTAD DE CIENCIAS	45.887.601	3.990.365

DEPENDENCIA	Pts	Kwh
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES	9.978.388	825.636
FACULTAD DE DERECHO	7.829.630	614.753
FACULTAD DE FILOSOFIA	9.494.375	745.463
INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACION	1.861.562	146.163
FACULTAD DE MEDICINA	13.111.816	1.055.834
FACULTAD DE VETERINARIA	16.717.620	1.431.139
CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	39.081.881	3.221.448
FACULTAD DE EDUCACIÓN ZARAGOZA	2.237.258	120.063
E.U.E.E. DE ZARAGOZA	2.467.529	128.040
E.U.I.T.I. DE ZARAGOZA	20.951.535	1.189.961
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	2.519.516	181.929
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	5.202.321	277.620
COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO SANTA ISABEL	4.037.651	183.720
COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO PEDRO CERBUNA	5.098.178	351.674
O.T.R.I.	143.823	7.000
RESIDENCIA DE PROFESORES	330.941	13.379
SERVICIO ACTIVIDADES DEPORTIVAS	3.189.507	259.599
SERVICIO EXPERIMENTACION ANIMAL	6.036.729	516.784
UNIDAD TECNICA DE CONSTRUCCIONES	807.171	65.997
OTROS	303.763	10.778
TOTAL ZARAGOZA	218.587.608	16.827.716
E.U. PROF. E.G.B. DE HUESCA	2.317.476	105.881
E. POLITECNICA SUPERIOR DE HUESCA	3.734.339	235.963
FACULTAD DE CIENCIAS HUMANAS Y DE LA EDUCACIÓN	2.120.806	111.675
C.M. RAMON ACIN	1.873.164	85.750
RESIDENCIA JACA	1.943.554	80.890
E. U. EMPRESARIALES DE HUESCA	3.672.839	180.424
VICERRECTORADO HUESCA	790.972	33.260
TOTAL UNIVERSIDAD HUESCA	16.453.150	833.843
CENTRO DE ESTUDIOS UNIVERSITARIOS DE TERUEL	3.702.324	284.720
C.M. PABLO SERRANO	2.205.333	102.563
TOTAL UNIVERSIDAD TERUEL	5.907.657	387.283
TOTAL	240.948.415	18.048.842

3.5 GASTO DE TELÉFONO

En los datos referentes al gasto realizado por los Centros en comunicaciones telefónicas durante el año 2001 se observa un ligero decremento del 2 % respecto a 2000 en la mayoría de los mismos, siguiendo la tendencia de los últimos años de reducción del gasto telefónico que puede observarse de forma más acusada en las Facultades de Ciencias Económicas y Empresariales y Veterinaria.

Cuadro C6. Gasto Teléfono Centros

CENTRO	2000	2001
FACULTAD DE CIENCIAS	813.428	846.703
FACULTAD DE CC. EE. Y EE.	2.274.206	1.744.843
FACULTAD DE DERECHO	1.056.769	927.061
FACULTAD DE FILOSOFÍA Y LETRAS	843.843	806.708
FACULTAD DE MEDICINA	672.364	633.148
FACULTAD DE VETERINARIA	1.423.494	1.183.026
CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR	1.648.533	1.597.774
FACULTAD DE CIENCIAS HUMANAS Y DE LA EDUCACIÓN	276.073	281.475
F. DE C. DE LA SALUD Y DEPORTE		29.129
F. HUMANIDADES Y CC. SOCIALES TERUEL	168.651	189.398
E.U.E.G.B. DE ZARAGOZA	678.320	773.288
E.U.E.E. DE ZARAGOZA	1.605.357	1.937.178
E.U.I.T.I. DE ZARAGOZA	1.612.755	1.679.441
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	710.668	613.841
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	628.282	547.727
E.U.E.G.B. DE HUESCA	454.860	429.415
E.POLITÉCNICA SUPERIOR DE HUESCA	321.887	408.493
E.U.E.E. DE HUESCA	789.768	907.904
E.U.E.G.B. DE TERUEL	292.530	372.270
E.U. POLITECNICA T.	190.239	191.185
GRADUADOS SOCIALES TERUEL	83.328	100.753
I.C.E.	568.897	558.791
T O T A L	17.114.252	16.759.551

Esta reducción viene motivada, fundamentalmente, por la implantación del programa RACI que ha conseguido en los últimos años de forma gradual importantes ventajas para la Universidad de Zaragoza.

3.6 GASTO DE VIGILANCIA

El cuadro C7 muestra el gasto de vigilancia que se produce en la Universidad de Zaragoza durante el año 2001. La información se ha repartido por zonas para facilitar su comprensión. Se ha originado un moderado aumento del gasto respecto al año anterior (1,6 %).

Cuadro C7. Gasto de Vigilancia 2001

ZONA	DENOMINACION	2.000	2.001
00	Oficina Control Accesos	5.494.107	5.582.278
01	Campus Plaza San Francisco	21.207.555	21.547.902
02	Facultad de Veterinaria	14.474.984	14.707.284
03	Edificio Paraninfo	9.386.939	9.537.584
04	Centro Politécnico Superior	33.515.927	34.053.803
05 y 06	Colegios mayores Universitarios	17.973.981	18.262.434

ZONA	DENOMINACION	2.000	2.001
07	Campus de Huesca	4.562.420	4.635.639
08	Residencia de Jaca	2.703.435	2.746.821
09	Campus de Teruel	8.092.253	8.222.120
	Otros	36.050	36.629
	Videovigilancia CPS	10.184.000	10.347.437
	Fiestas estudiantes	1.052.065	1.068.949
T O T A L		128.683.716	130.748.880

3.7 CONSUMO COMBUSTIBLE

El cuadro C8 ofrece información del consumo de combustible para calefacción en Centros y Servicios de la Universidad de Zaragoza, durante 2001. Incluye tanto los datos de consumo relativos a gasóleo C en Zaragoza, Huesca y Teruel, como el consumo de gas natural y los importes pagados que corresponden, según los datos facilitados por la Unidad Técnica de Construcciones.

Cuadro C8. Consumos Combustible para Calefacción y ACS en la Universidad de Zaragoza

GASOLEO ZARAGOZA	Consumo Litros 2001	Importe pagado 2001
EDIFICIO INTERFACULTADES	41.009	2.916.995
FACULTAD DE DERECHO	28.406	2.001.672
FACULTADES DE MATEMATICAS - GEOLOGICAS	79.975	4.430.246
FACULTAD DE CIENCIAS FISICA Y QUIMICA		
FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS		
FACULTAD EMPRESARIALES		
PARANINFO		
AULARIO MEDICINA	28.012	2.000.785
FACULTAD VETERINARIA Y CLINICAS	20.003	1.400.822
SERV. EXPERIMENTACION ANIMAL		
RESIDENCIA PROFESORES	31.285	2.217.096
CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	104.098	7.519.122
ESCUELA EMPRESARIALES	35.997	2.663.221
ESCUELA PROFESORADO EGB	17.105	1.206.749
ESCUELA INGENIERIA TECNICA	44.498	3.485.181
INSTITUTO DE CIENCIAS DE LA EDUCACION	7.002	482.043
C.M.U. STA. ISABEL	20.000	1.484.491
TOTAL GASOLEO-C ZARAGOZA	457.390 Lts	31.808.423 Pts
GASOLEO HUESCA	Consumo Litros 2001	Importe pagado 2001
COLEGIO MAYOR RAMON ACIN		
FACULTAD DE HUESCA	16.002	1.118.956
POLITECNICO HUESCA	372.989	7.524.971
RESIDENCIA DE JACA	35.026	2.658.574

E.U. PROF. EGB	21.009	1.470.916
EMPRESARIALES HUESCA	64.008	4.895.200
TOTAL GASOLEO-C HUESCA	509.034 Lts	17.668.616 Pts
<hr/>		
GASOLEO TERUEL	Consumo Litros 2001	Importe pagado 2001
CENTRO ESTUDIOS UNIVERS.	29.001	2.025.898 Pts
CMU PABLO SERRANO	73.999	5.242.622 Pts
E.U. POLITECNICA TERUEL		
TOTAL GASOLEO-C TERUEL	103.000 Lts	7.268.520 Pts
TOTAL GASOLEO UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA	1.069.424 Lts	56.745.559 Pts
<hr/>		
GAS NATURAL ZARAGOZA	Consumo Nm3 2001	Importe pagado 2001
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	64.177 m3	3.497.419 Pts
FACULTAD DE MEDICINA	90.322 m3	4.833.271 Pts
I.C.E.	12.942 m3	682.830 Pts
FACULTAD DE VETERINARIA	133.993 m3	7.774.683 Pts
CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	63.726 m3	3.598.527 Pts
FACULTAD DE EDUCACION ZARAGOZA	12.879 m3	680.183 Pts
FACULTAD DE FILOSOFIA	114.369 m3	6.059.450 Pts
FACULTAD DE MATEMATICAS	43.543 m3	2.275.152 Pts
FACULTAD DE CIENCIAS	158.436 m3	9.006.592 Pts
C.M.U. SANTA ISABEL	92.662 m3	4.806.745 Pts
POLIDEPORTIVO	61.723 m3	3.389.368 Pts
RECTORADO INTER	29.448 m3	1.560.729 Pts
FACULTAD DE DERECHO	70.372 m3	3.817.443 Pts
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	45.382 m3	2.483.071 Pts
PARANINFO	59.585 m3	3.251.928 Pts
FACULTAD DE EMPRESARIALES	178.757 Nm3	9.755.892 Pts
RESIDENCIA DE PROFESORES	11.142 m3	585.584 Pts
EDIFICIO SERVICIOS	3.407 m3	332.779 Pts
TOTAL GAS NATURAL ZARAGOZA	1.246.865 Nm3	68.391.646 Pts
<hr/>		
GAS NATURAL HUESCA		
E.U. MAGISTERIO HUESCA	18.312 m3	1.046.458 Pts
FACULTAD HUESCA	24.748 m3	1.408.374 Pts
TOTAL GAS NATURAL HUESCA	43.060 Nm3	2.454.832 Pts
<hr/>		
GAS NATURAL TERUEL		
C.M.U. PABLO SERRANO	13.985 m3	764.791 Pts
C.E. TERUEL	27.968 m3	1.603.769 Pts
E.U. POLITECNICA TERUEL	6.493 m3	358.169 Pts
TOTAL GAS NATURAL TERUEL	48.446 Nm3	2.726.729 Pts
TOTAL GAS NATURAL UNIV. DE ZARAGOZA	1.338.371 Nm3	73.573.207 Pts
TOTAL GASTO COMBUSTIBLE		130.318.766 Pts

Durante el año 2001 se llevó a cabo el Plan de renovación de Calderas, sustituyendo el gasóleo por el gas natural en la práctica totalidad de los edificios, lo que conlleva una considerable reducción del gasto que ya comienza a notarse en este año, puesto que el gasto en combustible disminuyó un 2 % respecto al anterior, mientras que en 2000 se registró un incremento del 22 % frente a 1999, debido al incremento en el precio de gasóleo producido a nivel mundial.

3.8 GASTOS DE DEPARTAMENTOS

El art. 7 de los Estatutos de la Universidad de Zaragoza define a los Departamentos como “las unidades básicas encargadas de organizar y desarrollar la investigación y las enseñanzas propias de sus respectivas áreas de conocimiento en uno o más centros de la Universidad.

De la definición se desprende la importancia de sus actividades en el marco del Programa de Docencia y, por ello, se presenta a continuación un detalle de los gastos realizados por los departamentos universitarios en función de su naturaleza e incluyendo, al igual que las tablas de Centros, tanto los gastos descentralizados realizados por las propias Unidades como los centralizados llevados a cabo por los Servicios Centrales.

Los conceptos económicos utilizados son los mismos que se detallaban en el apartado relativo al gasto de los Centros.

El cuadro C10 nos muestra la distribución del gasto en los departamentos en cifras absolutas. De su contenido se deriva que el concepto que supone mayor porcentaje de gasto es el relativo a reposición de equipamiento informático (226.12), que supone un 18,3 % del gasto total, seguido del gasto realizado en fondos bibliográficos-libros (225.01), con un 16,9 %.

A continuación se inserta el cuadro C9 en el que figuran todos los departamentos de la Universidad de Zaragoza agrupados por macroáreas, indicándose el número de créditos cuya docencia es impartida por profesorado del Departamento y la asignación que le fue adjudicada para destinarla en gastos de Tercer Ciclo.

Como puede observarse en dicho cuadro se produce un ligero aumento en el disponible, frente a un también ligero descenso en el número de créditos impartidos por los Departamentos.

Cuadro C9. Créditos de Doctorado Impartidos por Departamento y Asignación Disponible.

DEPARTAMENTO	CURSO 1999-2000		CURSO 2000-2001	
	N.º CRÉDITOS	Disponible 2000	N.º CRÉDITOS	Disponible 2001
Anatomía, Embriología y Genética Animal	39	323.857	30	231.894
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	53	713.489	54	472.057
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	32	472.638	32	382.171
Ciencias Morfológicas	66	327.752	50	309.795
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	90	1.065.384	70	943.546
Pediatría, Radiología y Medicina Física	41	447.119	31	397.837
Fisiatría y Enfermería	77	800.071	71	678.829
Medicina y Psiquiatría	121	3.422.840	144	2.581.114
Patología Animal	74	529.901	64	656.549
Anatomía Patológica, Tox. y Leg. Sanitaria	41	421.878	43	429.864
Farmacología y Fisiología	28	268.663	25	241.409
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	662	8.793.592	614	7.325.065
Ciencias de la Tierra	79	515.295	65	471.107
Didáctica de las Ciencias Experimentales	25	116.729	27	140.117

DEPARTAMENTO	CURSO 1999-2000		CURSO 2000-2001	
	N.º CRÉDITOS	Disponible 2000	N.º CRÉDITOS	Disponible 2001
Física Aplicada	25	115.067	23	98.344
Física de la Materia Condensada	28	139.495	33	230.552
Física Teórica	28	155.529	14	91.477
Matemática Aplicada	13	65.559	39	292.438
Matemáticas	41	192.464	45	247.512
Métodos Estadísticos	44	198.969	30	171.365
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	86	696.375	33	374.905
Química Analítica	29	206.992	29	275.687
Química Inorgánica	54	374.725	51	447.225
Química Orgánica y Química Física	29	234.154	41	316.773
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	481	3.011.353	430	3.157.502
Ciencias de la Antigüedad	73	454.593	56	485.526
Ciencias de la Documentación e historia de la ciencia	64	386.735	75	504.050
Expresión Musical, Plástica y Corporal				
Filología Española	67	555.757	65	550.293
Filología Francesa	34	174.615	33	198.753
Filología Inglesa y Alemana	78	484.520	85	545.775
Filosofía e Historia de las Ciencias	37	266.522	33	186.060
Geografía y Ordenación del Territorio	57	492.816	82	706.008
Historia del Arte	51	506.739	60	867.582
Historia Medieval	39	248.558	30	200.313
Historia Moderna y Contemporánea	60	510.862	82	816.285
Lingüística General e Hispánica	41	375.878	46	371.401
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	601	4.457.595	647	5.432.046
Análisis Económico	39	226.905	42	254.073
Ciencias de la Educación	38	238.857	39	233.324
Derecho de la Empresa	57	445.699	59	389.193
Derecho Privado	63	356.754	44	247.745
Derecho Público	135	838.886	134	888.726
Didáctica de las Lenguas y de las C. Hum. y Sociales	29	242.381	29	246.125
Economía y Dirección de Empresas	52	372.376	48	395.096
Contabilidad y Finanzas	48	314.639	46	354.556
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	30	207.746	45	279.658
Psicología y Sociología	76	666.439	75	561.591
TOTAL ÁREA SOCIALES	567	3.910.682	561	3.850.087
Agricultura y Economía Agrarias			16	176.832
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	73	370.253	58	303.238
Ingeniería de Diseño y Fabricación	65	292.368	52	247.809
Ingeniería Eléctrica	35	215.446	34	229.574
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	64	428.775	80	587.020
Ingeniería Mecánica	141	872.888	106	1.038.498
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	51	234.131	38	316.443
Informática e Ingeniería de Sistemas	47	387.950	51	324.364
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	476	2.801.811	435	3.223.778
TOTAL GENERAL	2.787	22.975.033	2.687	22.988.478

Cuadro C10. Distribución Gastos por Departamento
(Cifras absolutas)

CONCEPTO	203.00	213.00	215.00	216.00	220.00	220.01	220.02	221.03	221.05	221.06	222.00	222.01	223.00
DEPARTAMENTO													
AREAS BIOMEDICAS													
ANATOMIA, EMBRIOLOGIA Y GEN. AN.		123.328	26.760	90.000	236.591		725.490			1.438.231		21.541	
MICROBIOLOGIA, MEDICINA PR. Y S. P.			21.731		594.059	27.985	225.260			1.047.698		37.635	
BIOQUIMICA Y BIOLOGIA MOL. Y CELULAR		948.603	28.142	42.177	874.880		1.564.409			2.638.800		16.854	
CIENCIAS MORFOLOGICAS		187.627	600		554.486	8.800	396.271			1.062.359		41.152	
CIRUGIA, GINECOLOGIA Y OBSTETRICIA			9.164		223.061		183.782			202.655		1.067	
PEDIATRIA Y RADIOLOGIA Y MED. FISICA			92.530		208.016	83.389	172.259			290.985	151.898	68.588	
FISIATRIA Y ENFERMERIA		101.829	325.781		681.074	9.600	690.517			3.406.051		14.230	
MEDICINA Y PSIQUIATRIA		8.100		17.980	539.340		514.893			699.867	252.423	20.601	
PATOLOGIA ANIMAL		531.217			686.539		782.435			4.690.654		48.734	
ANATOMIA PATOLOGICA, TOX. Y LEG. S.			137.645		45.705		233.950			912.440	149.970	10.117	
FARMACOLOGIA Y FISIOLOGIA			107.459		490.433		855.696			1.710.459		59.365	
AREAS CIENTIFICAS													
CIENCIAS DE LA TIERRA		22.089	74.293		395.273	3.202	862.979			1.380.118		433.218	26.165
DIDACTICA DE LAS CIENCIAS EXPERIM.					140.946		260.955			280.006		7.956	
FISICA APLICADA		15.116	230.274		511.028		841.740			2.680.055		94.759	
FISICA DE LA MATERIA CONDENSADA			8.947		338.022		330.499			435.474		37.214	
FISICA TEORICA		15.892	30.582		971.072		747.555			33.755		47.840	
MATEMATICA APLICADA					1.602.025		649.655					7.421	
MATEMATICAS					877.021		273.291					3.964	
METODOS ESTADISTICOS			10.985		1.112.384		1.207.172					5.748	
PRODUCCION ANIMAL Y CIENCIAS DE A.		160.020	480.648	19.625	923.970	5.267	937.756	7.066	155.700	1.745.452		212.016	12.760
QUIMICA ANALITICA		370.654			665.759		686.945			6.629.978		42.033	
QUIMICA INORGANICA		1.621.998	30.673		1.038.405		156.014			7.292.039		6.730	
QUIMICA ORGANICA Y QUIMICA FISICA		532.220			1.233.184		861.775		3.007	7.855.867		77.170	
AREAS HUMANISTICAS													
CIENCIAS DE LA ANTIGUEDAD			14.500		588.147		459.189			34.124		26.941	
EXPRESION MUSICAL, PLASTICA Y COR.					134.356	650	303.364			614.036		4.032	
FILOLOGIA ESPAÑOLA					402.803	25.859	46.545					16.783	
FILOLOGIA FRANCESA			15.730		706.512	57.213	12.685						
FILOLOGIA INGLESA Y ALEMANA			187.035		771.708		758.434					23.451	
FILOSOFIA E HISTORIA DE LAS CIENCIAS			21.527	1.624	104.457		145.966						
GEOGRAFIA Y ORDENACION DEL TERRIT.					971.814		289.817					2.430	
HISTORIA DEL ARTE			9.282		468.302	4.411	349.898			210.644		98.566	
HISTORIA MEDIEVAL					335.308		174.059					8.393	10.710
HISTORIA MODERNA Y CONTEMPORAN.					425.539	6.090	151.563					34.921	
LINGUISTICA GENERAL E HISPANICA			312.532		261.028		154.309					13.733	
DIDACTICA DE LAS LENGUAS Y DE CC.H.			29.338		74.239		112.927			11.338		2.134	
AREAS SOCIALES													
ANALISIS ECONOMICO		46.377	373.165		1.639.409	29.311	858.852					114.069	
CIENCIAS DE LA EDUCACION			42.845	18.560	218.216		431.869				56.788	33.948	
DERECHO DE LA EMPRESA				107.648	819.959	36.108	161.986				638	147.444	
DERECHO PRIVADO			9.976		695.544		496.032					56.423	
DERECHO PUBLICO				70.354	454.608		552.062					26.213	
ECONOMIA Y DIRECCION DE EMPRESAS				42.178	1.982.810		1.073.875					179.247	
CONTABILIDAD Y FINANZAS			34.542	42.178	2.662.144	106.351	1.609.785					252.780	
ESTRUCTURA E HISTORIA ECONOMICA				42.178	1.858.189	8.495	913.482					98.177	
PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA			21.901		1.016.096	9.042	560.978			106.270		11.088	
CIENCIAS DE LA DOCUMEN. E I ^º DE LA C.					640.715	550	143.555					10.219	
AREAS TECNICAS													
AGRICULTURA Y ECONOMÍA AGRARIA	4.640		177.523		523.548	9.079	506.084			824.074		14.905	
CIENCIA Y TECNOLOGIA DE M. Y FLUID.		173.423			924.555		406.429			1.601.220		42.240	
INGENIERIA DE DISEÑO Y FABRICACION		69.730		29.000	2.008.619		1.464.730			626.569	17.395	90.372	
INGENIERIA ELECTRÓNICA Y COMUNIC.		125.686	60.854		1.492.393	45.310	1.126.158			2.323.088	24.012	178.162	
INGENIERIA MECANICA		194.555	243.096		2.269.098		3.326.702			2.120.233		300.108	
INGENIERIA QUIMICA Y TECN. DEL M. A.		661.667			1.269.239		734.418			3.644.747		101.790	
INFORMÁTICA E INGENIERÍA DE SISTEMA					2.496.839		3.085.622			490.196		407.608	
INGENIERÍA ELÉCTRICA		27.478			1.078.055		1.165.528			2.781.817		51.594	
T O T A L	4.640	5.937.609	3.170.060	523.502	44.237.522	476.712	35.738.201	7.066	158.707	61.821.299	653.124	3.663.724	49.635

Cuadro C10. Distribución Gastos por Departamento (continuación)
(Cifras absolutas)

223.01	224.00	225.01	225.02	226.00	226.01	226.06	226.09	226.11	226.12	226.15	230.01	640.00	640.12	640.14	640.16	640.17	TOTAL
		519.714		114.425		166.488		375.998	1.086.543		13.605						4.938.714
		179.160	11.020	235.613	85.647			154.477	1.743.330		3.592						4.367.207
		204.034		60.097	82.162			33.486		451.000	151.455						7.096.099
		352.486	43.425	1.070.281				479.239	1.450.443	781.143	12.845						6.441.157
		240.601		235.225	78.612	113.334			2.778.393		82.176						4.148.070
					23.606												1.091.271
		378.626		181.515	31.324	95.123		50.835	2.168.172		165.034						8.299.711
		2.641.969	5.115	555.259	53.802	187.562			1.744.755	247.490	207.313						7.696.469
100.657		642.658	77.561	124.248	86.813	134.194		60.204	203.900	934.864	350.817						9.455.495
		1.027.939	4.250	502.775	45.000				993.680	628.270							4.691.741
		858.608		72.071	20.000	15.000		53.360	1.130.516	348.250	88.948						5.810.165
6.845.761	146.194	201.158	9.500	641.157	19.500			246.702	616.390	861.762	1.217.672						14.003.133
681.546		266.635		89.146	84.227	40.000		27.700	274.683		196.970						2.350.770
		452.165		203.526	74.067			155.304	1.270.655	834.203	81.860						7.444.752
		338.197		104.713	84.630	360.653			903.802		19.870						2.962.021
		67.806	95.163	70.839	55.200			296.355		443.352							2.875.411
		787.536	5.000	347.917	64.694	12.200		252.342	1.537.404		835.976						6.102.170
		2.534.005	124.126	46.866	16.243	188.615		38.142	484.616		109.176						4.696.065
		1.749.335		45.998	187.972	36.585		147.775	1.689.339		484.624						6.677.917
		580.255	78.178	105.183	50.134	140.245		158.908	1.139.593	1.095.470	176.922	1.469.468					9.654.636
		610.603		76.783	90.000			167.669	1.648.156	1.146.434	119.872						12.254.886
		499.931	14.200	28.548	133.914			216.059	1.295.613	587.894	332.813						13.254.831
		1.130.760		40.260	137.384			672.037	1.410.772	701.922	59.348						14.715.706
648.900		3.724.680	57.515	323.001		115.488		54.367	602.728		581.978						7.231.558
719.001		495.361	22.073	1.183.522	7.275	256.000			1.256.221	82.900	815.203						5.893.994
		2.669.104		9.831	114.193			299.904	273.112		117.398						3.975.532
		841.343		187.940	72.118	99.838			1.733.157		120.126						3.846.662
		4.074.344	2.000	1.565.111	480.925	159.268		295.380	2.849.149		445.322	240.000	1.273.987				13.126.114
		1.018.950		100.641	33.555	15.488					168.248						1.610.456
1.326.345		722.654		2.440.804	74.013			247.542	1.546.512		99.160						7.721.091
2.125.250		1.668.513	16.400	4.185.273	299.302	1.033.338		120.095	3.775.898	87.000	392.307						14.844.479
376.780		1.237.196	24.679	59.199	108.312			16.914	262.616		285.261						2.899.427
191.000		1.881.132		26.026	96.136	64.390			820.466		82.196						3.779.459
98.915		2.044.296		505.412	184.766	100.000		115.995	944.186	62.000	75.990						4.873.162
25.680		407.131		35.635	15.344	1.230.784			361.688		815.897						3.122.135
		485.239	70.106	828.771	261.151	504.056		607.997	3.029.788		716.474						9.564.765
39.055		653.474		311.917	126.260	113.000			761.934		717.541						3.525.407
		5.648.703		24.724	221.354	196.500			418.523		301.434						8.085.021
32.465		5.475.089		150.595					719.817		67.799						7.703.740
		5.818.913		181.820	66.796	18.512			40.483								7.229.761
		1.314.421	2.100	682.013	206.254	176.708		155.135	2.471.022		636.812						8.922.575
		811.797		2.479.902	317.566	143.000		410.729	542.100		129.077						9.541.951
		2.554.792	48.110	211.625	505.851	1.409.674		184.223	2.335.137		1.268.300			24.400	68.153	204.357	11.735.143
		1.294.928		434.085	38.104	430.499		71.712	5.013.329	32.900	441.219						9.482.151
90.950		1.162.059		267.047				223.138	1.630.039		76.459						4.244.731
		331.898		44.418	40.676	179.009		137.528	719.183	1.658.428	276.440	56.699					5.504.132
107.087		771.050	80.845	45.910	77.106	100.000		1.177.355	350.204	591.290	52.744						6.501.458
117.700	38.190	621.858	73.686	294.167	205.285	255.000		68.530	1.375.118		462.338						7.818.287
409.159		395.850	707.132	132.228	82.730	20.000		62.158	2.579.522	3.483.112	245.606						13.493.160
254.350		1.095.959	169.115	320.956	227.866	47.000		1.254.036	2.362.593	963.915	367.446						15.517.028
460.748		598.295	187.837	344.360	383.366			57.829	376.747	2.299.402	102.407						11.222.852
		1.158.268	21.927	252.818	143.394	8.750		51.295	5.808.762	563.430	950.544						15.439.453
199.966		218.105		68.330				34.373	2.601.122	1.576.908	23.128						9.826.404
14.750.658	285.041	67.459.583	1.951.063	22.650.526	5.894.629	8.166.301		9.232.827	73.131.911	20.463.339	15.545.742	1.766.167	1.273.987	24.400	68.153	204.357	399.310.485

3.9 ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

El cuadro C11 presenta información del número de Proyectos y Contratos de Investigación de nueva concesión gestionados por la Unidad de Gestión de la Investigación, OTRI y FEUZ, así como de las Becas de Investigación adjudicadas y de las Bolsas de viaje otorgadas durante el año 2001, en comparación con los datos de años anteriores.

Cuadro C11. Actividades de Investigación

ACTIVIDADES	1999	2000	2001
Proyectos de investigación nuevos gestionados Servicio de Gest. Invest.	325	358	352
Contratos de investigación nuevos gestionados O.T.R.I.(*)	518	534	546
Contratos de investigación nuevos gestionados F.E.U.Z.	79	77	98
Becas Predoctorales F.P.I. /F.P.U.	103	105	121
Becas Predoctorales D.G.A.	57	74	78
Bolsas de viaje otorgadas	580	631	476

(*) La gestión económica de los contratos de investigación OTRI se realiza en el Servicio de Gestión de Investigación (excepto lo referente a gestión de cobros)

De dicha información se desprende que los Proyectos de Investigación de nueva concesión gestionados por el Servicio de Gestión de la Investigación se han mantenido prácticamente igual que el año anterior, mientras que los contratos conseguidos en el año 2001 por la O.T.R.I. y por la F.E.U.Z. han experimentado un notable incremento, superior en estos últimos cuyo número ascendió en un 27%.

Destacable es que la O.T.R.I. y la Unidad de Gestión de la Investigación han gestionado el 90 % de los Proyectos y Contratos de Investigación de 2001.

En lo referente al número de becas, se ha producido un aumento en las del MECD y en las de la D.G.A., cambiando en estas últimas la tendencia a la baja que se venía observando en los últimos años.

El cuadro C12 presenta por unidades la información del número de los Proyectos y Contratos de Investigación de nueva concesión gestionados por la Unidad de Gestión de la Investigación, la Oficina de Transferencias de Resultados de la Investigación (O.T.R.I.) y la Fundación Empresa Universidad de Zaragoza (F.E.U.Z.)

Cuadro C12. Proyectos de Investigación por Departamentos y Centros

Centros y Departamentos	F.E.U.Z.		Gestión Investigación		O.T.R.I.		TOTAL PTAS.	
	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas
Facultad de Filosofía y Letras			3	2.048.587			3	2.048.587
Facultad de Ciencias					1	1.160.000	1	1.160.000
Facultad de Medicina			4	2.358.000			4	2.358.000
Facultad de Veterinaria			1	200.000			1	200.000
Centro Politécnico Superior					1	115.999	1	115.999
E.U. Profesorado E.G.B. de Zaragoza							0	0
E.U. Estudios Sociales			1	250.000			1	250.000
E. Politécnica Superior de Huesca			1	250.000			1	250.000

Centros y Departamentos	F.E.U.Z.		Gestión Investigación		O.T.R.I.		TOTAL PTAS.	
	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas
E.U. Estudios Empresariales Huesca			1	250.000			1	250.000
Facultad de Humanidades de Teruel							0	0
Instituto de Ciencias de la Educación (I.C.E.)			1	1.750.000	4	75.860.011	5	77.610.011
I.C.M.A.			1	21.000.000	2	353.800	3	21.353.800
UNIVERSA			1	900.000			1	900.000
Anatomía, Embriología y Genética Animal			6	16.905.420	6	1.743.090	12	18.648.510
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública			2	22.246.000	13	12.505.999	15	34.751.999
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	1	3.200.000	16	150.908.151	2	6.264.000	19	160.372.151
Ciencias Morfológicas					2	15.999.952	2	15.999.952
Ciencias de la Tierra	4	4.098.476	16	40.562.495	10	10.733.133	30	55.394.104
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	2	4.240.000	1	400.000			3	4.640.000
Pediatría, Radiología y Medicina Física	4	8.500.000	1	250.000	1	1.670.401	6	10.420.401
Fisiatría y Enfermería	1	1.326.000	1	1.850.000	3	8.723.199	5	11.899.199
Medicina y Psiquiatría	3	5.208.889	4	3.510.000	8	6.887.540	15	15.606.429
Patología animal	1	3.410.000	9	79.809.901	30	211.988.235	40	295.208.136
Anatomía Patológica, Toxicología y Leg. Sanitaria	3	3.760.832	3	1.689.999	7	3.760.814	13	9.211.645
Farmacología y Fisiología			1	450.000	6	25.923.480	7	26.373.480
Didáctica de las Ciencias Experimentales			1	125.000			1	125.000
Física Aplicada			2	2.100.000	7	48.742.842	9	50.842.842
Física de la Materia Condensada			5	8.808.511	1	3.222.479	6	12.030.990
Física Teórica			9	102.649.996	2	6.735.570	11	109.385.566
Matemática Aplicada			9	12.801.050			9	12.801.050
Matemáticas			7	14.845.001			7	14.845.001
Métodos Estadísticos	1	277.777	3	3.790.002	13	32.946.910	17	37.014.689
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos			15	108.457.812	49	101.259.824	64	209.717.636
Química Analítica			7	51.325.499	19	83.654.711	26	134.980.210
Química Inorgánica	3	4.849.656	9	54.935.107	10	56.596.710	22	116.381.473
Química Orgánica y Química-Física			6	99.506.998	4	29.838.437	10	129.345.435
Ciencias de la Antigüedad	2	3.306.859	9	11.433.637	3	16.310.760	14	31.051.256
Expresión Musical, Plástica y Corporal			3	1.849.999	2	3.999.999	5	5.849.998
Filología Española			3	1.436.594			3	1.436.594
Filología Francesa			1	255.660			1	255.660
Filología Inglesa y Alemana			8	13.104.999			8	13.104.999
Filosofía			1	345.000			1	345.000
Geografía y Ordenación del Territorio	1	4.655.172	4	2.447.507	11	30.080.481	16	37.183.160
Historia del Arte			3	2.460.002	2	8.689.193	5	11.149.195
Historia Medieval			8	3.370.001	2	3.144.444	10	6.514.445
Historia Moderna y Contemporánea			8	16.551.817	1	199.999	9	16.751.816
Lingüística General e Hispánica			10	8.390.190			10	8.390.190
Didáctica de las Lenguas y de las Ciencias HH.SS.					8	13.991.996	8	13.991.996
Análisis Económico			9	13.218.998	5	30.583.850	14	43.802.848
Ciencias de la Educación							0	0
Derecho de la Empresa					12	3.026.500	12	3.026.500
Derecho Privado					7	25.392.677	7	25.392.677
Derecho Público	10	48.821.785	4	5.125.000	38	71.411.908	52	125.358.693
Economía y Dirección de Empresas			7	29.985.967	13	42.647.311	20	72.633.278
Contabilidad y Finanzas	2	2.737.478	10	16.110.349	3	350.000	15	19.197.827
Estructura e Historia Económica y Economía Pública			9	5.159.000	15	38.598.446	24	43.757.446
Psicología y Sociología	1	862.069	5	3.850.000	8	19.295.615	14	24.007.684
Ciencias de la Documentación e Hª. de la Ciencia			15	15.641.440	5	11.624.473	20	27.265.913
Agricultura y Economía Agraria			4	949.999	4	6.049.580	8	6.999.579
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	5	15.347.222	7	40.229.995	10	13.179.257	22	68.756.474
Ingeniería de Diseño y Fabricación	21	8.301.203	4	14.331.478	43	83.738.044	68	106.370.725
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	1	600.000	8	45.339.967	26	133.984.120	35	179.924.087
Ingeniería Mecánica	29	102.503.844	7	68.882.634	47	204.145.632	83	375.532.110

Centros y Departamentos	F.E.U.Z.		Gestión Investigación		O.T.R.I.		TOTAL PTAS.	
	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas	Nº	Pesetas
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente			10	96.953.521	19	127.748.552	29	224.702.073
Informática e Ingeniería de Sistemas	2	4.075.000	9	47.889.902	30	77.221.628	41	129.186.530
Ingeniería Eléctrica			3	29.180.003	22	24.410.254	25	53.590.257
Servicio de Biomedicina			1	400.000			1	400.000
OTRI (P4 - Empresas)					6	52.900.000	6	52.900.000
OTRI (gestión directa Oficina)					2	3.940.000	2	3.940.000
Unidad Técnica de Construcciones					1	400.664	1	400.664
Sin identificar	1	7.682.968					1	7.682.968
Equipamiento Científico Técnico (varias áreas)			35	100.000.000			35	100.000.000
T O T A L E S	98	237.765.230	352	1.401.827.188	546	1.793.752.519	996	3.433.344.937

El cuadro C13 representa la evolución, a lo largo de los últimos cinco años, de los fondos de investigación procedentes de proyectos y contratos del ejercicio, en volumen económico.

Se observa un considerable aumento en 2001 respecto al año anterior del volumen económico, que representa un incremento porcentual del 10,6 %

Cuadro C13. Evolución Fondos de Investigación

ENTES GESTORES DE INVESTIGACIÓN	1997		1998		1999		2000		2001	
	*	%	*	%	*	%	*	%	*	%
SERVICIO DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	845	55	1.171	56	1.427	53	1.667	54	1.402	41
OTRI	608	39	751	36	1.099	41	1.243	40	1.794	52
FEUZ	91	6	171	8	164	6	196	6	238	7
TOTAL	1.544	100	2.093	100	2.690	100	3.106	100	3.434	100

* Volumen económico en millones de pesetas

El cuadro C14 incluye las Tesis Doctorales leídas en cada departamento, indicador de la actividad de los mismos en Tercer Ciclo y cuya relación no es directa con el gasto realizado en dietas correspondientes a los miembros de los Tribunales de tesis doctorales, puesto que dicho gasto se relaciona con la pertenencia de los profesores a una u otra Universidad, cuya distancia determina la dieta que se debe abonar mediante la correspondiente indemnización por razón del servicio prestado.

El cuadro C15 introduce la información de los becarios predoctorales por departamento divididos según sea la procedencia del Ministerio de Educación y Ciencia (M.E.C.) o de la Diputación General de Aragón (D.G.A.).

Cuadro C14. Tesis Doctorales leídas por Departamento 1999-2001.

DEPARTAMENTO	CURSO 99-2000	CURSO 2000-01
Anatomía Patológica, Tox. y Leg. Sanitaria	1	1
Anatomía, Embriología y Genética Animal	1	4
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	8	8
Ciencias Morfológicas	4	4
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	9	7
Farmacología y Fisiología	2	3
Fisiatría y Enfermería	7	3

Medicina y Psiquiatría	22	20
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	6	8
Patología Animal	6	6
Pediatría, Radiología y Medicina Física	4	6
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	70	70
Ciencias de la Tierra	4	7
Didáctica de las Ciencias Experimentales	2	1
Física Aplicada		2
Física de la Materia Condensada	2	2
Física Teórica	1	3
Matemática Aplicada	1	3
Matemáticas	2	
Métodos Estadísticos	3	1
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	4	7
Química Analítica	3	1
Química Inorgánica	1	3
Química Orgánica y Química Física	2	2
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	25	32
Ciencias de la Antigüedad	2	1
Ciencias de la Document. e Historia de la Ciencia	2	
Ciencias de la Tierra		1
Expresión Musical, Plástica y Corporal		
Filología Española	1	2
Filología Francesa		
Filología Inglesa y Alemana		6
Filosofía e Historia de las Ciencia	1	1
Geografía y Ordenación del Territorio	2	1
Historia del Arte	3	5
Historia Medieval		1
Historia Moderna y Contemporánea	4	4
Lingüística General e Hispánica	2	4
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	17	26
Análisis Económico	1	
Ciencias de la Educación		
Contabilidad y Finanzas	2	1
Derecho de la Empresa		1
Derecho Privado		3
Derecho Público	5	3
Didáct. de las Lenguas y de las C. Hum. y Sociales		
Economía y Dirección de Empresas	2	2
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	5	2
Psicología y Sociología	4	3
TOTAL ÁREA SOCIALES	19	15
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	7	3
I. Química y Tecnología del M. Ambiente		6
Informática e Ingeniería de Sistemas	1	3
Ingeniería de Diseño y Fabricación	1	2
Ingeniería Eléctrica	2	1
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	4	6
Ingeniería Mecánica	5	7
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	6	
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	26	28
TOTAL GENERAL	157	171

Cuadro C15. Becarios Predoctorales por Departamento

DEPARTAMENTO	M.E.C.D	D.G.A.	TOTAL
Anatomía, Embriología y Genética Animal	4	2	6
Anatomía Patológica, Toxicología y Leg. Sanitaria		2	2
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	1	1	2
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	14	5	19
Ciencias Morfológicas		1	1
Cirugía, Ginecología y Obstetricia			0
Medicina y Psiquiatría	1	2	3
Patología Animal	4	3	7
Pediatría, Radiología y Medicina Física			0
Fisiatría y Enfermería		1	
Farmacología y Fisiología	1	2	3
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	25	19	44
Ciencias de la Tierra	6	5	11
Física Aplicada	2	1	3
Física de la Materia Condensada	2		2
Física Teórica	4	2	6
Matemática Aplicada	1	1	2
Matemáticas	2	2	4
Métodos Estadísticos			0
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	9	4	13
Química Analítica	5	2	7
Química Inorgánica	4	3	7
Química Orgánica y Química Física	2	2	4
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	37	22	59
Ciencias de la Antigüedad	4		4
Filología Española	2		2
Filología Inglesa y Alemana	5	2	7
Geografía y Ordenación del Territorio	2		2
Historia del Arte	6	3	9
Historia Medieval	1	2	3
Historia Moderna y Contemporánea	4	1	5
Lingüística General e Hispánica	1	5	6
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	25	13	38
Análisis Económico	2	2	4
Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia	1		1
Derecho de la Empresa	2	1	3
Derecho Privado	1		1
Derecho Público	4	1	5
Economía y Dirección de Empresas		3	3
Contabilidad y Finanzas	2	2	4
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	1	1	2
Psicología y Sociología		2	2
TOTAL ÁREA SOCIALES	13	12	25
Agricultura y Ec. Agraria		1	
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	5	2	7
Ingeniería de Diseño y Fabricación			0
Ingeniería Eléctrica		1	1
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	2	2	4
Ingeniería Mecánica	2	1	3
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	7	1	8
Informática e Ingeniería de Sistemas	5	5	10
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	21	12	33
I.C.M.A.	0		0
TOTAL GENERAL	121	78	199

3.10 RELACIONES INTERNACIONALES

En el cuadro C16 se muestra información relativa a las actividades de intercambio de estudiantes gestionados por la Unidad de Relaciones Internacionales, cuyos datos hacen referencia el número de estudiantes que durante el curso académico 2000/2001 han formado parte de los programas Erasmus y de Cooperación Interuniversitaria.

Cuadro C16. Actividades de Intercambio de Estudiantes

I. Programa ERASMUS - curso 2000/2001

ESPAÑÓLES		EUROPEOS	
Intercambio estudiantes españoles con beca	701		
Intercambio estudiantes españoles sin beca	76		
Total	777	Total de estudiantes europeos	559

II. Programa de Cooperación Interuniversitaria

AMERICA LATINA/ESPAÑA.01		ESPAÑA/AMERICA LATINA,01	
Estudiantes	19	Estudiantes	20
Profesores	13	Profesores	13
Gestores	1	Gestores	0
Total	33	Total	33

3.11. GASTOS DE PERSONAL

El cuadro C17 detalla a continuación la ejecución del Gasto del Capítulo I-Personal- de la Universidad de Zaragoza en el año 2001, desglosando las cantidades correspondientes a personal docente y a personal de administración y servicios.

Como ya se indicaba en la segunda parte de la presente Memoria, el gasto de personal ha representado el 65 % de la totalidad de los gastos de la Universidad .

Excluidas las cuotas sociales, el gasto de personal docente supone un 74,2 % del total y el 25,8 % restante corresponde al gasto de personal de administración y servicios.

El gasto del capítulo I en el año 2001 supera en un 10,7 % al realizado en el año 2000, a pesar de que el incremento retributivo del personal fue del 2 %, debido a que existen nuevas contrataciones, promociones y deslizamientos como son los trienios, quinquenios - complementos por actividad docente- y sexenios -complementos del personal investigador-.

El cuadro C18 desglosa las cantidades correspondientes a estos deslizamientos, destacando su incremento respecto a 2001 de un 12,8%.

Cuadro C17. Estado de Gastos de Personal 2001

DENOMINACION	DOCENTE 01		P.A.S. 02		EJECUCIÓN TOTAL
	PREVISIÓN	EJECUCIÓN	PREVISIÓN	EJECUCIÓN	
12 Funcionarios	9.446.554.000	8.987.220.763	1.868.833.000	1.765.169.249	10.752.390.012
120 Retribuciones Básicas	4.652.011.000	4.317.118.021	917.177.000	837.886.082	5.155.004.103

DENOMINACION	DOCENTE 01		P.A.S. 02		EJECUCIÓN TOTAL
	PREVISIÓN	EJECUCIÓN	PREVISIÓN	EJECUCIÓN	
00.Sueldos del Grupo A	3.826.694.000	3.508.422.889	27.621.000	18.890.252	3.527.313.141
01.Sueldos del Grupo B	8.859.000	1.953.560	125.027.000	137.091.274	139.044.834
02.Sueldos del Grupo C.			110.674.000	94.828.779	94.828.779
03.Sueldos del Grupo D.			544.549.000	495.788.165	495.788.165
04.Sueldos del Grupo E.			2.174.000	2.174.088	2.174.088
05.Trienios	816.458.000	806.741.572	107.132.000	89.113.524	895.855.096
121 Retribuciones Complementarias	4.794.543.000	4.670.102.742	951.656.000	927.283.167	5.597.385.909
00. Complemento de destino	2.165.648.000	2.146.813.283	403.171.000	411.603.184	2.558.416.467
01. Complemento específico	2.530.661.000	2.491.650.870	542.286.000	465.030.491	2.956.681.361
03. Otros complementos	98.234.000	31.638.589	6.199.000	50.649.492	82.288.081
13 Laborales	45.310.000	0	2.215.239.000	2.138.160.646	2.138.160.646
130 Laboral Fijo	45.310.000	0	2.060.232.000	1.453.105.681	1.453.105.681
00.Retribuciones Básicas	45.310.000	0	1.921.200.000	1.201.266.252	1.201.266.252
01.Otras remuneraciones			139.032.000	251.839.429	251.839.429
131 Laboral Eventual	0	0	155.007.000	685.054.965	685.054.965
00.Retribuciones Básicas	0	0	0	267.417.016	267.417.016
01.Otras remuneraciones	0	0	0	8.579.997	8.579.997
02.Retribuciones	0	0	155.007.000	409.057.952	409.057.952
14 Otro personal	1.675.264.000	1.844.336.417	0	0	1.844.336.417
143 00. Retribuciones	1.675.264.000	1.844.336.417	0	0	1.844.336.417
15 Incentivos al rendimiento	381.935.000	570.053.143	27.193.000	67.694.324	637.747.467
150 00.Productividad	381.935.000	570.053.143			570.053.143
151 00.Gratificaciones			27.193.000	67.694.324	67.694.324
TOTAL CAPITULO I (SIN S. S.)	11.549.063.000	11.401.610.323	4.111.265.000	3.971.024.219	15.372.634.542
16 Cuotas, prestaciones y gastos sociales	636.863.000	0	1.205.592.000	1.893.757.808	1.904.661.047
160 Cuotas Sociales	636.863.000	0	1.205.592.000	1.893.757.808	1.904.661.047
00.Seguridad Social	636.863.000		1.205.592.000	1.893.757.808	1.893.757.808
161 04. Indemnización por jubilaciones				10.903.239	10.903.239
TOTAL CAPITULO I					17.277.295.589

Cuadro C18. Deslizamientos Personal Docente y P.A.S.

	2000	2001	% INCREMENTO
TRIENIOS PERSONAL DOCENTE	746.130.617	806.741.572	8,12
TRIENIOS P.A.S. FUNCIONARIO	83.701.783	89.113.524	6,47
TRIENIOS P.A.S. LABORAL	109.960.553	120.570.349	9,65
QUINQUENIOS	898.435.979	1.045.959.512	16,42
SEXENIOS	309.572.338	360.484.906	16,45
TOTAL	2.147.801.270	2.422.869.863	12,81

ANEXO IV. INGRESOS Y COSTES POR TITULACIÓN Y POR ALUMNO

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

1. INTRODUCCIÓN

La Universidad de Zaragoza, en el actual contexto de eficacia, eficiencia y economicidad que hoy en día demanda la sociedad, debe crear los sistemas de información contables necesarios que permitan analizar la realización del servicio público que ofrece -docencia e investigación- así como el consumo de los recursos públicos destinados a tal fin.

Por tanto, el objetivo prioritario que deben alcanzar los sistemas de información es optimizar el aprovechamiento de los recursos en esa función social que desarrolla la Universidad.

De igual modo, deberá facilitar la toma de decisiones económicas, promover la eficiencia en la organización universitaria y motivar a los diferentes responsables de las Unidades de Planificación para que las decisiones que se tomen sean coherentes con los objetivos de la Universidad.

Por todo ello, la Comisión Económica Asesora de Junta de Gobierno estimó oportuno introducir en el anexo informativo de la memoria económica un informe sobre los ingresos y costes de las diferentes titulaciones que imparte la universidad y sus márgenes y resultados.

En primer lugar se ha procedido a definir las titulaciones acerca de las cuales se quiere conocer el coste. Partiendo de los datos existentes en el Servicio de Estudiantes, se toman en consideración todas las titulaciones que se imparten en el curso 2001/2002 y se utilizan los siguientes criterios:

1. Agrupar los datos de los planes de estudio que se encuentran en periodo de extinción con los nuevos planes de estudio, en el caso de que exista correspondencia entre ellos.
2. Señalar costes de planes de estudio en extinción si no existen nuevos planes que sean equiparables.
3. Dar a conocer datos de ingresos y costes de las titulaciones nuevas, sin correspondencia con planes anteriores.

Esta información se recoge en el cuadro siguiente que incluye los códigos de los planes a que se hace referencia, así como el número de alumnos matriculados y los Centros a que están adscritos.

Cuadro D1. Titulaciones Universidad de Zaragoza. Curso 2001/2002

U.P.	CENTRO	CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS
100	Facultad de Ciencias	50 - 195	Licenciado en Geología	542
100	Facultad de Ciencias	99 - 202	Licenciado en Matemáticas	369
100	Facultad de Ciencias	104 - 182	Licenciado en Química	1.489
100	Facultad de Ciencias	105 - 188	Licenciado en Física	425
100	Facultad de Ciencias	134	Diplomado en Estadística	299
100	Facultad de Ciencias	174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	85
101	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	128	Licenciado en Economía	1.473
101	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	2.010
102	Facultad de Derecho	2 - 194	Licenciado en Derecho	3.486
102	Facultad de Derecho	206	Programa conjunto ADE/Derecho	75
103	Facultad de Filosofía y Letras	141	Licenciado en Filología Clásica	75
103	Facultad de Filosofía y Letras	100 - 142	Licenciado en Geografía	274
103	Facultad de Filosofía y Letras	93 - 143	Licenciado en Filología Francesa	98
103	Facultad de Filosofía y Letras	63 - 144	Licenciado en Filología Inglesa	544
103	Facultad de Filosofía y Letras	97 - 145	Licenciado en Filología Hispánica	432
103	Facultad de Filosofía y Letras	150	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	271
103	Facultad de Filosofía y Letras	151	Licenciado en Historia del Arte	701
103	Facultad de Filosofía y Letras	103 - 152	Licenciado en Historia	831
104	Facultad de Medicina	11	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.317
105	Facultad de Veterinaria	7	Licenciado en Veterinaria	1.133
105	Facultad de Veterinaria	135 - 136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	142
106	Centro Politécnico Superior	122	Ingeniero en Informática	669
106	Centro Politécnico Superior	124	Ingeniero de Telecomunicación	700
106	Centro Politécnico Superior	130	Ingeniero Químico	534
106	Centro Politécnico Superior	47 - 131	Ingeniero Industrial	2.062
110	Facultad de Educación	160	Maestro, Educación Primaria	355
110	Facultad de Educación	161	Maestro, Educación Física	318
110	Facultad de Educación	163	Maestro, Lengua Extranjera	301
110	Facultad de Educación	164	Maestro, Educación Especial	335
110	Facultad de Educación	166	Maestro, Educación Musical	296
110	Facultad de Educación	167	Maestro, Audición y Lenguaje	263
110	Facultad de Educación	207	Licenciado en Psicopedagogía	76
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	88	Ingeniero Técnico Industrial	1.385
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	917
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	397
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	256
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	565
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	74
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	51	Diplomado en Terapia Ocupacional	272
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	149	Diplomado en Fisioterapia	196
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	1 - 173	Diplomado en Enfermería	520
114	Escuela Universitaria de Estudios Sociales	139	Diplomado en Trabajo Social	833
114	Escuela Universitaria de Estudios Sociales	140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.304
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	38	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	168
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	95
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	73
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	153	Licenciado en Humanidades	128
121	E.U. Profesorado de E.G.B. (Huesca)	169	Maestro, Educación Infantil	377
121	E.U. Profesorado de E.G.B. (Huesca)	170	Maestro, Educación Primaria	166
121	E.U. Profesorado de E.G.B. (Huesca)	171	Maestro, Educación Física	163
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	21	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	294
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	469
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	208	Ingeniero Agrónomo	75
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	146	Diplomado en Relaciones Laborales	148
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	249
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	159	Diplomado en Ciencias Empresariales	653
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	148	Licenciado en Humanidades	64
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	183	Relaciones Laborales	143
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	210
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	162	Maestro, Educación Infantil	302
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	165	Maestro, Educación Primaria	177
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	168	Maestro, Lengua Extranjera	144
132	Escuela Universitaria Politécnica (Teruel)	123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	360
132	Escuela Universitaria Politécnica (Teruel)	190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	148
TOTAL				34.974

Así mismo, es importante resaltar que tanto los ingresos como los costes son corrientes y que se han tenido en cuenta la totalidad de gastos corrientes y, en el apartado de ingresos, únicamente los correspondientes a precios públicos de matrícula, como puede observarse en el siguiente resumen:

INGRESOS	GASTOS
CAPÍTULO 3 Tasas. Precios públicos de matrícula	CAPÍTULO 1 Gastos de Personal CAPÍTULO 2 Gastos Corrientes en Bienes y Servicios CAPÍTULO 3 Gastos Financieros CAPÍTULO 4 Transferencia Corrientes

2. INGRESOS POR TITULACIÓN

Los ingresos de Matrícula para cada titulación se han obtenido de la suma de:

- Precios Públicos de matrícula, de acuerdo con los datos del Programa SIGMA imputándose a cada titulación.
- Becas: Compensación del MEC por los ingresos dejados de percibir por los alumnos becarios. Los datos se obtienen del Programa Sigma en función de los ingresos por Centro y repartidos según el número de estudiantes matriculados en cada titulación.
- Familia Numerosa: Compensación del Ministerio por la minoración de ingresos resultante de ampliar la exención de familia numerosa de 4 a 3 hijos. Imputadas globalmente según el número de estudiantes por titulación.
- Fondo Social de la Universidad de Zaragoza: Se aplica igual que el apartado anterior.

En el cuadro siguiente aparece la totalidad de Ingresos de matrícula por titulación.

Cuadro D2. Ingresos de Matrícula por Titulación

CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS	MATRÍCULA	BECAS	COMP.F.N.	F. SOCIAL	TOTAL PPM
50 - 195	Licenciado en Geología	542	60.831.083	6.876.046	3.000.535	888.808	71.596.472
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	369	33.724.680	4.681.293	2.042.800	605.111	41.053.884
104 - 182	Licenciado en Química	1.489	142.881.507	18.890.097	8.243.167	2.441.762	172.456.533
105 - 188	Licenciado en Física	425	37.134.562	5.391.734	2.352.818	696.944	45.576.057
134	Diplomado en Estadística	299	33.565.848	3.793.243	1.655.277	490.320	39.504.688
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	85	7.001.518	1.078.347	470.564	139.389	8.689.817
128	Licenciado en Economía	1.473	140.436.944	15.383.472	6.346.240	2.415.524	164.582.180
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	2.010	178.322.006	20.991.703	8.659.839	3.296.133	211.269.680
2 - 194	Licenciado en Derecho	3.486	295.058.092	20.179.238	12.619.679	5.716.577	333.573.586
206	Programa conjunto ADE/Derecho	75	4.849.260	434.149	271.508	122.990	5.677.907
141	Licenciado en Filología Clásica	75	5.652.112	879.977	280.547	122.990	6.935.626
100 - 142	Licenciado en Geografía	274	23.512.608	3.214.849	1.024.930	449.324	28.201.711
93 - 143	Licenciado en Filología Francesa	98	9.364.803	1.149.836	366.581	160.707	11.041.927
63 - 144	Licenciado en Filología Inglesa	544	48.173.774	6.382.766	2.034.898	892.088	57.483.525
97 - 145	Licenciado en Filología Hispánica	432	40.639.631	5.068.667	1.615.948	708.423	48.032.668
150	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	271	24.254.026	3.179.650	1.013.708	444.404	28.891.788
151	Licenciado en Historia del Arte	701	54.030.714	8.224.850	2.622.175	1.149.547	66.027.286
103 - 152	Licenciado en Historia	831	68.676.249	9.750.144	3.108.456	1.362.730	82.897.578
11	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.317	136.383.962	28.474.724	9.736.130	2.159.705	176.754.521
7	Licenciado en Veterinaria	1.133	131.198.324	22.533.791	9.974.753	1.857.970	165.564.838
135 - 136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	142	15.034.943	2.824.182	1.250.146	232.861	19.342.132
122	Ingeniero en Informática	669	57.278.527	11.550.070	4.777.091	1.097.071	74.702.759
124	Ingeniero de Telecomunicación	700	60.464.799	12.085.275	4.998.451	1.147.907	78.696.432
130	Ingeniero Químico	534	50.207.180	9.219.338	3.813.104	875.689	64.115.312
47 - 131	Ingeniero Industrial	2.062	215.857.267	35.599.766	14.724.009	3.381.406	269.562.448
160	Maestro, Educación Primaria	355	27.284.437	7.855.203	1.865.241	582.153	37.587.034
161	Maestro, Educación Física	318	24.447.950	7.036.491	1.670.836	521.478	33.676.755
163	Maestro, Lengua Extranjera	301	25.904.204	6.660.327	1.581.514	493.600	34.639.645
164	Maestro, Educación Especial	335	25.664.844	7.412.656	1.760.157	549.356	35.387.013
166	Maestro, Educación Musical	296	26.575.089	6.549.690	1.555.243	485.401	35.165.423
167	Maestro, Audición y Lenguaje	263	22.164.688	5.819.488	1.381.855	431.285	29.797.316
207	Licenciado en Psicopedagogía	76	4.947.839	1.762.148	193.622	124.630	7.028.238
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.669	122.746.744	9.699.931	3.986.224	2.736.938	139.169.838
88	Ingeniero Técnico Industrial	1.385	84.130.375	16.864.569	6.737.603	2.271.216	110.003.764
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	917	104.502.862	11.165.928	4.460.926	1.503.758	121.633.474
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	397	42.266.508	4.834.104	1.931.284	651.027	49.682.924
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	256	30.851.780	3.117.206	1.245.362	419.806	35.634.153
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	565	69.133.296	6.879.770	2.748.553	926.525	79.688.145
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	74	7.093.410	901.067	359.987	121.350	8.475.814
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	272	22.789.316	12.591.568	2.148.225	446.044	37.975.153
149	Diplomado en Fisioterapia	196	15.055.827	9.073.335	1.547.986	321.414	25.998.562
1 - 173	Diplomado en Enfermería	520	49.366.064	24.072.114	4.106.901	852.731	78.397.811
139	Diplomado en Trabajo Social	833	52.352.644	8.955.456	3.226.154	1.366.009	65.900.264
140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.304	97.717.959	14.019.105	5.050.306	2.138.387	118.925.757
38	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	168	14.111.262	1.956.953	246.651	275.498	16.590.363
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	95	9.107.223	1.106.610	139.475	155.787	10.509.095
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	73	4.200.702	850.343	107.176	119.710	5.277.931
153	Licenciado en Humanidades	128	12.303.273	7.009.185	2.403.020	209.903	21.925.381
169	Maestro, Educación Infantil	377	26.516.632	14.895.543	2.682.391	618.230	44.712.796
170	Maestro, Educación Primaria	166	11.415.868	6.558.780	1.181.106	272.218	19.427.972
171	Maestro, Educación Física	163	12.062.349	6.440.248	1.159.760	267.298	19.929.656
21	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	294	28.981.772	2.316.290	1.898.041	482.121	33.678.224
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	469	62.278.130	3.695.035	3.027.827	769.098	69.770.089
208	Ingeniero Agrónomo	75	5.182.584	849.767	95.040	122.990	6.250.381
146	Diplomado en Relaciones Laborales	148	10.241.973	646.116	622.789	242.700	11.753.579
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	249	24.718.065	1.087.046	1.047.801	408.327	27.261.239
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	653	64.787.176	2.850.768	2.747.847	1.070.833	71.456.625
148	Licenciado en Humanidades	64	3.765.139	1.001.588	197.627	104.952	5.069.306
183	Relaciones Laborales	143	11.879.529	2.237.923	441.574	234.501	14.793.527
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	210	10.908.712	3.286.461	648.465	344.372	15.188.010
162	Maestro, Educación Infantil	302	23.680.566	8.520.871	1.979.879	495.240	34.676.557
165	Maestro, Educación Primaria	177	16.421.676	4.994.021	1.160.393	290.256	22.866.346
168	Maestro, Lengua Extranjera	144	12.617.258	4.062.932	944.048	236.141	17.860.380
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	360	32.318.337	4.908.806	2.676.398	590.352	40.493.893
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	148	15.821.508	2.018.065	1.100.297	242.700	19.182.570
	TOTAL	34.974	3.142.849.991	504.400.713	181.068.937	57.352.715	3.885.672.357

3. COSTES POR TITULACIÓN

Los costes por titulación se desagregan en dos apartados:

1. Costes de personal
 - Docente (profesorado)
 - Personal de administración y servicios
 - Resto personal

2. Costes corrientes en bienes y servicios
 - Centros
 - Departamentos
 - Resto Gasto Corriente

1.- Costes de personal

Dicho coste refleja la ejecución del capítulo I; es decir, las cantidades realmente percibidas por el personal de la Universidad de Zaragoza (nómina) más el coste de la Seguridad Social a cargo de la Empresa en el periodo del curso académico 2001-2002 (1 de octubre de 2001 a 30 de septiembre de 2002).

1.a) Costes de Personal Docente

La imputación de los costes de personal docente a cada titulación se ha realizado cruzando los datos de los importes cobrados por cada profesor según su nómina con los datos que figuran en el Plan de Ordenación Docente (P.O.D.) para el curso 2001-2002, de tal forma que el coste se reparte según las horas que imparten los profesores en cada asignatura adscrita a cada titulación.

En el caso de los Profesores de la Facultad de Medicina con plaza vinculada, se ha procedido a descontar del coste total del personal docente la parte financiada por el Hospital Clínico Universitario y el Hospital Miguel Servet (443 millones de pesetas).

1.b) Costes de Personal de Administración y Servicios

Tomando como referencia la adscripción del personal de administración y servicios a Centros, Departamentos, Servicios Universitarios o Servicios Centrales, la forma de imputación de los costes a cada titulación se ha realizado de la siguiente forma:

1. Para el personal adscrito a Centros, en función del número de estudiantes matriculados en el Centro según el número de estudiantes de cada titulación.
2. Para el personal adscrito a Departamentos, repartiendo el coste de cada trabajador en función del número de estudiantes por asignatura que imparte el Departamento en cada titulación.

1.c) Resto de Personal

En este apartado se incluyen los costes de personal que no pueden aplicarse directamente a las titulaciones, como el personal de administración de servicios adscrito a Servicios Universitarios Centrales repartiéndose según el número de alumnos de cada titulación.

Asimismo existe un coste de personal docente que se produce en la realización de cursos de doctorado, estudios propios, etc. no imputable a ninguna titulación y que se reparte de forma general según el número de estudiantes de cada titulación.

De la información anterior surge el cuadro de costes de personal

Cuadro D3. Costes de Personal

CÓD. PLAN	TITULACIÓN	COSTE PROF.	CENTRO COSTE PAS	DEPTO. COSTE PAS	RESTO CAPITULO I	TOTAL CAPÍTULO I
50 - 195	Licenciado en Geología	328.711.278	27.719.563	40.958.069	56.895.452	454.284.362
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	300.586.159	18.871.806	2.970.591	38.735.095	361.163.651
104 - 182	Licenciado en Química	555.286.903	76.152.084	49.359.781	156.305.032	837.103.800
105 - 188	Licenciado en Física	415.833.166	21.735.820	19.408.319	44.613.592	501.590.897
134	Diplomado en Estadística	114.934.397	15.291.789	5.509.428	31.386.974	167.122.588
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	104.343.745	4.347.164	9.461.888	8.922.718	127.075.516
128	Licenciado en Economía	364.359.339	51.147.231	21.521.874	154.625.462	591.653.905
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	479.508.219	69.793.573	25.088.253	210.996.047	785.386.093
2 - 194	Licenciado en Derecho	586.937.991	129.906.393	16.807.618	365.936.428	1.099.588.430
206	Programa conjunto ADE/Derecho	33.224.595	2.794.888	928.686	7.872.987	44.821.156
141	Licenciado en Filología Clásica	73.376.527	4.428.621	898.120	7.872.987	86.576.255
100 - 142	Licenciado en Geografía	130.345.608	16.179.228	14.662.966	28.762.645	189.950.447
93 - 143	Licenciado en Filología Francesa	96.503.779	5.786.731	2.019.191	10.287.369	114.597.070
63 - 144	Licenciado en Filología Inglesa	158.303.186	32.122.263	4.578.422	57.105.398	252.109.269
97 - 145	Licenciado en Filología Hispánica	199.016.489	25.508.856	6.045.769	45.348.404	275.919.518
150	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	95.199.177	16.002.083	843.223	28.447.726	140.492.210
151	Licenciado en Historia del Arte	156.582.547	41.392.843	8.687.973	73.586.184	280.249.546
103 - 152	Licenciado en Historia	263.301.547	49.069.119	12.725.913	87.232.694	412.329.273
11	Licenciado en Medicina y Cirugía	929.323.439	115.975.615	72.639.026	138.249.649	1.256.187.729
7	Licenciado en Veterinaria	762.762.619	109.535.355	154.292.019	118.934.588	1.145.524.581
135 - 136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	115.799.571	13.728.173	12.497.681	14.906.188	156.931.614
122	Ingeniero en Informática	167.962.376	17.919.486	22.877.757	70.227.043	278.986.661
124	Ingeniero de Telecomunicación	217.619.412	18.749.836	38.571.341	73.481.211	348.421.800
130	Ingeniero Químico	160.115.256	14.303.446	47.709.943	56.055.666	278.184.311
47 - 131	Ingeniero Industrial	773.287.795	55.231.659	124.731.666	216.454.652	1.169.705.771
160	Maestro, Educación Primaria	74.074.809	19.920.862	5.984.050	37.265.471	137.245.192
161	Maestro, Educación Física	70.416.524	17.844.603	3.942.536	33.381.464	125.585.126
163	Maestro, Lengua Extranjera	85.208.810	16.890.646	3.952.109	31.596.921	137.648.485
164	Maestro, Educación Especial	67.657.211	18.798.559	3.819.601	35.166.008	125.441.380
166	Maestro, Educación Musical	52.154.151	16.610.070	3.889.088	31.072.055	103.725.364
167	Maestro, Audición y Lenguaje	58.996.632	14.758.272	2.636.602	27.607.941	103.999.447
207	Licenciado en Psicopedagogía	24.528.077	4.264.748	721.085	7.977.960	37.491.870
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	235.543.368	75.820.092	14.563.861	175.200.201	501.127.521
88	Ingeniero Técnico Industrial	167.235.257	21.653.685	23.466.179	145.387.824	357.742.945
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	161.599.587	14.336.772	21.335.146	96.260.386	293.531.891
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	142.874.144	6.206.869	27.065.315	41.674.344	217.820.671
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	72.674.841	4.002.414	8.512.112	26.873.128	112.062.495
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	152.076.874	8.833.453	20.820.417	59.309.834	241.040.578
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	23.030.944	1.156.948	2.224.491	7.768.014	34.180.396
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	87.501.815	18.301.562	11.709.964	28.552.699	146.066.040
149	Diplomado en Fisioterapia	99.366.426	13.187.891	9.231.731	20.574.739	142.360.787
1 - 173	Diplomado en Enfermería	151.696.815	34.988.281	7.043.086	54.586.042	248.314.224
139	Diplomado en Trabajo Social	114.080.544	36.327.076	13.618.386	87.442.641	251.468.647
140	Diplomado en Relaciones Laborales	199.973.199	56.867.355	10.142.795	136.884.998	403.868.347
38	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	62.745.347	29.594.488	12.139.909	17.635.491	122.115.234
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	66.017.168	16.734.978	1.487.774	9.972.450	94.212.370
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	12.365.252	12.859.509	7.753.995	7.663.041	40.641.797
153	Licenciado en Humanidades	112.184.604	10.837.495	2.836.543	13.436.564	139.295.207
169	Maestro, Educación Infantil	82.890.703	31.919.810	5.555.147	39.574.881	159.940.541
170	Maestro, Educación Primaria	44.025.043	14.054.877	2.842.289	17.425.544	78.347.753
171	Maestro, Educación Física	51.611.927	13.800.873	2.527.018	17.110.625	85.050.443
21	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	83.949.021	35.488.222	8.215.335	30.862.108	158.514.687
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	101.513.258	56.612.164	12.440.700	49.232.411	219.798.533
208	Ingeniero Agrónomo	61.460.972	9.053.118	3.967.442	7.872.987	82.354.519
146	Diplomado en Relaciones Laborales	45.780.474	9.694.829	902.778	15.536.027	71.914.109
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	66.163.821	16.310.895	2.505.954	26.138.316	111.118.986
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	96.383.798	42.775.159	6.463.246	68.547.472	214.169.675
148	Licenciado en Humanidades	108.272.570	6.112.042	1.059.657	6.718.282	122.162.551
183	Relaciones Laborales	41.366.252	13.656.594	938.235	15.011.162	70.972.242
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	33.625.369	20.055.138	1.528.432	22.044.363	77.253.302
162	Maestro, Educación Infantil	53.281.699	28.841.198	3.966.179	31.701.894	117.790.969
165	Maestro, Educación Primaria	44.976.164	16.903.616	3.067.951	18.580.249	83.527.980
168	Maestro, Lengua Extranjera	49.648.113	13.752.094	1.874.015	15.116.135	80.390.357
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	78.266.312	34.380.236	9.748.776	37.790.337	160.185.661
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	54.325.195	14.134.097	4.443.442	15.536.027	88.438.762
	TOTAL	10.974.768.213	1.802.035.213	1.019.321.461	3.671.331.224	17.467.456.111

2. Costes en bienes corrientes y servicios

Los costes que se incluyen bajo esta denominación se pueden desglosar de la siguiente forma:

- Costes de los Centros
 - i. Costes Centralizados, cuyos datos pueden distribuirse por Centros, como los gastos de limpieza, energía eléctrica, revistas científicas y combustible, que han sido imputados a cada Centro según el número de estudiantes por titulación.
 - ii. Costes Descentralizados, entendiéndose por estos los gastos que gestionan los Centros directamente, según la asignación que les correspondía en el presupuesto de 2001, repartidos en función del número de estudiantes por titulación de cada Centro.
- Costes de los Departamentos, se incluyen los gastos descentralizados de los Departamentos que se han aplicado a cada titulación según el número de estudiantes por asignatura que los departamentos tenían matriculados en los diferentes planes de estudio.
- Resto de gastos corrientes

Este apartado contiene la información relativa a los gastos corrientes en bienes y servicios que no se incluyen en los anteriores y que no pueden relacionarse directamente con Centros y Departamentos.

La información anterior se distingue claramente en el cuadro de coste de bienes y servicio por titulaciones.

A continuación se resumen los costes expuestos anteriormente en el cuadro denominado “Coste Total de las Titulaciones”.

Cuadro D4. Costes en Bienes Corrientes y Servicios

CÓD. PLAN	TITULACIÓN	CAP.II CENTRO	CAP.II DEPTO.	RESTO G. CORRIENTES	TOTAL G.CORR
50 - 195	Licenciado en Geología	44.325.606	14.870.284	40.478.557	99.674.447
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	30.177.396	1.580.406	27.558.280	59.316.081
104 - 182	Licenciado en Química	121.772.743	30.686.474	111.204.007	263.663.224
105 - 188	Licenciado en Física	34.757.163	4.552.380	31.740.566	71.050.109
134	Diplomado en Estadística	24.452.686	1.930.170	22.330.422	48.713.278
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	6.951.433	3.122.264	6.348.113	16.421.810
128	Licenciado en Economía	47.843.506	12.657.050	110.009.068	170.509.624
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	65.285.435	15.798.843	150.114.207	231.198.485
2 - 194	Licenciado en Derecho	79.054.513	13.542.819	260.347.326	352.944.658
206	Programa conjunto ADE/Derecho	1.700.829	597.581	5.601.276	7.899.686
141	Licenciado en Filología Clásica	1.689.810	918.259	5.601.276	8.209.346
100 - 142	Licenciado en Geografía	6.173.440	7.585.723	20.463.330	34.222.493
93 - 143	Licenciado en Filología Francesa	2.208.019	1.904.345	7.319.001	11.431.365
63 - 144	Licenciado en Filología Inglesa	12.256.757	5.101.363	40.627.925	57.986.045
97 - 145	Licenciado en Filología Hispánica	9.733.307	4.788.961	32.263.352	46.785.620
150	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	6.105.848	3.287.212	20.239.279	29.632.338
151	Licenciado en Historia del Arte	15.794.093	14.628.595	52.353.263	82.775.952
103 - 152	Licenciado en Historia	18.723.098	11.541.273	62.062.142	92.326.513
11	Licenciado en Medicina y Cirugía	100.350.599	21.691.538	98.358.413	220.400.550
7	Licenciado en Veterinaria	78.302.453	26.090.052	84.616.615	189.009.100
135 - 136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	9.813.721	3.313.810	10.605.083	23.732.614
122	Ingeniero en Informática	28.319.779	7.976.510	49.963.385	86.259.674
124	Ingeniero de Telecomunicación	29.632.056	9.981.589	52.278.580	91.892.224
130	Ingeniero Químico	22.605.026	11.304.683	39.881.088	73.790.796
47 - 131	Ingeniero Industrial	87.287.570	30.772.764	153.997.759	272.058.093
160	Maestro, Educación Primaria	5.404.407	3.412.889	26.512.708	35.330.005
161	Maestro, Educación Física	4.841.131	2.995.293	23.749.412	31.585.836
163	Maestro, Lengua Extranjera	4.582.328	2.923.073	22.479.789	29.985.191
164	Maestro, Educación Especial	5.099.934	2.272.433	25.019.034	32.391.401
166	Maestro, Educación Musical	4.506.210	2.982.496	22.106.371	29.595.077
167	Maestro, Audición y Lenguaje	4.003.829	1.899.723	19.641.809	25.545.361
207	Licenciado en Psicopedagogía	1.157.000	387.586	5.675.960	7.220.546
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	24.643.053	8.864.234	124.647.070	158.154.357
88	Ingeniero Técnico Industrial	23.876.845	7.201.214	103.436.904	134.514.963
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	15.808.713	7.426.171	68.484.939	91.719.823
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	6.844.121	8.619.620	29.649.423	45.113.164
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	4.413.337	3.135.848	19.119.023	26.668.209
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	9.740.374	6.447.253	42.196.282	58.383.909
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	1.275.730	884.519	5.526.593	7.686.842
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	6.660.254	4.049.146	20.313.962	31.023.363
149	Diplomado en Fisioterapia	4.799.301	2.560.262	14.638.002	21.997.565
1 - 173	Diplomado en Enfermería	12.732.839	5.697.270	38.835.516	57.265.625
139	Diplomado en Trabajo Social	15.444.451	6.156.159	62.211.510	83.812.120
140	Diplomado en Relaciones Laborales	24.177.149	8.628.885	97.387.525	130.193.559
38	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	11.742.784	2.497.506	12.546.859	26.787.149
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	6.640.265	1.115.280	7.094.950	14.850.495
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	5.102.519	1.813.224	5.451.909	12.367.652
153	Licenciado en Humanidades	8.430.198	2.129.947	9.559.512	20.119.656
169	Maestro, Educación Infantil	12.191.731	3.333.893	28.155.749	43.681.373
170	Maestro, Educación Primaria	5.368.242	1.736.567	12.397.492	19.502.301
171	Maestro, Educación Física	5.271.226	1.860.964	12.173.441	19.305.631
21	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	9.697.820	3.094.885	21.957.003	34.749.709
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	15.470.332	6.392.726	35.026.648	56.889.706
208	Ingeniero Agrónomo	2.473.934	1.391.512	5.601.276	9.466.722
146	Diplomado en Relaciones Laborales	4.037.374	784.827	11.053.185	15.875.386
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	6.792.609	2.077.396	18.596.238	27.466.242
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	17.813.548	3.907.496	48.768.446	70.489.491
148	Licenciado en Humanidades	2.506.855	852.219	4.779.756	8.138.830
183	Relaciones Laborales	5.601.254	792.223	10.679.767	17.073.244
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	8.225.618	1.081.175	15.683.574	24.990.367
162	Maestro, Educación Infantil	11.829.222	2.484.727	22.554.473	36.868.422
165	Maestro, Educación Primaria	6.933.021	1.776.865	13.219.012	21.928.898
168	Maestro, Lengua Extranjera	5.640.424	1.532.523	10.754.451	17.927.397
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	12.213.944	3.136.721	26.886.127	42.236.791
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	5.021.288	1.614.424	11.053.185	17.688.897
	TOTAL	1.234.332.078	392.176.122	2.611.987.201	4.238.495.401

Cuadro D5. Coste total de las titulaciones

CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS	COSTE TOTAL	COSTE ALUMNO
50 - 195	Licenciado en Geología	542	553.958.809	1.022.064
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	369	420.479.733	1.139.511
104 - 182	Licenciado en Química	1.489	1.100.767.024	739.266
105 - 188	Licenciado en Física	425	572.641.006	1.347.391
134	Diplomado en Estadística	299	215.835.866	721.859
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	85	143.497.326	1.688.204
128	Licenciado en Economía	1.473	762.163.529	517.423
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	2.010	1.016.584.578	505.763
2 - 194	Licenciado en Derecho	3.486	1.452.533.089	416.676
206	Programa conjunto ADE/Derecho	75	52.720.842	702.945
141	Licenciado en Filología Clásica	75	94.785.600	1.263.808
100 - 142	Licenciado en Geografía	274	224.172.940	818.149
93 - 143	Licenciado en Filología Francesa	98	126.028.435	1.286.004
63 - 144	Licenciado en Filología Inglesa	544	310.095.314	570.028
97 - 145	Licenciado en Filología Hispánica	432	322.705.139	747.003
150	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	271	170.124.548	627.766
151	Licenciado en Historia del Arte	701	363.025.498	517.868
103 - 152	Licenciado en Historia	831	504.655.786	607.287
11	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.317	1.476.588.279	1.121.176
7	Licenciado en Veterinaria	1.133	1.334.533.681	1.177.876
135 - 136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	142	180.664.228	1.272.283
122	Ingeniero en Informática	669	365.246.336	545.959
124	Ingeniero de Telecomunicación	700	440.314.024	629.020
130	Ingeniero Químico	534	351.975.108	659.129
47 - 131	Ingeniero Industrial	2.062	1.441.763.864	699.207
160	Maestro, Educación Primaria	355	172.575.196	486.127
161	Maestro, Educación Física	318	157.170.962	494.248
163	Maestro, Lengua Extranjera	301	167.633.676	556.923
164	Maestro, Educación Especial	335	157.832.781	471.143
166	Maestro, Educación Musical	296	133.320.441	450.407
167	Maestro, Audición y Lenguaje	263	129.544.807	492.566
207	Licenciado en Psicopedagogía	76	44.712.415	588.321
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.669	659.281.878	395.016
88	Ingeniero Técnico Industrial	1.385	492.257.908	355.421
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	917	385.251.714	420.122
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	397	262.933.835	662.302
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	256	138.730.704	541.917
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	565	299.424.486	529.955
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	74	41.867.238	565.773
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	272	177.089.403	651.064
149	Diplomado en Fisioterapia	196	164.358.352	838.563
1 - 173	Diplomado en Enfermería	520	305.579.849	587.654
139	Diplomado en Trabajo Social	833	335.280.767	402.498
140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.304	534.061.906	409.557
38	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	168	148.902.383	886.324
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	95	109.062.865	1.148.030
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	73	53.009.449	726.157
153	Licenciado en Humanidades	128	159.414.863	1.245.429
169	Maestro, Educación Infantil	377	203.621.914	540.111
170	Maestro, Educación Primaria	166	97.850.054	589.458
171	Maestro, Educación Física	163	104.356.073	640.221
21	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	294	193.264.396	657.362
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	469	276.688.240	589.954
208	Ingeniero Agrónomo	75	91.821.241	1.224.283
146	Diplomado en Relaciones Laborales	148	87.789.495	593.172
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	249	138.585.229	556.567
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	653	284.659.166	435.925
148	Licenciado en Humanidades	64	130.301.381	2.035.959
183	Relaciones Laborales	143	88.045.486	615.703
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	210	102.243.669	486.875
162	Maestro, Educación Infantil	302	154.659.391	512.117
165	Maestro, Educación Primaria	177	105.456.878	595.802
168	Maestro, Lengua Extranjera	144	98.317.755	682.762
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	360	202.422.452	562.285
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	148	106.127.659	717.079
TOTAL		34.974	21.705.951.512	620.631

4. CÁLCULO DEL RESULTADO DE LAS TITULACIONES

Del estudio anterior de los ingresos y de los costes por titulación se desprenden los siguientes resultados:

4.1 CÁLCULO DEL COSTE POR ALUMNO DE CADA TITULACIÓN

Se obtiene de dividir el coste total de cada titulación por el número de alumnos matriculados en la misma.

4.2 RATIO INGRESO/COSTE

Se obtiene de dividir los ingresos totales por precios públicos de matrícula de cada titulación entre los costes totales de la misma.

Los factores determinantes en las diferencias resultantes entre unas u otras titulaciones son:

- el mayor o menor número de estudiantes de cada titulación.
- el carácter experimental de los planes de estudio (conlleva un mayor coste de profesorado y de laboratorios).
- las peculiaridades propias de cada titulación.

Los resultados pueden apreciarse en el cuadro de Comparación de ingresos y costes por titulación.

Si realizamos una comparación entre los datos analizados este curso y los de cursos anteriores, puede observarse un descenso en el número de alumnos y, por lo tanto, en los ingresos totales percibidos en concepto de matrícula, frente a un acusado incremento del coste global de las titulaciones (en este curso es un 27 % superior al del curso 97-98 y supera en un 8 % al del curso pasado).

Como consecuencia de lo anterior, destaca la disminución de la ratio ingreso/coste en los últimos años, que ha pasado de un 22,15% en el curso 97-98 a un 17,90 % en el curso 2001/2002, lo que supone que los ingresos de matrícula financian apenas el 18 % del coste total de las titulaciones.

Cuadro D6. Comparación de ingresos y costes por titulación

CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS	INGRESOS MATRÍCULA	INGRESO/ALUMNO	COSTE/TOTAL	COSTE/ALUMNO	INGRESOS/COSTES
50 - 195	Licenciado en Geología	542	71.596.472	132.097	553.958.809	1.022.064	12,92
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	369	41.053.884	111.257	420.479.733	1.139.511	9,76
104 - 182	Licenciado en Química	1.489	172.456.533	115.820	1.100.767.024	739.266	15,67
105 - 188	Licenciado en Física	425	45.576.057	107.238	572.641.006	1.347.391	7,96
134	Diplomado en Estadística	299	39.504.688	132.123	215.835.866	721.859	18,30
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	85	8.689.817	102.233	143.497.326	1.688.204	6,06
128	Licenciado en Economía	1.473	164.582.180	111.733	762.163.529	517.423	21,59
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	2.010	211.269.680	105.109	1.016.584.578	505.767	20,78
2 - 194	Licenciado en Derecho	3.486	333.573.586	95.689	1.452.533.089	416.676	22,96
206	Programa conjunto ADE/Derecho	75	5.677.907	75.705	52.720.842	702.945	10,77
141	Licenciado en Filología Clásica	75	6.935.626	92.475	94.785.600	1.263.808	7,32
100 - 142	Licenciado en Geografía	274	28.201.711	102.926	224.172.940	818.149	12,58
93 - 143	Licenciado en Filología Francesa	98	11.041.927	112.673	126.028.435	1.286.004	8,76
63 - 144	Licenciado en Filología Inglesa	544	57.483.525	105.668	310.095.314	570.028	18,54
97 - 145	Licenciado en Filología Hispánica	432	48.032.668	111.187	322.705.139	747.003	14,88
150	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	271	28.891.788	106.612	170.124.548	627.766	16,98
151	Licenciado en Historia del Arte	701	66.027.286	94.190	363.025.498	517.868	18,19
103 - 152	Licenciado en Historia	831	82.897.578	99.756	504.655.786	607.287	16,43
11	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.317	176.754.521	134.210	1.476.588.279	1.121.176	11,97
7	Licenciado en Veterinaria	1.133	165.564.838	146.130	1.334.533.681	1.177.876	12,41
135 - 136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	142	19.342.132	136.212	180.664.228	1.272.283	10,71
122	Ingeniero en Informática	669	74.702.759	111.663	365.246.336	545.959	20,45
124	Ingeniero de Telecomunicación	700	78.696.432	112.423	440.314.024	629.020	17,87
130	Ingeniero Químico	534	64.115.312	120.066	351.975.108	659.129	18,22
47 - 131	Ingeniero Industrial	2.062	269.562.448	130.729	1.441.763.864	699.207	18,70
160	Maestro, Educación Primaria	355	37.587.034	105.879	172.575.196	486.127	21,78
161	Maestro, Educación Física	318	33.676.755	105.902	157.170.962	494.248	21,43
163	Maestro, Lengua Extranjera	301	34.639.645	115.082	167.633.676	556.923	20,66
164	Maestro, Educación Especial	335	35.387.013	105.633	157.832.781	471.143	22,42
166	Maestro, Educación Musical	296	35.165.423	118.802	133.320.441	450.407	26,38
167	Maestro, Audición y Lenguaje	263	29.797.316	113.298	129.544.807	492.566	23,00
207	Licenciado en Psicopedagogía	76	7.028.238	92.477	44.712.415	588.321	15,72
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.669	139.169.838	83.385	659.281.878	395.016	21,11
88	Ingeniero Técnico Industrial	1.385	110.003.764	79.425	492.257.908	355.421	22,35
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	917	121.633.474	132.643	385.251.714	420.122	31,57
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	397	49.682.924	125.146	262.933.835	662.302	18,90
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	256	35.634.153	139.196	138.730.704	541.917	25,69
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	565	79.688.145	141.041	299.424.486	529.955	26,61
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	74	8.475.814	114.538	41.867.238	565.773	20,24
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	272	37.975.153	139.615	177.089.403	651.064	21,44
149	Diplomado en Fisioterapia	196	25.998.562	132.646	164.358.352	838.563	15,82
1 - 173	Diplomado en Enfermería	520	78.397.811	150.765	305.579.849	587.654	25,66
139	Diplomado en Trabajo Social	833	65.900.264	79.112	335.280.767	402.498	19,66
140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.304	118.925.757	91.201	534.061.906	409.557	22,27
38	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	168	16.590.363	98.752	148.902.383	886.324	11,14
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	95	10.509.095	110.622	109.062.865	1.148.030	9,64
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	73	5.277.931	72.300	53.009.449	726.157	9,96
153	Licenciado en Humanidades	128	21.925.381	171.292	159.414.863	1.245.429	13,75
169	Maestro, Educación Infantil	377	44.712.796	118.602	203.621.914	540.111	21,96
170	Maestro, Educación Primaria	166	19.427.972	117.036	97.850.054	589.458	19,85
171	Maestro, Educación Física	163	19.929.656	122.268	104.356.073	640.221	19,10
21	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industrial)	294	33.678.224	114.552	193.264.396	657.362	17,43
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	469	69.770.089	148.764	276.688.240	589.954	25,22
208	Ingeniero Agrónomo	75	6.250.381	83.338	91.821.241	1.224.283	6,81
146	Diplomado en Relaciones Laborales	148	11.753.579	79.416	87.789.495	593.172	13,39
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	249	27.261.239	109.483	138.585.229	556.567	19,67
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	653	71.456.625	109.428	284.659.166	435.925	25,10
148	Licenciado en Humanidades	64	5.069.306	79.208	130.301.381	2.035.959	3,89
183	Relaciones Laborales	143	14.793.527	103.451	88.045.486	615.703	16,80
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	210	15.188.010	72.324	102.243.669	486.875	14,85
162	Maestro, Educación Infantil	302	34.676.557	114.823	154.659.391	512.117	22,42
165	Maestro, Educación Primaria	177	22.866.346	129.188	105.456.878	595.802	21,68
168	Maestro, Lengua Extranjera	144	17.860.380	124.030	98.317.755	682.762	18,17
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	360	40.493.893	112.483	202.422.452	562.285	20,00
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	148	19.182.570	129.612	106.127.659	717.079	18,07
	TOTAL	34.974	3.885.672.357	111.102	21.705.951.512	620.631	17,90

ANEXO V. ESTUDIOS DE COSTES

MEMORIA ECONÓMICA 2001 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

La Comisión Económica asesora de Junta de Gobierno consideró de gran interés introducir estudios de costes en el anexo de las Memorias Económicas de 1997, 1998, 1999 y 2000, con objeto de facilitar una serie de datos que sirvan para la toma de decisiones del Equipo de Gobierno, de la Gerencia y de los responsables de los diferentes Servicios universitarios.

En la actual Memoria Económica de 2001 se han elaborado los siguientes estudios:

- Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano
- Colegio Mayor Universitario Ramón Acín
- Colegio Mayor Universitario Santa Isabel
- Instituto de Idiomas
- Residencia Universitaria de Java
- Servicio de Actividades Deportivas
- Talleres del Centro Politécnico Superior

COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO PABLO SERRANO

DESCRIPCIÓN

Los Colegios Mayores son centros integrados en la Universidad que proporcionan residencia a los estudiantes, promueven la formación cultural y científica de los que residen en ellos y proyectan su actividad al servicio de la comunidad universitaria.

La Universidad aporta subvenciones a residentes de Colegios Mayores, mediante una convocatoria anual propia de becas. Asimismo, apoya la realización de actividades de extensión universitaria en dichos Colegios, mediante convocatorias de subvenciones cada curso académico.

El C.M.U. Pablo Serrano está situado en la ciudad de Teruel, calle Ciudad Escolar, s/n. Cuenta con 176 plazas. Tiene biblioteca, salas de televisión, vídeo, reunión y juego, laboratorio fotográfico, sala de audiciones y cerámica. Permanece abierto desde el 1 de octubre hasta el 30 de junio, excluidas las vacaciones de Navidad y Semana Santa.

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO DE COSTES

En el año 1994 se editó el catálogo de precios públicos de la Universidad de Zaragoza. Con ello se conseguía, por vez primera, recopilar y presentar a toda la comunidad universitaria el conjunto de productos/servicios a prestar, con homogeneidad en los precios.

Aunque esto supuso una realización importante, no sería completa si, tal como se apuntaba en la introducción de dicho catálogo, no prosiguiéramos en la tarea de recopilación de los datos necesarios para realizar un análisis riguroso de costes.

Nos proponemos pues, con la colaboración de los distintos responsables de los servicios universitarios, conocer los costes y analizar los rendimientos de los mismos.

El estudio de costes se realiza, por primera vez, en el ejercicio de 1995, con sendos escritos de 19 de junio y 21 de septiembre, remitidos por Gerencia en cumplimiento del Programa de actuación para el curso 1994-95 del Magfco. y Excmo. Sr. Rector.

Para el periodo correspondiente al presente ejercicio se han remitido las mismas fichas denominadas de ingresos, gastos, imputación de costes directos y ficha personal, con el fin de recoger los datos económicos y de personal, correspondientes a los meses de junio de 2000 hasta mayo de 2001, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Pesetas
Pensión completa colegiales	1.507	70.041.906
Alojamiento por un mes	23	838.166
Habitación y desayuno no residentes	1.348	2.389.191

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Pesetas
Apartamento y desayuno no residentes	286	758.910
Universidad de verano: alojamiento y desayuno	1.191	2.265.282
Matriculas de colegiales	203	3.120.922
Restauración: comidas	368	235.520
Restauración: cenas	128	69.120
Ingresos de otras actividades		101.741
Total pesetas		79.820.758

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 79.820.758 ptas., la mayor parte corresponden a las cuotas de alojamiento en régimen de pensión completa. El resto corresponden a ingresos por restauración (vales y bonos de comidas), ingresos de la Universidad de Verano y otros ingresos por recaudaciones de teléfono y varios.

GASTOS

Análisis del coste del personal, correspondiente al periodo de tiempo del estudio, de junio de 2000 a mayo de 2001:

Area	Nº personas	Importe
Administración	2	7.234.750
Recepción y conserjería	2	6.318.238
Total pesetas		13.552.988

Los costes de bienes y servicios correspondientes al C.M.U. Pablo Serrano son los siguientes:

Costes de bienes y servicios	Pesetas
Mantenimiento de edificios	3.463.898
Mantenimiento de mobiliario y enseres	505.801
Mantenimiento de equipos proc. información	0
Material de oficina y de reprografía	322.290
Suministros de energía eléctrica	2.203.921
Suministros de combustibles	6.396.903
Comunicaciones teléfono/fax	624.000
Libros y otras publicaciones	476.478
Dietas y locomoción	76.740
Servicio de lavandería	500.904
Servicio de comedor	26.590.143
Servicio de vigilancia	4.046.127
Servicio de limpieza	8.038.547
Gastos diversos	1.461.997
Total	54.707.749

Otros Costes:

Otros costes	Pesetas
Gasto por becarios asociados	1.231.100
Amortización de bienes muebles	1.402.168
Total	2.633.268

El coste por becarios asociados del Colegio Mayor asciende a 1.231.100 ptas.

La amortización de los bienes muebles, se ha calculado sobre los datos suministrados por el inventario de la Universidad de Zaragoza, valorados a precio de adquisición de dichos bienes:

Inventario bienes muebles	Importe	Años	Amortizado
Material ofimático	1.758.240	5	351.648
Material laboratorio	749.992	10	74.999
Mobiliario general	14.632.819	15	975.521
Total amortizaciones			1.402.168

MÉTODO DE CALCULO DE LOS COSTES

Los Costes de personal se ha realizado con los datos suministrados por el Servicio de Personal, valorados con las tablas de retribuciones del personal funcionario y laboral para los años 2000 y 2001.

Se han tenido en cuenta las retribuciones básicas y todos los complementos salariales contenidos en dichas tablas, así como las situaciones personales en lo referente a trienios y canas.

Las cuotas patronales se han calculado según los siguientes porcentajes, idénticos para los años 2000 y 2001:

Categoría del personal	Cuota
Personal laboral de administración	31,79
Personal laboral de laboratorio	32,78
Personal funcionario de carrera	25,19
Personal funcionario interino	31,39

Los costes de bienes y servicios consumidos por el Colegio se han obtenido de la información remitida en el estadillo de gastos, mientras que los costes de energía eléctrica y combustibles han sido facilitados por la Unidad Técnica de Construcciones y los de vigilancia por la Unidad de Protección y Prevención de Riesgos.

Para el cálculo de las amortizaciones de los bienes muebles, se ha tenido en cuenta el inventario de la Universidad de Zaragoza, distinguiéndose tres tipos de amortización:

Material ofimático	5 años
--------------------	--------

Material laboratorio	10 años
Mobiliario general	15 años

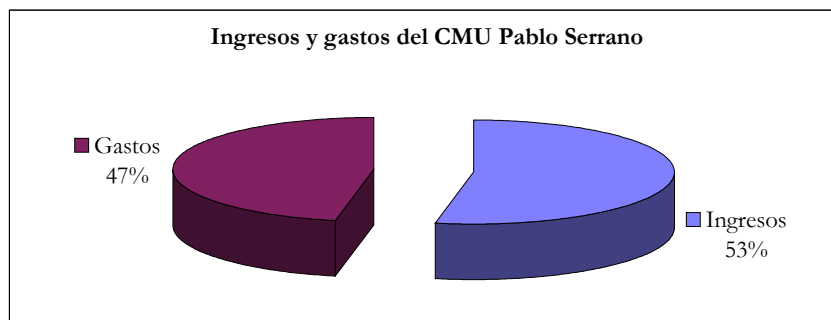
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros de estos servicios, así como el responsable del Área de Gestión del Centro de Cálculo. Una vez tomados estos plazos de amortización, se han tenido únicamente en cuenta los bienes incluidos en inventario que no hubiesen quedado definitivamente amortizados.

Como material de laboratorio, se han incluido bienes que no son de ofimática ni mobiliario, y cuyo plazo de amortización está en 10 años, como son vídeo, televisores, equipos de música, compact-disc, etc....

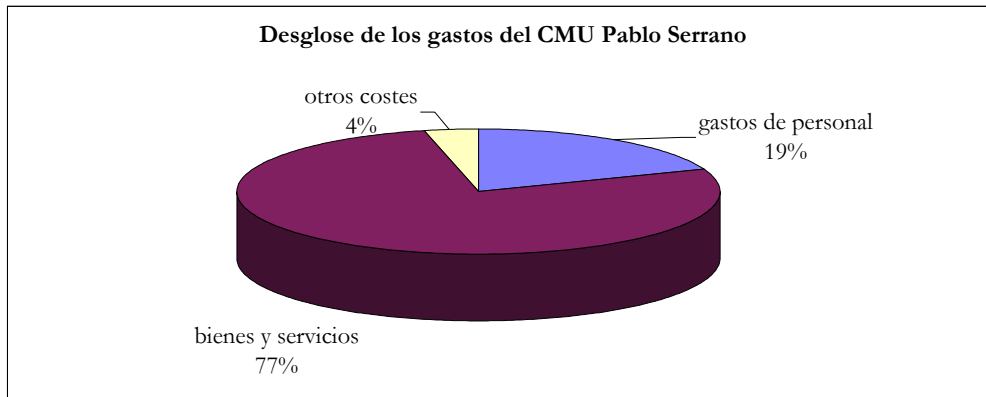
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad de este Colegio Mayor Universitario, comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Ingresos	79.820.758 pesetas
Gastos	70.894.005 pesetas
Grado de autofinanciación	112,59%



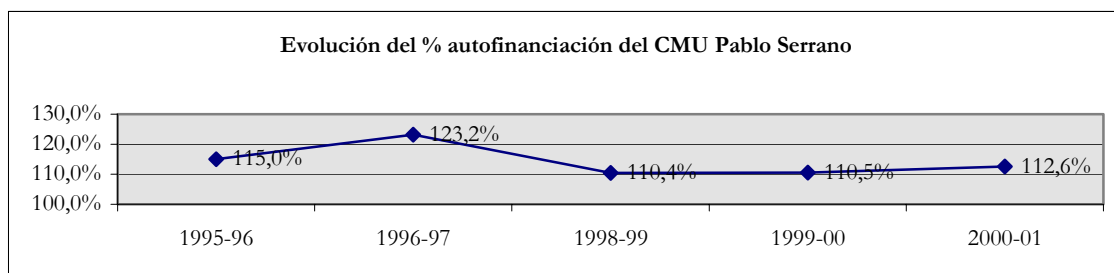
Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	13.552.988 pesetas
Bienes y servicios	54.707.749 pesetas
Otros costes	2.633.268 pesetas
TOTAL	70.894.005



El C.M.U. Pablo Serrano cuenta con un grado de autofinanciación del 112,59 %.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los últimos periodos analizados con sus respectivos grados de autofinanciación.

Datos históricos	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Ingresos	74.429.972	79.991.548	85.239.105	79.987.232	79.820.758
Gastos	64.719.972	64.940.388	77.176.182	72.392.149	70.894.005
% autofinanciación	115,00%	123,18%	110,45%	110,49%	112,59%



ANÁLISIS DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA

Básicamente el C.M.U. Pablo Serrano realiza dos productos/servicios:

- Restauración (desayunos, comidas y cenas)
- Alojamientos

Realiza otras actividades, como es el servicio de teléfono al público, pero se entienden como actividades complementarias que presta el Colegio a sus residentes. Se obtienen unos ingresos para sufragar los gastos que conllevan.

Restauración:

El C.M.U. Pablo Serrano dispone de un comedor, en él se sirven desayunos, comidas y cenas a sus residentes, así como a los visitantes al mismo. La prestación del servicio la realiza una empresa que pasa factura de los importes correspondientes al Colegio Mayor.

Nº	Concepto	Días	x	Unidades
1.507	pensiones completas colegiales	30	3	135.630
1.634	alojamiento y desayunos no residentes	1	1	1.634
1.191	alojamiento y desayunos univ. verano	1	1	1.191
496	unidades en vales	1	1	496
Total				138.951

En primer lugar se han determinado las unidades de productos/ servicios (desayunos, comidas y cenas) habidas durante todo el periodo analizado.

Ingresos por restauración			
nº	concepto	%	Ventas
1.507	pensiones completas colegiales	45%	31.453.038 pesetas
1.634	alojamiento y desayunos no residentes	9%	282.737 pesetas
1.191	alojamiento y desayunos univ. verano	9%	203.450 pesetas
496	unidades en vales	100%	304.640 pesetas
Total			32.243.865 pesetas

A continuación se han hallado los ingresos correspondientes a dichos productos/servicios. Para separar la parte de las pensiones completas de los colegiales que son ingresos de restauración de la parte que son ingresos de alojamiento, se ha realizado en proporción a los costes totales soportados por cada uno de los dos productos/servicios mencionados, teniendo en cuenta que los costes son datos conocidos y que existe relación de estos con los ingresos que los soportan.

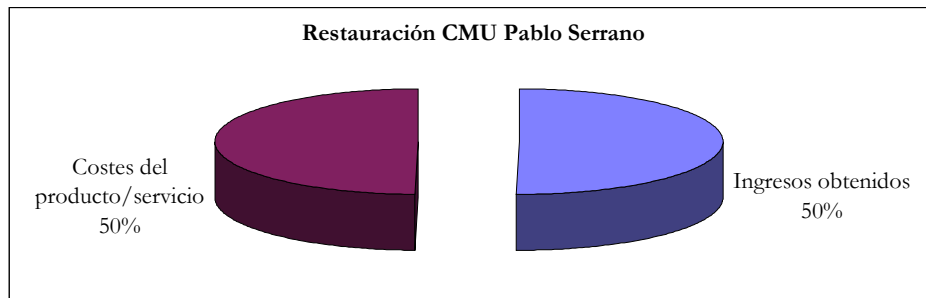
Los costes de restauración (desayunos, comidas y cenas) suponen el 45 % de los costes totales, el desayuno supone el 9 % de los costes totales. Esto significa que el 45 % de los ingresos de las pensiones completas de los colegiales van a restauración y el 55 % restante a alojamiento. El desayuno supone el 9 % y el alojamiento el 91 % restante, en el caso del alojamiento con desayuno incluido.

Costes de restauración	% Imputación	Pesetas
Servicio de comedor junio 1999 a mayo 2000	100 %	26.590.143
Administradora	5%	206.791
Auxiliar admvo	20%	619.784
1 recepcionista	8%	252.730
1 recepcionista	3%	94.774
Costes de estructura del C.M.U.		4.071.460
Total		31.835.682
Coste promedio unitario		229 pesetas
(desayuno, comida o cena)		

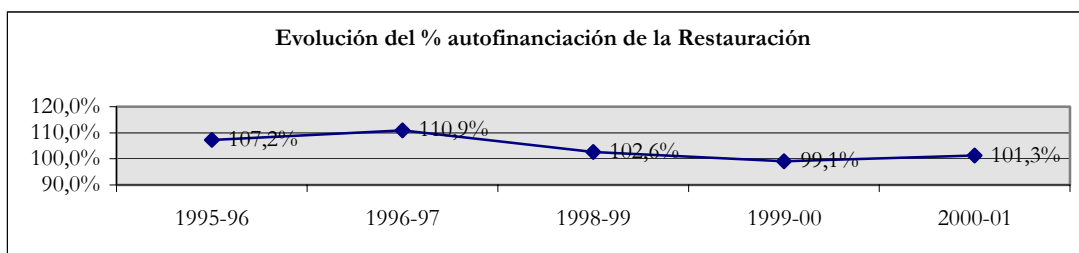
Los costes directos de restauración incluyen los costes directos de personal en el porcentaje que figura en las fichas personales remitidas por el Colegio Mayor y los costes directos

por la facturación que carga la empresa concesionaria del servicio de comedor. Además se le imputan los costes de estructura del Colegio que le corresponde soportar a este producto/servicio según el reparto realizado (Ver Anexo nº 1).

Coste mensual de la restauración	20.620 pesetas
% del coste total del mes	45%



Restauración	
Ingresos obtenidos	32.243.865 pesetas
Costes del producto/servicio	31.835.682 pesetas
Grado de autofinanciación	101,3%
Unidades vendidas	138.951 unidades
Precio medio de venta	232 pesetas
Coste unitario	229 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	3 pesetas



Alojamiento:

Alojamientos diarios			
nº	concepto	Días	Ventas
1.507	pensiones completas colegiales	30	45.210 unidades
23	Alojamiento por un mes	30	690 unidades
1.634	alojamiento y desayunos no residentes	1	1.634 unidades
1.191	alojamiento y desayunos univ. verano	1	1.191 unidades
Total			48.725 unidades

Para hallar el número de alojamientos diarios, se ha multiplicado por 30 días el nº de pensiones completas de los colegiales.

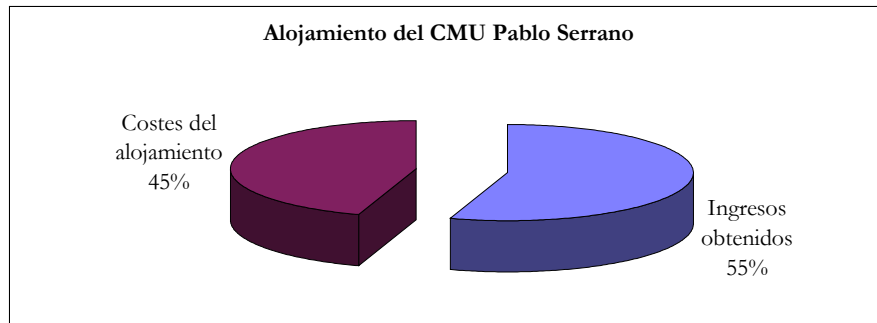
Ingresos por alojamiento			
Nº	Concepto	%	Ventas
1.507	pensiones completas colegiales	55%	38.588.868 pesetas
23	Alojamiento por un mes	100%	838.166 pesetas
1.634	alojamiento y desayunos no residentes	91%	2.865.364 pesetas
1.191	alojamiento y desayunos univ. verano	91%	2.061.832 pesetas
496	reconomientos de plaza - devoluciones	100%	3.120.922 pesetas
Total			47.475.152 pesetas

Para separar la parte de las pensiones completas de los colegiales que son ingresos de alojamiento, se ha realizado un paralelismo con la proporción respecto de los costes totales que soporta.

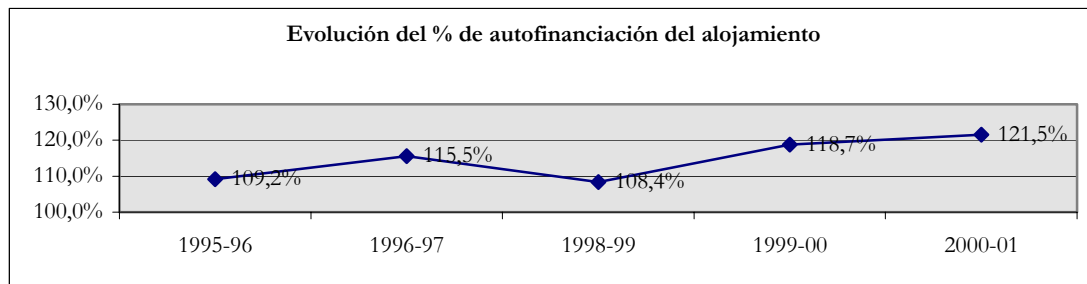
Los costes de alojamiento suponen el 55 % de los costes totales, por ello el 55 % de los ingresos de las pensiones completas de los colegiales van a alojamiento, ya que existe una relación directa entre los costes de alojamiento con los ingresos que los soportan. En el caso del alojamiento con desayuno, el desayuno supone el 9 % y el alojamiento el 91 % restante.

Costes de alojamiento	% imputación	Pesetas
Costes directos en bienes y servicios	100%	26.655.609
Administradora	25%	1.033.957
Auxiliar admvo	13%	402.860
1 recepcionista	92%	2.906.389
1 recepcionista	97%	3.064.345
Costes de estructura del C.M.U.		4.995.163
Total		39.058.323
<hr/>		
Coste diario del alojamiento	802 pesetas	
<hr/>		
Coste mensual del alojamiento (sin restaurac)	24.048 pesetas	
% del coste total del mes	55%	

Los costes de alojamiento representan un 55 % del total del coste mensual (pensión completa mensual). El 45 % del restante coste mensual corresponde a restauración.



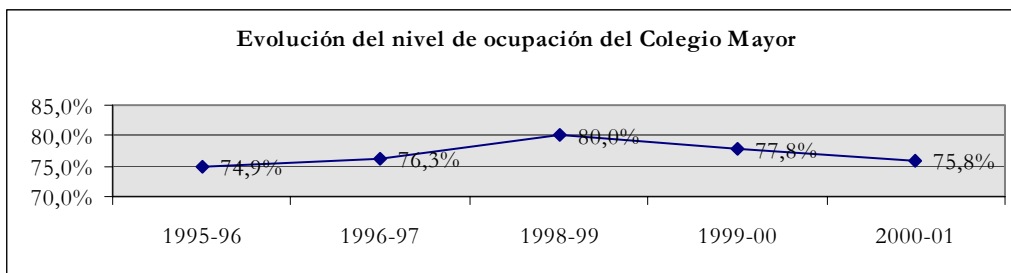
Alojamiento	
Ingresos obtenidos	47.475.152 pesetas
Costes del alojamiento	39.058.323 pesetas
Grado de autofinanciación	121,5 %
Unidades vendidas	48.725 unidades
Precio medio de venta	974 pesetas
Coste unitario	802 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	173 pesetas



NIVEL DE OCUPACIÓN DEL COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO

Nivel de ocupación del C. M. U.	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
nº de unidades	48.085	49.019	51.407	49.997	48.725
nº de días	365	365	365	365	365
nº plazas ocupadas	132	134	141	137	133
% ocupación	74,9%	76,3%	80,0%	77,8%	75,8%

Están incluidos los meses de verano: julio, agosto y septiembre. El CMU Pablo Serrano cuenta con 176 plazas. El nivel de ocupación está muy próximo al considerado como óptimo (en torno al 80%).



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES:

a) Ratios más significativos:

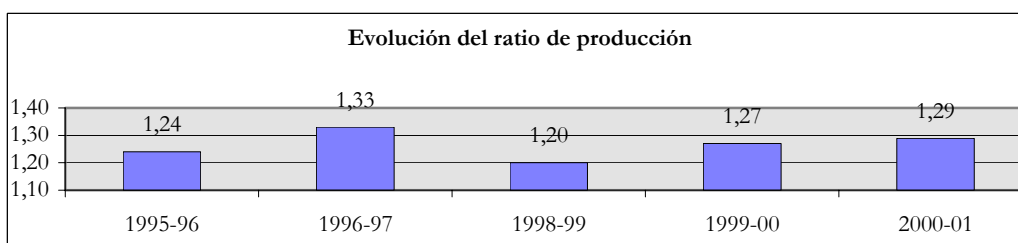
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

Es un ratio clave de producción y mide los resultados conseguidos por la Dirección del Colegio en relación con los recursos disponibles. Este ratio se considera el adecuado para el análisis coste/beneficio de los diferentes servicios universitarios. Hay que considerar además la particularidad de los servicios universitarios en cuanto al logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	79.719.017 pesetas	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	61.827.382 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	1,29 bueno	(mayor que 1)

Resulta bueno a medida que su valor numérico es igual o superior a la unidad, que es la medida de la autofinanciación de los productos/servicios, una vez descontados, por una parte, los costes de estructura de la Unidad o Servicio, y por otra, los ingresos procedentes de subvenciones o de otras actividades complementarias que no se hayan considerado como producto/servicios.

En este caso, significa que 1 peseta de ingreso cuesta 0,78 pesetas producirla. Resulta bueno. El ratio tiene un valor superior a 1, que representa la barrera de la autofinanciación de los productos/servicios. A partir de la unidad, el servicio se autofinancia en cuanto a costes de producción.



2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

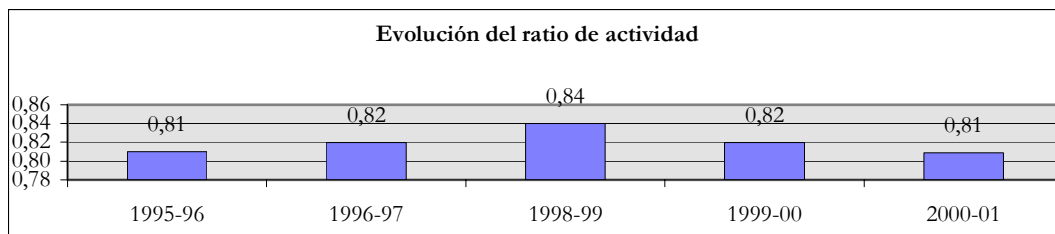
Este ratio indica qué proporción suponen los costes de personal en relación con los costes totales de la Unidad. De este ratio se toma su valor inverso. A medida que el ratio se acerca

a la unidad, significa que el producto/servicio es utilizado por una parte mayor del colectivo a que se orienta, ya que se considera que aumenta el peso relativo de los costes variables (materiales) sobre el coste fijo (personal).

Sirve para calcular, en qué medida las cargas que soporta la Unidad o Servicio están en condiciones de acercarse al coste real de mercado.

Costes de personal	13.552.988 pesetas	(de la Unidad)
Costes totales	70.894.005 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,81 aceptable	(entre 0,75 y 1)

En este caso al ser un ratio superior a 0,5 define una actividad donde las cargas de personal (19 %) son menores que el resto de los costes de la Unidad. En los C.M.U. el porcentaje de los costes de personal que se considera deseable debe ser igual o inferior al 25 % de los costes totales.

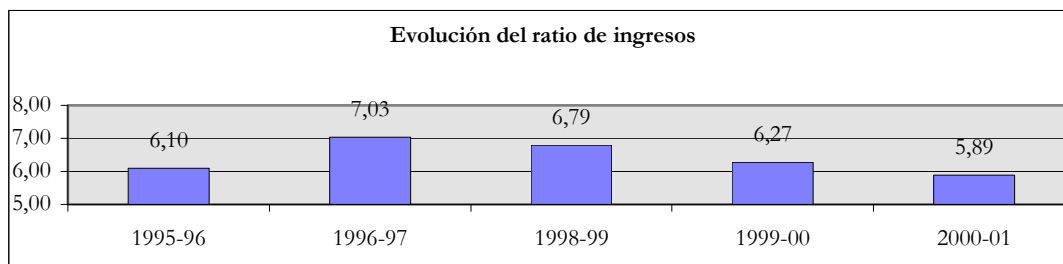


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

Valora la capacidad de generación de ingresos por la venta de los productos/servicios que realiza la Unidad, en relación con el número de personas que forman parte de la misma. Este ratio sirve para analizar en qué grado las actividades que realizan las personas del Servicio se traducen en ingresos.

Ingresos totales	79.820.758 pesetas	(de la Unidad)
Costes de personal	13.552.988 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	5,89 bueno	(superior a 1)

Cada persona genera 5,89 de ingresos, valor superior a su coste. Este ratio es bueno si supera la unidad, es decir >1, ya que significaría que, una vez cubierto el coste de personal, podría también atender el coste de los materiales, adquisiciones de bienes, amortizaciones, etc. necesarios para la prestación de los productos/servicios.



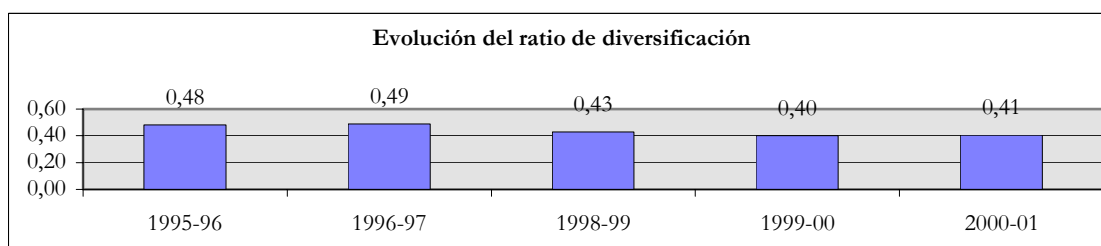
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

Indica el grado de especialización de los productos/servicios que presta la Unidad. En la medida que el ratio sea más elevado, indica que el producto deja de ser muy especializado.

Producto/servicio mas vendido	47.475.152 pesetas	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	79.820.758 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,41 deficiente	(entre 0 y 0,5)

Para hallar su valor se ha tenido en cuenta el porcentaje de ventas del producto/servicio más vendido sobre el total de las ventas de la Unidad o Servicio. El ratio se ha tomado como el inverso de este porcentaje, ya que, el ratio producto más vendido/ventas totales, indicaría el grado de especialización, cuyo inverso necesariamente es el grado de diversificación en la prestación de productos/servicios.

En este caso el ratio es deficiente, significa que existe poca diversificación en los productos/servicios ofertados al ser un valor inferior a 0,5 aunque muy cercano al mismo. Esta Unidad o Servicio presta únicamente dos productos/servicios con predominio del alojamiento sobre la restauración.



5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

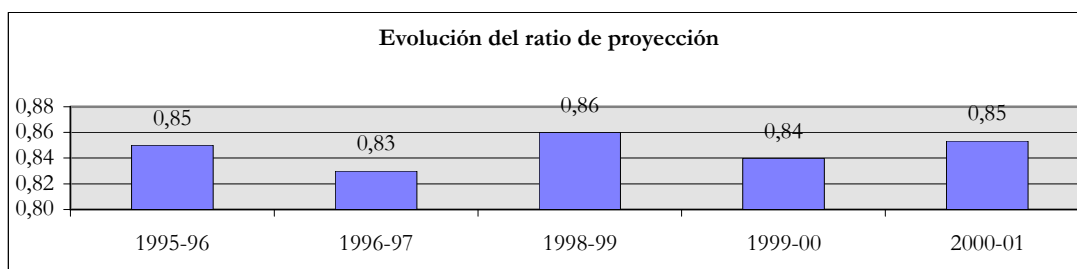
Se halla dividiendo los costes de estructura entre los costes de producción. El valor del ratio se ha tomado en sentido inverso, ya que, de esta manera se refleja mejor su sentido positivo. En la medida en que aumenta hacia la unidad, existe un incremento o bien en el número de productos que se prestan o bien en el número de unidades de producto que se realizan.

Costes ajenos a pdtos/servicios	9.066.623 pesetas	(de la Unidad)
---------------------------------	-------------------	----------------

Costes de producción	61.827.382 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,85	aceptable (entre 0,75 y 1)

Los costes de estructura recogen los de dirección, administración y gastos generales, mientras que no se han considerado otros costes de estructura, como el reparto correspondiente de los costes de dirección, gestión y gastos generales de los servicios centrales de la Universidad.

La Unidad o Servicio tiene una aceptable proyección hacia el futuro, ya que el ratio es superior a 0,75. Los costes de estructura representan una carga adicional del 15 % sobre los propios costes que soportan los productos/servicios que se prestan al usuario o al destinatario de los mismos.



b) Conclusiones:

1. El tanto por ciento de autofinanciación resulta positivo, ya que los ingresos obtenidos superan el 100 % de los costes totales soportados por la Unidad.

	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
% autofinanciación	115,0%	123,2%	110,4%	110,5%	112,6%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el de alojamiento, ya que cuenta con un 121,6 % de autofinanciación, tal como se aprecia en la hoja de análisis de rendimientos.

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Restauración	232	229	3
Alojamiento	974	802	173

3. La actividad del Colegio se dirige a un solo producto/servicio. Realiza productos poco especializados como es la estancia de residentes y visitantes, y la restauración, que consiste en desayuno, comida y cena para los que lo solicitan.

El nivel de utilización de sus productos/servicios por parte del colectivo a que se orienta es aceptable, con un nivel de utilización del 76 %, cercano al 80 % que se considera el óptimo. Se hallan incluidos los meses de vacaciones de verano, Navidad y Semana Santa.

4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (6,27), que es bueno, con un valor superior a la unidad.

Ratios 1999-00	Datos
Ratio de producción	1,29
Ratio de actividad	0,81
Ratio de ingresos por persona	5,89
Ratio de diversificación de pdtos	0,41
Ratio de proyección futura	0,85

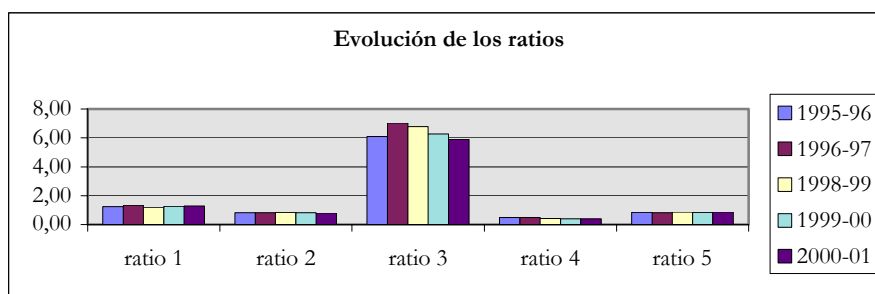
5. La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta mínimas variaciones, destacando los siguientes:

- El aumento del ratio de producción en un 0,02 debido por una parte al aumento de las ventas de los productos en 101.912 ptas. y por otra a la disminución de los costes directos de producción en 722.140 ptas., con respecto al periodo inmediato anterior.
- El ratio de ingresos por persona (5,89) ha descendido un 0,38 por la disminución de 166.474 pesetas de ingresos totales y a su vez por el aumento de los costes de personal en 790.114 ptas..

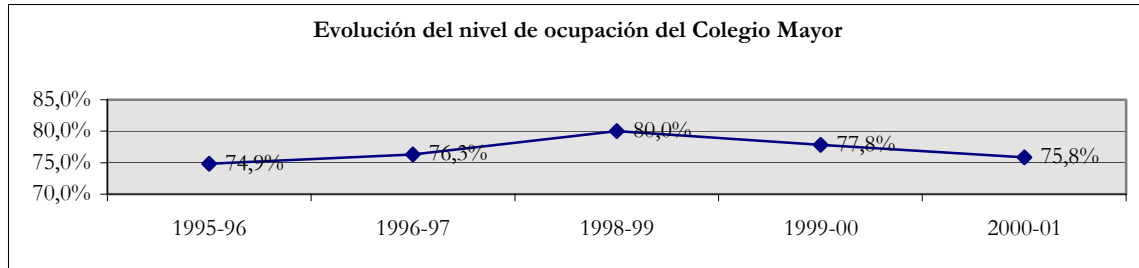
Datos más relevantes del análisis anterior	1999-00 *	2000-01 *	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	79.987.232	79.820.758	-166.474
Costes de personal de la Unidad	12.762.874	13.552.988	790.114
Ventas de los pdtos/servicios (sin otros ingresos)	79.617.105	79.719.017	101.912
Costes de producción (c. directos de los pto/servicios)	62.549.522	61.827.382	-722.140
Costes de estructura (dirección, admón, amortizaciones)	9.842.627	9.066.623	-776.004

* en pesetas

Ratios	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Ratio de producción	1,24	1,33	1,20	1,27	1,29
Ratio de actividad	0,81	0,82	0,84	0,82	0,81
Ratio de ingresos por persona	6,10	7,03	6,79	6,27	5,89
Ratio de diversificación de pdtos	0,48	0,49	0,43	0,40	0,41
Ratio de proyección futura	0,85	0,83	0,86	0,84	0,85



La disminución del ratio nº 3 (ingresos por persona) está relacionado con el descenso habido en el nivel de ocupación del Colegio Mayor, ya que representa un freno a la recaudación de sus ingresos.



CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

- Costes totales y reparto de las cargas de estructura del Colegio Mayor
- Análisis de los rendimientos por actividades

CUADRO E1

C. M. U. Pablo Serrano (junio 00-mayo 01)

Costes totales del Servicio y reparto de las cargas de estructura del mismo

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste complementos de Dirección	
Coste de becarios asociados	1.231.100
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes indirectos de personal	4.971.358
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	1.402.168
Resto bienes y servicios no imputados a productos	1.461.997
Total	9.066.623

Costes Actividades Finalistas	Imputacion Costes Directos	Imputacion Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Restauración	27.764.222	4.071.460	31.835.682
Alojamiento	34.063.160	4.995.163	39.058.323
Costes Totales de la Unidad	61.827.382	9.066.623	70.894.005

CUADRO E2

C. M. U. Pablo Serrano (junio 00-mayo 01)
Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciación
Restauración	32.243.865	31.835.682	101,28
Alojamiento	47.475.152	39.058.323	121,55
Otros ingresos	101.741		
Total de la Unidad	79.820.758	70.894.005	112,59

COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO RAMÓN ACÍN

DESCRIPCIÓN

Los Colegios Mayores son centros integrados en la Universidad que proporcionan residencia a los estudiantes, promueven la formación cultural y científica de los que residen en ellos y proyectan su actividad al servicio de la comunidad universitaria.

La Universidad aporta subvenciones a residentes de Colegios Mayores, mediante una convocatoria anual propia de becas. Asimismo, apoya la realización de actividades de extensión universitaria en dichos Colegios, mediante convocatorias de subvenciones cada curso académico.

El C.M.U. Ramón Acín está situado en la ciudad de Huesca, calle Quinto Sertorio,14. Cuenta con 123 plazas. Tiene comedor, bar, gimnasio, enfermería, laboratorio fotográfico, emisora de radio, antena parabólica, biblioteca, salón de estar, T.V. y vídeo, salas de estudio, lectura y música. Abre desde el 1 de octubre hasta el 30 de junio, excluidas las vacaciones de Navidad y Semana Santa.

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO DE COSTES

En el año 1994 se editó el catálogo de precios públicos de la Universidad de Zaragoza. Con ello se conseguía, por vez primera, recopilar y presentar a toda la comunidad universitaria el conjunto de productos/servicios a prestar, con homogeneidad en los precios.

Aunque esto supuso una realización importante, no sería completa si, tal como se apuntaba en la introducción de dicho catálogo, no prosiguiéramos en la tarea de recopilación de los datos necesarios para realizar un análisis riguroso de costes.

Nos proponemos pues, con la colaboración de los distintos responsables de los Servicios Universitarios, conocer los costes y analizar los rendimientos de los mismos.

El estudio de costes se realiza, por primera vez, en el ejercicio de 1995, con sendos escritos de 19 de junio y 21 de septiembre, remitidos por Gerencia en cumplimiento del Programa de actuación para el curso 1994-95 del Magfco. y Excmo. Sr. Rector.

Para el periodo correspondiente al presente ejercicio se han remitido las mismas fichas denominadas de ingresos, gastos, imputación de costes directos y ficha personal, con el fin de recoger los datos económicos y de personal, correspondientes a los meses de junio de 2000 hasta mayo de 2001, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Pesetas
Pensión completa colegiales	766	50.960.707
Alojamiento colegiales julio a septiembre	126	176.645

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Pesetas
Alojamiento y desayuno no residentes	166	276.604
Alojamiento grupos julio a septiembre	1.382	2.522.151
Alojamiento y desayuno grupos julio a sept.	72	154.800
Estancias residentes p. completa en verano	642	1.438.458
Estancias no residentes p. completa en verano	672	2.601.207
Reconocimientos de plaza (menos devoluciones)	107	906.874
Restauración: comidas	771	675.320
Restauración: cenas	685	548.000
Restauración: otros desayunos	3	840
Ingresos otras actividades		668.152
Total pesetas		60.929.758

Los ingresos correspondientes al periodo analizado suman la cantidad de 60.929.758 ptas., la mayor parte corresponden a las cuotas de alojamiento en régimen de pensión completa. El resto corresponden a ingresos por restauración (vales y bonos de comidas) y otros ingresos por recaudaciones de teléfono y fichas de lavadora, inscripciones cursos y propano de la cocina.

GASTOS

Análisis del coste de personal correspondiente a este periodo de tiempo:

Area	Nº personas	Importe
Administración	2	7.220.171
Recepción y conserjería	4	13.684.984
Total pesetas		20.905.155

Los costes de bienes y servicios correspondientes al C.M.U. Ramón Acín son los siguientes:

Costes de bienes y servicios	Pesetas
Mantenimiento de edificios	323.523
Mantenimiento de mobiliario y enseres	590.398
Mantenimiento de equip. proc. información	87.832
Material de oficina y de reprografía	176.563
Suministros de energía eléctrica	2.160.549
Suministros de combustibles	3.546.137
Comunicaciones teléfono/fax	502.641
Servicio de comedor	25.895.205
Servicio de vigilancia	2.281.210
Servicio de limpieza	10.725.524
Gastos diversos	1.982.818
Total	48.272.400

La amortización de los bienes muebles, se ha calculado sobre los datos suministrados por el inventario de la Universidad de Zaragoza, valorados a precio de adquisición de dichos bienes:

Inventario bienes muebles	Importe	Años	Amortizado
Material ofimático	970.681	5	194.136
Material laboratorio	804.287	10	80.429
Mobiliario general	2.909.638	15	193.976
Total amortizaciones			468.541

MÉTODO DE CÁLCULO DE LOS COSTES

Los Costes de personal se ha realizado con los datos suministrados por el Servicio de Personal, valorados con las tablas de retribuciones del personal funcionario y laboral para los años 2000 y 2001.

Se han tenido en cuenta las retribuciones básicas y todos los complementos salariales contenidos en dichas tablas, así como las situaciones personales en lo referente a trienios y canas.

Las cuotas patronales se han calculado según los siguientes porcentajes, idénticos para los años 2000 y 2001:

Categoría del personal	Cuota
Personal laboral de administración	31,79
Personal laboral de laboratorio	32,78
Personal funcionario de carrera	25,19
Personal funcionario interino	31,39

Los costes de bienes y servicios consumidos por el Colegio se han obtenido de la información remitida en el estadillo de gastos, mientras que los costes de energía eléctrica y combustibles han sido facilitados por la Unidad Técnica de Construcciones.

Para el cálculo de las amortizaciones de los bienes muebles, se ha tenido en cuenta el inventario de la Universidad de Zaragoza, distinguiéndose tres tipos de amortización:

Material ofimático	5 años
Material laboratorio	10 años
Mobiliario general	15 años

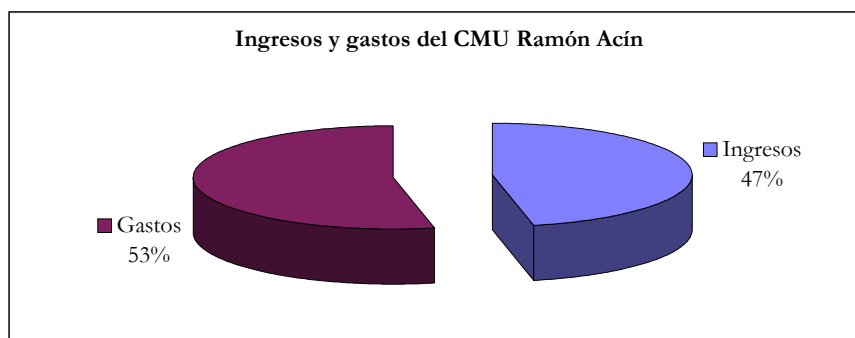
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros de estos servicios, así como el responsable del Área de Gestión del Centro de Cálculo. Una vez tomados estos plazos de amortización, se han tenido únicamente en cuenta los bienes incluidos en Inventario que no hubiesen quedado definitivamente amortizados.

Como material de laboratorio, se han incluido bienes que no son de ofimática ni mobiliario, y cuyo plazo de amortización está en 10 años, como son vídeo, televisores, equipos de música, compact-disc, etc....

GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

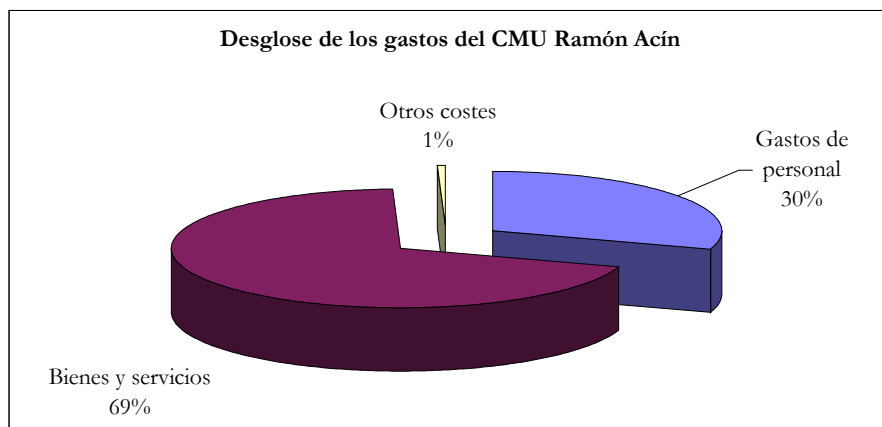
Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad de este Colegio Mayor Universitario, comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Ingresos	60.929.758 pesetas
Gastos	69.646.096 pesetas
Grado de autofinanciación	87,48%



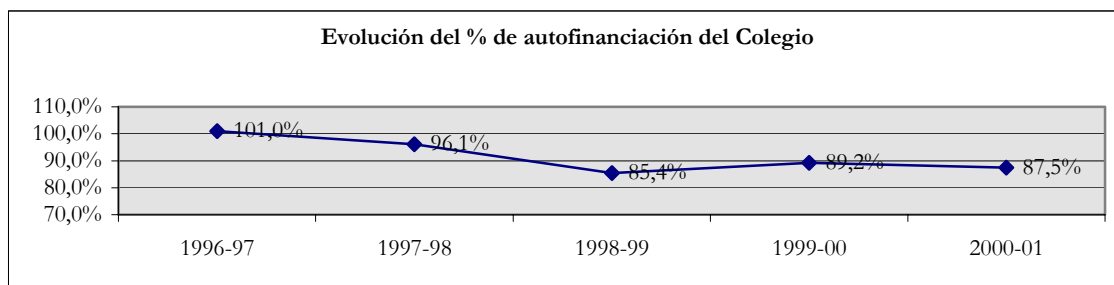
El C.M.U. Ramón Acín cuenta con un grado de autofinanciación del 87 %.

Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	20.905.155 pesetas
Bienes y servicios	48.272.400 pesetas
Otros costes	468.541 pesetas
TOTAL	69.646.096 pesetas



A continuación se presenta un cuadro comparativo de los últimos periodos analizados con sus respectivos grados de autofinanciación.

Datos históricos	1996-97	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01
Ingresos	74.751.180	68.203.180	62.796.292	63.179.639	60.929.758
Gastos	74.032.698	70.989.892	73.513.673	70.821.318	69.646.096
% autofinanciación	100,97%	96,07%	85,42%	89,21%	87,48%



ANÁLISIS DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA

Básicamente el C.M.U. Ramón Acín realiza dos productos/servicios:

- Restauración (desayunos, comidas y cenas)
- Alojamiento

Realiza otras actividades, como es el servicio de teléfono al público, pero se entienden como actividades complementarias que presta el Colegio a sus residentes. Se obtienen unos ingresos para sufragar los gastos que conllevan.

a) Restauración:

El C.M.U. Ramón Acín dispone de un comedor, en él se sirven desayunos, comidas y cenas a sus residentes, así como a los visitantes al mismo. La prestación del servicio la realiza una empresa que pasa factura de los importes del servicio al Colegio Mayor.

Número de desayunos, comidas y cenas				
Nº	Concepto	Días	x	Unidades
766	pensiones completas colegiales	30	3	68.940
1.314	estancias pensión completa	1	3	3.942
238	alojamiento y desayunos	1	1	238
1.459	unidades en vales	1	1	1.459
Total				74.579

En primer lugar se han determinado las unidades de productos/ servicios (desayunos, comidas y cenas) habidas durante el periodo, resultando 74.579 unidades.

Ingresos por restauración			
Nº	Concepto	%	Ventas
766	pensiones completas colegiales	43%	21.733.903 pesetas
1.314	estancias pensión completa	43%	1.722.851 pesetas
238	alojamiento y desayunos	9%	36.797 pesetas
1.459	unidades en vales		1.224.160 pesetas
Total			24.717.711 pesetas

A continuación se han hallado los ingresos correspondientes a dichos productos/servicios. Para separar la parte de las pensiones completas de los colegiales que son ingresos de restauración de la parte que son ingresos de alojamiento, se ha realizado en proporción a los costes totales soportados por cada uno de los dos productos/servicios mencionados, teniendo en cuenta que los costes son datos conocidos y que existe relación de estos con los ingresos que los soportan.

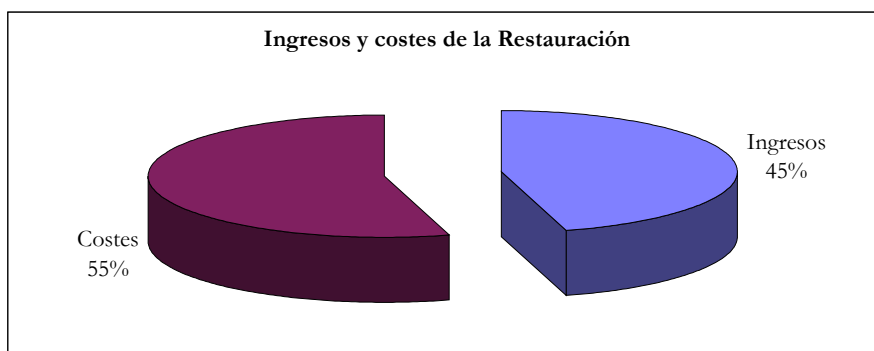
Los costes de restauración (desayunos, comidas y cenas) suponen el 43 % de los costes totales, el desayuno supone el 9 % de los costes totales. Esto significa que el 43 % de los ingresos de las pensiones completas de los colegiales van a restauración y el 57 % restante a alojamiento. El desayuno supone el 9 % y el alojamiento el 91 % restante, en el caso del alojamiento con desayuno incluido.

Costes de restauración	% Imputación	Pesetas
Servicio de comedor junio/99 a mayo/00	100 %	25.895.205
Administrador	4 %	165.433
Auxiliar admvo	0 %	0
4 recepcionistas	5 %	684.249
Costes de estructura del C.M.U.		2.958.026
Total		29.702.913
Coste promedio unitario	398	pesetas
(desayuno, comida o cena)		

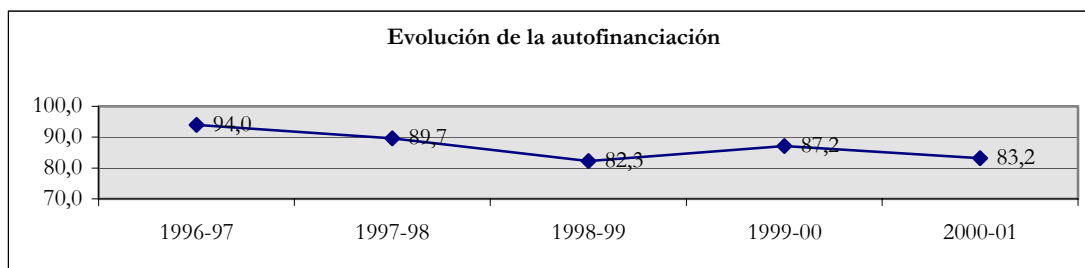
Los costes directos de restauración incluyen los costes directos de personal en el porcentaje que figura en las fichas personales remitidas por el Colegio Mayor y los costes directos

por la facturación que carga la empresa concesionaria del servicio de comedor. Además se le imputan los costes de estructura del Colegio que le corresponde soportar a este producto/servicio según el reparto realizado (Ver Anexo nº 1).

Coste mensual de la restauración	35.845 pesetas
% del coste total del mes	43%



Restauración	
Ingresos obtenidos	24.717.710 pesetas
Costes del producto/servicio	29.702.913 pesetas
Grado de autofinanciación	83,2%
Unidades vendidas	74.579 unidades
Precio medio de venta	331 pesetas
Coste unitario	398 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-67 pesetas



b) Alojamiento:

Alojamientos diarios			
Nº	Concepto	x días	Ventas
766	pensiones completas colegiales	30	22.980 unidades
1.314	estancias pensión completa	1	1.314 unidades
238	alojamiento y desayuno	1	238 unidades
1.508	alojamientos diarios	1	1.508 unidades
Total			26.040 unidades

Para hallar el número de alojamientos diarios, se ha multiplicado por 30 días el nº de pensiones completas de los colegiales.

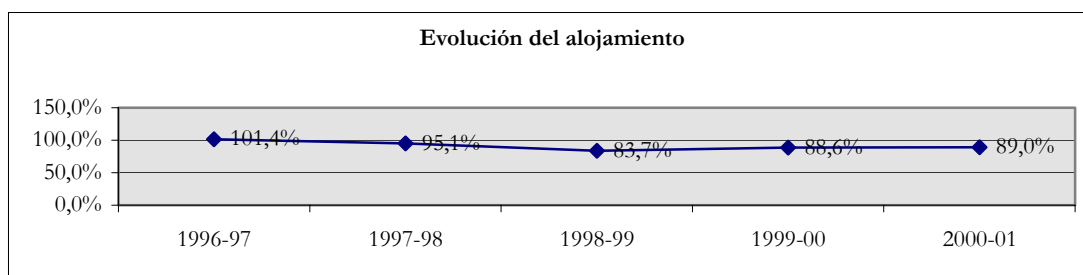
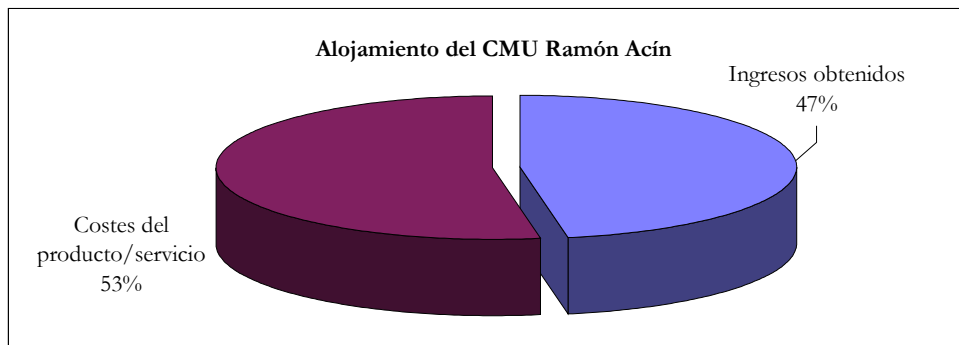
Ingresos por alojamiento			
nº	Concepto	%	Ventas
766	pensiones completas colegiales	57%	29.226.805 pesetas
1.314	estancias pensión completa	57%	2.316.814 pesetas
238	alojamiento y desayuno	91%	394.607 pesetas
1.508	alojamientos diarios	100%	2.698.796 pesetas
107	reconomientos de plaza - devoluciones	100%	906.874 pesetas
Total			35.543.896 pesetas

Para separar la parte de las pensiones completas de los colegiales que son ingresos de alojamiento, se ha realizado un paralelismo con la proporción respecto de los costes totales que soporta.

Los costes de alojamiento suponen el 57 % de los costes totales, por ello el 57 % de los ingresos de las pensiones completas de los colegiales van a alojamiento, ya que existe una relación directa entre los costes de alojamiento con los ingresos que los soportan. En el caso del alojamiento con desayuno, el desayuno supone el 9 % y el alojamiento el 91 % restante.

Costes de alojamiento	% imputación	Pesetas
Costes directos en bienes y servicios	100%	22.377.195
Administrador	6%	248.150
Auxiliar admvo	11%	339.278
4 recepcionistas	95%	13.000.735
Costes de estructura del C.M.U.		3.977.825
Total		39.943.183
Coste diario del alojamiento	1.534	pesetas
Coste mensual del alojamiento (sin restaurac)	46.017	pesetas
% del coste total del mes	57%	

Los costes de alojamiento representan un 57 % del total del coste mensual (pensión completa mensual). El 43 % del restante coste mensual corresponde a restauración.

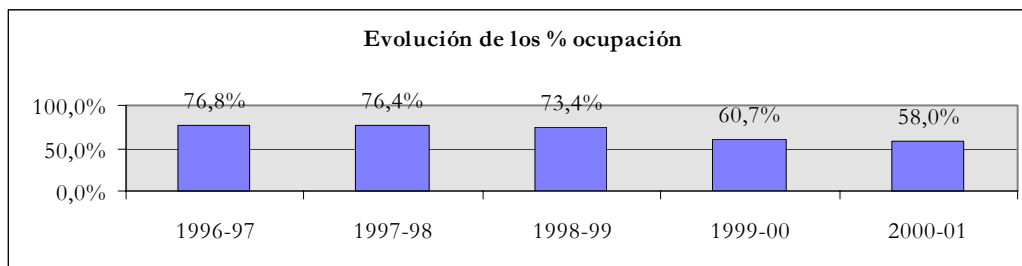


Alojamiento	
Ingresos obtenidos	35.543.896 pesetas
Costes del producto/servicio	39.943.183 pesetas
Grado de autofinanciación	89,0 %
Unidades vendidas	26.040 unidades
Precio medio de venta	1.365 pesetas
Coste unitario	1.534 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-169 pesetas

NIVEL DE OCUPACION DEL COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO

Nivel de ocupación del C. M. U.	1996-97	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01
nº de unidades	34.465	34.293	32.937	27.247	26.040
nº de días	365	365	365	365	365
nº plazas ocupadas	94	94	90	75	71
% ocupación	76,8%	76,4%	73,4%	60,7%	58,0%

Están incluidos los meses de verano: julio, agosto y septiembre. El CMU Ramón Acín cuenta con 123 plazas. El nivel de ocupación está por debajo del considerado como óptimo (en torno al 80%).



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

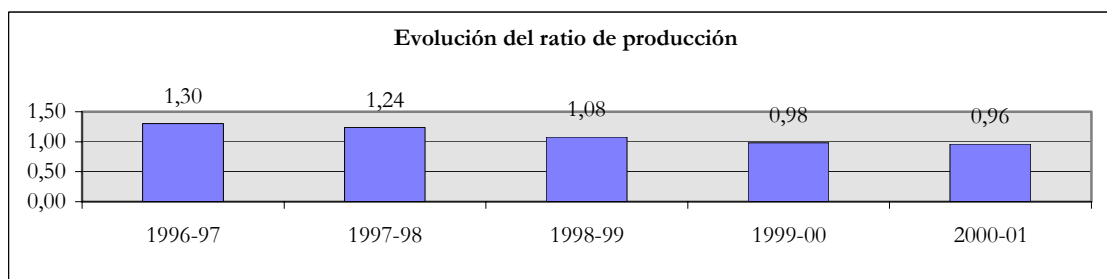
c) Ratios más significativos:

1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

Es un ratio clave de producción y mide los resultados conseguidos por la Dirección del Colegio en relación con los recursos disponibles. Este ratio se considera el adecuado para el análisis coste/beneficio de los diferentes Servicios Universitarios. Hay que considerar además la particularidad de los servicios universitarios en cuanto el logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	60.261.606 pesetas	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	62.710.245 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,96 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

Resulta bueno a medida que su valor numérico es igual o superior a la unidad, que es la medida de la autofinanciación de los productos/servicios, una vez descontados, por una parte, los costes de estructura de la Unidad o Servicio, y por otra, los ingresos procedentes de subvenciones o de otras actividades complementarias que no se hayan considerado como productos/servicios. En este caso, significa que 1 peseta de ingreso cuesta 1,04 pesetas producirla. Resulta insuficiente, aunque el ratio tiene un valor muy cercano a 1.



2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

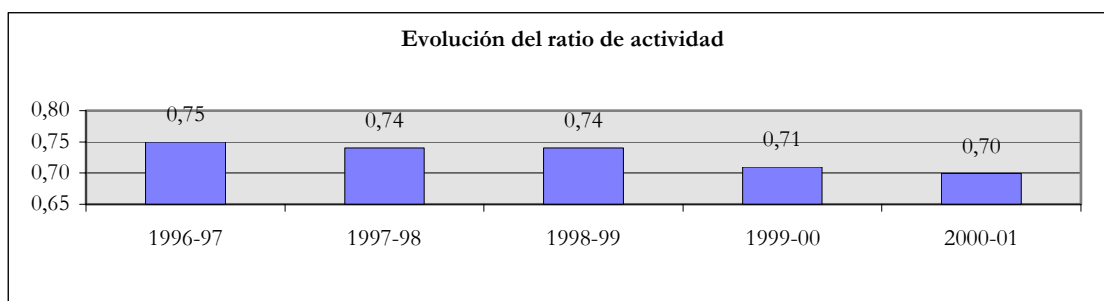
Este ratio indica qué proporción suponen los costes de personal en relación con los costes totales de la Unidad. De este ratio se toma su valor inverso. A medida que el ratio se acerca a la unidad, significa que el producto/servicio es utilizado por una parte mayor del colectivo a que

se orienta, ya que se considera que aumenta el peso relativo de los costes variables (materiales) sobre el coste fijo (personal).

Sirve para calcular, en qué medida las cargas que soporta la Unidad o Servicio están en condiciones de acercarse al coste real de mercado.

Costes de personal	20.905.155 pesetas	(de la Unidad)
Costes totales	69.646.096 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,70 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

En este caso al ser un ratio superior a 0,5 define una actividad donde las cargas de personal (30 %) son menores que el resto de los costes de la Unidad. En los C.M.U. el porcentaje de los costes de personal que se considera deseable debe ser igual o inferior al 25 % de los costes totales.



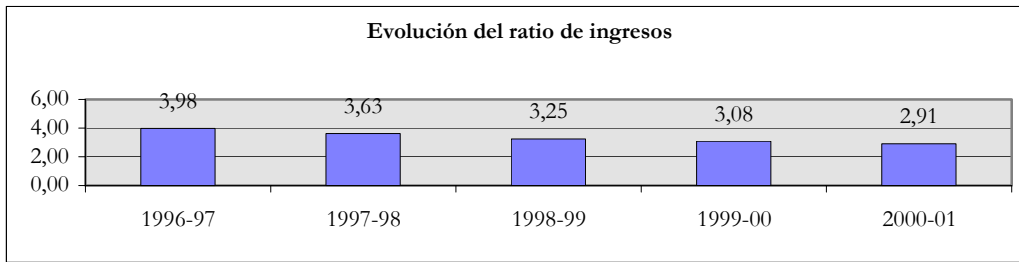
3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

Valora la capacidad de generación de ingresos por la venta de los productos/servicios que realiza el Colegio Mayor, en relación con el número de personas que forman parte de la misma.

Este ratio sirve para analizar en qué grado las actividades que realizan las personas del Colegio se traducen en ingresos.

Ingresos totales	60.929.758 pesetas	(de la Unidad)
Costes de personal	20.905.155 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	2,91 bueno	(mayor que 1)

Cada persona genera 2,91 de ingresos, valor superior a su coste. Este ratio es bueno si supera la unidad, es decir >1, ya que significaría que, una vez cubierto el coste de personal, podría también atender el coste de los materiales, adquisiciones de bienes, amortizaciones, etc. necesarios para la prestación de los productos/servicios.



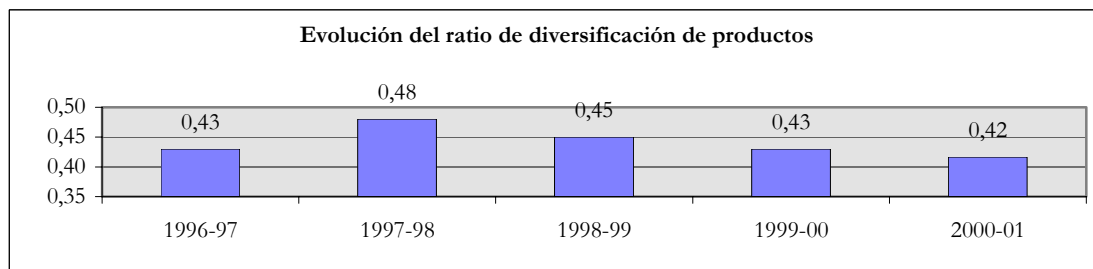
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

Indica el grado de especialización de los productos/servicios que presta la Unidad. En la medida que el ratio sea más elevado, indica que el producto deja de ser muy especializado.

Producto/servicio mas vendido	35.543.896 pesetas	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	60.929.758 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,42 deficiente	(entre 0 y 0,5)

Para hallar su valor se ha tenido en cuenta el porcentaje de ventas del producto/servicio más vendido sobre el total de las ventas de la Unidad o Servicio. El ratio se ha tomado como el inverso de este porcentaje, ya que, el ratio producto más vendido/ventas totales, indicaría el grado de especialización, cuyo inverso necesariamente es el grado de diversificación en la prestación de productos/servicios que realiza la Unidad o Servicio.

En este caso el ratio es deficiente, significa que existe poca diversificación en los productos/servicios ofertados al ser un valor inferior a 0,5 aunque muy cercano al mismo. Esta Unidad o Servicio presta únicamente dos productos/servicios con predominio del alojamiento sobre la restauración.



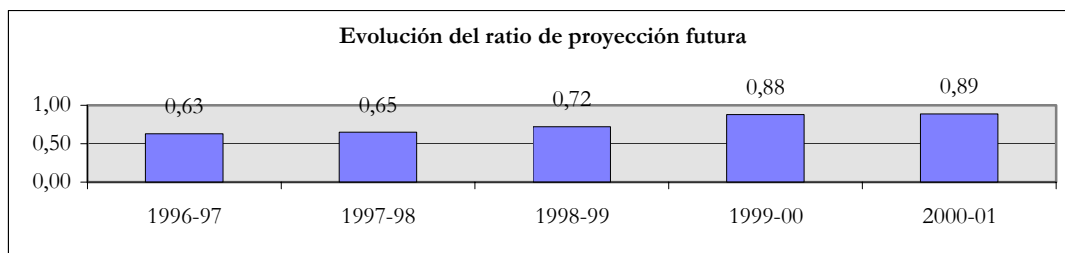
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

Se halla dividiendo los costes de estructura por los costes de producción. El valor del ratio se ha tomado en sentido inverso, ya que, de esta manera se refleja mejor su sentido positivo. En la medida en que aumenta hacia la unidad, existe un incremento o bien en el número de productos que se prestan o bien en el número de unidades de producto que se realizan.

Costes ajenos a pdtos/servicios	6.935.851 pesetas	(c. estructura)
Costes directos de los pdtos/servicios	62.710.245 pesetas	(c. directos)
Ratio de proyección futura	0,89 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

Los costes de estructura recogen los de dirección, administración y gastos generales, mientras que no se han considerado otros costes de estructura, como el reparto correspondiente de los costes de dirección, gestión y gastos generales de los servicios centrales de la Universidad.

Resulta insuficiente ya que el ratio es inferior a 1. La Unidad o Servicio tiene una insuficiente proyección hacia el futuro. Los costes de estructura representan una carga adicional del 11 % sobre los costes directos que soportan los productos/servicios que se prestan.



d) Conclusiones:

1. El grado de autofinanciación ha bajado algo con respecto al periodo anterior. Los ingresos obtenidos superan el 50 % de los costes totales de la Unidad y se hallan próximos al 100 % de los mismos.

	1996-97	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01
% autofinanciación	101,0%	96,1%	85,4%	89,2%	87,5%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el de alojamiento, ya que cuenta con un 89,0 % de autofinanciación.

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Restauración	331	398	-67
Alojamiento	1.365	1.534	-169

3. La actividad del Colegio se dirige a un solo producto/servicio. Realiza productos poco especializados como es la estancia de residentes y visitantes, incluidos el desayuno, comida y cena para los que lo soliciten.

El nivel de utilización de sus productos/servicios por parte del colectivo a que se orienta es insuficiente, con un nivel de ocupación del Colegio Mayor de un 58,0 %, inferior al de años precedentes. Se hallan incluidos los meses de vacaciones de verano, Navidad y Semana Santa.

4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (2,91), que es bueno (valor superior a la unidad).

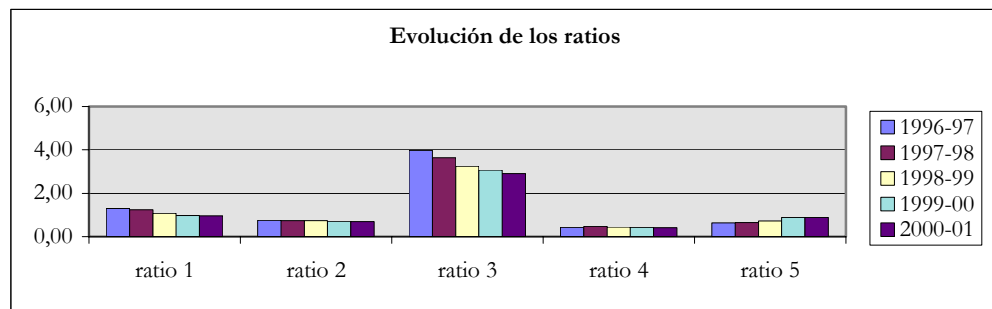
Ratios 2000-01	Datos
Ratio de producción	0,96
Ratio de actividad	0,70

Ratio de ingresos por persona	2,91
Ratio de diversificación de pdtos	0,42
Ratio de proyección futura	0,89

5. La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta mínimas variaciones, destacando la disminución del ratio de ingresos por persona en un 0,17 por efecto de la disminución de los ingresos en el periodo.

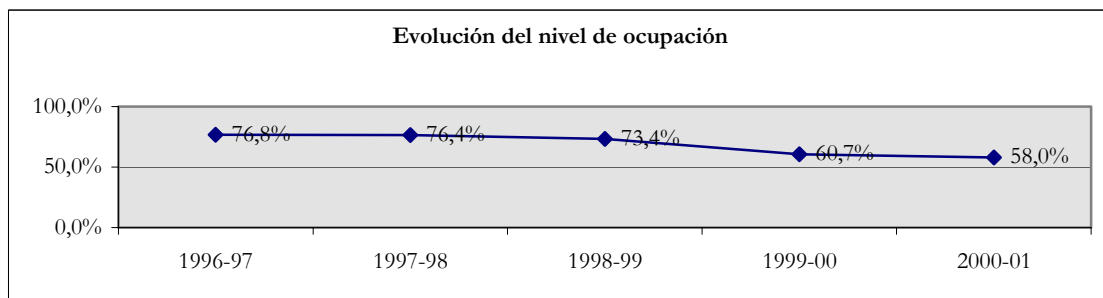
Datos más relevantes del análisis anterior	1999-00 *	2000-01 *	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	63.179.639	60.929.758	-2.249.881
Costes de personal de la Unidad	20.480.968	20.905.155	424.187
Ventas de los pdtos/servicios	62.327.214	60.261.606	-2.065.608
Costes directos de los ptos/servicios	63.327.170	62.710.245	-616.925
Costes de estructura	7.494.147	6.935.851	-558.296

* en pesetas



Por otra parte el descenso en la evolución del ratio nº 3 (ingresos por persona) está relacionado con el descenso habido en el nivel de ocupación del Colegio Mayor, lo que se traduce en un freno importante a la recaudación total en el mismo periodo.

	1996-97	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01
Nivel de ocupación	76,8%	76,4%	73,4%	60,7%	58,0%



CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

- Costes totales y reparto de las cargas de estructura del Colegio Mayor
- Análisis de los rendimientos por actividades

CUADRO E3

C. M. U. Ramón Acín (junio 2000 - mayo 2001)

Costes totales del Servicio y reparto de las cargas de estructura del mismo

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste complementos de Dirección	
Coste de becarios asociados	
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes indirectos de personal	6.467.310
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	468.541
Resto bienes y servicios no imputados a productos	
Total	6.935.851

Costes Actividades Finalistas	Imputacion Costes Directos	Imputacion Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Restauración	26.744.887	2.958.026	29.702.913
Alojamiento	35.965.358	3.977.825	39.943.183
Costes Totales de la Unidad	62.710.245	6.935.851	69.646.096

CUADRO E4

C. M. U. Ramón Acín (junio 2000 - mayo 2001)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciacion
Restauración	24.717.710	29.702.913	83,22
Alojamiento	35.543.896	39.943.183	88,99
Otros ingresos	668.152		
Totales de la Unidad	60.929.758	69.646.096	87,48

COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO SANTA ISABEL

DESCRIPCIÓN

Los Colegios Mayores son centros integrados en la Universidad que proporcionan residencia a los estudiantes, promueven la formación cultural y científica de los que residen en ellos y proyectan su actividad al servicio de la comunidad universitaria.

La Universidad aporta subvenciones a residentes de Colegios Mayores, mediante una convocatoria anual propia de becas. Asimismo, apoya la realización de actividades de extensión universitaria en dichos Colegios, mediante convocatorias de subvenciones cada curso académico.

El C.M.U. Santa Isabel está situado en la ciudad universitaria. Cuenta con 192 plazas y 3 habitaciones para profesores visitantes. Tiene biblioteca, aulas de estudio, sala de conferencias, salas de TV y vídeo, cafetería, cocina, salas de estar, sala de música y piano. Abre la víspera del primer día de clase en la Universidad hasta el 30 de junio; en julio y septiembre de acuerdo con el calendario escolar de exámenes.

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO DE COSTES

En el año 1994 se editó el catálogo de precios públicos de la Universidad de Zaragoza. Con ello se conseguía, por vez primera, recopilar y presentar a toda la Comunidad universitaria el conjunto de productos/servicios a prestar, con homogeneidad en los precios.

Aunque esto supuso una realización importante, no sería completa si, tal como se apuntaba en la introducción de dicho catálogo, no prosiguiéramos en la tarea de recopilación de los datos necesarios para realizar un análisis riguroso de costes.

Nos proponemos pues, con la colaboración de los distintos responsables de los Servicios Universitarios, conocer los costes y analizar los rendimientos de los mismos.

El estudio de costes se realiza, por primera vez, en el ejercicio de 1995, con sendos escritos de 19 de junio y 21 de septiembre, remitidos por la Gerencia en cumplimiento del Programa de actuación para el curso 1994-95 del Magfco. y Excmo. Sr. Rector.

Para el periodo correspondiente al presente ejercicio se han remitido las mismas fichas denominadas de ingresos, gastos, imputación de costes directos y ficha personal, con el fin de recoger los datos económicos y de personal, correspondientes a los meses de junio de 2000 hasta mayo de 2001, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Precio	Pesetas
Pensión completa colegiales	1.749	34.500	60.340.500
Residencia profesores, habitación individual	13	34.500	448.500
Residencia profesores, habitación doble	2	39.500	79.000
Habitación individual, no residentes, octubre a junio	460	2.897	1.332.620
Habitación doble, no residentes, octubre a junio	54	3.598	194.292
Alojamiento colegiales de julio a septiembre	606	1.215	736.290
Residencia profesores, habitación individual	39	1.869	72.891
Alojamiento no residentes y grupos de julio-septiembre	117		339.945
Ingresos de otras actividades			773.880
Fianzas menos devoluciones de fianzas			72.994
Total pesetas			64.390.912

Los ingresos correspondientes al periodo analizado suman la cantidad de 64.390.912 ptas., la mayor parte corresponden a las cuotas de alojamiento, en sus distintas variantes, ya que carece de restauración. Son ingresos netos, es decir una vez descontado el 7 % de IVA repercutido. El resto corresponden a ingresos por recaudaciones de teléfono, fichas de lavadora, fax y cursos.

GASTOS

Análisis del coste del personal, correspondiente al periodo de tiempo del estudio, de junio de 2000 a mayo de 2001:

Area	Nº personas	Importe
Administración	2	7.450.820
Recepción y conserjería	3	10.030.028
Total pesetas		17.480.848

Los costes de bienes y servicios correspondientes al C.M.U. Santa Isabel son los siguientes:

Costes de bienes y servicios	Pesetas
Mantenimiento de edificios	2.994.648
Mantenimiento de mobiliario y enseres	410.074
Mantenimiento de equipos procesos información	32.500
Material de oficina y de reprografía	598.754
Suministros de energía eléctrica	3.903.680
Suministros de combustibles	4.493.580
Comunicaciones postales y teléfono/fax	859.549
Libros y publicaciones	706.048
Dietas y locomoción	349.055
Servicio de comedor	

Costes de bienes y servicios	Pesetas
Servicio de vigilancia	9.413.459
Servicio de limpieza	15.893.295
Gastos diversos	9.998.213
Total	49.652.855

Otros Costes:

Otros costes	Pesetas
Gasto por becarios asociados	3.696.729
Amortización de bienes muebles	1.781.487
Total	5.478.216

La amortización de los bienes muebles, se ha calculado sobre los datos suministrados por el Inventario de la Universidad de Zaragoza, valorados a precio de adquisición de dichos bienes:

Inventario bienes muebles	Importe	Años	Amortizado
Material ofimático	2.495.744	5	499.149
Material laboratorio	7.094.395	10	709.440
Mobiliario general	8.593.473	15	572.898
Total amortizaciones			1.781.487

MÉTODO DE CALCULO DE LOS COSTES

Los costes de personal se han calculado con los datos suministrados por el Servicio de Personal, valorados con las tablas de retribuciones del personal funcionario y laboral para los años 2000 y 2001. Se han tenido en cuenta las retribuciones básicas y todos los complementos salariales contenidos en dichas tablas, así como las situaciones personales en lo referente a trienios y canas.

Las cuotas patronales se han calculado según los siguientes porcentajes, idénticos para los años 2000 y 2001:

Categoría del personal	Cuota
Personal laboral de administración	31,79
Personal laboral de laboratorio	32,78
Personal funcionario de carrera	25,19
Personal funcionario interino	31,39

Los costes de bienes y servicios consumidos por el Colegio se han obtenido de la información remitida en el estadillo de gastos, mientras que los costes de energía eléctrica y combustibles han sido facilitados por la Unidad Técnica de Construcciones.

Para el cálculo de las amortizaciones de los bienes muebles, se ha tenido en cuenta el inventario de la Universidad de Zaragoza, distinguiéndose tres tipos de amortización:

Material ofimático	5 años
Material laboratorio	10 años
Mobiliario general	15 años

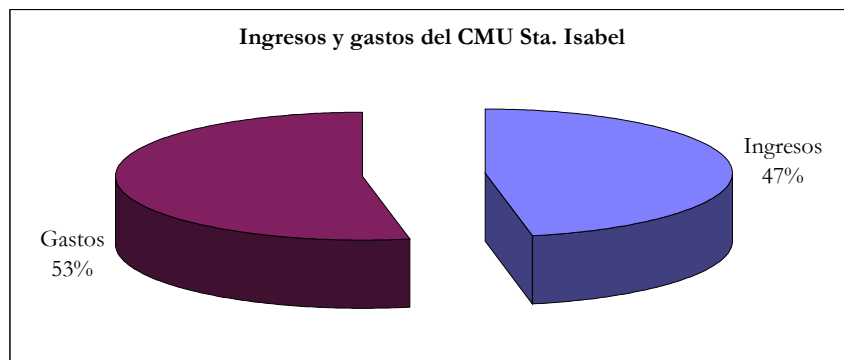
Estos plazos se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros de estos servicios, así como el responsable del Área de Gestión del Centro de Cálculo. Una vez tomados estos plazos de amortización, se han tenido únicamente en cuenta los bienes incluidos en Inventario que no hubiesen quedado definitivamente amortizados.

Como material de laboratorio, se han incluido bienes que no son de ofimática ni mobiliario, y cuyo plazo de amortización está en 10 años, como son vídeo, televisores, equipos de música, compac-disc, etc....

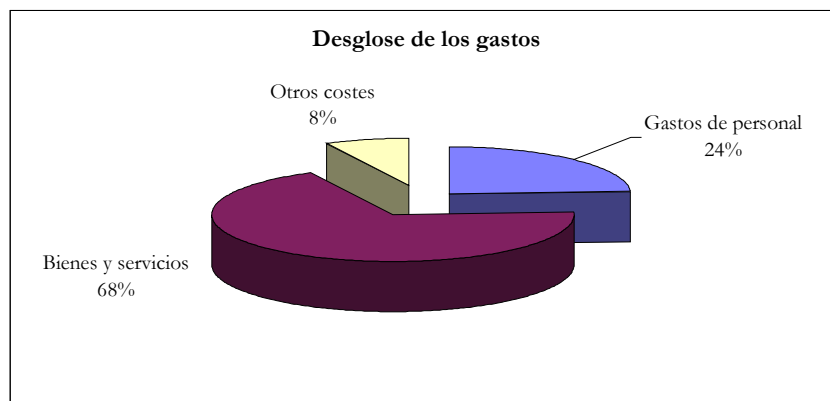
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad de este Colegio Mayor Universitario, comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Ingresos	64.390.912 pesetas
Gastos	72.611.919 pesetas
Grado de autofinanciación	88,68%



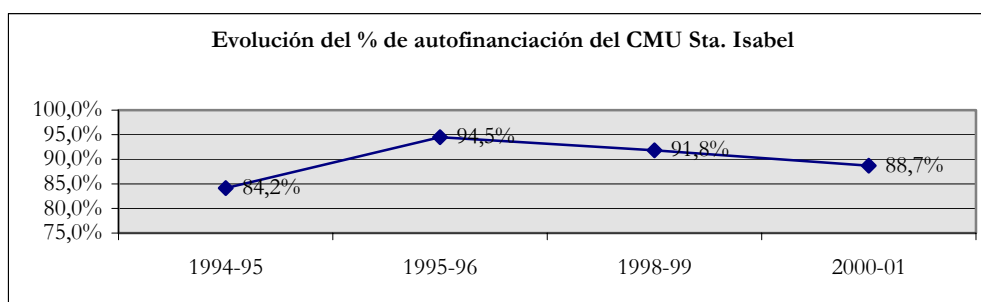
Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	17.480.848 pesetas
Bienes y servicios	49.652.855 pesetas
Otros costes	5.478.216 pesetas
TOTAL	72.611.919 pesetas



El C.M.U. Santa Isabel cuenta con un grado de autofinanciación de un 88,68 %.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los últimos periodos analizados con sus respectivos grados de autofinanciación.

Datos históricos	1994-95	1995-96	1998-99	2000-01
Ingresos	46.461.139	58.351.741	63.370.839	64.390.912
Gastos	55.211.798	61.761.329	69.016.050	72.611.919
% autofinanciación	84,15%	94,48%	91,82%	88,68%



ANÁLISIS DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA

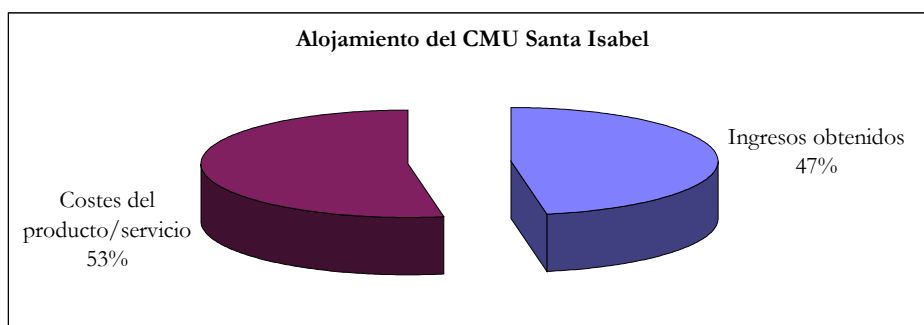
Básicamente el C.M.U. Santa Isabel realiza un único producto/servicio que es el alojamiento, ya que no dispone de comedor para comidas y cenas, aunque también efectúa otras actividades, como es el servicio de teléfono al público, autoservicio de lavandería y recaudación por fax, pero se entienden como actividades complementarias que presta el Colegio a sus residentes, obteniéndose unos ingresos para sufragar los gastos que conllevan.

Ventas e ingresos por alojamiento				
nº	concepto	x días	Unidades	Pesetas
1.749	cuotas colegiales	30	52.470	60.340.500
15	pisos residencia mes	30	450	527.500
1.276	alojamientos diarios	1	1.276	2.749.032
Total			54.196	63.617.032

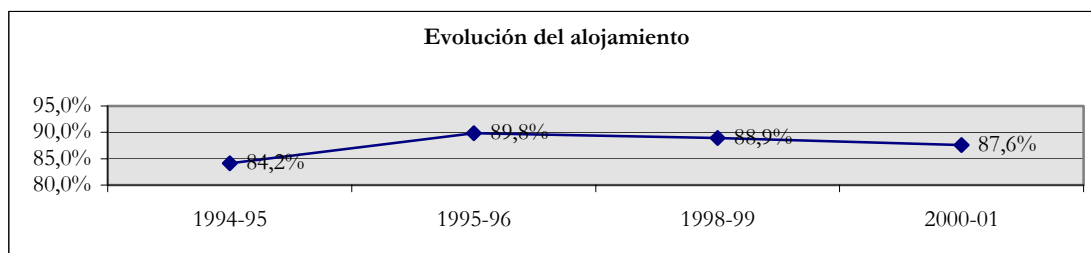
Para hallar el número de alojamientos diarios, se ha multiplicado por 30 días el nº de pensiones completas de colegiales residentes, Erasmus y otros alojamientos mensuales de no residentes.

Costes de alojamiento	% imputación	Pesetas
Costes directos en bienes y servicios	100%	49.652.855
Administrador	14%	611.307
Auxiliar admvo	37%	1.141.207
3 recepción y conserjería	100%	10.030.028
Costes de estructura del C.M.U.		11.176.522
Total		72.611.919

Coste diario del alojamiento	1.340 pesetas
Coste mensual del alojamiento (sin restaurac)	40.194 pesetas
% del coste total del mes	100%



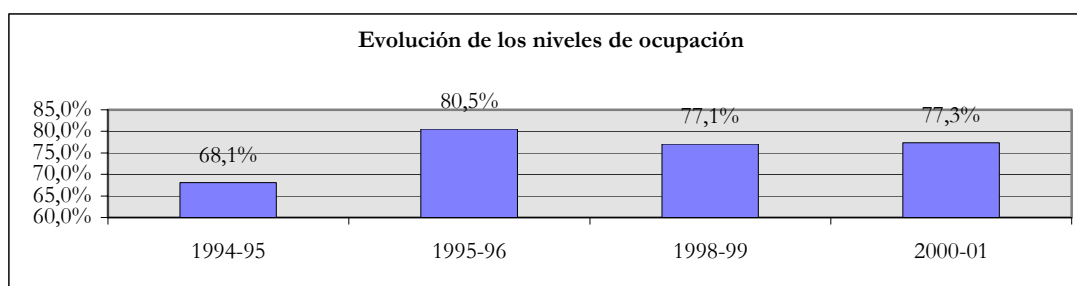
Alojamiento	
Ingresos obtenidos	63.617.032 pesetas
Costes del producto/servicio	72.611.919 pesetas
Grado de autofinanciación	87,6 %
Unidades vendidas	54.196 unidades
Precio medio de venta	1.174 pesetas
Coste unitario	1.340 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-166 pesetas



NIVEL DE OCUPACIÓN DEL COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO

Nivel de ocupación del C. M. U.	1994-95	1995-96	1998-99	2000-01
nº de unidades	46.243	54.680	54.016	54.196
nº de días	365	365	365	365
nº plazas ocupadas	127	150	148	148
% ocupación	68,1%	80,5%	77,1%	77,3%

Están incluidos los meses de verano: julio, agosto y septiembre. El CMU Santa Isabel cuenta con 192 plazas. El nivel de ocupación es cercano al porcentaje considerado como óptimo (en torno al 80%).



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

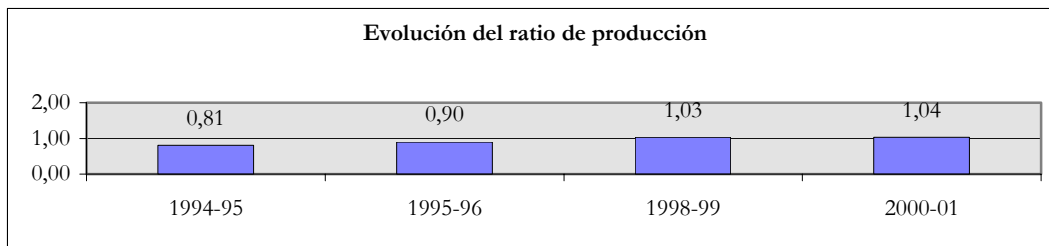
a) Ratios más significativos:

1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

Es un ratio clave de producción y mide los resultados conseguidos por la Dirección del Colegio en relación con los recursos disponibles. Este ratio se considera el adecuado para el análisis coste/beneficio de los diferentes servicios universitarios. Hay que considerar además la particularidad de los servicios universitarios en cuanto el logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	63.617.032 pesetas	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	61.435.397 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	1,04 bueno	(mayor que 1)

Resulta bueno a medida que su valor numérico es igual o superior a la unidad, que es la medida de la autofinanciación de los productos/servicios, una vez descontados, por una parte, los costes de estructura de la Unidad o Servicio, y por otra, los ingresos procedentes de subvenciones o de otras actividades complementarias que no se hayan considerado como productos/servicios. En este caso, 1 peseta de ingreso cuesta 0,97 pesetas producirla. El ratio tiene un valor superior a 1 y por tanto el Colegio se autofinancia en cuanto a costes de producción.



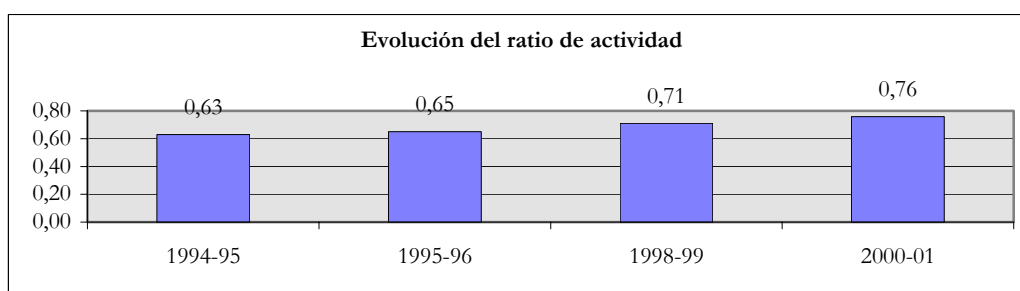
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

Este ratio indica qué proporción suponen los costes de personal en relación con los costes totales de la Unidad. De este ratio se toma su valor inverso. A medida que el ratio se acerca a la unidad, significa que el producto/servicio es utilizado por una parte mayor del colectivo a que se orienta, ya que se considera que aumenta el peso relativo de los costes variables (materiales) sobre el coste fijo (personal).

Sirve para calcular, en qué medida las cargas que soporta la Unidad o Servicio están en condiciones de acercarse al coste real de mercado.

Costes de personal	17.480.848 pesetas	(de la Unidad)
Costes totales	72.611.919 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,76 aceptable	(entre 0,75 y 1)

En este caso al ser un ratio superior a 0,75 , aunque no llega a 1, define una actividad donde las cargas de personal (24 %) son menores que el resto de los costes de la Unidad. En los C.M.U. el porcentaje de los costes de personal que se considera deseable debe ser igual o inferior al 25 % de los costes totales.



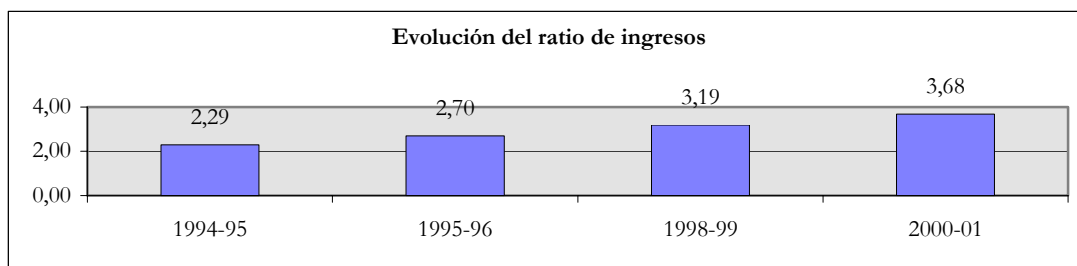
3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

Valora la capacidad de generación de ingresos por la venta de los productos/servicios que realiza la Unidad, en relación con el número de personas que forman parte de la misma.

Este ratio sirve para analizar en qué grado las actividades que realizan las personas del Servicio se traducen en ingresos.

Ingresos totales	64.390.912 pesetas	(de la Unidad)
Costes de personal	17.480.848 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	3,68 bueno	(mayor que 1)

Cada persona genera 3,68 de ingresos, valor superior a su coste. Este ratio es bueno si supera la unidad, es decir >1, ya que significa que, una vez cubierto el coste de personal, puede también atender el coste de los materiales, adquisiciones de bienes, amortizaciones, etc. necesarios para la prestación de los productos/servicios.



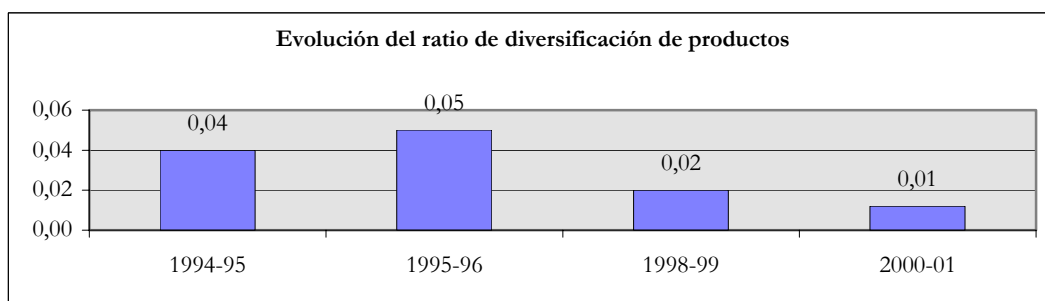
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

Indica el grado de especialización de los productos/servicios que presta la Unidad. En la medida que el ratio sea más elevado, indica que el producto deja de ser muy especializado.

Producto/servicio mas vendido	63.617.032 pesetas	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	64.390.912 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,01 deficiente	(entre 0 y 0,5)

Para hallar su valor se ha tenido en cuenta el porcentaje de ventas del producto/servicio más vendido sobre el total de las ventas de la Unidad o Servicio. El ratio se ha tomado como el inverso de este porcentaje, ya que, el ratio producto más vendido/ventas totales, indicaría el grado de especialización, cuyo inverso necesariamente es el grado de diversificación en la prestación de productos/servicios que realiza la Unidad o Servicio.

En este caso el ratio es deficiente, significa que existe poca diversificación en los productos/servicios ofertados al ser un valor inferior a 0,5 y muy cercano al valor 0. Esta Unidad o Servicio presta únicamente un producto/servicio, el alojamiento.



5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

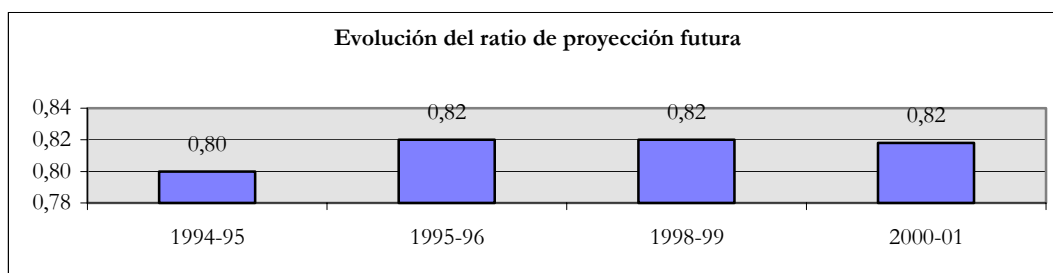
Se halla dividiendo los costes de estructura entre los costes de producción. El valor del ratio se ha tomado en sentido inverso, ya que, de esta manera se refleja mejor el sentido positivo que tiene, igual que sucede con el resto de los ratios.

En la medida en que aumenta hacia la unidad, existe un incremento o bien en el número de productos que se prestan o bien en el número de unidades de producto que se realizan.

Costes ajenos a pdtos/servicios	11.176.522 pesetas	(de la Unidad)
Costes de producción	61.435.397 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,82 aceptable	(entre 0,75 y 1)

Los costes de estructura recogen los de dirección, administración y gastos generales, mientras que no se han considerado otros costes de estructura, como el reparto correspondiente de los costes de dirección, gestión y gastos generales de los servicios centrales de la Universidad.

Resulta aceptable, ya que el ratio es superior a 0,75. La Unidad o Servicio tiene una aceptable proyección hacia el futuro. Los costes de estructura representan una carga adicional del 18 % sobre los propios costes que soportan los productos/servicios que se prestan al usuario o al destinatario de los mismos.



b) Conclusiones:

1. El grado de autofinanciación ha bajado algo con respecto al periodo anterior. Los ingresos obtenidos superan el 75 % de los costes totales soportados por la Unidad y se hallan próximos al 100 % de los mismos.

	1994-95	1995-96	1998-99	2000-01
% de autofinanciación	84,2%	94,5%	91,8%	88,7%

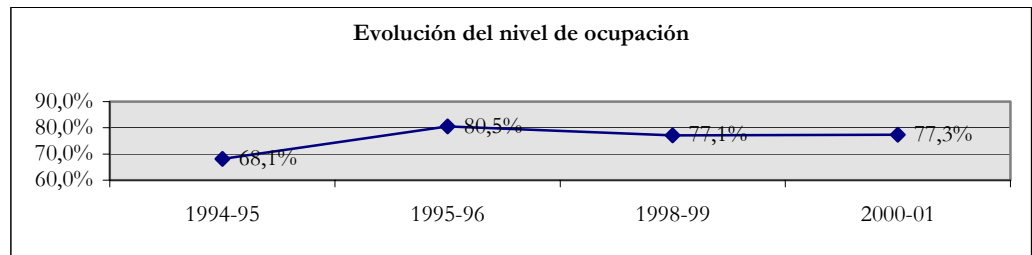
2. El único producto de la Unidad es el alojamiento, con un 87,6 % de autofinanciación.

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Alojamiento	1.174	1.340	-166

3. La actividad del Colegio se dirige a un solo producto/servicio, el alojamiento. Realiza productos poco especializados como son las estancias de residentes y visitantes.

El nivel de utilización de sus productos/servicios por parte del colectivo a que se orienta es muy aceptable, con un nivel de utilización del 77,3 %, cercano al 80 % que

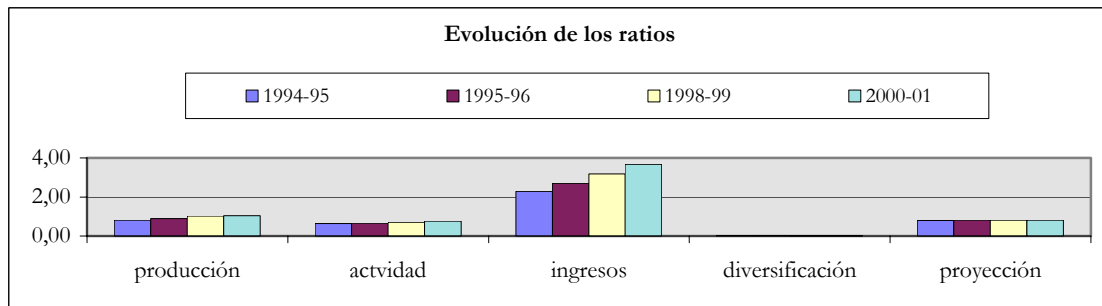
se considera el óptimo. Se hallan incluidos los meses de vacaciones de verano, Navidad y Semana Santa.



4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (3,68), que es bueno (valor superior a la unidad).

Ratios 2000-01	Datos
Ratio de producción	1,04
Ratio de actividad	0,76
Ratio de ingresos por persona	3,68
Ratio de diversificación de pdtos	0,01
Ratio de proyección futura	0,82

La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta algunas variaciones, destacando, por un lado, el ratio de ingresos por persona (3,68), que ha aumentado un 0,49 por efecto de una mayor recaudación de 1.020.073 ptas. de este periodo con respecto al anterior y, por otra parte, el aumento del ratio de actividad (0,76) debido al descenso de 2.368.584 ptas. en los costes de personal.



Ratios	1994-95	1995-96	1998-99	2000-01
producción	0,81	0,90	1,03	1,04
actividad	0,63	0,65	0,71	0,76
ingresos	2,29	2,70	3,19	3,68
diversificación	0,04	0,05	0,02	0,01
proyección	0,80	0,82	0,82	0,82

La evolución de los datos más relevantes utilizados en el análisis de los ratios es:

Datos más relevantes	1998-99 *	2000-01 *	diferencia
Ingresos totales	63.370.839	64.390.912	1.020.073
Costes de personal	19.849.432	17.480.848	-2.368.584
Ventas de los pdtos/servicios	62.033.250	63.617.032	1.583.782
Costes directos	60.209.515	61.435.397	1.225.882
Costes de estructura	11.056.535	11.176.522	119.987

* en pesetas

CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

- Costes totales y reparto de las cargas de estructura del Colegio Mayor
- Análisis de los rendimientos por actividades.

CUADRO E5

C. M. U. Santa Isabel (junio 2000 - mayo 2001)

Costes totales del Servicio y reparto de las cargas de estructura del mismo

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste complementos de Dirección	
Coste de becarios asociados	3.696.729
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes indirectos de personal	5.698.306
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	1.781.487
Resto bienes y servicios no imputados a productos	
Total	11.176.522

Costes Actividades Finalistas	Imputacion Costes Directos	Imputacion Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Restauración			
Alojamiento	61.435.397	11.176.522	72.611.919
Costes Totales de la Unidad	61.435.397	11.176.522	72.611.919

CUADRO E6

C. M. U. Santa Isabel (junio 2000 – mayo 2001)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciación
Restauración			0
Alojamiento	63.617.032	72.611.919	87,61
Otros ingresos	773.880		
Totales de la Unidad	64.390.912	72.611.919	88,68

INSTITUTO DE IDIOMAS

DESCRIPCIÓN

El Instituto de Idiomas es un servicio de la Universidad de Zaragoza que atiende en su seno a la enseñanza instrumental de las lenguas modernas.

Se imparten ocho idiomas: alemán, árabe, francés, griego moderno, inglés, italiano, portugués y ruso. La enseñanza de cada uno de ellos se desarrolla en los cuatro niveles de los cursos generales (cinco en alemán, francés e inglés), aparte de cursos específicos organizados en algunas secciones y cursos intensivos programados durante los meses de julio y septiembre.

Pueden matricularse en los cursos de idiomas los miembros de la comunidad universitaria y los titulados universitarios, así como los estudiantes que hayan superado el C.O.U. o equivalente.

Los cursos generales son de duración anual, con unas 80 horas lectivas, a razón de 3 horas semanales distribuidas en días alternos. Los cursos de carácter no general o específicos son de nivel avanzado. Los cursos intensivos se programan para los meses de julio y septiembre, empezando la matrícula en junio, su duración oscila entre 3/4 semanas a razón de 3 horas diarias, tienen una orientación eminentemente práctica, destinada a desarrollar las habilidades comunicativas de los estudiantes.

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO DE COSTES

En el año 1994 se editó el catálogo de precios públicos de la Universidad de Zaragoza. Con ello se conseguía, por vez primera, recopilar y presentar a toda la comunidad universitaria el conjunto de productos/servicios a prestar, con homogeneidad en los precios.

Aunque esto supuso una realización importante, no sería completa si, tal como se apuntaba en la introducción de dicho catálogo, no prosiguiéramos en la tarea de recopilación de los datos necesarios para realizar un análisis riguroso de costes.

Nos proponemos pues, con la colaboración de los distintos responsables de los servicios universitarios, conocer los costes y analizar los rendimientos de los mismos.

El estudio de costes se realiza, por primera vez, en el ejercicio de 1995, con sendos escritos de 19 de junio y 21 de septiembre, remitidos por Gerencia en cumplimiento del Programa de actuación para el curso 1994-95 del Magfco. y Excmo. Sr. Rector.

Para el periodo correspondiente al presente ejercicio se han remitido las mismas fichas denominadas de ingresos, gastos, imputación de costes directos y ficha personal, con el fin de recoger los datos económicos y de personal, correspondientes a los meses de junio de 2000 hasta mayo de 2001, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Nº unid.	Precio	Pesetas
Matrícula cursos Idiomas	3.995		139.683.760
Tarjetas usuario sala de audiovisión	98		291.300
Títulos	237		789.200
Certificados	159		253.300
Pruebas de Aptitud	1.105	5.200	5.746.000
Matrícula profesores secundaria			0
Matrícula cursos Asociación de la Prensa			0
Matrícula cursos intensivos en Julio	241	29.700	7.157.700
Matrícula cursos intensivos en Septiembre	102	22.500	2.295.000
Matrícula clases conversación	267		2.066.600
Matrícula cursos D.G.A.	5	176.000	880.000
Otros ingresos			100.000
Total pesetas			159.262.860

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 159.262.860 ptas., la mayor parte corresponden a las matrículas de los cursos de los 8 idiomas que se imparten. También son de destacar los obtenidos por las matrículas de los cursos intensivos de julio y septiembre, y las pruebas de Aptitud.

GASTOS

Análisis del coste del personal, correspondiente al periodo de tiempo del estudio, de junio de 2000 a mayo de 2001:

Area	Nº puestos	Importe
Dirección	0,4 dir + 0,2 subdir.	3.645.487
Administración	3 fijos + 2 even.matr.	13.715.384
Sala de autoaprendizaje	2	6.770.104
Cursos de inglés	19 + c. intensivos	101.181.583
Cursos de francés	6 + c. intensivos	31.829.719
Cursos de alemán	6,6 + c. intensivos	25.740.578
Cursos de árabe	1	5.159.597
Cursos de griego moderno	0,8 + c. Intensivo	4.795.673
Cursos de italiano	1 + c. Intensivo	5.458.494
Cursos de ruso	1	5.048.699
Cursos de portugués	1	4.826.907
Total pesetas		208.172.224

Los costes de bienes y servicios correspondientes al Instituto de Idiomas son los siguientes:

Costes de bienes y servicios	Pesetas
Mantenimiento de edificios	0
Mantenimiento de mobiliario y enseres	0
Mantenimiento de equip. proc. información	152.343
Material de oficina y de reprografía	1.746.255
Suministros de energía eléctrica	2.343.909
Suministros de combustibles	1.025.920
Comunicaciones teléfono/fax	91.736
Libros y otras publicaciones	1.426.952
Gastos de limpieza	3.140.343
Actividad docente	1.079.339
Gastos diversos: funcionamiento	2.350.992
Gastos diversos: correos y locomoción	147.068
Total	13.504.856

Otros Costes:

Otros costes	Pesetas
Gasto por becarios asociados	0
Amortización de bienes muebles	2.142.352
Total	2.142.352

La amortización de los bienes muebles, se ha calculado sobre los datos suministrados por el inventario de la Universidad de Zaragoza, valorados a precio de adquisición de dichos bienes:

Inventario bienes muebles	Importe	Años	Amortizado
Material ofimático	7.334.149	5	1.466.830
Material laboratorio	2.398.987	10	239.899
Mobiliario general	6.534.349	15	435.623
Total amortizaciones			2.142.352

MÉTODO DE CALCULO DE LOS COSTES

Los Costes de personal se ha realizado con los datos suministrados por el Servicio de Personal, valorados con las tablas de retribuciones del personal funcionario y laboral para los años 2000 y 2001.

Se han tenido en cuenta las retribuciones básicas y todos los complementos salariales contenidos en dichas tablas, así como las situaciones personales en lo referente a trienios y canas. Las cuotas patronales se han calculado según los siguientes porcentajes, idénticos para los años 2000 y 2001:

Categoría del personal	Cuota
Personal laboral de administración	31,79

Categoría del personal	Cuota
Personal laboral de laboratorio	32,78
Personal funcionario de carrera	25,19
Personal funcionario interino	31,39

Los costes de bienes y servicios consumidos por el Instituto se han obtenido de la información remitida en el estado de gastos, mientras que los costes de energía eléctrica y combustibles han sido facilitados por la Unidad Técnica de Construcciones.

El coste de limpieza del periodo se ha calculado dividiendo el coste total del edificio interfacultades (excluido el coste de limpieza de Rectorado) por las seis plantas del edificio más el vestíbulo, según los datos facilitados por el Servicio de Gestión Económica.

Para el cálculo de las amortizaciones de los bienes muebles, se ha tenido en cuenta el inventario de la Universidad de Zaragoza, distinguiéndose tres tipos de amortización:

Material ofimático	5 años
Material laboratorio	10 años
Mobiliario general	15 años

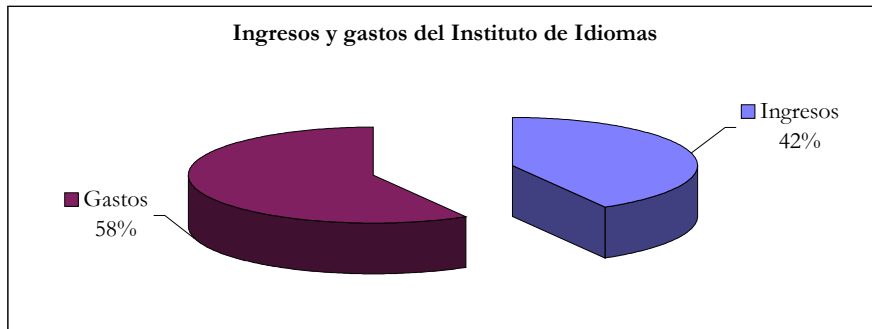
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros de estos servicios, así como el responsable del Área de Gestión del Centro de Cálculo. Una vez tomados estos plazos de amortización, se han tenido únicamente en cuenta los bienes incluidos en Inventario que no hubiesen quedado definitivamente amortizados.

El criterio para el reparto de los costes de estructura del Instituto de Idiomas a las actividades finalistas se ha realizado en proporción a los ingresos obtenidos en cada Idioma, ya que están relacionados directamente con el número de estudiantes matriculados en cada uno de los cursos.

GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad del Instituto de Idiomas, comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Ingresos	159.262.860 pesetas
Gastos	223.819.432 pesetas
Grado de autofinanciación	71,16%



Desglose de los gastos:

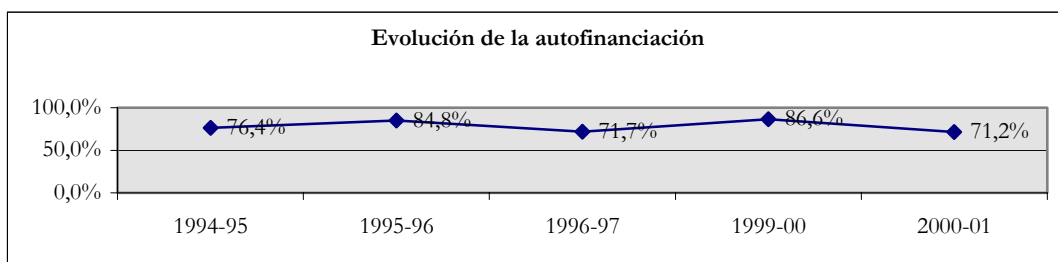
Gastos de personal	208.172.224	pesetas
Bienes y servicios	13.504.856	pesetas
Otros costes	2.142.352	pesetas
TOTAL	223.819.432	



El Instituto de Idiomas cuenta con un grado de autofinanciación del 71.16 %.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los últimos periodos analizados con sus respectivos grados de autofinanciación.

Datos históricos	1994-95	1995-96	1996-97	1999-00	2000-01
Ingresos	109.370.374	127.793.576	142.519.451	164.384.700	159.262.860
Gastos	143.131.343	150.759.216	198.673.651	189.834.383	223.819.432
% autofinanciación	76,41%	84,77%	71,74%	86,59%	71,16%



ANÁLISIS DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA

El Instituto de Idiomas realiza los siguientes productos/servicios, los cuales tienen sus ingresos así como sus gastos, además soportan el reparto de los costes de estructura del mismo.

- Curso de inglés
- Curso de francés
- Curso de alemán
- Curso de árabe
- Curso de griego moderno
- Curso de italiano
- Curso de ruso
- Curso de portugués

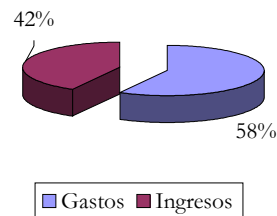
Para realizar el análisis tenemos los siguientes datos:

- Número de unidades, esto es, matrículas de los cursos impartidos en el periodo
- Ingresos estimados
- Costes directos de personal y costes directos de bienes y servicios consumidos.
- Reparto de los costes de estructura a cada uno de los idiomas (Ver Anexo nº 1).

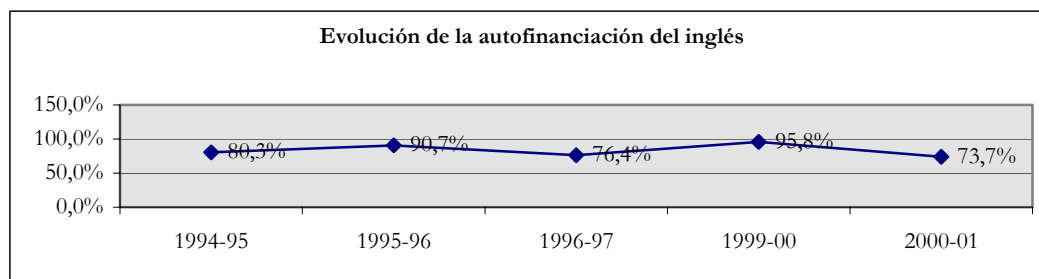
Los ingresos se han estimado, en tanto no se dispongan los datos reales, teniendo en cuenta el precio medio de venta de cada uno de los cursos de idioma que es de 34.965 pesetas y es el mismo para todos ellos. Su valor es el resultado de prorratear el total de ingresos de los cursos según el número de matriculados en cada uno de ellos.

CURSO DE INGLÉS:

Ingresos estimados	87.466.901 pesetas
Costes directos de personal	101.181.583 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	6.320.816 pesetas
Costes de estructura	11.165.217 pesetas
Total costes	118.667.615 pesetas
Grado de autofinanciación	73,7 %

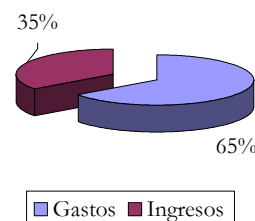


Unidades vendidas	2.311 matrículas
Precio medio de venta	37.848 pesetas
Coste unitario por matricula	51.349 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-13.501 pesetas

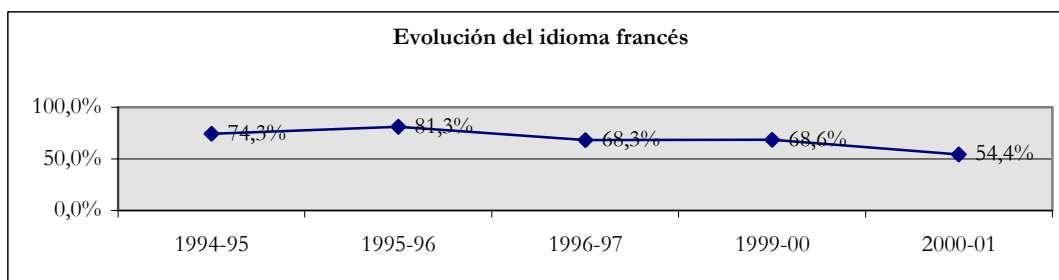


CURSO DE FRANCÉS:

Ingresos estimados	20.059.480 pesetas
Costes directos de personal	31.829.719 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	1.560.107 pesetas
Costes de estructura	3.467.873 pesetas
Total costes	36.857.699 pesetas
Grado de autofinanciación	54,4 %

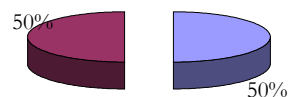


Unidades vendidas	530 matrículas
Precio medio de venta	37.848 pesetas
Coste unitario por matricula	69.543 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-31.695 pesetas

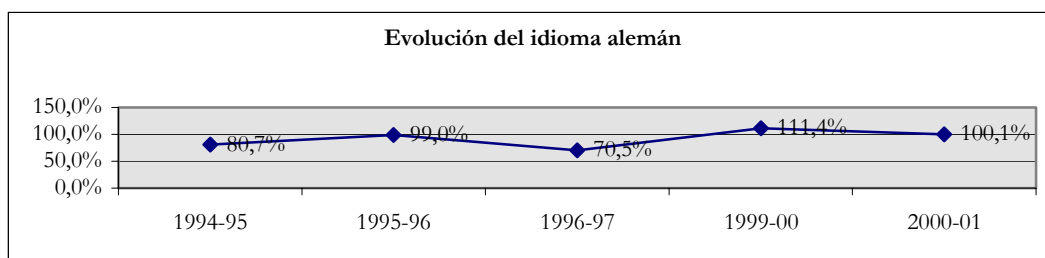


CURSO DE ALEMÁN

Ingresos estimados	30.997.573 pesetas
Costes directos de personal	25.740.578 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	2.291.154 pesetas
Costes de estructura	2.911.380 pesetas
Total costes	30.943.112 pesetas
Grado de autofinanciación	100,2 %
Unidades vendidas	819 matrículas
Precio medio de venta	37.848 pesetas
Coste unitario por matrícula	37.782 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	66 pesetas

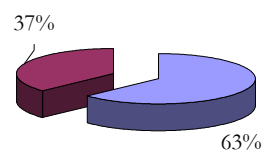


■ Gastos ■ Ingresos

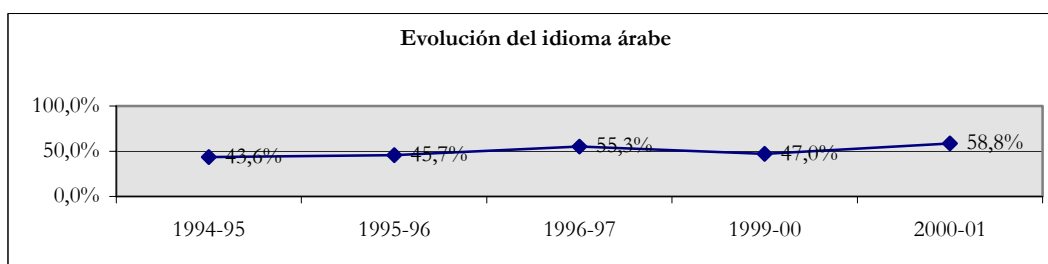


CURSO DE ÁRABE

Ingresos estimados	3.519.871 pesetas
Costes directos de personal	5.159.597 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	259.282 pesetas
Costes de estructura	562.806 pesetas
Total costes	5.981.685 pesetas
Grado de autofinanciación	58,8 %
Unidades vendidas	93 matrículas
Precio medio de venta	37.848 pesetas
Coste unitario por matrícula	64.319 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-26.471 pesetas

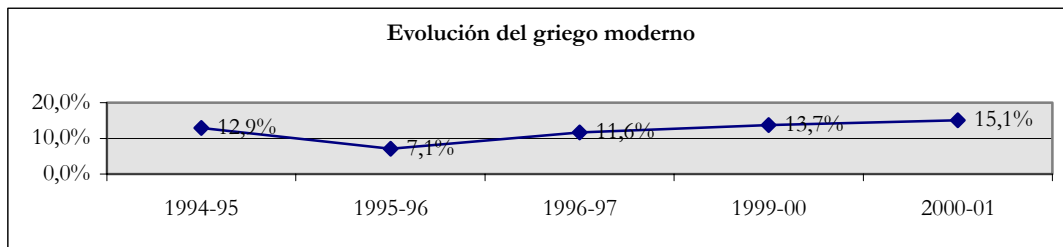
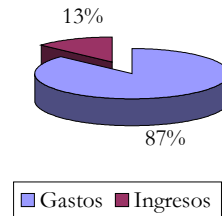


■ Gastos ■ Ingresos



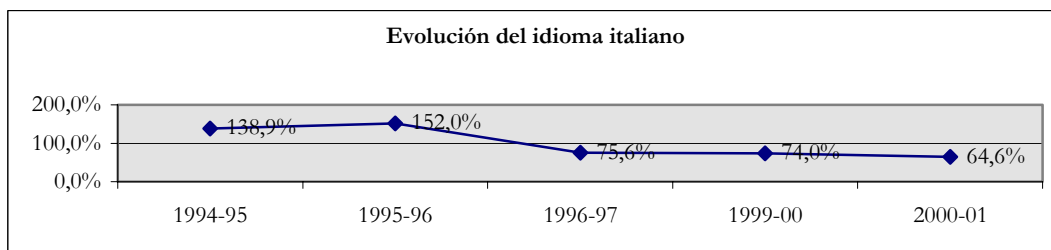
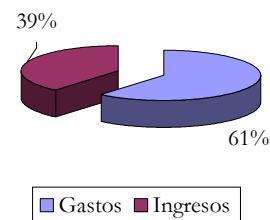
CURSO DE GRIEGO MODERNO

Ingresos estimados	832.658 pesetas
Costes directos de personal	4.795.673 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	193.070 pesetas
Costes de estructura	518.132 pesetas
Total costes	5.506.875 pesetas
Grado de autofinanciación	15,1 %
Unidades vendidas	22 matrículas
Precio medio de venta	37.848 pesetas
Coste unitario por matricula	250.313 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-212.464 pesetas



CURSO DE ITALIANO

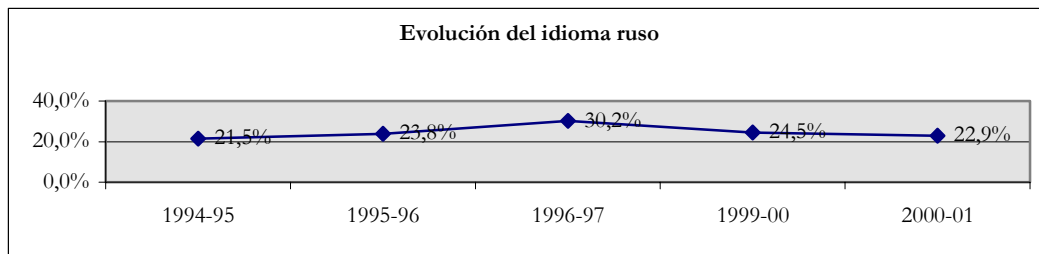
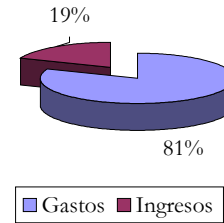
Ingresos estimados	4.125.440 pesetas
Costes directos de personal	5.458.494 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	318.647 pesetas
Costes de estructura	600.015 pesetas
Total costes	6.377.155 pesetas
Grado de autofinanciación	64,7 %
Unidades vendidas	109 matrículas
Precio medio de venta	37.848 pesetas
Coste unitario por matricula	58.506 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-20.658 pesetas



CURSO DE RUSO

Ingresos estimados	1.324.683 pesetas
Costes directos de personal	5.048.699 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	177.369 pesetas
Costes de estructura	542.780 pesetas
Total costes	5.768.848 pesetas
Grado de autofinanciación	23,0 %

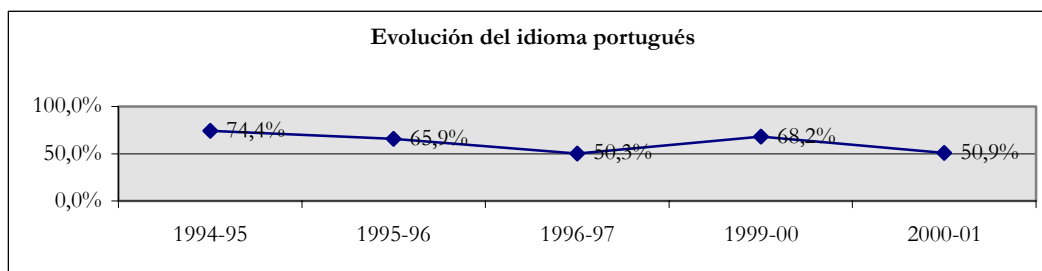
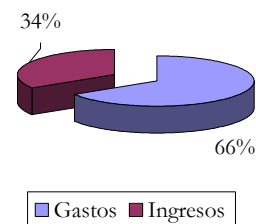
Unidades vendidas	35 matrículas
Precio medio de venta	37.848 pesetas
Coste unitario por matrícula	164.824 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-126.976 pesetas



CURSO DE PORTUGUÉS

Ingresos estimados	2.876.454 pesetas
Costes directos de personal	4.826.907 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	297.513 pesetas
Costes de estructura	532.223 pesetas
Total costes	5.656.643 pesetas
Grado de autofinanciación	50,9 %

Unidades vendidas	76 matrículas
Precio medio de venta	37.848 pesetas
Coste unitario por matrícula	74.430 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-36.581 pesetas



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES:

a) Ratios más significativos:

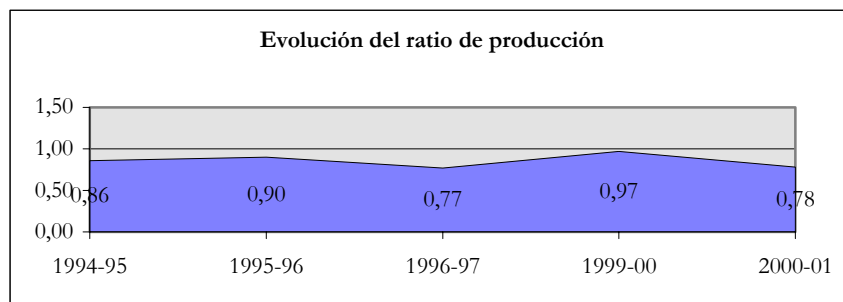
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

Es un ratio clave de producción y mide los resultados conseguidos por la Dirección del Instituto en relación con los recursos disponibles. Este ratio se considera el adecuado para el análisis coste/beneficio de los diferentes servicios universitarios. Hay que considerar además la particularidad de los servicios universitarios en cuanto al logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	151.203.060 pesetas	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	195.459.206 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,77 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

Resulta bueno a medida que su valor numérico es igual o superior a la unidad, que es la medida de la autofinanciación de los productos/servicios, una vez descontados, por una parte, los costes de estructura de la Unidad o Servicio, y por otra, los ingresos procedentes de subvenciones o de otras actividades complementarias que no se hayan considerado como productos/servicios.

En este caso, significa que 1 peseta de ingreso cuesta 1,29 pesetas producirla. Resulta insuficiente. El ratio tiene un valor que no llega a 1, que representa la barrera de la autofinanciación de los productos/servicios. A partir de la unidad, el servicio se autofinancia en cuanto a costes de producción.



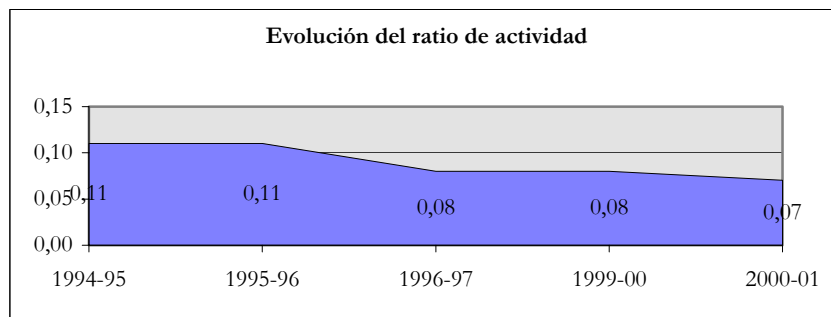
2º Ratio de actividad: $1 - (\text{costes de personal} / \text{costes totales})$

Este ratio indica qué proporción suponen los costes de personal en relación con los costes totales de la Unidad. De este ratio se toma su valor inverso. A medida que el ratio se acerca a la unidad, significa que el producto/servicio es utilizado por una parte mayor del colectivo a que se orienta, ya que se considera que aumenta el peso relativo de los costes variables (materiales) sobre el coste fijo (personal).

Sirve para calcular, en qué medida las cargas que soporta la Unidad o Servicio están en condiciones de acercarse al coste real de mercado.

Costes de personal	208.172.224 pesetas	(de la Unidad)
Costes totales	223.819.432 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,07 deficiente	(entre 0 y 0,5)

En este caso al ser un ratio inferior a 0,5 define una actividad donde las cargas de personal son elevadas. Significa que el 93 % son costes de personal. Por lo tanto, debido a las cargas que soporta el Instituto de Idiomas, el coste de los productos no se acerca a los precios existentes en el mercado.

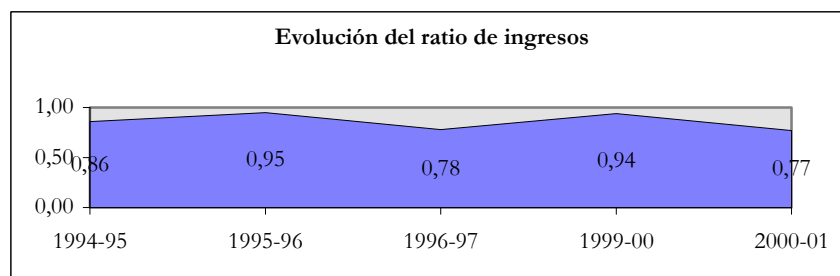


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

Valora la capacidad de generación de ingresos por la venta de los productos/servicios de la Unidad, en relación con el número de personas que forman parte de la misma. Este ratio sirve para analizar en qué grado las actividades que realizan las personas del Servicio se traducen en ingresos.

Ingresos totales	159.262.860 pesetas	(de la Unidad)
Costes de personal	208.172.224 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	0,77 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

Cada persona genera 0,77 de ingresos, valor inferior a su coste. Este ratio es aceptable si supera la unidad, es decir >1, ya que significaría que, una vez cubierto el coste de personal, podría también atender el coste de los materiales, adquisiciones de bienes, amortizaciones, etc. de los productos/servicios.



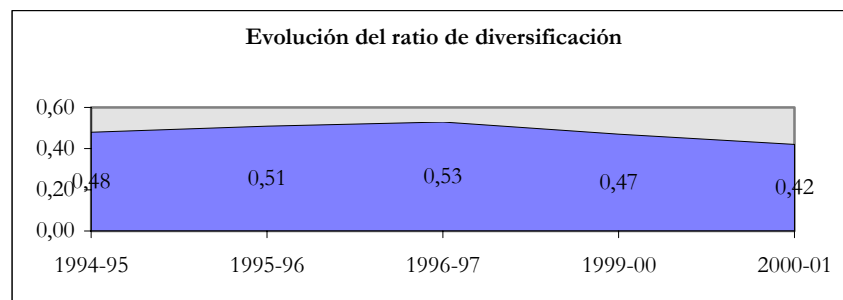
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

Indica el grado de especialización de los productos/servicios que presta la Unidad. En la medida que el ratio sea más elevado, indica que el producto deja de ser muy especializado.

Producto/servicio mas vendido	87.466.902 pesetas	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	151.203.060 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,42 deficiente	(entre 0 y 0,5)

Para hallar su valor se ha tenido en cuenta el porcentaje de ventas del producto/servicio más vendido sobre el total de las ventas de la Unidad o Servicio. El ratio se ha tomado como el inverso de este porcentaje, ya que, el ratio producto más vendido/ventas totales, indicaría el grado de especialización, cuyo inverso necesariamente es el grado de diversificación en la prestación de productos/servicios que realiza la Unidad.

En este caso el ratio es deficiente, significa que existe poca diversificación en los productos/servicios ofertados al ser un valor inferior a 0,5 aunque muy cercano al mismo, con predominio del idioma inglés (55 % del total de los ingresos) sobre el resto de los cursos de idiomas impartidos.



5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

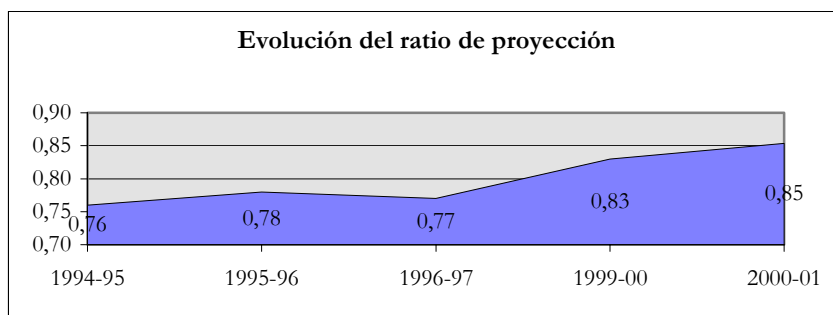
Se halla dividiendo los costes de estructura entre los costes de producción. El valor del ratio se ha tomado en sentido inverso, ya que, de esta manera se refleja mejor su sentido positivo. En la medida en que aumenta hacia la unidad, existe un incremento o bien en el número de productos que presta la Unidad o bien en el número de unidades de producto que realiza.

Costes ajenos a pdtos/servicios	28.360.226 pesetas	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	195.459.296 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,85 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

Los costes de estructura recogen los de dirección, administración y gastos generales, mientras que no se han considerado otros costes de estructura, como el reparto correspondiente de los costes de dirección, gestión y gastos generales de los servicios centrales de la Universidad.

El ratio es superior a 0,5 y muy cercano a 1. La Unidad o Servicio tiene una mejor proyección hacia el futuro que en periodos anteriores. Los costes de estructura representan una

carga adicional del 15 % sobre los propios costes que soportan los productos/servicios que se prestan al usuario o al destinatario de los mismos.



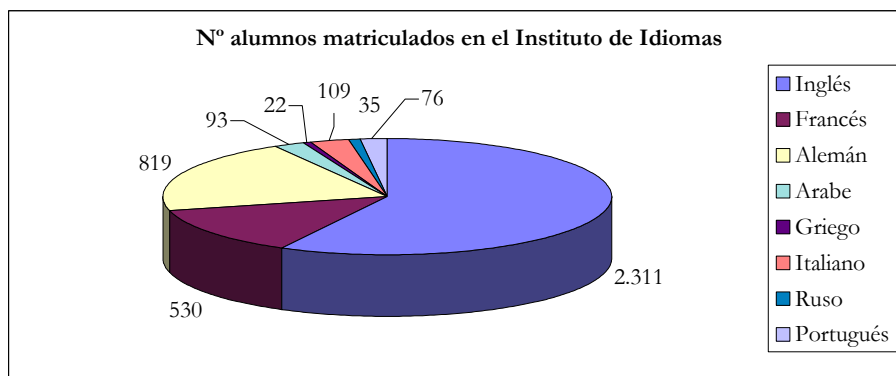
b) Conclusiones:

1. El tanto por ciento de autofinanciación ha descendido considerablemente respecto al periodo anterior, ya que los costes de personal han aumentado en 32.031.287 pesetas mientras que los ingresos obtenidos han descendido, por el contrario, en 5.121.840 pesetas.

	1994-95	1995-96	1996-97	1999-00	2000-01
% autofinanciación	76,4%	84,8%	71,7%	86,6%	71,2%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el curso de alemán, ya que cuenta con un 100,2 % de autofinanciación, tal como se aprecia en el anexo nº 2, seguido del curso inglés con un 73,7 % y del curso italiano con un 64,7 %.

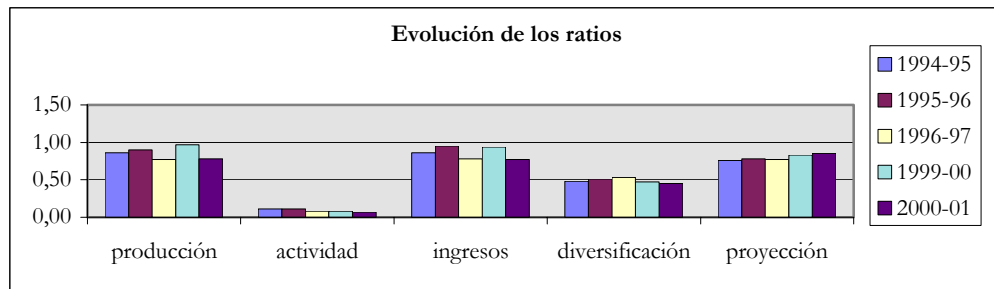
3. El Instituto imparte en la actualidad 8 idiomas, siendo el idioma inglés con 2.311 el que cuenta con mayor número de alumnos matriculados, seguido del alemán con 819 y el francés con 530.



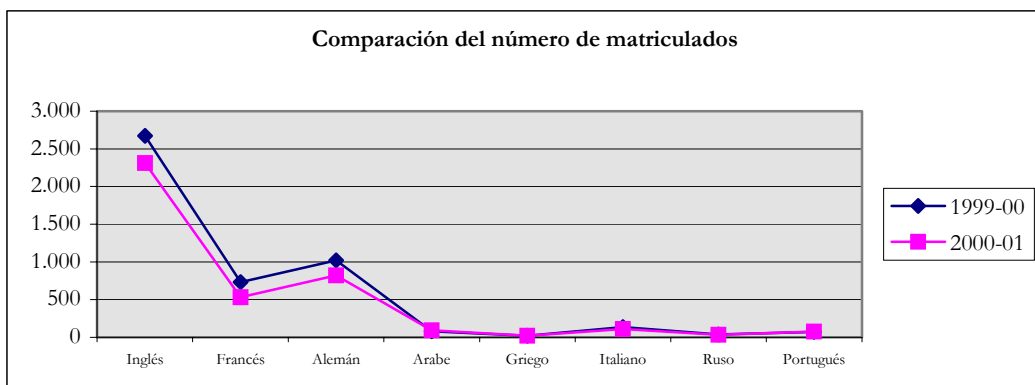
4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de producción (0,78), que es insuficiente, con un valor sensiblemente inferior al del periodo anterior.

Ratios	1994-95	1995-96	1996-97	1999-00	2000-01
producción	0,86	0,90	0,77	0,97	0,77
actividad	0,11	0,11	0,08	0,08	0,07
ingresos	0,86	0,95	0,78	0,94	0,77
diversificación	0,48	0,51	0,53	0,47	0,42
proyección	0,76	0,78	0,77	0,83	0,85

La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior está marcada por el descenso del ratio de producción en un 0,20 y del ratio de ingresos en un 0,17, debido al decremento de los ingresos de los cursos y al aumento de los costes de personal.



5. Lo más destacado de este periodo analizado ha sido el descenso en el número de matriculados, lo cual se traduce en una menor recaudación de ingresos del Instituto de Idiomas, destacando el idioma inglés con 362 matrículas menos que en el periodo inmediato anterior analizado, seguido del idioma francés con 202 y del alemán con 201.



Datos más relevantes del análisis	1999-00 *	2000-01 *	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	164.384.700	159.262.860	-5.121.840
Costes de personal de la Unidad	174.531.968	208.172.224	33.640.256
Ventas de los pdtos/servicios	156.586.820	151.203.060	-5.383.760
Costes de producción (directos)	161.771.425	195.459.206	33.687.781
Costes de estructura	28.062.958	28.360.226	297.268

* en pesetas

Comparación precios matrículas	Instituto of. Idiomas	Escuela of. Idiomas
Curso completo Alemán, Francés, Inglés	42.000	9.840
Curso completo resto de los idiomas	28.000	9.840
Curso completo para alumno antiguo		7.120
2º idiom. matr. Alemán, Francés, Inglés	32.500	6.030
2º idiom. matr. resto de idiomas	14.100	6.030

CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

- Costes totales y reparto de las cargas de estructura del Instituto
- Análisis de los rendimientos por actividades

Cuadro E7

Instituto de Idiomas (junio 2000 - mayo 2001)

Costes totales del Servicio y reparto de las cargas de estructura del mismo

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste complementos de Dirección	3.645.487
Coste de becarios asociados	
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes de personal de Administración	13.715.384
Costes de personal de la sala de autoaprendizaje	6.770.104
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	2.142.352
Resto bienes y servicios no imputados a productos	2.086.899
Total	28.360.226

Costes Actividades Finalistas	Imputacion Costes Directos	Imputacion Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Curso de Inglés	107.502.398	11.165.217	118.667.615
Curso de Francés	33.389.826	3.467.873	36.857.699
Curso de Alemán	28.031.732	2.911.380	30.943.112
Curso de Arabe	5.418.879	562.806	5.981.685
Curso de Griego Moderno	4.988.743	518.132	5.506.875
Curso de Italiano	5.777.140	600.015	6.377.155
Curso de Ruso	5.226.068	542.780	5.768.848
Curso de Portugués	5.124.420	532.223	5.656.643
Actividades complementarias		8.059.800	8.059.800
Costes Totales de la Unidad	195.459.206	28.360.226	223.819.432

CUADRO E8

Instituto de Idiomas (junio 2000 - mayo 2001)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciacion
Curso de inglés	87.466.901	118.667.615	73,7%
Curso de francés	20.059.480	36.857.699	54,4%
Curso de alemán	30.997.573	30.943.112	100,2%
Curso de árabe	3.519.871	5.981.685	58,8%
Curso de griego moderno	832.658	5.506.875	15,1%
Curso de italiano	4.125.440	6.377.155	64,7%
Curso de ruso	1.324.683	5.768.848	23,0%
Curso de portugués	2.876.454	5.656.643	50,9%
Actividades complementarias	8.059.800	8.059.800	100,0%
Totales de la Unidad	159.262.860	223.819.432	71,2%

RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA

DESCRIPCIÓN

La Universidad de Zaragoza posee en la ciudad de Jaca (Huesca) un edificio residencial con 68 habitaciones dobles y 10 sencillas, con capacidad para albergar a 146 residentes, en el cual se han venido impartiendo cursos de prestigio desde 1927.

En verano se realizan Cursos de lengua y cultura española, a diversos niveles, para extranjeros. En primavera, otoño e invierno, actividades como cursos de especialización, doctorado, cursillos de perfeccionamiento, congresos, reuniones culturales y científicas, actividades de estudiantes, de la Universidad de Zaragoza y de otras universidades, así como estancias privadas para disfrutar de la montaña o practicar los deportes relacionados con ella.

Cuenta con pista polideportiva, pista de tenis, piscina y jardines, salas de lectura, música y videoteca, servicios de comedor, lavandería y de urgencias médicas y aula de informática.

La Residencia de Jaca cobra distintos precios de alojamiento, en función de si se trata de personal universitario, o bien son personas ajenas a la Universidad. Los precios de alojamiento incluyen el desayuno. El almuerzo de residentes cuesta 900 pesetas y la cena de residentes 800 pesetas.

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO DE COSTES

En el año 1994 se editó el catálogo de precios públicos de la Universidad de Zaragoza. Con ello se conseguía, por vez primera, recopilar y presentar a toda la comunidad universitaria el conjunto de productos/servicios a prestar, con homogeneidad en los precios.

Aunque esto supuso una realización importante, no sería completa si, tal como se apuntaba en la introducción de dicho catálogo, no prosiguiéramos en la tarea de recopilación de los datos necesarios para realizar un análisis riguroso de costes.

Nos proponemos pues, con la colaboración de los distintos responsables de los servicios universitarios, conocer los costes y analizar los rendimientos de los mismos.

El estudio de costes se realiza, por primera vez, en el ejercicio de 1995, con sendos escritos de 19 de junio y 21 de septiembre, remitidos por Gerencia en cumplimiento del Programa de actuación para el curso 1994-95 del Magfco. y Excmo. Sr. Rector.

Para el periodo correspondiente al presente ejercicio se han remitido las mismas fichas denominadas de ingresos, gastos, imputación de costes directos y ficha personal, con el fin de recoger los datos económicos y de personal, correspondientes a los meses de junio de 2000 hasta mayo de 2001, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Pesetas
Alojamientos en habitaciones	7.400	29.972.313
Ingresos por restauración	10.147	8.210.705
Ingresos de teléfono		388.755
Otros ingresos		253.896
Total pesetas		38.825.669

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 38.825.669 ptas., la mayor parte corresponden al alojamiento en habitaciones. El resto corresponden a ingresos por restauración, ingresos por recaudaciones de teléfono y otros ingresos.

GASTOS

Análisis del coste del personal, correspondiente al periodo de tiempo del estudio, de junio de 2000 a mayo de 2001:

Area	Nº personas	Importe
Administración	1	4.712.701
Oficios	2	6.819.365
Servicios generales	1,03	3.103.351
Total pesetas		14.635.417

Los costes de bienes y servicios correspondientes a la R.U. de Jaca son los siguientes:

Costes de bienes y servicios	Pesetas
Mantenimiento de mobiliario y enseres	906.366
Material de oficina y de reprografía	86.392
Comunicaciones teléfono/fax	746.126
Suministros de energía eléctrica	2.441.917
Suministros de combustibles	1.292.539
Servicio de comedor	8.085.881
Servicio de vigilancia	2.703.435
Servicio de limpieza	7.002.329
Servicio de jardinería	29.230
Agua y vertidos	878.707
Gastos generales	684.843
Total	24.857.765

Otros Costes:

Otros costes	Pesetas
Gasto por becarios asociados	0
Amortización de bienes muebles	893.535
Total	893.535

La amortización de los bienes muebles, se ha calculado sobre los datos suministrados por el inventario de la Universidad de Zaragoza, valorados a precio de adquisición de dichos bienes:

Inventario bienes muebles	Importe	Años	Amortizado
Material ofimático	158.088	5	31.618
Material Laboratorio	2.284.584	10	228.458
Mobiliario general	9.501.882	15	633.459
Total amortizaciones			893.535

MÉTODO DE CALCULO DE LOS COSTES

Los Costes de personal se ha realizado con los datos suministrados por el Servicio de Personal, valorados con las tablas de retribuciones del personal funcionario y laboral para los años 2000 y 2001.

Se han tenido en cuenta las retribuciones básicas y todos los complementos salariales contenidos en dichas tablas, así como las situaciones personales en lo referente a trienios y canas.

Las cuotas patronales se han calculado según los siguientes porcentajes, idénticos para los años 2000 y 2001:

Categoría del personal	Cuota
Personal laboral de administración	31,79
Personal laboral de laboratorio	32,78
Personal funcionario de carrera	25,19
Personal funcionario interino	31,39

Los costes de bienes y servicios consumidos por la Residencia se han obtenido de la información remitida en el estadillo de gastos, mientras que los costes de energía eléctrica y combustibles han sido facilitados por la Unidad Técnica de Construcciones.

Para el cálculo de las amortizaciones de los bienes muebles, se ha tenido en cuenta el inventario de la Universidad de Zaragoza, distinguiéndose tres tipos de amortización:

Material ofimático	5 años
Material laboratorio	10 años
Mobiliario general	15 años

Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de

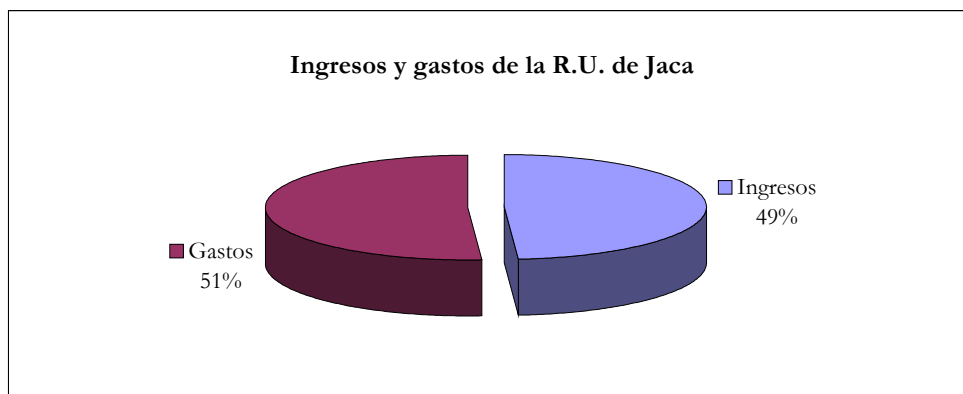
Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros de estos servicios, así como el responsable del Área de Gestión del Centro de Cálculo. Una vez tomados estos plazos de amortización, se han tenido únicamente en cuenta los bienes incluidos en inventario que no hubiesen quedado definitivamente amortizados.

Como material de laboratorio, se han incluido bienes que no son de ofimática ni mobiliario, y cuyo plazo de amortización está en 10 años, como son vídeo, televisores, equipos de música, compact-disc, etc.....

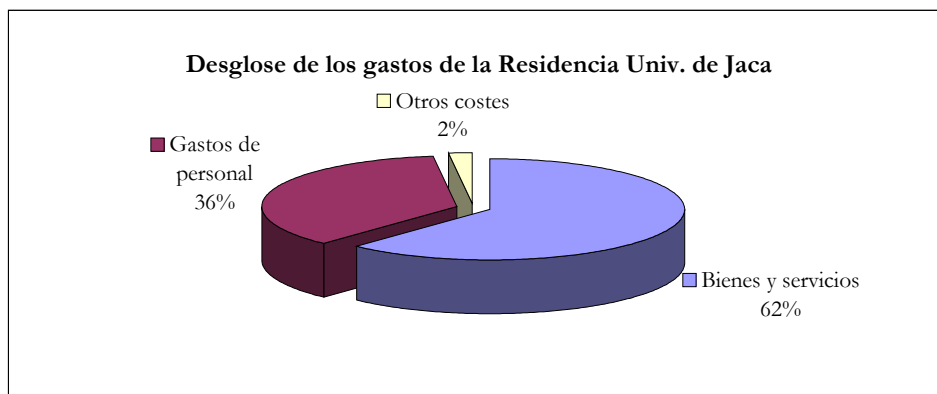
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad de la residencia universitaria de Jaca, comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Ingresos	38.825.669 pesetas
Gastos	40.386.717 pesetas
Grado de autofinanciación	96,13%



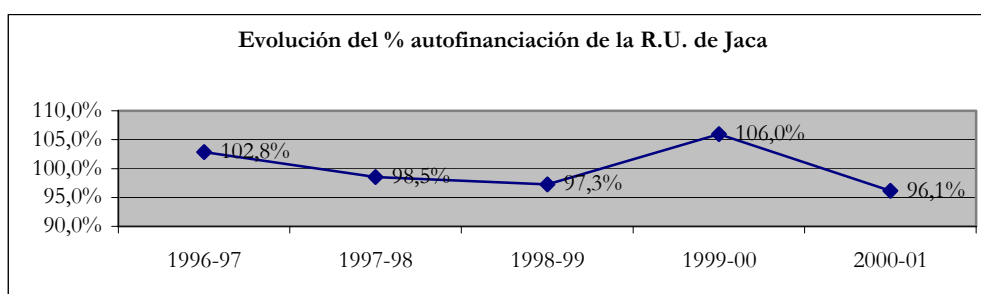
Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	14.635.417 pesetas
Bienes y servicios	24.857.765 pesetas
Otros costes	893.535 pesetas
Total	40.386.717 pesetas



La residencia universitaria de Jaca cuenta con un grado de autofinanciación del 96,13 %.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los últimos periodos analizados con sus respectivos grados de autofinanciación.

Datos históricos	1996-97	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01
Ingresos	41.113.492	42.045.528	39.897.414	41.982.186	38.825.669
Gastos	39.982.980	42.683.556	41.012.674	39.621.100	40.386.717
% autofinanciación	102,83%	98,51%	97,28%	105,96%	96,13%



ANÁLISIS DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA

Básicamente la residencia universitaria de Jaca realiza dos productos/servicios:

- Restauración (desayunos, comidas y cenas)
- Alojamientos

Realiza otras actividades, como es el servicio de teléfono al público y las fotocopias, pero se entienden como actividades complementarias que presta a sus residentes. Se obtienen unos ingresos para sufragar los gastos que conllevan.

a) Restauración:

La residencia universitaria de Jaca dispone de un comedor, en él se sirven desayunos, comidas y cenas a sus residentes. La prestación del servicio la realiza una empresa que pasa factura de los importes del servicio.

Desayunos, comidas y cenas			
Nº	Concepto		
7.400	desayunos incluidos en el alojamiento	7.400	unidades
10.147	almuerzos y cenas	10.147	unidades
Total		17.547	unidades

En primer lugar se han determinado las unidades de productos/ servicios (desayunos, comidas y cenas) habidas durante el periodo, resultando 17.547 unidades.

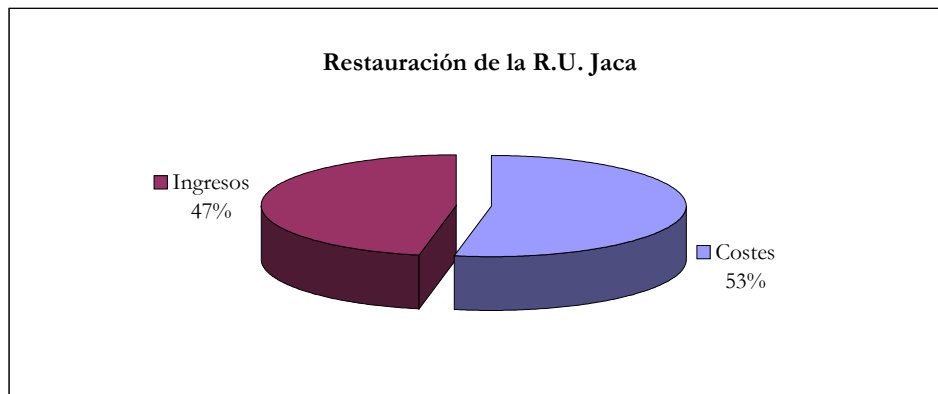
Ingresos por restauración			
Nº	Concepto	%	Ventas
7.400	desayunos incluidos en el alojamiento	5%	1.636.947 pesetas
10.147	almuerzos y cenas	100%	8.210.705 pesetas
Total			9.847.652 pesetas

A continuación se han hallado los ingresos correspondientes a dichos productos/servicios. Para separar la parte del desayuno de los residentes que son ingresos de restauración de la parte que son ingresos de alojamiento, se ha realizado en proporción a los costes soportados por cada uno de los dos productos/servicios mencionados, teniendo en cuenta que son datos conocidos y que existe relación de estos con los ingresos que los soportan.

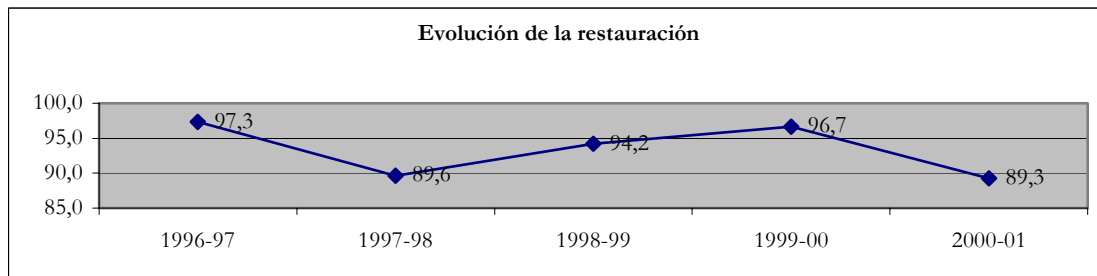
Los costes de restauración (desayunos, comidas y cenas) suponen el 27 % de los costes totales. Significa que el 27 % de los ingresos de las pensiones completas de los residentes van a restauración y el 73 % restante a alojamiento. El desayuno supone el 5 % en el caso del alojamiento con desayuno incluido, pero sin almuerzo ni cena.

Costes de restauración	
Costes directos en bienes y servicios	9.497.735 pesetas
Costes directos de personal	0 pesetas
Costes de estructura	1.530.932 pesetas
Total	11.028.667 pesetas
Coste diario de la restauración	1.491 pesetas
% del coste total del mes	27 %

La restauración no tiene costes directos de personal. Se han imputado los costes directos por la facturación que carga la empresa concesionaria del servicio de comedor. Además se le imputan los costes de estructura de la R.U. de Jaca que le corresponde soportar según el reparto realizado (Ver Anexo nº 1).



Restauración	
Ingresos obtenidos	9.847.652 pesetas
Costes del producto/servicio	11.028.667 pesetas
Grado de autofinanciación	89,3%
Unidades vendidas	17.547 unidades
Precio medio de venta	561 pesetas
Coste unitario	629 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-67 pesetas



b) Alojamiento

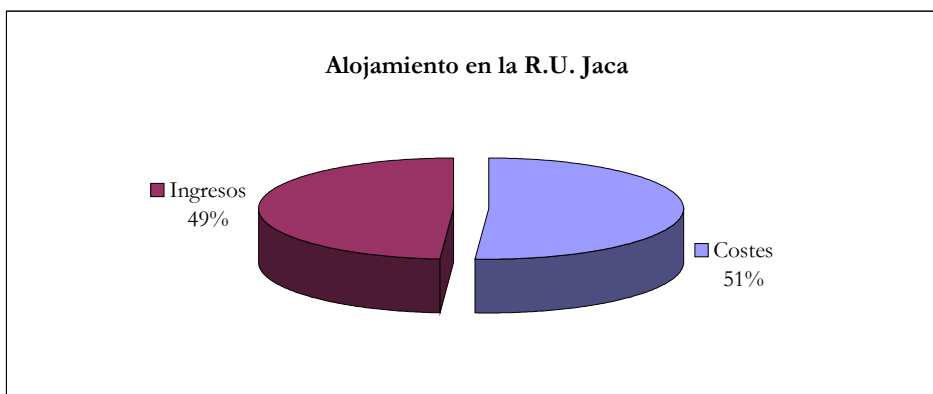
Alojamientos diarios		
Nº	Concepto	
7.400	alojamientos diarios	7.400 unidades
Total		7.400 unidades

Para separar la parte del desayuno incluido en el alojamiento, se ha realizado un paralelismo con la proporción respecto de los costes totales que soporta.

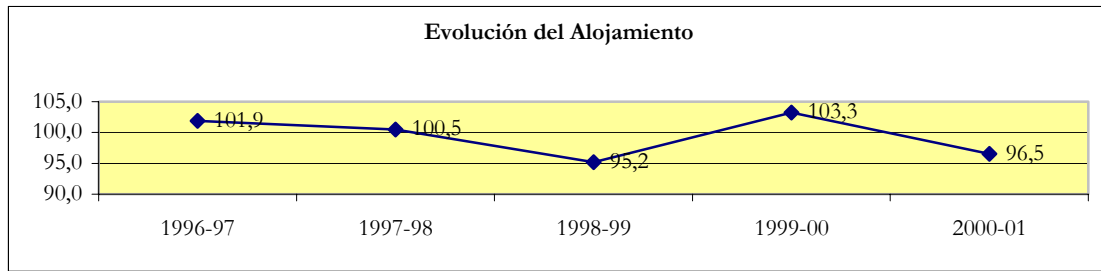
Ingresos por alojamiento			
Nº	concepto	%	Ventas
7.400	alojamientos diarios (excluido el desayuno)	95%	28.335.366 pesetas
Total			28.335.366 pesetas

Los costes de alojamiento suponen el 73 % de los costes totales, por ello el 73 % de los ingresos van al alojamiento, ya que existe una relación directa entre los costes de alojamiento y los ingresos que los soportan. Todas las estancias incluyen el desayuno, que supone el 5 % y el 95 % restante es alojamiento.

Costes de alojamiento	
Costes directos en bienes y servicios	15.360.030 pesetas
Coste directo personal (Administración)	0 pesetas
C. dir. personal (100% Gobern. y mantenim.)	6.819.365 pesetas
C. dir. personal (100% Aux. generales)	3.103.351 pesetas
Costes de estructura	4.075.304 pesetas
Total	29.358.050 pesetas
Coste diario del alojamiento (sin restaurac)	3.967 pesetas
% del coste del alojamiento	73 %



Alojamiento	
Ingresos obtenidos	28.335.366 pesetas
Costes del alojamiento	29.358.050 pesetas
Grado de autofinanciación	96,5 %
Unidades vendidas	7.400 unidades
Precio medio de venta	3.829 pesetas
Coste unitario	3.967 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-138 pesetas



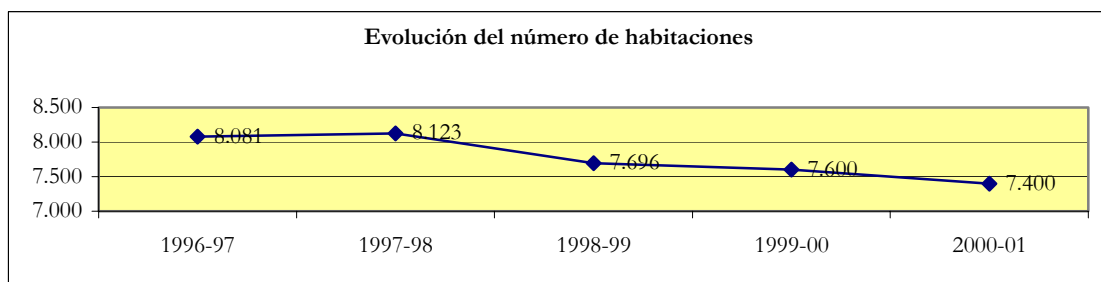
NIVEL DE OCUPACIÓN DE LA RESIDENCIA

La residencia universitaria de Jaca cuenta con 60 habitaciones dobles y 6 individuales en el primer edificio y 8 habitaciones dobles y 4 individuales en el edificio anexo. Su capacidad total es de 146 residentes. Además dispone de camas supletorias para las habitaciones.

Promedio ocupación por día de servicio	2000-01
nº de unidades (habitaciones)	7.400
nº de días efectivos de servicio	165
Promedio nº habit. ocupadas	45

El número total de días efectivos de servicio durante el periodo analizado es de 178 días, durante los cuales han estado ocupadas 43 habitaciones de promedio cada día de servicio.

Nivel de ocupación	2000-01
nº de habitaciones ocupadas por día	45
nº de habitaciones de la residencia	78
Promedio nº habit. ocupadas	57,5%



COMPARACION CON PRECIOS DE HOTELES CONCERTADOS

Precios concertados con Hoteles para 2001 (IVA incluido)				
Localidad	Hotel	Nº estrellas	Pesetas	Características
Huesca	Pedro I de Aragón	***	9.800	H. uso ind. + desayuno
Teruel	Parador de Teruel		9.095	H. uso ind. + des. dom-jueves
Teruel	Civera	**	8.667	H. doble u.ind. + desayuno

Precios concertados con Hoteles para 2001 (IVA incluido)				
Localidad	Hotel	Nº estrellas	Pesetas	Características
Zaragoza	Green Romareda	****	9.800	H. ind. + desayuno
Zaragoza	Don Yo	****	9.800	H. ind. + desayuno
Zaragoza	Royal Zaragoza	***	9.800	H. ind. + desayuno
Zaragoza	Goya	***	9.800	H. doble u.ind. + desayuno
Zaragoza	El Príncipe	***	7.500	H. d.uso ind. + desayuno
	Precio medio		9.283	pesetas

Estos precios están concertados por la Universidad de Zaragoza para aplicar al personal universitario que realiza desplazamientos o para el personal invitado a actos que realice la Universidad de Zaragoza durante el año 2001.

Ingresos alojamiento + desayuno	29.972.313	pesetas
Nº de habitaciones facturadas en el periodo	7.400	unidades
Precio venta medio diario (se ha incluido el IVA)	4.334	pesetas
Margen de contribución s/ Hoteles concertados	-4.949	pesetas

ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

a) Ratios más significativos:

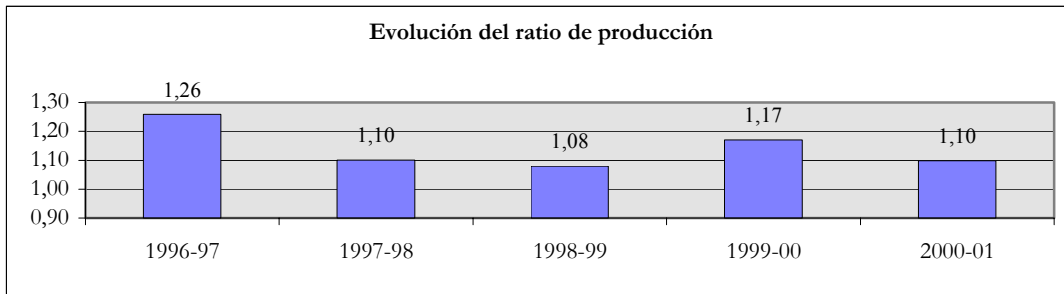
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

Es un ratio clave de producción y mide los resultados conseguidos por la dirección de la residencia universitaria de Jaca en relación con los recursos disponibles. Este ratio se considera el adecuado para el análisis coste/beneficio de los diferentes servicios universitarios. Hay que considerar además la particularidad de los servicios universitarios en cuanto el logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	38.183.018	pesetas	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	34.780.481	pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	1,10	bueno	(mayor que 1)

Resulta bueno a medida que su valor numérico es igual o superior a la unidad, que es la medida de la autofinanciación de los productos/servicios, una vez descontados, por una parte, los costes de estructura de la Unidad o Servicio, y por otra, los ingresos procedentes de subvenciones o de otras actividades complementarias que no se hayan considerado como producto/servicios.

En este caso, significa que 1 peseta de ingreso cuesta 0,91 pesetas producirla, generando un margen de 0,09 pesetas. El ratio tiene un valor superior a 1, que representa la barrera de la autofinanciación de los productos/servicios. A partir de la unidad, el servicio se autofinancia en cuanto a costes de producción.



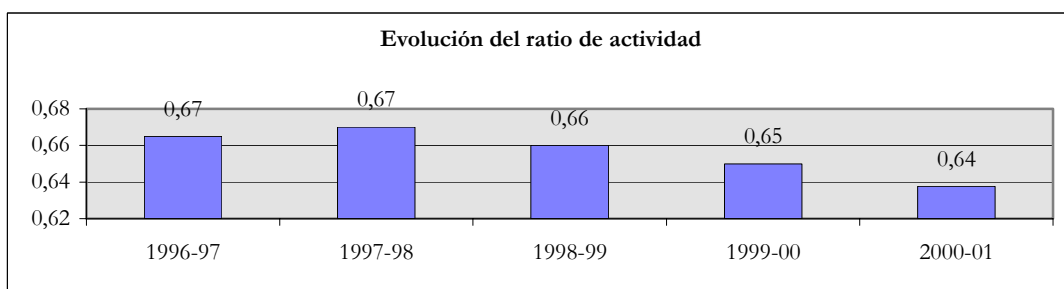
2º Ratio de actividad: $1 - (\text{costes de personal} / \text{costes totales})$

Este ratio indica qué proporción suponen los costes de personal en relación con los costes totales de la Unidad. De este ratio se toma su valor inverso. A medida que el ratio se acerca a la unidad, significa que el producto/servicio es utilizado por una parte mayor del colectivo a que se orienta, ya que se considera que aumenta el peso relativo de los costes variables (materiales) sobre el coste fijo (personal).

Sirve para calcular, en qué medida las cargas que soporta la Unidad o Servicio están en condiciones de acercarse al coste real de mercado.

Costes de personal	14.635.417 pesetas	(de la Unidad)
Costes totales	40.386.717 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,64 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

En este caso al ser un ratio superior a 0,5 define una actividad donde las cargas de personal son menores que el resto de los costes de la Unidad. Significa que el 36 % son costes de personal. Las cargas que soporta la residencia universitaria de Jaca pueden acercarse a los costes de mercado.

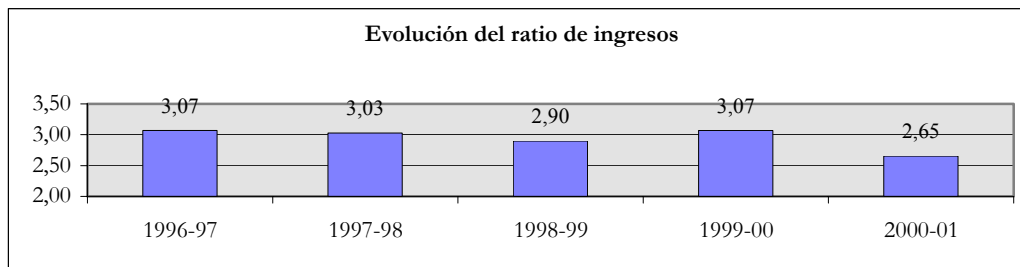


3º Ingresos por persona: $(\text{Ingresos totales} / \text{costes de personal})$

Valora la capacidad de generación de ingresos por la venta de los productos/servicios que realiza la Unidad, en relación con el número de personas que forman parte de la misma. Este ratio sirve para analizar en qué grado las actividades que realizan las personas del Servicio se traducen en ingresos.

Ingresos totales	38.825.669 pesetas	(de la Unidad)
Costes de personal	14.635.417 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	2,65 bueno	(superior a 1)

Cada persona genera 2,65 de ingresos, valor superior a su coste. Este ratio es bueno si supera la unidad, es decir >1, ya que significaría que, una vez cubierto el coste de personal, podría también atender el coste de los materiales, adquisiciones de bienes, amortizaciones, etc..



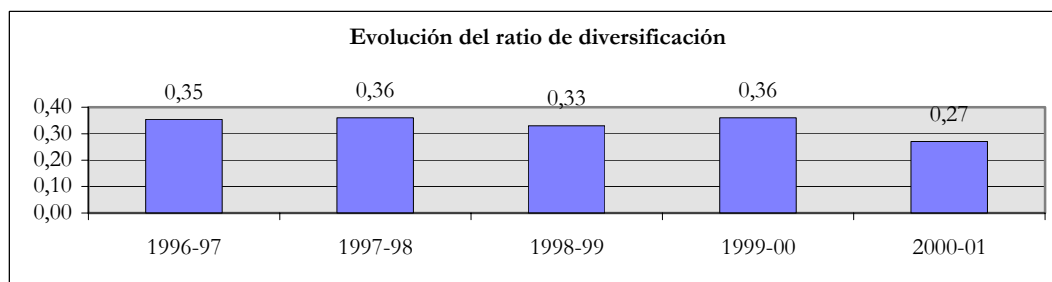
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

Indica el grado de especialización de los productos/servicios que presta la Unidad. En la medida que el ratio sea más elevado, indica que el producto deja de ser muy especializado.

Producto/servicio mas vendido	28.335.366 pesetas	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	38.825.669 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,27 deficiente	(entre 0 y 0,5)

Para hallar su valor se ha tenido en cuenta el porcentaje de ventas del producto/servicio más vendido sobre el total de las ventas de la Unidad o Servicio. El ratio se ha tomado como el inverso de este porcentaje, ya que, el ratio producto más vendido/ventas totales, indicaría el grado de especialización, cuyo inverso necesariamente es el grado de diversificación en la prestación de los productos/servicios.

En este caso el ratio es deficiente, significa que existe poca diversificación en los productos/servicios ofertados al ser un valor inferior a 0,5 aunque muy cercano al mismo. Esta Unidad o Servicio presta únicamente dos productos/servicios con predominio del alojamiento sobre la restauración.



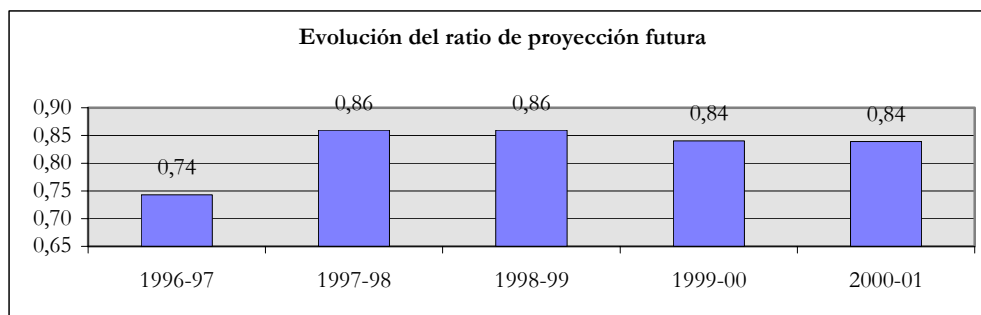
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

Se halla dividiendo los costes de estructura entre los costes de producción. El valor del ratio se ha tomado en sentido inverso, ya que, de esta manera se refleja mejor su sentido positivo. En la medida en que aumenta hacia la unidad, existe un incremento o bien en el número de productos que se prestan o bien en el número de unidades de producto que se realizan.

Costes ajenos a pdtos/servicios	5.606.236 pesetas	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	34.780.481 Pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,84 aceptable	(entre 0,75 y 1)

Los costes de estructura recogen los de dirección, administración y gastos generales, mientras que no se han considerado otros costes de estructura, como el reparto correspondiente de los costes de dirección, gestión y gastos generales de los servicios centrales de la Universidad.

Resulta aceptable, ya que el ratio es superior a 0,5. La Unidad o Servicio tiene una aceptable proyección hacia el futuro. Los costes de estructura representan una carga adicional del 16 % sobre los propios costes que soportan los productos/servicios que se prestan al usuario o al destinatario de los mismos.

**b) Conclusiones:**

1. El tanto por ciento de autofinanciación ha bajado con respecto al periodo anterior. Los ingresos obtenidos superan el 75 % de los costes totales soportados por la Unidad y se hallan próximos al 100 % de los mismos.

	1996-97	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01
% autofinanciación	102,8%	98,5%	97,3%	106,0%	96,1%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el alojamiento, ya que cuenta con un 96,5 % de autofinanciación, tal como se aprecia en el anexo nº 2 del análisis de rendimientos.

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Restauración	561	629	-68
Alojamiento	3.829	3.967	-138

3. La actividad de la Residencia se dirige a un solo producto/servicio. Realiza productos poco especializados como es la estancia de residentes, y la restauración, que consiste en desayuno, comida y cena para los que lo solicitan.

El nivel de utilización de sus productos/servicios por parte del colectivo a que se orienta es aceptable, con un nivel de ocupación del 57,5 % de promedio durante los 165 días al año que ha permanecido abierta.

4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (2,65), que es bueno, con un valor superior a la unidad.

Ratios 2000-01	Datos
Ratio de producción	1,10
Ratio de actividad	0,64
Ratio de ingresos por persona	2,65
Ratio de diversificación de pdtos	0,27
Ratio de proyección futura	0,84

5. La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta mínimas variaciones, destacando los siguientes:

- El ratio de ingresos por persona ha disminuido un 0,42 por la obtención de 3.156.517 pesetas menos de ingresos que en el periodo inmediato anterior.
- El descenso del ratio de producción en un 0,07 debido a la disminución de las ventas de los productos/servicios con respecto al periodo inmediato anterior en 1.847.283 ptas.

Datos más relevantes del análisis	1999-00 *	2000-01 *	Diferencia
Ingresos totales de la Unidad	41.982.186	38.825.669	-3.156.517
Costes de personal de la Unidad	13.686.623	14.635.417	948.794
Ventas de los pdtos/servicios	40.030.301	38.183.018	-1.847.283
Costes de producción	34.278.817	34.780.481	501.664
Costes de estructura	5.342.283	5.606.236	263.953

* en pesetas

CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

- Costes totales y reparto de las cargas de estructura de la Residencia
- Análisis de los rendimientos por actividades

CUADRO E9

Residencia universitaria de Jaca (junio 2000 - mayo 2001)
 Costes totales del Servicio y reparto de las cargas de estructura del mismo

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste complementos de Dirección	
Coste de becarios asociados	
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes indirectos de personal	4.712.701
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	893.535
Resto bienes y servicios no imputados a productos	
Total	5.606.236

Costes Actividades Finalistas	Imputacion Costes Directos	Imputacion Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Restauración	9.497.735	1.530.932	11.028.667
Alojamiento	25.282.746	4.075.304	29.358.050
Costes Totales de la Unidad	34.780.481	5.606.236	40.386.717

CUADRO E10

Residencia universitaria de Jaca (junio 2000 - mayo 2001)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciación
Restauración	9.847.652	11.028.667	89,29
Alojamiento	28.335.366	29.358.050	96,52
Otros ingresos	642.651		
Totales de la Unidad	38.825.669	40.386.717	96,13

SERVICIO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

DESCRIPCIÓN

El Servicio de Actividades Deportivas tiene como objetivo principal facilitar la práctica de la actividad físico-deportiva a los profesores, estudiantes y personal de administración y servicios de la Universidad, para mejorar su calidad de vida.

Para ello, se organizan actividades y servicios variados en diferentes áreas: recreación, competición y medio natural, y se facilita el desarrollo de las actividades que se organizan desde las Comisiones de Deportes de los Centros.

Todas las instalaciones pueden ser utilizadas por los miembros de la comunidad universitaria durante el periodo lectivo. Se puede acceder a ellas individualmente o en grupo, acreditando la condición de universitario y abonando las tasas establecidas.

La tarjeta de usuario se puede conseguir, según la relación con la Universidad por 5.000 ptas. (alumnos), 6.500 ptas. (PAS, PDI y antiguos alumnos) u 9.000 ptas. (otros universitarios vinculados a la Universidad). Tiene validez desde el 1 de septiembre hasta el 31 de agosto. Con ella se pueden obtener importantes descuentos.

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO DE COSTES

En el año 1994 se editó el catálogo de precios públicos de la Universidad de Zaragoza. Con ello se conseguía, por vez primera, recopilar y presentar a toda la comunidad universitaria el conjunto de productos/servicios a prestar, con homogeneidad en los precios.

Aunque esto supuso una realización importante, no sería completa si, tal como se apuntaba en la introducción de dicho catálogo, no prosiguiéramos en la tarea de recopilación de los datos necesarios para realizar un análisis riguroso de costes.

Nos proponemos pues, con la colaboración de los distintos responsables de los servicios universitarios, conocer los costes y analizar los rendimientos de los mismos.

El estudio de costes se realiza, por primera vez, en el ejercicio de 1995, con sendos escritos de 19 de junio y 21 de septiembre, remitidos por Gerencia en cumplimiento del Programa de actuación para el curso 1994-95 del Magfco. y Excmo. Sr. Rector.

Para el periodo correspondiente al presente ejercicio se han remitido las mismas fichas denominadas de ingresos, gastos, imputación de costes directos y ficha personal, con el fin de recoger los datos económicos y de personal, correspondientes a los meses de junio de 2000 hasta mayo de 2001, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Pesetas
Reserva de las instalaciones	32.441.200
Promoción y Recreación	27.963.133
Competición	7.100.250
Otras actividades del S.A.D.	2.956.978
Subvenciones C.S.D. para competición	2.567.720
Subvención D.G.A. para competición	8.000.000
Subv. B.C.H. para promoción y recreación	600.000
Subvención global de la C.A.I. al S.A.D.	22.800.000
Aportaciones del Presupuesto U.Z.	5.000.000
Total pesetas	109.429.281

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 109.429.281 ptas., la mayor parte, 70.461.561 pesetas (66 %), corresponden a ingresos obtenidos de las actividades del Servicio. El resto, 38.967.720 pesetas (34 %), son subvenciones de Instituciones y de la Universidad.

GASTOS

Análisis del coste del personal, correspondiente al periodo de tiempo analizado:

Area	Nº personas	Importe
Dirección	1	6.824.840
Administración	4,5	17.539.421
Jefes de Sección Actividad	3	16.849.645
Animadores deportivos	3	13.960.039
Oficiales de instalaciones	10	32.626.788
Total pesetas	21,5	87.800.733

Los costes de bienes y servicios son los siguientes:

Costes de bienes y servicios	Pesetas
Arrendamientos	2.300.200
Mantenimiento de instalaciones	5.122.676
Material deportivo	10.298.474
Material de oficina y de reprografía	1.151.393
Suministros de energía eléctrica	2.980.909
Suministros de combustibles	2.732.329
Comunicaciones teléfono/fax	950.330
Formación	690.000
Dietas y locomoción	1.864.379
Limpieza de instalaciones	10.775.976
Gastos federaciones	5.332.045

Costes de bienes y servicios	Pesetas
Seguros	1.668.693
Pequeñas reformas	5.265.857
Trabajos realizados por otras Empresas	27.591.744
Total	78.725.005

Otros Costes:

Otros costes	Pesetas
Gasto por becarios asociados	0
Amortización de bienes muebles	1.718.004
Total	1.718.004

La amortización de los bienes muebles, se ha calculado sobre los datos suministrados por el inventario de la Universidad de Zaragoza, valorados a precio de adquisición de dichos bienes:

Inventario bienes muebles	Importe	Años	Amortizado
Material ofimático	2.386.456	5	477.291
Material laboratorio	4.583.119	10	458.312
Mobiliario general	11.736.020	15	782.401
Total amortizaciones			1.718.004

MÉTODO DE CALCULO DE LOS COSTES

Los Costes de personal se ha realizado con los datos suministrados por el Servicio de Personal, valorados con las tablas de retribuciones del personal funcionario y laboral para los años 2000 y 2001.

Se han tenido en cuenta las retribuciones básicas y todos los complementos salariales contenidos en dichas tablas, así como las situaciones personales en lo referente a trienios y canas.

Las cuotas patronales se han calculado según los siguientes porcentajes, idénticos para los años 2000 y 2001:

Categoría del personal	Cuota
Personal laboral de administración	31,79
Personal laboral de laboratorio	32,78
Personal funcionario de carrera	25,19
Personal funcionario interino	31,39

Los costes de bienes y servicios consumidos por el S.A.D. se han obtenido de la información remitida en el estadillo de gastos, mientras que los costes de energía eléctrica y combustibles han sido facilitados por la Unidad Técnica de Construcciones.

Para el cálculo de las amortizaciones de los bienes muebles, se ha tenido en cuenta el inventario de la Universidad de Zaragoza, distinguiéndose tres tipos de amortización:

Material ofimático	5 años
Material laboratorio	10 años
Mobiliario general	15 años

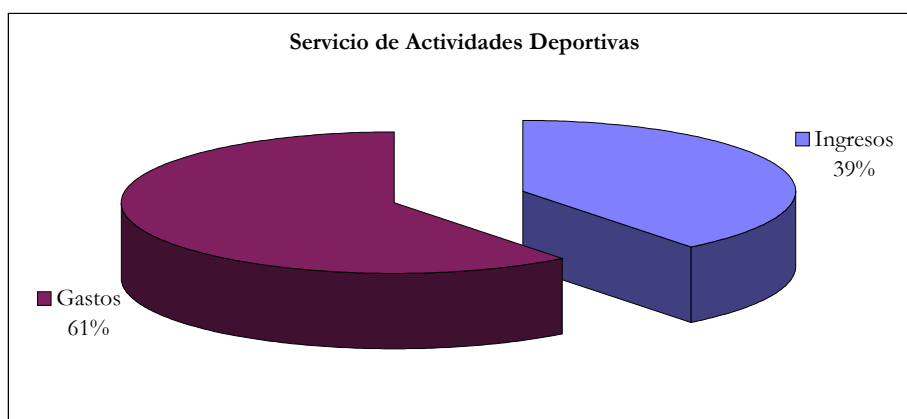
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros de estos servicios, así como el responsable del Área de Gestión del Centro de Cálculo. Una vez tomados estos plazos de amortización, se han tenido únicamente en cuenta los bienes incluidos en inventario que no hubiesen quedado definitivamente amortizados.

Como material de laboratorio, se han incluido bienes que no son de ofimática ni mobiliario, y cuyo plazo de amortización está en 10 años, como son vídeo, televisores, altavoces, pantallas proyección, etc.

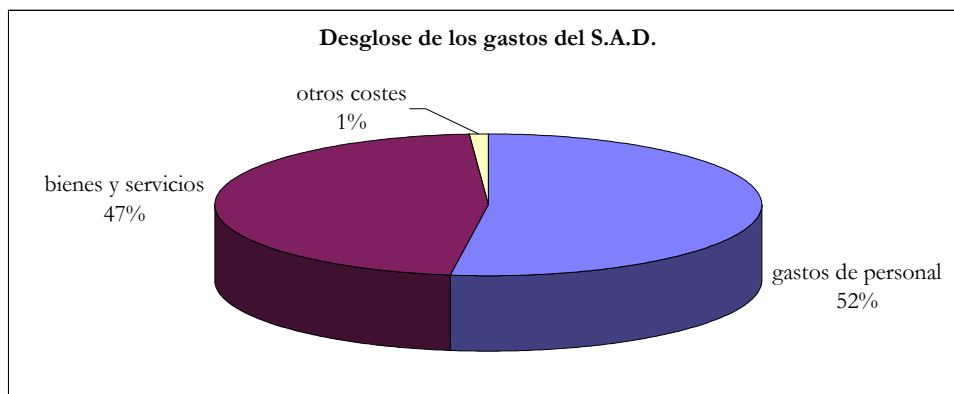
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad del S.A.D., comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Ingresos	109.429.281 pesetas
Gastos	168.243.742 pesetas
Grado de autofinanciación	65,04%



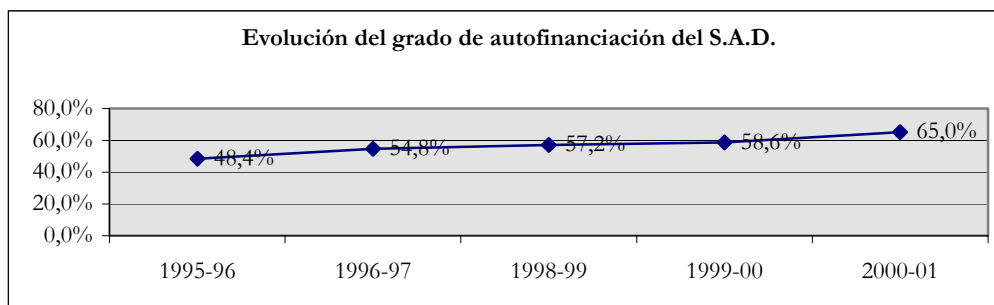
Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	87.800.733 pesetas
Bienes y servicios	78.725.005 pesetas
Otros costes	1.718.004 pesetas
TOTAL	168.243.742 pesetas



A continuación se presenta un cuadro comparativo de los últimos periodos analizados con sus respectivos grados de autofinanciación.

Datos históricos	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Ingresos	75.563.551	85.364.857	92.877.184	95.538.443	109.429.281
Gastos	156.039.329	155.898.746	162.447.073	162.910.682	168.243.742
% autofinanciación	48,43%	54,76%	57,17%	58,64%	65,04%

ANÁLISIS DE LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA EL S.A.D.



El Servicio de Actividades Deportivas realiza diferentes actividades que se engloban en los siguientes productos/servicios:

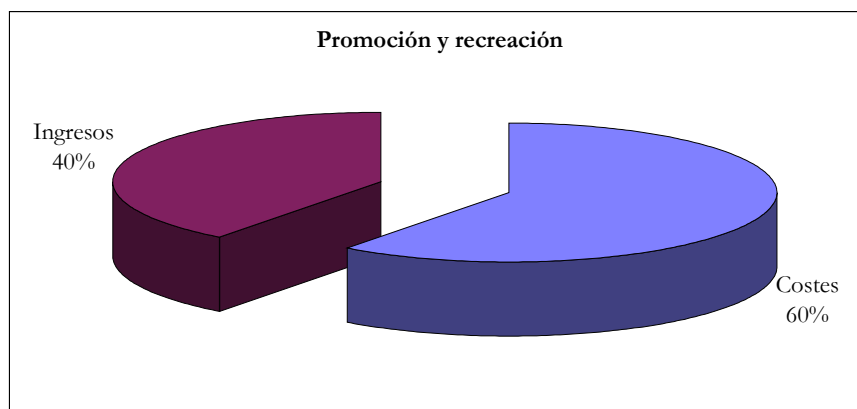
- Actividades de promoción y recreación
- Actividades de competición
- Reserva de instalaciones

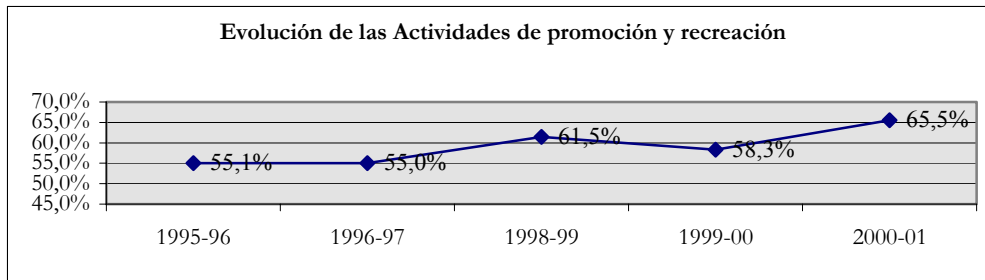
1. Actividades de promoción y recreación:

Ingresos de las actividades	
Bonos para la nieve	12.003.250 pesetas

Ingresos de las actividades		
Inscripciones actividades	15.959.883	pesetas
Subvención Banco Central Hispano	600.000	pesetas
Total ingresos obtenidos	28.563.133	pesetas
Costes directos de personal		
Jefe de Sección de Promoción	5.759.981	pesetas
Animador deportivo	4.684.847	pesetas
Total	10.444.828	
Costes directos en bienes y servicios		
Coste de Arrendamientos	529.046	pesetas
Mantenimiento de Instalaciones	512.267	pesetas
Material deportivo	411.939	pesetas
Electricidad	1.480.075	pesetas
Combustibles	557.070	pesetas
Dietas y locomoción	186.438	pesetas
Limpieza de instalaciones	2.693.994	pesetas
Trabajos realizados por Empresas	11.864.450	pesetas
Total costes bienes y servicios	18.235.279	pesetas

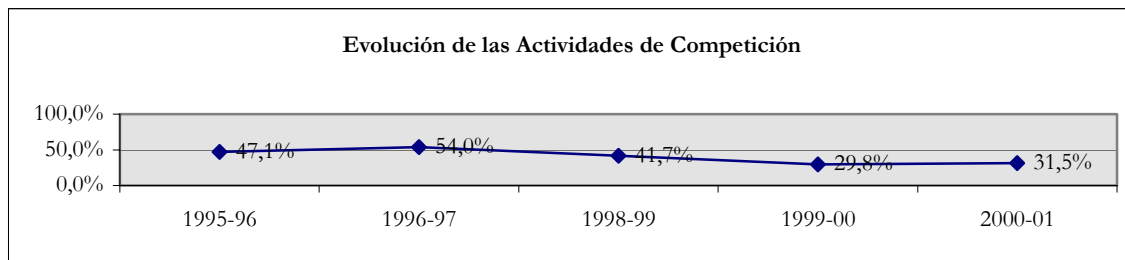
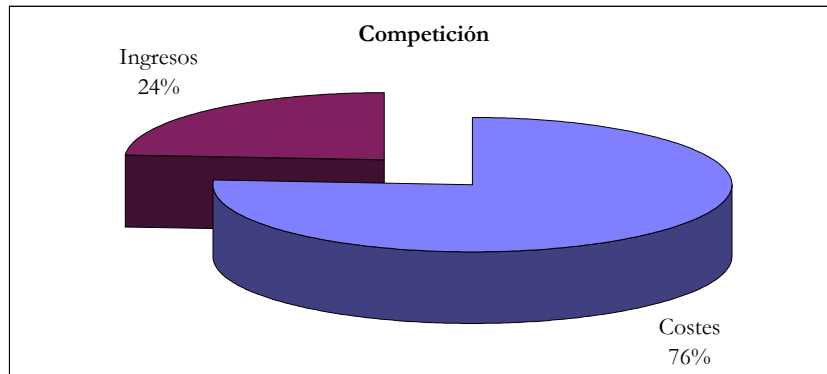
Promoción y recreación		
Ingresos obtenidos	28.563.133	pesetas
Costes directos de personal	10.444.828	pesetas
Costes directos de bienes y servicios	18.235.279	pesetas
Costes de estructura	14.895.713	pesetas
Total costes	43.575.820	pesetas
Grado de autofinanciación	65,55%	





2. Actividades de competición:

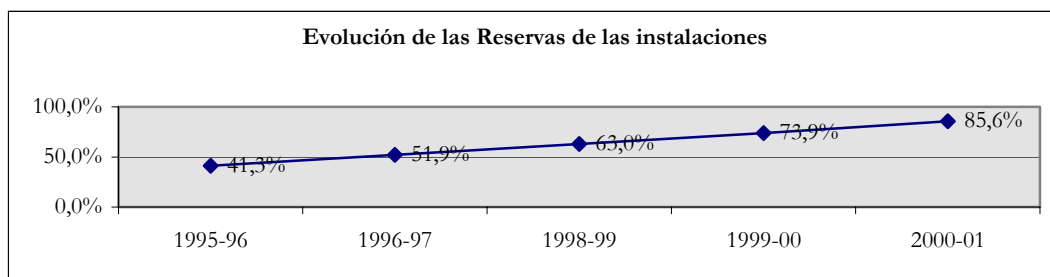
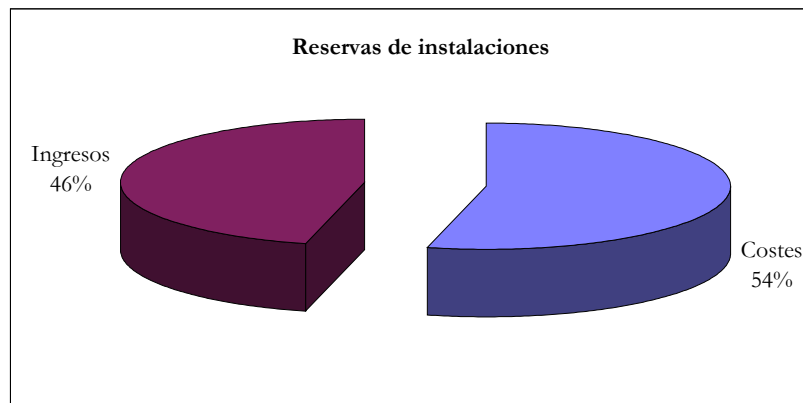
Ingresos de las actividades	
Trofeo Rector colectivos	2.456.750 pesetas
Torneos sociales colectivos	4.643.500 pesetas
Subvención C.S.D. para competición	2.567.720 pesetas
Subvención D.G.A. para competición	8.000.000 pesetas
Total Ingresos obtenidos	17.667.970 pesetas
Costes directos de personal	
Jefe de Sección de Competiciones	5.476.314 pesetas
Animador deportivo	4.432.215 pesetas
Total	9.908.529 pesetas
Costes directos en bienes y servicios	
Coste de Arrendamientos	1.150.100 pesetas
Mantenimiento de Instalaciones	512.267 pesetas
Material deportivo	5.561.176 pesetas
Electricidad	1.480.075 pesetas
Combustibles	557.070 pesetas
Dietas y Locomoción	1.305.066 pesetas
Limpieza de Instalaciones	2.693.994 pesetas
Gastos federaciones	3.252.547 pesetas
Seguros	1.618.633 pesetas
Trabajos realizados por Empresas	8.829.358 pesetas
Total Costes Bienes y Servicios	26.960.286 pesetas
Competición	
Ingresos obtenidos	17.667.970 pesetas
Costes directos de personal	9.908.529 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	26.960.286 pesetas
Costes de Estructura	19.148.719 pesetas
Total Costes	56.017.534 pesetas
Grado de autofinanciación	31,54%
Unidades vendidas	2816 alumnos
Precio medio de venta	6.274 pesetas
Coste unitario promedio	19.893 pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-13.618 pesetas



3. Reservas de instalaciones:

Ingresos de las actividades	
Tarjetas de usuarios instalaciones	31.618.000 pesetas
Uso individual de las instalaciones	823.200 pesetas
Total Ingresos obtenidos	32.441.200 pesetas
Costes directos de personal	
Jefe de Sección de Instalaciones	5.613.350 pesetas
Animador deportivo	4.842.977 pesetas
Total	10.456.327 pesetas
Costes directos en bienes y servicios	
Mantenimiento de Instalaciones	3.329.740 pesetas
Material deportivo	1.132.832 pesetas
Electricidad	947.248 pesetas
Combustibles	1.114.142 pesetas
Limpieza de Instalaciones	2.693.994 pesetas
Pequeñas reformas	5.265.857 pesetas
Total Costes Bienes y Servicios	14.483.813 pesetas
Reservas de Instalaciones	
Ingresos obtenidos	32.441.200 pesetas
Costes directos de personal	10.456.327 pesetas
Costes directos de bienes y servicios	14.483.813 pesetas
Costes de Estructura	12.953.270 pesetas
Total Costes	37.893.410 pesetas
Grado de autofinanciación	85,61%

Unidades vendidas	3820	alumnos
Precio medio de venta	8.492	pesetas
Coste unitario promedio	9.920	pesetas
Margen de contribución de cada unidad	-1.427	pesetas



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

a) Ratios más significativos:

1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

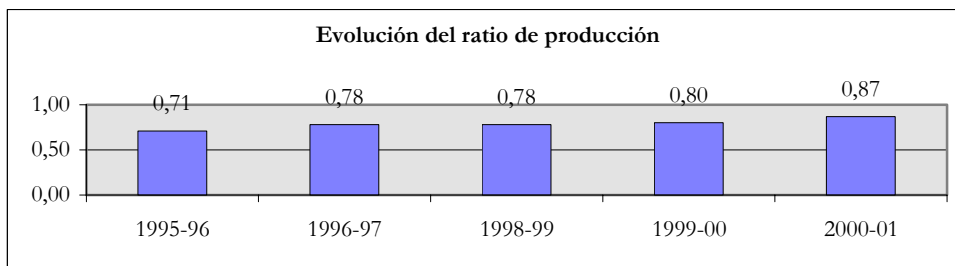
Es un ratio clave de producción y mide los resultados conseguidos por la dirección del servicio en relación con los recursos disponibles. Este ratio se considera el adecuado para el análisis coste/beneficio de los diferentes servicios universitarios. Hay que considerar además la particularidad de los servicios universitarios en cuanto al logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	78.672.303	pesetas	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	90.489.062	pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,87	insuficiente	(entre 0,5 y 1)

Resulta bueno a medida que su valor numérico es igual o superior a la unidad, que es la medida de la autofinanciación de los productos/servicios, una vez descontados, por una parte, los

costes de estructura de la Unidad o Servicio, y por otra, los ingresos procedentes de subvenciones o de otras actividades complementarias que no se hayan considerado como producto/servicios.

En este caso, significa que 1 peseta de ingreso cuesta 1,15 pesetas producirla. Resulta insuficiente, el ratio tiene un valor superior a 0,5, aunque no llega a 1, que representa la barrera de la autofinanciación de los productos/servicios. A partir de la unidad, el servicio se autofinancia en cuanto a costes de producción.



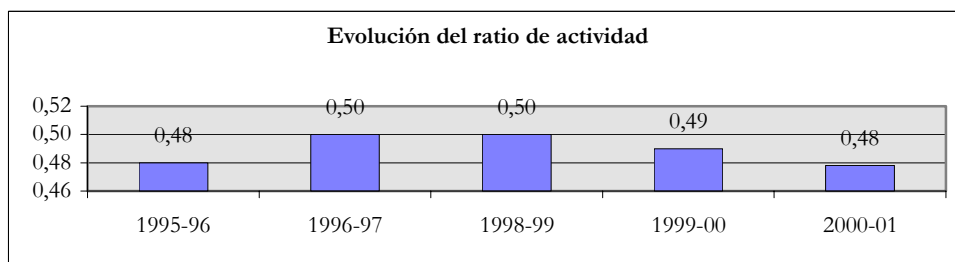
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

Este ratio indica qué proporción suponen los costes de personal en relación con los costes totales de la Unidad. De este ratio se toma su valor inverso. A medida que el ratio se acerca a la unidad, significa que el producto/servicio es utilizado por una parte mayor del colectivo a que se orienta, ya que se considera que aumenta el peso relativo de los costes variables (materiales) sobre el coste fijo (personal).

Sirve para calcular, en qué medida las cargas que soporta la Unidad o Servicio están en condiciones de acercarse al coste real de mercado.

Costes de personal	87.800.733 pesetas	(de la Unidad)
Costes totales	168.243.742 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,48 deficiente	(entre 0 y 0,5)

En este caso al ser un ratio inferior a 0,5 define una actividad donde las cargas de personal son mayores que el resto de los costes de la Unidad. Significa que el 52 % son costes de personal. Por lo tanto, debido a las cargas que soporta el SAD, el coste de los productos no se acerca a los precios existentes en el mercado.

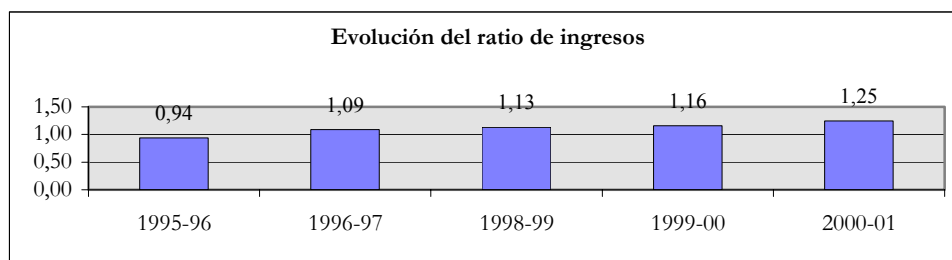


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

Valora la capacidad de generación de ingresos por la venta de los productos/servicios que realiza la Unidad, en relación con el número de personas que forman parte de la misma. Este ratio sirve para analizar en qué grado las actividades que realizan las personas del Servicio se traducen en ingresos.

Ingresos totales	109.429.281 pesetas	(de la Unidad)
Costes de personal	87.800.733 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	1,25 bueno	(superior a 1)

Cada persona genera 1,25 de ingresos, valor superior a su coste. Este ratio es bueno si supera la unidad, es decir >1, ya que significaría que, una vez cubierto el coste de personal, podría también atender el coste de los materiales, adquisiciones de bienes, amortizaciones, etc..



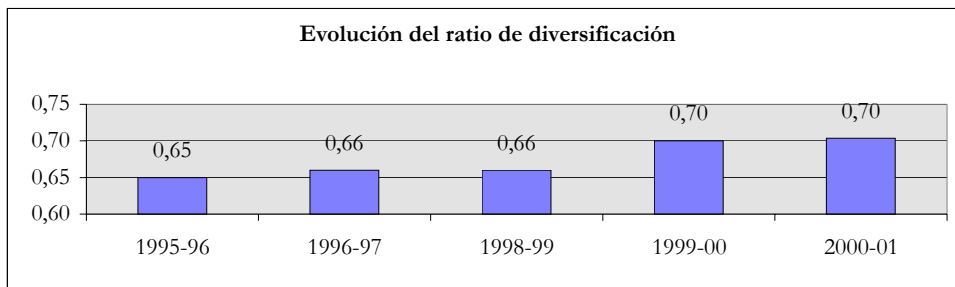
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

Indica el grado de especialización de los productos/servicios que presta la Unidad. En la medida que el ratio sea más elevado, representa que el producto deja de ser muy especializado.

Producto/servicio mas vendido	32.441.200 pesetas	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	109.429.281 pesetas	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,70 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

Para hallar su valor se ha tenido en cuenta el porcentaje de ventas del producto/servicio más vendido sobre el total de las ventas de la Unidad o Servicio. El ratio se ha tomado como el inverso de este porcentaje, ya que, el ratio producto más vendido/ventas totales, indicaría el grado de especialización, cuyo inverso necesariamente es el grado de diversificación en la prestación de los productos/servicios.

En este caso el ratio es insuficiente, significa que existe poca diversificación en los productos/servicios ofertados aunque al ser un valor superior a 0,5 se puede afirmar que el S.A.D. no tiende a especializarse únicamente en las prestación de un solo producto/servicio.



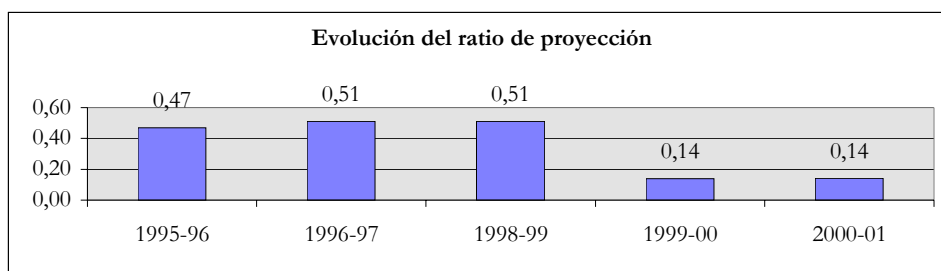
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

Se halla dividiendo los costes de estructura entre los costes de producción. El valor del ratio se ha tomado en sentido inverso, ya que, de esta manera se refleja mejor su sentido positivo. En la medida en que aumenta hacia la unidad, existe un incremento o bien en el número de productos que se prestan o bien en el número de unidades de producto que se realizan.

Costes ajenos a pdtos/servicios	77.754.680 pesetas	(de la Unidad)
Costes de producción	90.489.062 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,14 deficiente	(entre 0 y 0,5)

Los costes de estructura recogen los de dirección, administración y gastos generales, mientras que no se han considerado otros costes de estructura, como el reparto correspondiente de los costes de dirección, gestión y gastos generales de los servicios centrales de la Universidad.

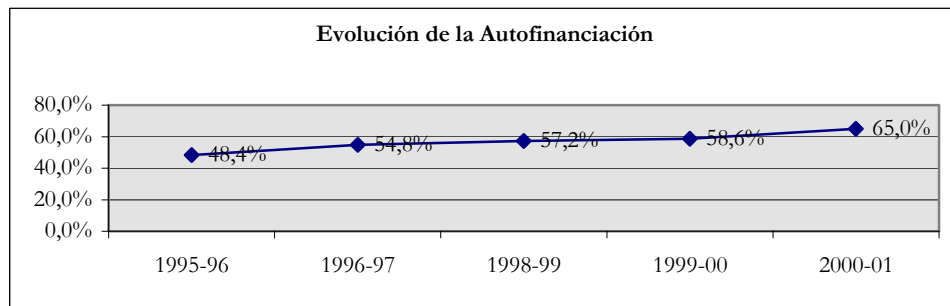
Resulta deficiente, ya que el ratio es inferior a 0,5. La Unidad o Servicio tiene una deficiente proyección hacia el futuro. Los costes de estructura representan una carga adicional del 86 % sobre los propios costes que soportan los productos/servicios que se prestan al usuario o al destinatario de los mismos.



b) Conclusiones:

1. El tanto por ciento de autofinanciación (65,0 %) ha mejorado respecto al periodo anterior. Los ingresos obtenidos superan el 50 % de los costes totales soportados por la Unidad y tienden hacia el 100 % de los mismos.

	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
% autofinanciación	48,4%	54,8%	57,2%	58,6%	65,0%



2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es la reserva de instalaciones, ya que cuenta con un 85,6 % de autofinanciación.

Producto/servicio	Ingresos	Gastos	% autofinanciación
Promoción y recreación	28.563.133	43.575.820	65,5%
Competición	17.667.970	56.017.534	31,5%
Reserva Instalaciones	32.441.200	37.893.410	85,6%
Total	78.672.303	137.486.764	57,2%

3. La actividad del Servicio se dirige a varios productos/servicios. Se halla bastante diversificado en la prestación y venta de productos con un valor del ratio de 0.70.

4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (1.25), que es bueno, con un valor superior a la unidad.

Ratios 2000-01	Datos
Ratio de producción	0,87
Ratio de actividad	0,48
Ratio de ingresos por persona	1,25
Ratio de diversificación de pdtos	0,70
Ratio de proyección futura	0,14

5. La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta mínimas variaciones, destacando la siguiente:

- El ratio de ingresos por persona (1,25) ha aumentado un 0,09 por la obtención de 13.590.838 pesetas de ingresos más que en el periodo inmediato anterior.

CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

- Costes totales y reparto de las cargas de estructura de la Residencia
- Análisis de los rendimientos por actividades

CUADRO E11

Servicio de Actividades Deportivas (junio 2000-mayo 2001)
Costes totales del Servicio y reparto de las cargas de estructura del mismo

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste de personal de dirección	6.824.840
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Coste del personal de administración	17.539.421
Coste de oficiales de instalaciones	32.626.788
ACTIVIDADES GENERALES	
Costes indirectos en bienes y servicios	19.045.627
Coste amortización bienes muebles	1.718.004
Total	77.754.680

Costes Actividades Finalistas	Imputación Costes Directos	Imputación Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Coste actividades de promoción y recreación	28.680.107	14.895.713	43.575.820
Coste actividades de competición	36.868.815	19.148.719	56.017.534
Coste reserva de instalaciones	24.940.140	12.953.270	37.893.410
Aportación Presupuesto de la Universidad		5.000.000	5.000.000
Subvención global de la C.A.I.		22.800.000	22.800.000
Otros ingresos del S.A.D.		2.956.978	2.956.978
Costes Totales de la Unidad	90.489.062	77.754.680	168.243.742

CUADRO E12

Servicio de Actividades Deportivas (junio 2000-mayo 2001)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciación
Actividades de promoción y recreación	28.563.133	43.575.820	65,55
Actividades de competición	17.667.970	56.017.534	31,54
Reserva de instalaciones	32.441.200	37.893.410	85,61
Aportación Presupuesto de la Universidad	5.000.000	5.000.000	100,00
Subvención global de la C.A.I.	22.800.000	22.800.000	100,00
Otros ingresos del S.A.D.	2.956.978	2.956.978	100,00
Totales de la Unidad	109.429.281	168.243.742	65,04

TALLERES DEL CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR

DESCRIPCIÓN

La actual configuración de estos talleres tiene su origen en los Estatutos de la Universidad de Zaragoza, que en su artículo 178 le reconoce la potestad de "crear o, en su caso, concertar, organizar y fomentar servicios de asistencia a la comunidad universitaria" y, especialmente, en su artículo 212.f), "talleres y laboratorios de propósito específico".

Son talleres con la infraestructura y el equipamiento precisos para prestar apoyo a la investigación científica y con dotación instrumental y técnica, con características propias o adecuadas al ámbito de su actuación.

Estos talleres no están integrados en los Servicios de Apoyo a la Investigación, ya que no poseen el rango de unidades centralizadas. Su dependencia, por tanto, se circunscribe al Centro Politécnico Superior.

Están ubicados en el Campus del Actur, en la calle María de Luna, número 3, en Zaragoza.

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO DE COSTES

En el año 1994 se edita el catálogo de precios públicos de la Universidad de Zaragoza. Con ello se conseguía, por vez primera, recopilar y presentar a toda la comunidad universitaria el conjunto de productos/servicios a prestar, con homogeneidad en los precios.

Aunque esto supuso una realización importante, no sería completa si, tal como se apuntaba en la introducción de dicho catálogo, no prosiguiéramos en la tarea de recopilación de los datos necesarios para realizar un análisis riguroso de costes.

Nos proponemos pues, con la colaboración de los distintos responsables de los servicios universitarios, conocer los costes y analizar los rendimientos de los mismos.

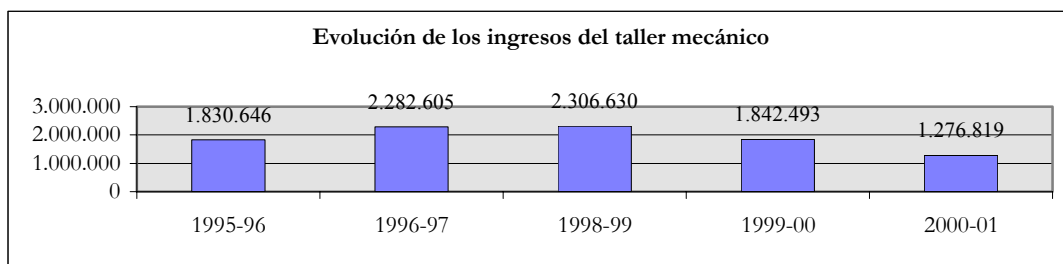
El estudio de costes se realiza, por primera vez, en el ejercicio de 1995, con sendos escritos de 19 de junio y 21 de septiembre, remitidos por Gerencia en cumplimiento del programa de actuación para el curso 1994-95 del Excmo. Sr. Rector Magnífico.

Para el periodo correspondiente al presente ejercicio se han remitido las mismas fichas denominadas de ingresos, gastos, imputación de costes directos y ficha personal, con el fin de recoger los datos económicos y de personal, correspondientes a los meses de junio de 2000 hasta mayo de 2001, ambos inclusive.

INGRESOS TALLER MECÁNICO

Los ingresos correspondientes al periodo junio 2000 - mayo 2001 suman la cantidad de 1.276.819 pesetas, de las que 707.669 pesetas corresponden a encargos de trabajos y materiales para las Unidades adscritas a la Universidad (Docencia) y el resto 569.150 pts. corresponden a trabajos y materiales para Investigación.

Ingresos Taller Mecánico	2000-01
Trabajos solicitados al Taller	760.353
Materiales empleados y facturados	516.466
Total pesetas	1.276.819

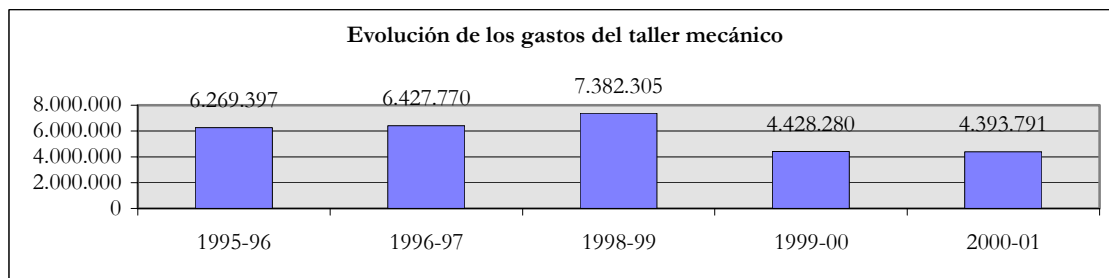


GASTOS TALLER MECÁNICO

El coste de personal para el periodo de tiempo del estudio, correspondiente a un técnico especialista grupo III es de un total de 4.084.709 ptas., incluida la cuota patronal.

Los costes de bienes y servicios correspondientes al taller mecánico del C.P.S. son los siguientes:

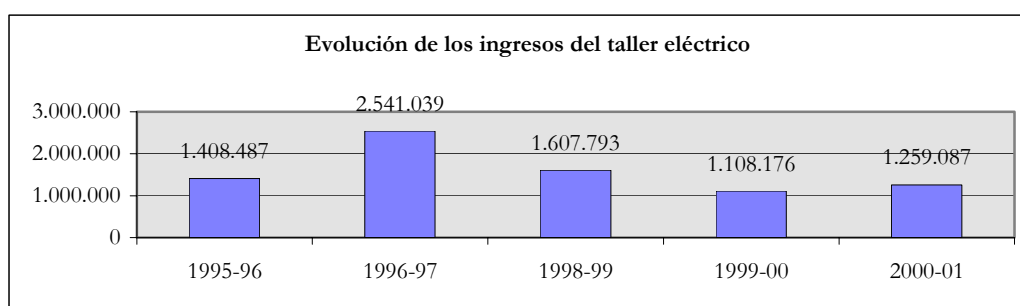
Gastos del Taller Mecánico	Pesetas
Suministros de gases de soldadura	38.568
Material de laboratorio y experimentación	231.668
Otros gastos diversos	38.846
Total	309.082



INGRESOS TALLER ELÉCTRICO

Los ingresos correspondientes al periodo junio 2000-mayo 2001 suman la cantidad de 1.259.087 pesetas, de ellas 313.052 ptas. corresponden a facturación externa y el resto 946.035 ptas. corresponden a cargos internos por la realización de trabajos y materiales para las Unidades de la propia Universidad.

Ingresos Taller Eléctrico	2000-01
Trabajos solicitados al Taller	664.174
Materiales empleados y facturados	594.913
Total pesetas	1.259.087

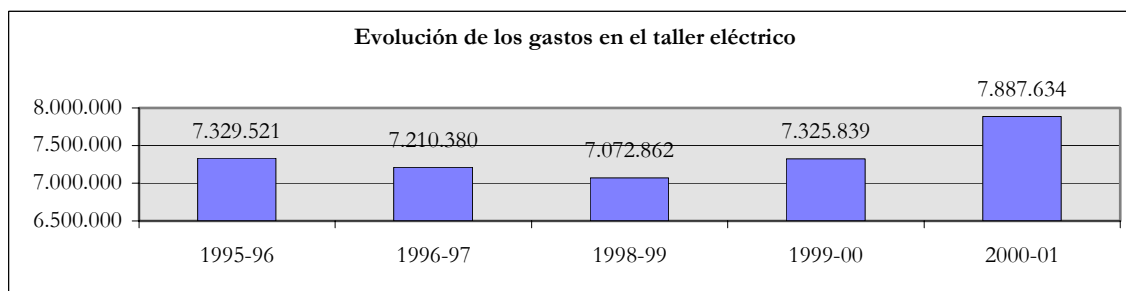


GASTOS TALLER ELÉCTRICO

El coste de personal para el periodo de tiempo del estudio, correspondiente a un técnico especialista grupo III y a un oficial grupo IV es de un total de 7.267.560 ptas., incluidas las cuotas patronales.

Los costes de bienes y servicios correspondientes al taller eléctrico del C.P.S. son los siguientes:

Gastos del Taller Eléctrico	Pesetas
Material de laboratorio y experimentación	598.956
Otros gastos diversos	21.118
Total	620.074



MÉTODO DE CALCULO DE LOS COSTES

Los Costes de personal se ha realizado con los datos suministrados por el Servicio de Personal, valorados con las tablas de retribuciones del personal funcionario y laboral para los años 2000 y 2001.

Se han tenido en cuenta las retribuciones básicas y todos los complementos salariales contenidos en dichas tablas, así como las situaciones personales en lo referente a trienios y canas.

Las cuotas patronales se han calculado según los siguientes porcentajes, idénticos para los años 2000 y 2001:

Categoría del personal	Cuota
Personal laboral de administración	31,79
Personal laboral de laboratorio	32,78
Personal funcionario de carrera	25,19
Personal funcionario interino	31,39

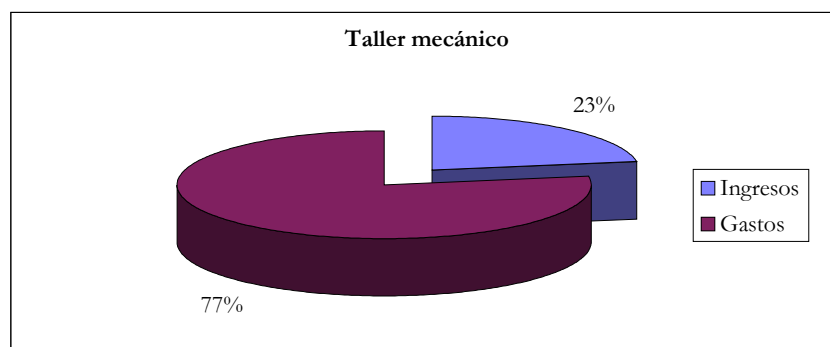
Los costes de bienes y servicios consumidos por los talleres del Centro Politécnico Superior se han obtenido de la información remitida en los estadillos de gastos.

Para el cálculo de las amortizaciones de los bienes muebles, se ha tenido en cuenta el inventario de la Universidad de Zaragoza, no existiendo registros imputables a los talleres.

GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

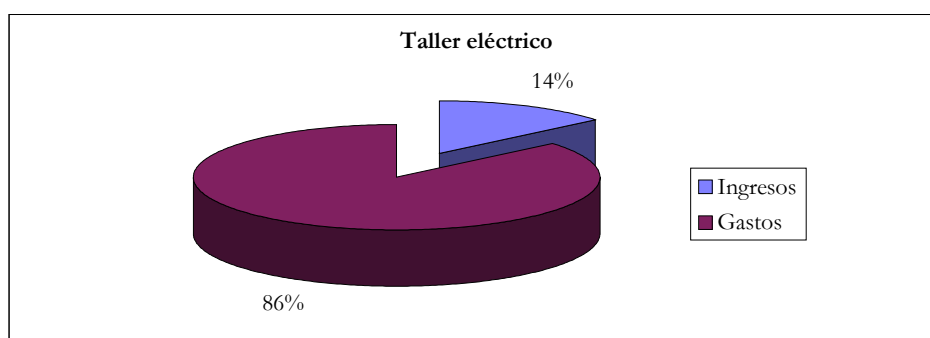
Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad de los talleres del C.P.S., comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Taller mecánico	
Ingresos	1.276.819 pesetas
Gastos	4.393.791 pesetas
Grado de autofinanciación	29,06%



Taller mecánico	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Ingresos	1.830.646	2.282.605	2.306.630	1.842.493	1.276.819
Gastos	6.268.564	6.427.770	7.382.305	4.428.280	4.393.791
% autofinanciación	29,20%	35,51%	31,25%	41,61%	29,06%

Taller eléctrico	
Ingresos	1.259.087 pesetas
Gastos	7.887.634 pesetas
Grado de autofinanciación	15,96%



Taller eléctrico	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Ingresos	1.408.487	2.541.039	1.607.793	1.108.176	1.259.087
Gastos	7.328.688	7.210.380	7.072.862	7.325.839	7.887.634
% autofinanciación	19,22%	35,24%	22,73%	15,13%	15,96%

ANÁLISIS Y CONCLUSIONES:

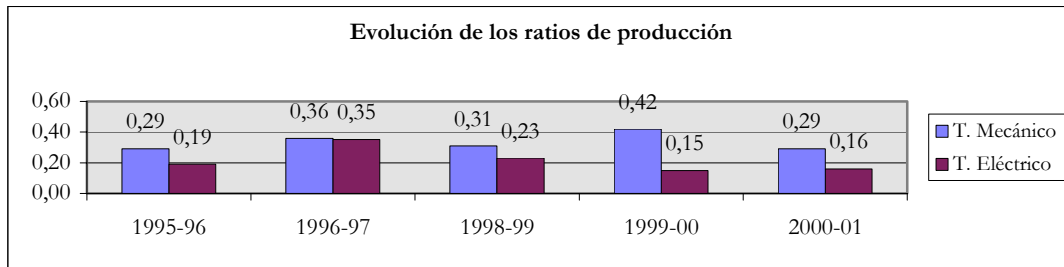
a) Ratios más significativos:

1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

Es un ratio clave de producción y mide los resultados conseguidos por la dirección de los talleres en relación con los recursos disponibles. Este ratio se considera el adecuado para el análisis coste/beneficio de los diferentes servicios universitarios. Hay que considerar además la particularidad de los servicios universitarios en cuanto el logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

	T. Mecánico	T. Eléctrico	
Ventas de los productos/servicios	1.276.819	1.259.087 pesetas	(sin otros ingresos)
Costes de producción	4.393.791	7.887.634 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,29	0,16 deficiente	(entre 0 y 0,5)

Resulta bueno a medida que su valor numérico es igual o superior a la unidad, que es la medida de la autofinanciación de los productos/servicios, una vez descontados, por una parte, los costes de estructura de la Unidad o Servicio, y por otra, los ingresos procedentes de subvenciones o de otras actividades complementarias que no se hayan considerado como productos/servicios.

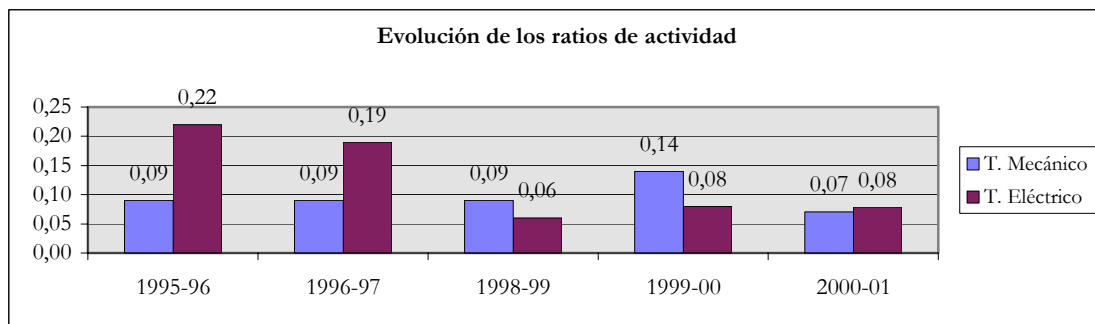


2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

Este ratio indica qué proporción suponen los costes de personal en relación con los costes totales de la Unidad. De este ratio se toma su valor inverso. A medida que el ratio se acerca a la unidad, significa que el producto/servicio es utilizado por una mayor parte del colectivo a que se orienta, ya que aumenta el peso relativo de los costes variables (materiales) sobre el coste fijo (personal). Sirve para calcular en qué medida las cargas que soporta la Unidad o Servicio están en condiciones de acercarse al coste real de mercado.

	T. Mecánico	T. Eléctrico		
Costes de personal	4.084.709	7.267.560	pesetas	(de la Unidad)
Costes totales	4.393.791	7.887.634	pesetas	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,07	0,08	deficientes	(entre 0 y 0,5)

En este caso al ser inferior a 0,5 definen una actividad donde las cargas de personal son elevadas, con respecto al total de los costes.



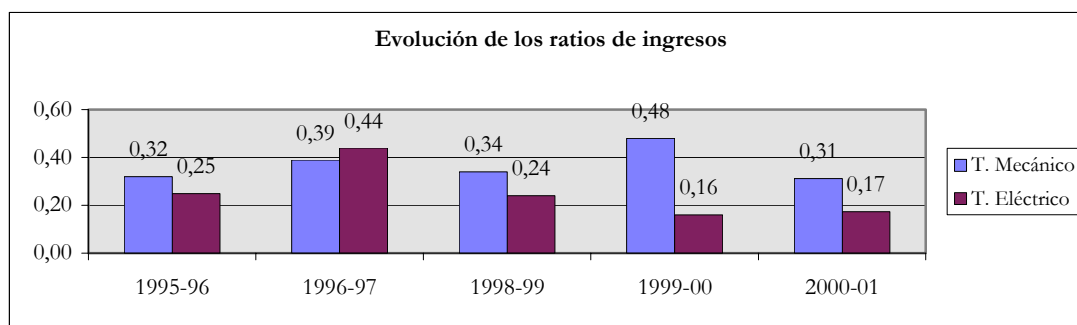
3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

Valora la capacidad de generación de ingresos por la venta de los productos/servicios que realiza la Unidad, en relación con el número de personas que forman parte de la misma. Este ratio

sirve para analizar en qué grado las actividades que realizan las personas del Servicio se traducen en ingresos.

	T. Mecánico	T. Eléctrico		
Ingresos totales	1.276.819	1.259.087	pesetas	(de la Unidad)
Costes de personal	4.084.709	7.267.560	pesetas	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	0,31	0,17	deficientes	(entre 0 y 0,5)

Cada persona genera 0,31 o 0,17 de ingresos, valor inferior a su coste. Los ingresos solamente llegan a cubrir el 31 % del coste de personal en el t. mecánico y el 17 % del coste de personal en el t. eléctrico. Este ratio es aceptable si supera la unidad, es decir >1, ya que significaría que, una vez cubierto el coste de personal, podría también atender el coste de los materiales, adquisición de bienes, amortizaciones, etc. necesarios para la prestación de los productos/servicios que realiza la Unidad.

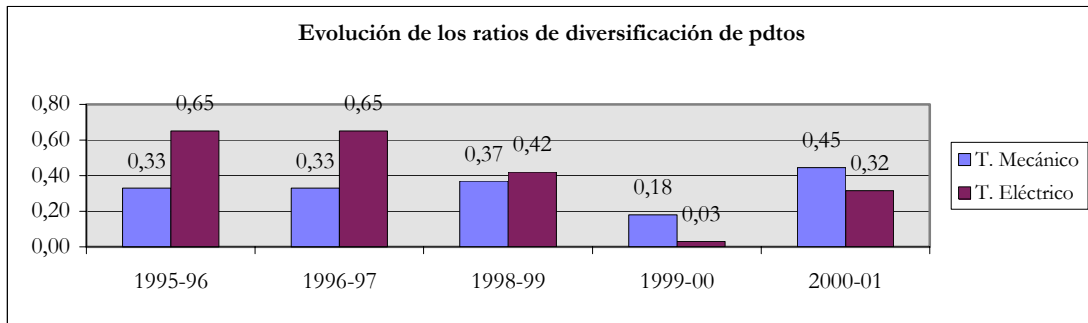


4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

Indica el grado de especialización de los productos/servicios que presta la Unidad. En la medida que el ratio sea más elevado, indica que el producto deja de ser muy especializado.

	T. Mecánico	T. Eléctrico		
Producto/servicio mas vendido	707.669	861.376	pesetas	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	1.276.819	1.259.087	pesetas	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,45	0,32	deficientes	(entre 0 y 0,5)

Para hallar su valor se ha tenido en cuenta el porcentaje de ventas del producto/servicio más vendido sobre el total de las ventas del taller, que son respectivamente “las ventas por trabajos y materiales para docencia” en el caso del taller mecánico y “trabajos y materiales para las Unidades adscritas a la Universidad” en el taller eléctrico. El ratio se ha tomado como el inverso de este porcentaje, ya que, el ratio producto más vendido/ventas totales, indicaría el grado de especialización, cuyo inverso necesariamente es el grado de diversificación en la prestación de productos/servicios que realiza el taller.



5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

Se halla dividiendo los costes de estructura entre los costes de producción. El valor del ratio se ha tomado en sentido inverso, ya que, de esta manera se refleja mejor su sentido positivo. En la medida en que aumenta hacia la unidad, existe un incremento o bien en el número de productos que se prestan o bien en el número de unidades de producto que se realizan.

	T. Mecánico	T. Eléctrico	
Costes ajenos a los pdtos/servicios	0	0 pesetas	(de la Unidad)
Costes de producción	4.393.791	7.887.634 pesetas	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	1,00	1,00 bueno	(igual que 1)

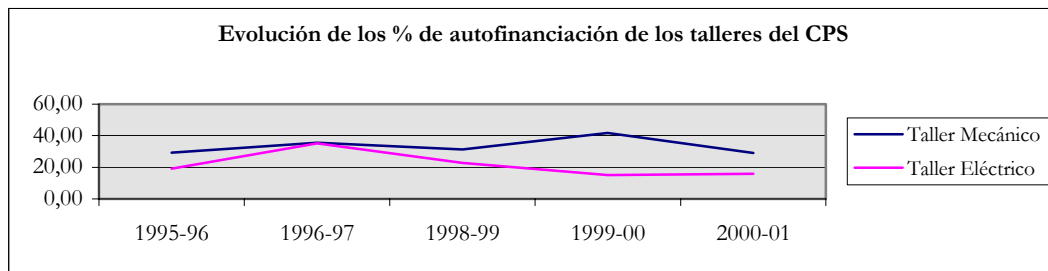
Los costes de estructura recogen los de dirección, administración y gastos generales, mientras que no se han considerado otros costes de estructura, como el reparto correspondiente de los costes de dirección, gestión y gastos generales de los servicios centrales de la Universidad.

Ambos talleres no tienen costes de estructura cuantificables. Los costes de estructura no representan una carga adicional sobre los propios costes que soportan los productos/servicios que se prestan al usuario o al destinatario de los mismos.

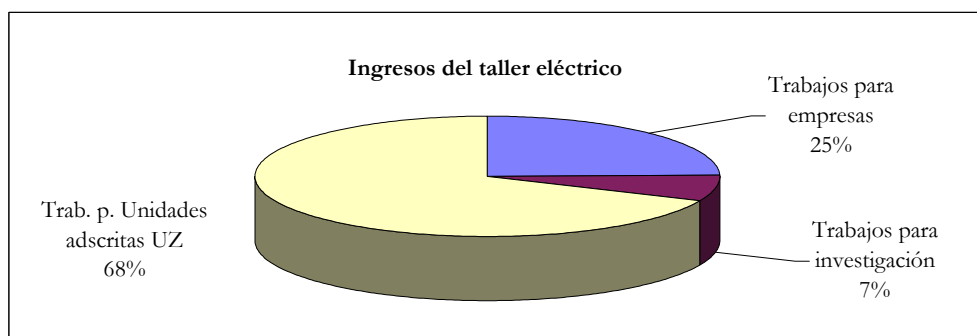
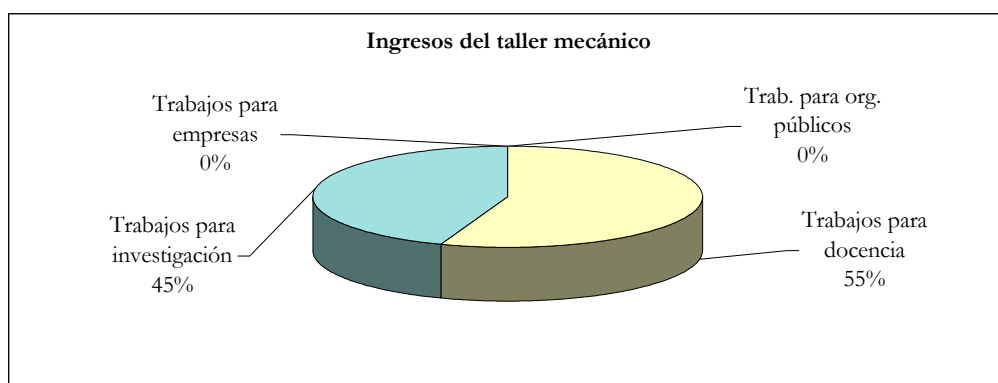
b) Conclusiones:

1. El grado de autofinanciación resulta, en términos generales, deficiente, ya que los ingresos obtenidos no superan el 50 % de los costes totales soportados por cada Taller.

% autofinanciación	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Taller Mecánico	29,20	35,51	31,25	41,61	29,06
Taller Eléctrico	19,21	35,24	22,73	15,13	15,96



2. El producto de mayor consumo es en el taller mecánico "trabajos y materiales para docencia" y en el taller eléctrico "trabajos y materiales para las Unidades adscritas a la Universidad", claramente relacionados con el ámbito universitario



3. La actividad de los talleres se dirige fundamentalmente a productos/servicios muy especializados, constituidos fundamentalmente como apoyo a la docencia y a la investigación.

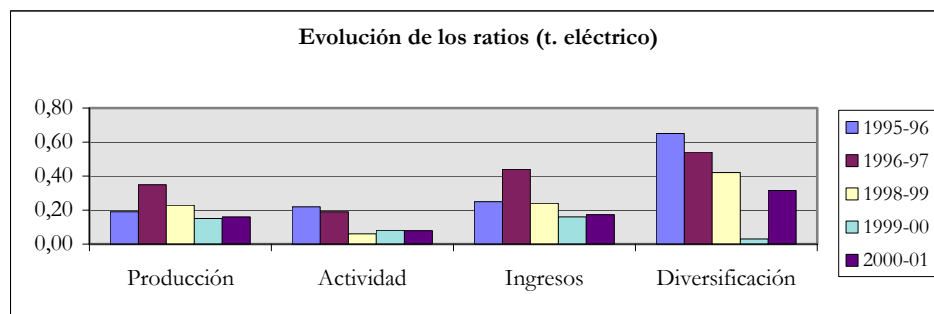
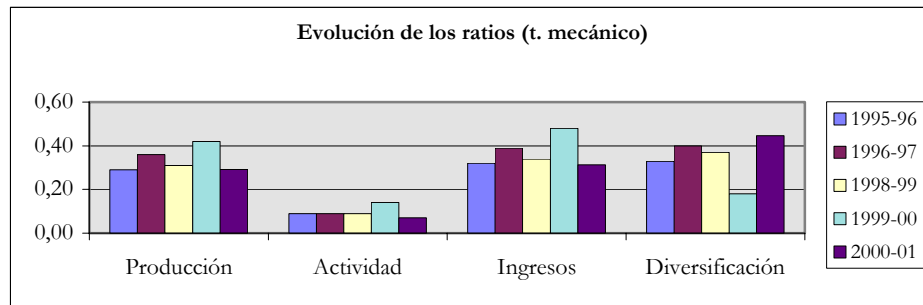
4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de diversificación de los productos, que en el caso del taller mecánico (0,45) es algo superior al del taller eléctrico (0,32).

Ratios periodo 2000-01	T. mecánico	T. eléctrico
Producción	0,29	0,16
Actividad	0,07	0,08
Ingresos	0,31	0,17

Ratios periodo 2000-01	T. mecánico	T. eléctrico
Diversificación	0,45	0,32
Proyección futura	1,00	1,00

5. La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta mínimas variaciones, destacando los siguientes:

- El aumento del ratio de diversificación de productos/servicios en ambos talleres, debido a los mayores ingresos por trabajos para investigación en el taller mecánico y de los trabajos para empresas y para investigación en el taller eléctrico, con respecto a los ingresos por docencia.
- El ratio de ingresos por persona ha disminuido un 0,17 en el taller mecánico y ha aumentado un 0,01 en el taller eléctrico.

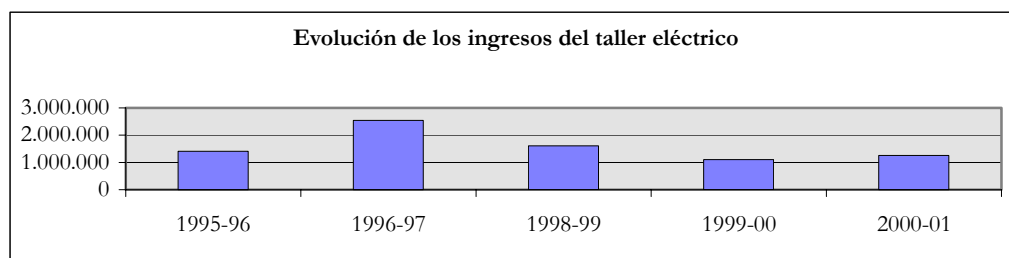


6) Como conclusión final, lo más destacado en este periodo analizado ha sido la disminución de los ingresos del taller mecánico en 565.674 pesetas con respecto al período anterior, y por el contrario, el incremento de los ingresos del taller eléctrico en 150.911 pesetas.

En ambos casos se han mantenido los precios de los productos/servicios del año anterior, lo cual ha originado que no se haya incrementado la autofinanciación de los talleres.

Ingresos T. Mecánico	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Trabajos para empresas	21.500	0	94.876	0	0
Trabajos para org. públicos	118.625	311.852	0	0	0
Trabajos para docencia	1.218.424	1.372.198	1.446.978	1.519.620	707.669

Ingresos T. Mecánico	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Trabajos para investigación	472.097	483.819	764.776	322.873	569.150
Otros	0	114.736	0	0	0
Totales	1.830.646	2.282.605	2.306.630	1.842.493	1.276.819



Ingresos T. Eléctrico	1995-96	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01
Trabajos para empresas	491.886	1.181.556	0	19.665	310.986
Trabajos para investigación	435.447	225.819	674.155	9.849	86.725
Trab. p. Unidades adscritas UZ	481.154	1.133.664	933.638	1.078.662	861.376
Totales	1.408.487	2.541.039	1.607.793	1.108.176	1.259.087

