

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 2001 y 2002	
I.3. Operaciones de ejercicios cerrados	16
I.4. Remanente de tesorería acumulado a 31-12-2002.....	16
II. OPERACIONES EXTRA-PRESUPUESTARIAS.....	19
II.1. Deudores extra-presupuestarios	19
II.2. Acreedores extra-presupuestarios.....	20
III. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO.....	21
III.1. Resultado económico patrimonial y resultado presupuestario del ejercicio.....	21
III.2. Balance de situación	24
IV. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA	27
IV.1. Flujo de tesorería	27
IV.2. Disposición del préstamo de tesorería	29
V. INDICADORES.....	31
V.1. Indicadores presupuestarios y financieros.....	31
V.1.1. Indicador de resultados	
V.1.2. Indicadores de cumplimiento	
V.1.3. Indicadores financieros	
V.2. Indicadores patrimoniales	32
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 2002..... 37

ANEXO I. DETALLES DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 39

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

ANEXO III. CUADROS DE DATOS GLOBALES 87

ANEXO IV. INGRESOS Y COSTES POR TITULACIÓN Y POR ALUMNO ...109

ANEXO V. ESTUDIOS DE COSTES..... 121

PRESENTACIÓN

MEMORIA ECONÓMICA 2002 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

El art. 81.5 de la LOU establece que *“Las Universidades están obligadas a rendir cuentas de su actividad ante el órgano de fiscalización de cuentas de la Comunidad Autónoma, sin perjuicio de las competencias del Tribunal de Cuentas.*

A los efectos de lo previsto en el párrafo anterior, las Universidades enviarán al Consejo de Gobierno de la Comunidad Autónoma la liquidación del presupuesto y el resto de documentos que constituyan sus cuentas anuales en el plazo establecido por las normas aplicables de cada Comunidad Autónoma o, en su defecto, en la legislación general. Recibidas las cuentas en la Comunidad Autónoma, se remitirán al órgano de fiscalización de cuentas de la misma o, en su defecto, al Tribunal de Cuentas”

El art. 14, 2 de la LOU indica que, con carácter previo al trámite de rendición de cuentas a que se refiere el artículo 81, corresponde al Consejo Social aprobar las cuentas anuales de la Universidad.

De acuerdo con lo anterior, el art. 199 del Proyecto de Estatutos de la Universidad de Zaragoza (UZ) dispone lo siguiente:

“1. Al término de cada ejercicio económico, la Gerencia propondrá al Consejo de Gobierno la cuenta general de ejecución de los presupuestos, que será elevada al Consejo Social para su aprobación.

2. La cuenta general comprenderá el balance, la cuenta del resultado económico-patrimonial, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria”

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 cinco anexos. En el primero se recoge, de manera detallada, la información utilizada de forma resumida en el cuerpo central del documento. El segundo anexo se destina a presentar un análisis de las fuentes de financiación y del gasto del ejercicio 2002. El tercer anexo recoge los cuadros de gastos globales de la Universidad de Zaragoza. En el cuarto anexo aparecen los ingresos y costes por titulación y por alumno y, en el quinto anexo, se muestran los estudios de costes realizados a diferentes unidades.

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 2002.

RESUMEN

MEMORIA ECONÓMICA 2002 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

- a) El **presupuesto inicial** de la Universidad ascendió a 177.541.973 euros. Estos créditos experimentaron unas **modificaciones** por importe de 17.796.462 euros, que elevaron el **presupuesto definitivo** hasta 195.338.435 euros.
- b) Los **derechos reconocidos netos** han sido de 177.716.020 euros, un 9,98% más que en el ejercicio anterior.
- c) Poniendo en relación los derechos reconocidos con el presupuesto definitivo se obtiene un **grado de ejecución del presupuesto de ingresos** del 90,98%, frente al 89,04% de 2001. El grado de ejecución de los ingresos no financieros es del 96,63%.
- d) Las **obligaciones reconocidas netas** han ascendido a 173.618.752 euros, lo que representa un incremento del 8,9% con respecto al ejercicio de 2001.
- e) El **grado de ejecución de los gastos** ha sido del 88,88%, frente al 87,83% de 2001, debido a un ligero aumento en la ejecución de los gastos de personal y las compras de bienes y servicios.
- f) Por diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas se obtiene un **resultado presupuestario** del ejercicio de 4.044.631 euros, frente a 2.207.445 euros del ejercicio 2001.
- g) El **remanente de tesorería** acumulado a 31 de diciembre de 2002 se eleva a 16.411.457 euros. Las incorporaciones de créditos previstas del ejercicio 2002 al 2003 ascienden a 16.270.652 euros, lo que origina un superávit de financiación de 140.805 euros, frente al de 27.636,60 euros que se produjo en el año 2001.
- h) El **resultado económico-patrimonial** de 2002 ha sido positivo, por importe de 7.406.089 euros. En el ejercicio anterior se produjo un resultado positivo por importe de 2.641.984,52 euros.
- i) El **patrimonio neto** de la Universidad de Zaragoza a 31 de diciembre de 2002, calculado como la diferencia entre el activo real y el pasivo exigible, asciende a 282.507.423 euros.

j) A 31 de diciembre de 2002, el **saldo de tesorería** es de 8.824.248,52 euros, frente a los 8.203.491,54 euros de saldo a 31 de diciembre de 2001. A partir del mes de junio de 2002, la Universidad tuvo dificultades de tesorería de diversa magnitud. En el mes de julio llegaron a utilizarse hasta 8,1 millones de euros de préstamo a corto plazo.

I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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 2002, bajo la denominación de créditos iniciales. Su total asciende a 177.541.973 euros 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 17.796.462 euros, 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 195.338.435 euros, recogidos en la columna tercera de los mismos cuadros.

Cuadro 1. Liquidación del presupuesto de ingresos de la UZ por capítulos presupuestarios. Año 2002 (euros)

Capítulos	Créditos Iniciales (1)	Modificaciones (2)	Créditos Definitivos (3)	Derechos Reconocidos Netos (4)	Grado de Ejecución % (5)
III. Tasas, precios públicos y otros ingresos	40.130.068	1.478.177	41.608.245	39.181.732	94,17
IV. Transferencias corrientes	107.213.966	1.521.194	108.735.160	106.129.661	97,60
V. Ingresos patrimoniales	800.868		800.868	734.580	91,72
O.CORRIENTES	148.144.902	2.999.371	151.144.273	146.045.973	96,63
VII. Transferencias de capital	29.382.496	996.230	30.378.726	31.601.754	104,03
O.DE CAPITAL	29.382.496	996.230	30.378.726	31.601.754	104,03
O. NO FINANCIERAS	177.527.398	3.995.601	181.522.999	177.647.727	97,87
VIII. Activos financieros		13.748.344	13.748.344		
IX. Pasivos financieros	14.575	52.517	67.092	68.293	0,49
O.FINANCIERAS	14.575	13.800.861	13.815.436	68.293	0,49
TOTAL	177.541.973	17.796.462	195.338.435	177.716.020	90,98

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 2002 (euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES (1)	MODIFICACIONES (2)	CRÉDITOS DEFINITIVOS (3)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (4)	GRADO DE EJECUCIÓN % (5)
I. Gastos de personal	112.314.549	1.340.310	113.654.859	113.197.924	99,60
II. Compras de bienes y servicios	28.948.201	5.886.183	34.834.384	29.135.047	83,64
III. Gastos financieros	614.933		614.933	586.758	95,42
IV. Transferencias corrientes	798.720	209.871	1.008.591	811.323	80,44
O. CORRIENTES	142.676.403	7.436.364	150.112.767	143.731.052	95,75
VI. Inversiones reales	34.851.055	10.288.108	45.139.163	29.872.044	66,18
O. de CAPITAL	34.851.055	10.288.108	45.139.163	29.872.044	66,18
O. no FINANCIERAS	177.527.458	17.724.472	195.251.930	173.603.096	88,91
IX. Pasivos financieros	14.515	71.990	86.505	15.656	18,10
O. FINANCIERAS	14.515	71.990	86.505	15.656	18,10
TOTAL	177.541.973	17.796.462	195.338.435	173.618.752	88,88

Durante el ejercicio 2002 se han aprobado tres expedientes de modificación presupuestaria. El total de modificaciones se desglosa de la siguiente manera:

Incorporaciones de crédito	13.748.344 euros	Expte. UZ-1/2002
Ampliaciones de crédito	4.048.118 euros	Expte. UZ-3/2002
Transferencias de crédito positivas	1.182.053 euros	Expte. UZ-2/2002
Transferencias de crédito negativas	- 1.182.053 euros	Expte. UZ-2/2002
TOTAL	17.796.462 euros	

En el Presupuesto de 2002 (base 23) se definen las reasignaciones de crédito como las prestaciones de servicio entre las diferentes unidades de planificación. Durante el año 2002 se han producido reasignaciones por importe de 6.693.323 euros, 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 2001, comprendiendo el total del remanente específico a 31 de diciembre de 2001.

Las incorporaciones de crédito se incluyen en el expediente de modificación presupuestaria UZ-1/2002, cuya aprobación es competencia del 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 2002, procedentes de 2001, 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-3/2002, aprobado por el 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-2/2002, aprobado por el Rector cuando se trata de transferencias de conceptos de un mismo capítulo, por Consejo 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 Consejo 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 1998 y 2002. En general, se observa que en el año 2002 se prosigue la línea de reducción de las modificaciones iniciada en 1999, pese a haberse producido un ligero incremento respecto al año anterior.

**Cuadro 3. Evolución de las modificaciones presupuestarias, 1998-2002
(millones de euros)**

	1998	1999	2000	2001	2002
Total de modificaciones presupuestarias	18,79	18,4	18,07	15,97	17,8
Presupuesto inicial de gastos	124,9	133,8	146,05	165,51	177,54
Indicador	15,04%	13,74%	12,37%	9,65%	10,03%

Cuadro 4. Evolución de las modificaciones presupuestarias, sin remanentes, 1998-2002(millones de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Modificaciones presupuestarias excluidas las incorporaciones de remanentes	7,72	3,98	3,73	2,57	4,05
Presupuesto inicial de gastos	124,9	133,8	146,05	165,51	177,5
Indicador	6,18%	2,98%	2,55%	1,55%	2,28%

**Cuadro 5. Evolución de la incorporación de remanentes de crédito, 1998-2002
(millones de euros)**

	1998	1999	2000	2001	2002
Modificaciones presupuestarias de incorporación de remanentes	11,06	14,41	14,35	13,4	13,75
Presupuesto inicial de gastos	124,9	133,8	146,05	165,51	177,54
Indicador	8,86%	10,77%	9,82%	8,10%	7,74%

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.

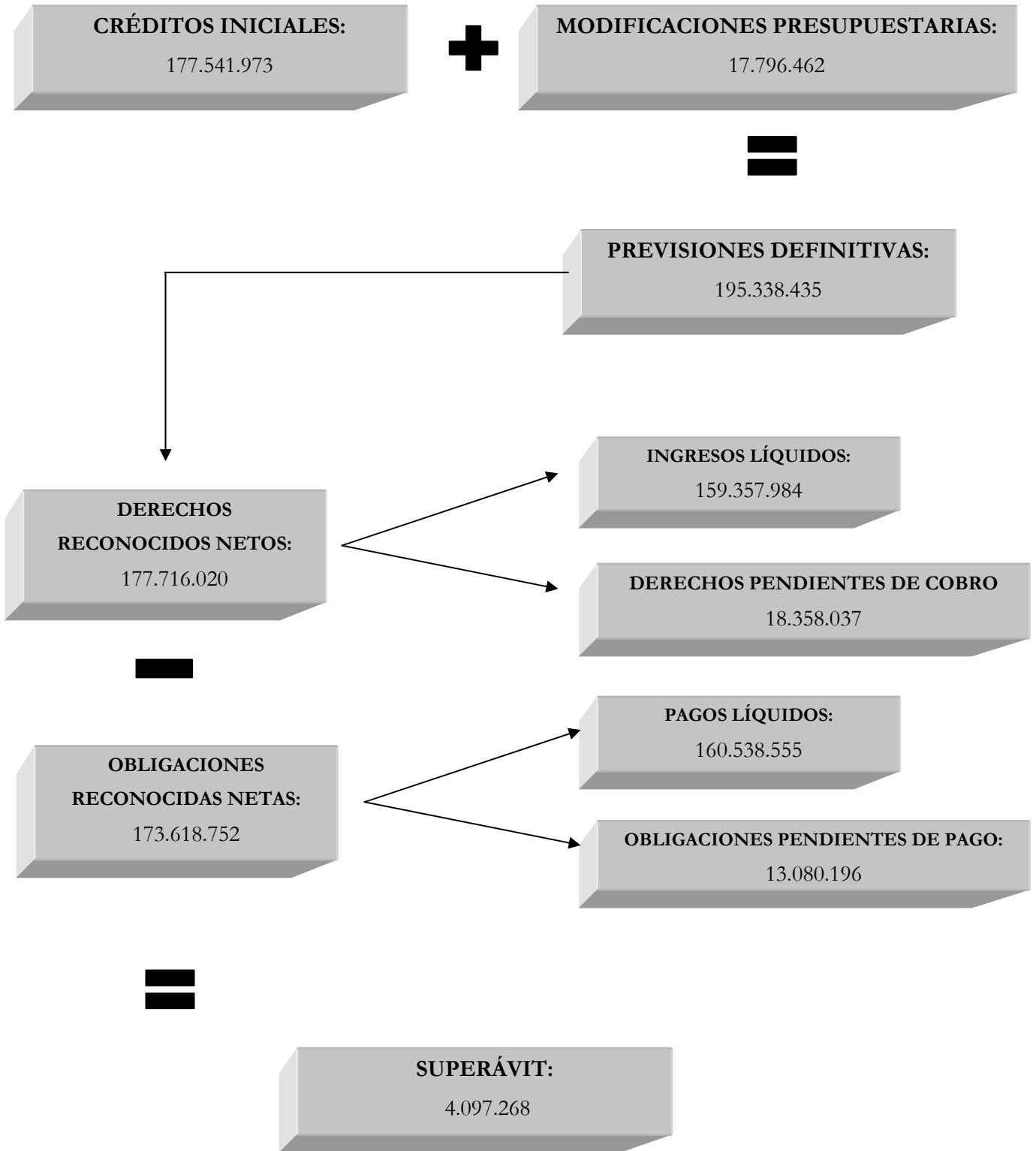
Derechos reconocidos netos son los créditos existentes a favor de la Universidad de Zaragoza, bien recaudados directamente, bien reconocidos y pendientes de cobro, según el principio de devengo utilizado en la contabilidad del presupuesto de ingresos. Como se observa en la columna 4 del cuadro 1, los derechos reconocidos netos han ascendido en 2002 a 177.716.020 euros, de los cuales se han recaudado durante el año 159.357.984 euros, quedando pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2002 la cantidad de 18.358.037 euros.

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 2002 a 173.618.752 euros, de los cuales se pagaron a 31 de diciembre 160.538.555, quedando pendientes de pago 13.080.196 euros².

El **resultado presupuestario** es la diferencia entre la totalidad de derechos reconocidos netos durante el ejercicio, excluidos los derivados de la emisión y creación de pasivos financieros, y la totalidad de obligaciones reconocidas netas del mismo ejercicio, excluidos los derivados de la amortización y reembolso de pasivos financieros, originando un superávit presupuestario de 4.044.631 euros. 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 4.097.268 euros.

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 97,87%, destacando el capítulo VII, "Transferencias de capital", con una ejecución del 104,03%. El porcentaje de ejecución del conjunto de ingresos es más reducido, el 90,98%, 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 88,91%, prácticamente coincidente con el porcentaje de ejecución global (88,88%). Los mayores porcentajes de ejecución se producen en el Capítulo I, "Gastos de personal", con un 99,60%.

En cuanto a los gastos de capital, el Capítulo VI, "Inversiones reales", se realiza en un 66,18%, 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 2002 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, 1998-2002 (millones de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Derechos Reconocidos	130,41	134,29	148	161,59	177,72
Presupuesto definitivo	143,68	152,19	164,12	181,48	195,39
Indicador	90,76%	88,24%	90,18%	89,04%	90,98%

Cuadro 7. Evolución del grado de ejecución del presupuesto de gastos, 1998-2002 (millones de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Obligaciones reconocidas	126,69	132,66	147,92	159,38	173,62
Presupuesto definitivo	143,68	152,19	164,12	181,48	195,34
Indicador	88,17%	87,16%	90,12%	87,83%	88,88%

I.2.3. Comparación de los ejercicios 2001 y 2002

En los cuadros 8 y 9 se comparan, respectivamente, las liquidaciones de ingresos y gastos de los ejercicios 2001 y 2002⁴. 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.

- 1) El incremento de ingresos en el año 2002 respecto a 2001, con carácter global, ha sido del 9,98%.
- 2) El capítulo VII, “Transferencias de capital”, experimenta el mayor aumento, con un 19,1%, debido a las cantidades recibidas del exterior para proyectos de investigación, movilidad de estudiantes e inversiones.
- 3) El capítulo IV, “Transferencias corrientes” alcanza un incremento del 9,8%, debido al aumento de la transferencia básica de la Comunidad Autónoma y a los contratos-programa firmados entre esta Institución y la Universidad de Zaragoza.
- 4) El capítulo III, “Tasas y precios públicos”, aumenta un 4,2% respecto al año anterior, puesto que en el concepto más importante, “ Precios públicos por prestación de servicios académicos”, no se ha producido el descenso tan acusado del año anterior, además de observarse un fuerte incremento de los precios públicos de los estudios de postgrado y tercer ciclo, así como el aumento de las cifras correspondientes a compensación de utilización de infraestructura por investigación y otros servicios.
- 5) El capítulo V, “Ingresos patrimoniales”, ha experimentado un descenso del 2,6% respecto a 2001, que se debe a un menor ingreso de las cantidades recibidas en concepto de intereses de cuentas bancarias y canones.

Cuadro 8. Comparación de los derechos reconocidos en 2001 y 2002 (euros)

Capítulos	2.002	2.001	2002-2001	2002/01 (%)
III. Tasas, precios públicos y otros ingresos	39.181.732	37.604.522	1.577.210	4,19
IV. Transferencias corrientes	106.129.661	96.689.126	9.440.535	9,76
V. Ingresos patrimoniales	734.580	754.481	-19.901	-2,64
O. CORRIENTES	146.045.973	135.048.129	10.997.844	8,14
VII. Transferencias de capital	31.601.754	26.525.669	5.076.085	19,14
O. de CAPITAL	31.601.754	26.525.669	5.076.085	19,14
O. no FINANCIERAS	177.647.727	161.573.798	16.073.929	9,95
IX. Pasivos financieros	68.293	16.137	52.156	323,21
O.FINANCIERAS	68.293	16.137	52.156	323,21
Total	177.716.020	161.589.935	16.126.085	9,98

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

- 1) El incremento global de los gastos realizados en 2002 respecto a 2001 ha sido del 8,93%.
- 2) El capítulo II, “Compras de bienes y servicios”, ha supuesto un gasto superior en un 18,54% 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.

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

3) El gasto realizado en el capítulo VI, “Inversiones reales”, ha experimentado un ligero descenso respecto al año anterior del 0,6%, debido a una ejecución más baja de los gastos de inversiones y de investigación, 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 casi un 275% al realizado en el ejercicio anterior, puesto que la Universidad de Zaragoza, para hacer frente a una deuda con la Agencia Tributaria, ha tenido que abonar una cuantía importante en concepto de intereses de demora.

Cuadro 9. Comparación de las obligaciones reconocidas en 2001 y 2002 (euros)

Capítulos	2002	2001	2002-2001	2002/2001 (%)
I. Gastos de personal	113.197.924	103.838.640	9.359.283	9,01
II. Compras de bienes y servicios	29.135.047	24.578.492	4.556.555	18,54
III. Gastos financieros	586.758	156.558	430.200	274,79
IV. Transferencias corrientes	811.323	738.818	72.505	9,81
O. CORRIENTES	143.731.052	129.312.508	14.418.544	11,15
VI. Inversiones reales	29.872.044	30.053.845	-181.801	-0,60
O. de CAPITAL	29.872.044	30.053.845	-181.801	-0,60
O. no FINANCIERAS	173.603.096	159.366.353	14.236.743	8,93
IX. Pasivos financieros	15.656	14.484	1.172	8,09
O. FINANCIERAS	15.656	14.484	1.172	8,09
Total	173.618.752	159.380.837	14.237.914	8,93

I.3. OPERACIONES DE EJERCICIOS CERRADOS

Los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores ascendían a 20.230.094,37 euros, de los que se han realizado 14.276.068,34 euros, quedando pendientes de cobro 5.954.026,03 euros, que, tras la anulación de derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores por importe de 1.458.236,22 euros, dan un saldo definitivo que asciende a 4.495.789,81 euros.

No existían obligaciones pendientes de pago del ejercicio de 2001 y anteriores.

I.4. REMANENTE DE TESORERÍA ACUMULADO A 31-12-2002

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 2.635.470,03 euros.

El remanente de tesorería acumulado a 31-12-2002 se obtiene sumando el remanente de tesorería del ejercicio anterior y el del ejercicio 2002 lo que genera una cantidad de 16.411.450,5 euros.

Cuadro 10. Remanente de Tesorería de la UZ. Año 2002 (euros)

Total derechos reconocidos netos	177.716.020,37
Total obligaciones reconocidas netas	173.618.751,69
SALDO PRESUPUESTARIO	4.097.268,68
- Modificación operaciones extra-presupuestarias	-3.557,17
+ Diferencias redondeo euro	1,89
- Anulación derechos ejercicios cerrados	-1.458.236,22
REMANENTE DE TESORERÍA DEL EJERCICIO	2.635.476,96
+ Remanente acumulado a 31-12-2001	13.775.980,43
REMANENTE DE TESORERÍA A 31-12-2002	16.411.457,39

En el cuadro 11 se presenta la evolución del remanente de tesorería entre 1998 y 2002. 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 2003, desglosando por capítulos y distinguiendo entre créditos libres y afectados.

Cuadro 11. Evolución de los remanentes de tesorería, 1998-2002 (miles de euros)

Concepto	1998	1999	2000	2001	2002
Remanentes de Tesorería Acumulados ej. anterior	7.969	11.209	12.681	12.050	13.776
Remanente de Tesorería del ejercicio	3.239	1.472	-625	1.671	2.635
Total Remanente Tesorería Acumulado ejercicio	11.209	12.681	12.050	13.776	16.411
Remanentes específicos (incorporaciones de crédito)	14.412	14.346	13.403	13.751	16.271
Superávit/ Déficit FINANCIACIÓN	-3.203	-1.665	-1.353	25	140

II. OPERACIONES EXTRA-PRESUPUESTARIAS

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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 2002. Dentro de este grupo hay que destacar, por su importe, los siguientes conceptos:

- a) 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 31-12-2002. Supone 73.560 euros.
- b) 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 1.267.106 euros, cantidad superior a la que aparecía el año anterior (901.986 euros.).
- c) 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 60.199 euros.
- d) Concepto 310044: “Inversiones financieras temporales”. Concepto extra-presupuestario que recoge los valores a corto plazo de la Universidad de Zaragoza y que supone 141.576 euros.

**Cuadro 12. Deudores extra-presupuestarios, 2001 y 2002
(euros)**

Cuenta	Denominación	2001	2002
310002	Anuncios a cargo adjudicatario	10.729	12.720
310003	Fianzas constituidas a corto y largo plazo	26.444	30.060
310005	Pagos duplicados o excesivos	44.503	43.971
310010	Hacienda Pública deudora por IVA		32.645
310012	Deudores por IVA repercutido	58.783	73.560
310014	Anticipos y préstamos concedidos	901.986	1.267.106
310015	Anticipos Remuner. Pers. Funcionario	1.382	2.252
310021	Anticipo Prestaciones Sociales	61.376	60.199

Cuenta	Denominación	2001	2002
310044	Inversiones financieras temporales	142.697	141.576
Total		1.247.900	1.664.089

Comparando las cifras de 2001 y 2002, hay que destacar que el mayor aumento se produce en la cuenta de Anticipos y préstamos concedidos, mientras que en el resto de cuentas, son muy similares a las del ejercicio anterior.

II.2. ACREEDORES EXTRA-PRESUPUESTARIOS

La información de los acreedores extra-presupuestarios se contiene en el cuadro 13. En 2002, 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 2002 y que están pendientes de liquidar a la Hacienda Pública a 31 de diciembre de 2002, puesto que el plazo para abonarlos finaliza el 20 de enero de 2003. Ascenden a 2.892.861 euros.
- Concepto 320004: “Cuota derechos pasivos”. Recoge los descuentos a funcionarios por sus derechos pasivos. Ascenden a 250.832 euros.
- Concepto 320005: “Cuota Trabajador Seguridad Social”. Ascenden a 252.204 euros.
- Concepto 320008: “MUFACE”. Refleja los descuentos a funcionarios por su mutualidad y representan 109.654 euros.
- Concepto 320052: “Depósitos Varios”. Ascenden a 195.045 euros.

**Cuadro 13. Acreedores extra-presupuestarios, 2001 y 2002
(euros)**

Cuenta	Denominación	2001	2002
320001	I.R.P.F.	2.113.467	2.892.861
320004	Cuota Derechos pasivos	238.415	250.832
320005	Cuota obrera Seguridad Social	211.362	252.204
320006	Retenciones judiciales	2.266	4.294
320008	Muface	104.244	109.654
320018	Hacienda Pública acreedora por I.V.A.	472.451	141.135
320052	Depósitos varios	295.425	195.045
320162	Muface Fondo Especial	98	95
Total		3.437.728	3.846.120

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 2002 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 2002 está formada por las partidas que se recogen en el cuadro 14.

Cuadro 14. Cuenta de resultados de la Universidad de Zaragoza a 31-12-2002 (euros)

DEBE		HABER	
Concepto	Importe	Concepto	Importe
Gastos de Personal	120.274.014	Ingresos de Gest. Ordinaria	37.798.611
Trabajos, Sum. y Serv. Ext.	36.363.831	Rentas de la Prop. y la Emp.	2.518.482
Transferencias Corrientes	811.323	Transf. Corr. y de Capital	137.731.415
Dotac. Ejercicio Amortiz.	13.125.168	Reintegros	31.741
Gastos Financieros y asimilables	587.081	Modific. Sdos. Expresup.	
Anulación Der. Ej. Cerrados	1.567.094	Altas inmovilizado material	2.054.342
Resultado	7.406.080		
Total	180.134.591	Total	180.134.591

El resultado del ejercicio asciende a 7.406.080 euros 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 178.080.248 euros, frente a 171.161.417 euros de gastos, lo cual produce un resultado corriente de 6.918.831 euros. En el cuadro 15 se muestra el desglose de los resultados corrientes del ejercicio.

Cuadro 15. Resultados corrientes del ejercicio 2002 (en euros)

VENTAS Y TASAS		39.225.020
	PRECIOS PÚBLICOS	31.389.037
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5332928
	OTROS INGRESOS	2.503.055
INTERESES		172.807
OTRAS RENTAS		
SUBVENCIONES		137.731.415
	DEL ESTADO	7.623.517
	DE ORGAN. AUTÓN. Y OTROS ORG.	3.246.004
	DE LA SEGURIDAD SOCIAL	73.600
	DE CC.AA.	114.097.366
	DE CORPORACIONES LOCALES	150.934
	DE EMPRESAS PRIVADAS	10.658.798
	DE FAMILIAS E INSTITUCIONES	801109
	DEL EXTERIOR	1.080.087
REINTEGROS		31.741
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		217.778
EXCESO DE PROVISION PARA	RIESGOS Y GASTOS	701.149
DIFERENCIAS	POSITIVAS DE REDONDEO	338
TOTAL INGRESOS		178.080.248
GASTOS PERSONAL		120.274.015
	FUNCIONARIOS	75.649.522
	LABORAL	14.422.894
	OTRO PERSONAL	11.981.605
	PRODUCTIVIDAD	5208149
	INDEMNIZACIONES	45.821
	SEGURIDAD SOCIAL	12.378.131
	GRATIFICACIONES	547.451
	FORMACIÓN	40.442
TRABAJOS, SUMINISTROS Y SERVICIOS EXTERIORES		36.363.831
	1 ARRENDAMIENTOS	638.737
	2 REPARAC. Y CONSERVACIÓN	3.341.649
	3 ELECTRICIDAD Y AGUA	1.875.527
	4 COMBUSTIBLES	873.247
	5 OTROS SUMINISTROS	1.161.402
	6 COMUNICACIONES	1.004.702
	7 LIMPIEZA	3.703.921
	8 SEGURIDAD	1.156.323
	9 DIETAS	2.914.248
	10 PRIMAS DE SEGUROS	45.193
	11 TRANSPORTES	255.995
	12 MATERIAL DE OFICINA	1.090.443
	13 GASTOS DIVERSOS	1.797.453
	14 OTROS SERVICIOS	9.341.534
	15. FONDOS BIBLIOGRÁFICOS	2.921.052
	16 GASTOS DE INVESTIGACIÓN	4.242.405
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		811.323
INTERESES DE PRÉSTAMOS		106.929
INTERESES DE DEMORA		479.828
AMORTIZACIONES		13.125.168
DIFERENC. NEG. DE REDONDEO		323
TOTAL GASTOS		171.161.417

Los **resultados extraordinarios** ascienden en el ejercicio 2002 a 487.249 euros, cantidad que corresponde a la anulación de las operaciones extrapresupuestarios (-3.557 euros) y a la anulación de derechos de ejercicios cerrados (-1.458.236 euros) a que se hizo mención en la sección I.4., añadiendo las bajas de inmovilizado, que ascienden a 105.301 euros, menos las ganancias e ingresos extraordinarios (2.054.343), que corresponden a altas de inmovilizado material.

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 2002 se han anulado derechos por importe de 1.461.793 euros, que corresponden al ejercicio de 1996 y que corresponden a un derecho que quedó reconocido en dicho año, relativo a la compensación por el MECD de los ingresos dejados de percibir por haber pasado las familias numerosas de cuatro a tres miembros y que no ha llegado a recaudarse.

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 2002.

**Cuadro 16. Conciliación de los resultados presupuestario y financiero.
Ejercicio 2002**

INGRESOS	
Derechos Reconocidos	177.716.020,37
Ingresos redondeos	325,05
Variación Existencias Prensas Universitarias	217.777,82
Ingresos beneficios inmovilizado	2.054.342,54
Ingresos anticipados ejercicio 2001	16.764.867,54
Ingresos anticipados ejercicio 2002	-17.251.596,59
Fianzas recibidas	-68.293,35
Exceso provisión riesgos y gastos	701.148,04
TOTAL INGRESOS CTA. RESULTADOS	180.134.591,42
GASTOS	
Obligaciones Reconocidas	173.618.751,69
Anulación Operaciones Extrapresupuestarias	3.557,32
Anulación derechos ejercicios cerrados	1.458.236,22
Gastos redondeos euro	323,29
Pérdidas procedente inmovilizado material	105.300,54
Alta Inventariable bienes inmuebles	-5.523.881,39
Alta inventariable bienes muebles	-9.919.839,68
Alta inventariable aplicaciones informáticas	-74.745,15
Alta elementos de transporte	-48.703,18

Amortizaciones bienes inmuebles	2.482.882,14
Amortizaciones bienes muebles	5.214.127,99
Amortización elementos de transporte	22.974,13
Saneamiento Fondos Bibliográficos	5.405.183,71
Oblig. Reconocidas Fianzas 941	-15.655,90
TOTAL GASTOS CTA RESULTADOS	172.728.511,73
RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL	7.406.079,69

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 2003.

III.2. BALANCE DE SITUACIÓN

El balance de situación expresa la situación patrimonial de la Universidad a 31 de diciembre de 2002. 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 2001 y 2002 (euros)

ACTIVO			PASIVO		
Concepto	2001	2002	Concepto	2001	2002
Activo Fijo	291.919.601	296.310.644	Recursos Permanentes	289.308.294	289.913.503
Inmovilizado Inmaterial	129.263	1.020.834	Patrimonio	279.865.439	282.507.423
Amort. Acumul Inmov. Inmat.	-16.688	-251.781	Fianzas y Depósitos Recib.	21.752	74.389
Inmovilizado Material	357.878.417	373.779.567	Provisiones Riesgos y Gast.	6.779.119	6.077.971
Amort. Acum. Inmov. Material	-66.075.780	-78.242.365	Resultado Del Ejercicio	2.641.984	7.406.080
Fianzas a Largo Plazo	4.389	4.389			
Activo Circulante	30.108.255	33.986.712	Exigible A Corto Plazo	32.719.561	34.231.493
Existencias	431.159	648.937	Acreeedor Obligac.Reconoc.	12.463.386	13.080.196
Deudores Derechos Reconoc.	20.230.092	22.853.826	Entidades Públicas Acreed.	3.140.038	3.646.782
Otros Deudores No Presup.	1.078.760	1.459.808	Otros Acreeedores No Pres.	297.691	199.340
Entidades Publicas Deudoras		32.645	Fianzas Y Depósitos Recibid.	53.578	53.578
Fianzas A Corto Plazo	22.055	25.671	Ajustes Por Periodificación	16.764.868	17.251.597
Invers Financ. Tempor	142.697	141.576			
Tesorería	8.203.492	8.824.249	Total Pasivo	322.027.855	330.297.356
Total Activo	322.027.855	330.297.356			

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 2002 más los derechos pendientes de cobro del ejercicio anterior, ascendiendo el total de la cantidad pendiente a 22.853.826 euros.

La cuenta de **acreedores por obligaciones reconocidas** asciende a 130.801.196 euros y responde a las obligaciones pendientes de pago que a 31 de diciembre de 2002, figuran en el estado de liquidación del presupuesto de gastos. Todas ellas corresponden al año 2002 (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 2002 a 282.507.423 euros, frente a 279.865.439 del año anterior.

IV. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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 2002, así como los pendientes de los ejercicios 2001 y anteriores.

Los movimientos de fondos del año 2002 se detallan en el cuadro 18. Debe destacarse que, de las obligaciones pendientes en el ejercicio anterior, se han pagado 12.463.385,55 euros, no quedando ninguna cantidad pendiente de pago. Respecto a los derechos de ejercicios anteriores, se han cobrado 14.276.068,34 euros y quedan pendientes de cobro, 5.954.026,03 euros.

Cuadro 18. Estado de la tesorería en 2002 (euros)

CONCEPTO	IMPORTES
Saldo inicial de tesorería a 1-1-02	8.203.491,54
COBROS	615.087.745,70
• del presupuesto corriente	159.357.983,76
• de presupuestos cerrados	14.276.068,34
• de operaciones no presupuestarias:	441.453.693,60
PAGOS	614.466.988,73
• del presupuesto corriente	160.538.555,25
• de presupuestos cerrados	12.463.385,55
• de operaciones no presupuestarias:	441.465.047,63
• diferencias por redondeo Pta/Euro	0,30
Flujo neto de tesorería	620.756,97
Saldo final de tesorería a 31-12-02	8.824.248,52

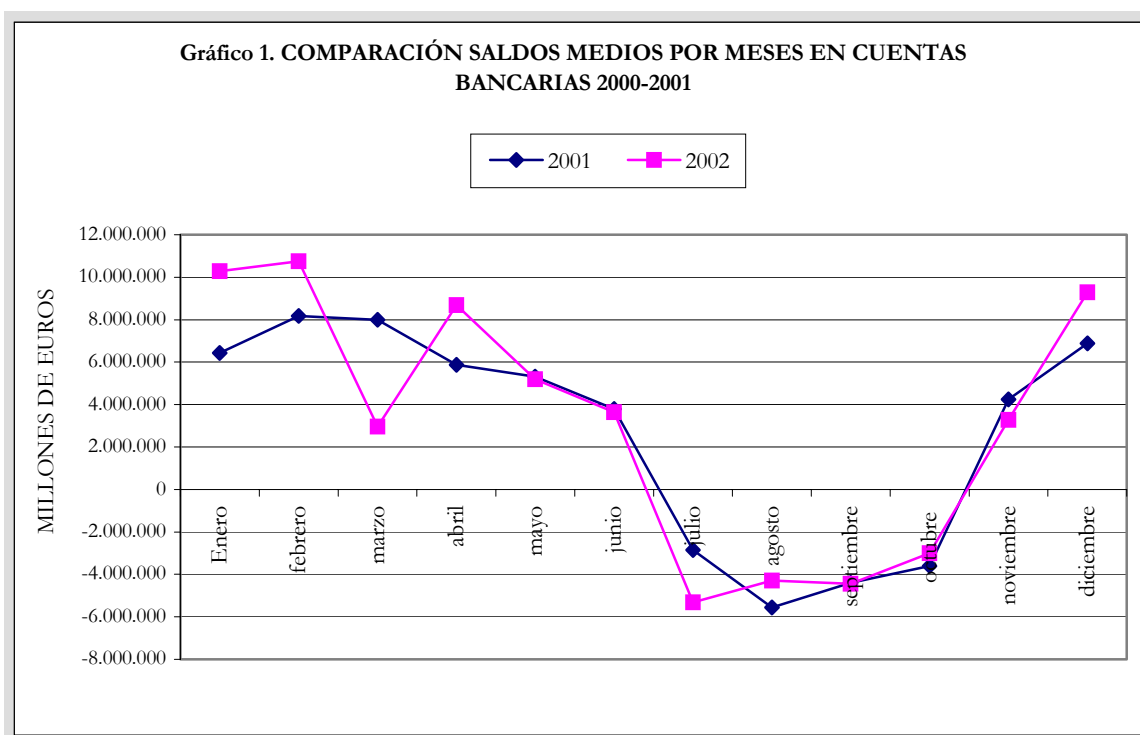
Los saldos de tesorería a 31-12-2002 se encontraban en:

Banco de España	2.722,88 euros
La Caixa	24.403,03 euros
Cajalón	737.180,01 euros
Banco Zaragozano	1.102.290,57 euros

Banco Zaragozano (Sócrates)	117.527,34 euros
Banco Central Hispano	1.171.969,37 euros
Banco Santander Central Hispano (OTRI)	2.275.862,41 euros
CAI	2.399.060,11 euros
CAI (cuenta OTRI, Urb. 2)	440.579,06 euros
CAI (cuenta OTRI, Urb. 11)	33.850,32 euros
Ibercaja	462.662,86 euros
Multicaja	23.650,47 euros
Caja Rural de Teruel	11.603,84 euros
Banco Bilbao-Vizcaya	20.886,25 euros
TOTAL	8.824.248,52 euros

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 2.001 y 2.002, 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 2002.

Esta dificultad se presentó ya en el mes de enero y posteriormente la necesidad fue la que aparece en el cuadro 19. El coste financiero ha sido de 106.929,31 euros, inferior en un 17,4% a la del año anterior, 129.385,89 euros, indicativo del menor tiempo que se ha tenido que utilizar.

Cuadro 19. Utilización de crédito en 2002

UZ -UTILIZACIÓN DE CRÉDITO EN 2002			
Fecha	Petición	Devolución	Saldo
08/01/02	144,24		144,24
12/01/02	19.711,21		19.855,45
25/01/02	4.121,62		23.977,07
18/02/02		4.121,62	19.855,45
26/02/02		20.000	144,55
02/03/02	144,55		
18/06/02	1.000.060,60		1.000.060,60
25/06/02	800.000		1.800.060,60
26/06/02	1.200.000		3.000.060,60
08/07/02	500.000		3.500.060,60
11/07/02	1.400.000		4.900.060,60
12/07/02	3.067,33		4.903.127,93
16/07/02	33.235,82		4.936.363,75
18/07/02	2.500.000		7.436.363,75
22/07/02	700.000		8.136.363,75
25/07/02	5.090,57		8.141.454,32
30/07/02	175.000		8.316.454,32
31/07/02		175.000	8.141.454,32
21/08/02		2.000.000	6.141.454,32
28/08/02		1.780.050,85	4.361.403,47
17/09/02	1.300.000		5.661.403,47
18/09/02	2.000.000		7.661.403,47
01/10/02		500.000	7.161.403,47
02/10/02		1.000.000	6.161.403,47
14/10/02	37.423,91		6.198.827,38
15/10/02	150.000		6.348.827,38
16/10/02	1.200.000		7.548.827,38
18/10/02	500.000		8.048.827,38
24/10/02		1.200.000	6.848.827,38
25/10/02	28.218,06		6.877.045,44
29/10/02		6.000.000	877.045,44
30/10/02		800.000	77.045,44
25/11/02		77.045,44	
Totales		13.556.217,91	13.556.217,91

V. INDICADORES

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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 2002.

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 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 e incrementándose de forma considerable en 2002.

Cuadro 20. Indicador de resultados, 1998-2002
(millones de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Ingresos corrientes	130,40	134,28	131,74	161,87	178,08
Gastos corrientes	119,25	126,34	138,93	158,69	171,16
Resultado corriente	11,15	7,94	-7,19	3,18	6,92
Indicador	8,54%	5,91	0%	1,97%	3,89%

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 disminuido ligeramente respecto al ejercicio anterior, lo que origina que la diferencia porcentual entre cobros y pagos haya aumentado respecto al ejercicio anterior, representando 2,8 puntos porcentuales.

Cuadro 21. Grado de cumplimiento de los cobros, 1998-2002
(millones de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Derechos cobrados	112,55	117,25	134,38	149,44	159,36
Derechos reconocidos netos	130,41	134,29	148	161,59	177,72
Indicador	86,30%	87,31%	90,80%	92,48%	89,67%

Cuadro 22. Grado de cumplimiento de los pagos, 1998-2002
(millones de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Obligaciones pagadas	119,58	124,32	138,33	146,92	160,54
Obligaciones reconocidas netas	126,69	132,66	147,92	159,38	173,62
Indicador	94,40%	93,72%	93,52%	92,18%	92,47%

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.

Cuadro 23. Índice de cargas financieras por intereses, 1998-2002
(millones de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Intereses	0,048	0,054	0,108	0,132	0,107
Ingresos corrientes liquidados	108,16	116,18	121,65	135,04	146,05
Indicador	0,04%	0,05%	0,09%	0,10%	0,07%

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 2002 el flujo neto de tesorería fue positivo, ya que el saldo inicial era de 8,2 millones de euros, mientras que el saldo final ascendió a 8,8 millones de euros, ya que en el mes de diciembre se ingresaron importes considerables para proyectos de investigación.

Cuadro 24. Índice de tesorería, 1998-2002 (millones de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Cobros	411,28	456,98	489,65	721,3	615,09
Pagos	409,84	457,11	489,21	716,57	614,47
Diferencias	1,44	-0,13	0,44	4,73	0,62
Indicador	0,35%	-0,03%	0,09%	0,66%	0,10%

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, 1998-2002
(miles de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Activo Circulante (1)	30.239	29.119	27.927	30.108	33.987
Pasivo Circulante (2)	19.082	16.494	15.572	15.955	16.980
Liquidez: (1)/(2)	1,58	1,77	1,79	1,89	2,0

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 2002 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, 1998-2002
(miles de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Disponible (1)	3.153	3.037	3.482	8.203	8.824
Exigible (2)	19.082	16.494	15.572	15.955	16.980
Liquidez inmediata: (1)/(2)	0,17	0,18	0,22	0,51	0,52

La *ratio* se sitúa en el año 2002 por encima del valor de 0,50, que se considera normal. Es decir, con el disponible se puede hacer frente al 52% 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 2002 el indicador de solvencia ha empeorado respecto a 2001, al disminuir en 0,73 puntos porcentuales.

**Cuadro 27. Ratio de solvencia, 1998-2002
(miles de euros)**

	1998	1999	2000	2001	2002
Activo total (1)	284.187	289.642	292.187	322.028	330.297
Fondos ajenos totales(2)	19.082	16.494	15.572	15.955	16.980
Solvencia: (1)/(2)	14,89	17,56	18,76	20,18	19,45

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,
1998-2002 (miles de euros)**

	1998	1999	2000	2001	2002
Inmovilizado neto (1)	253.949	260.523	264.260	291.920	296.311
Fondos propios(2)	265.087	273.130	259.606	289.287	289.839
Cobertura: (2)/(1)	1,04	1,05	0,98	0,99	0,98

Lo normal es que esta *ratio* sea superior a la unidad. Comprobamos que en los dos 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, 2001 y 2002 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, 1998-2002
(miles de euros)**

	1998	1999	2000	2001	2002
Activo Circulante (1)	30.239	29.119	27.927	30.108	33.987
Tesorería (2)	3.153	3.037	3.482	8.203	8.824
Fondos ajenos a corto plazo (3)	19.082	16.494	15.572	15.955	16.980
Capital circulante óptimo (1)-(2)-(3)	8.004	9.588	8.873	5.950	8.183

Cuadro 30. Coeficiente básico de financiación, 1998-2002
(miles de euros)

	1998	1999	2000	2001	2002
Capitales permanentes (1)	265.105	273.148	259.626	289.308	289.914
Activo inmovilizado (2)	253.949	260.523	264.260	291.920	296.311
Capital circulante. óptimo(3)	8.004	9.588	8.873	5.950	8.183
Coef. básico financiación (1)/(2)+(3)	1,012	1,011	0,95	0,97	0,95

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 2 primeros años analizados y en los años 2000, 2001 y 2002 no es así debido a las razones expuestas anteriormente.

INFORME DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO SOBRE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO DE 2002

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 2002), 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 2002, con algunas salvedades y observaciones, entre las que destacan:

- e)- 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 por compensaciones de familias numerosas de tres hijos del curso 2002/2003 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 536.713,07 euros, con lo que disminuiría en dicho importe el saldo presupuestario y el remanente acumulado de tesorería.
- f)- La falta de contabilización de obligaciones correspondientes al ejercicio de 2002 y que han sido contabilizadas en el de 2003 por importe de 452.913,63 euros con lo que disminuiría en este importe el saldo presupuestario y el remanente acumulado de tesorería.
- g)- En los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores figuran incluidos 300.506 euros por compensación de parte de los precios públicos de matrícula dejados de percibir 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 dicho importe como pendiente de cobro, lo que disminuiría el remanente acumulado de tesorería en el citado importe.
- h)- Debido a las diferencias existentes entre el inmovilizado material en bienes muebles e inmovilizado inmaterial en aplicaciones informáticas contabilizado en el Sistema de Información Contable SICAI y el obtenido del inventario físico gestionado por el Programa Sorolla, se han realizado ajustes mediante asientos directos por importe de 2.054.342,54 euros. Puesto que se ha comprobado que existieron deficiencias en la valoración del neto contable obtenido del Programa Sorolla, no se puede asegurar la correspondencia de los importes del inmovilizado material en bienes muebles e inmovilizado inmaterial en

aplicaciones informáticas que constan en el Balance de Situación y la contabilización del importe citado como beneficio procedente del inmovilizado en la Cuenta del Resultado Económico Patrimonial.

- i)- En el inmovilizado material correspondiente a edificios no figura contabilizado el importe correspondiente al edificio Tozal de Huesca por un importe de 6.351.305,36 euros, por lo que se incrementaría en dicho importe el inmovilizado material y patrimonio.

EL JEFE DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO
Manuel Raso Arilla

ANEXO I. DETALLES DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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 2001 incorporados en el ejercicio 2002

Cuadro A4. Derechos reconocidos en 2002

Cuadro A5. Obligaciones reconocidas en 2002

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

Cuadro A7. Comparación de los derechos reconocidos de 2002 y 2001

Cuadro A8. Comparación de las obligaciones reconocidas de 2002 y 2001

Cuadro A9. Remanentes de crédito de 2002 a incorporar en el ejercicio 2003

Cuadro A1. Resumen de la liquidación del estado de ingresos

Art.	Denominación	Previsiones Presupuestarias			Derechos Reconocidos Netos	Ingresos líquidos	Derechos pendientes de cobro a 31/12/02	Diferencias Previsiones-Dchos. Recon.	Grado de Ejecución %
		Iniciales	Modificaciones	Definitivas					
30	Derechos de examen				33.535	33.535		33.535	
31	Precios públicos	33.837.761	1.111.479	34.949.240	31.978.210	28.029.667	3.948.543	-2.971.030	91,50
32	Otros Ingresos de prestación de servicios	4.778.333	90.712	4.869.045	4.243.810	3.736.734	507.077	-625.235	87,16
33	Venta de bienes	1.142.330	81.983	1.224.313	1.082.429	992.206	90.224	-141.884	88,41
38	Reintegros de operaciones corrientes		542	542	31.741	31.741		31.199	5.860,09
39	Otros ingresos	371.644	193.460	565.104	1.812.007	1.737.307	74.700	1.246.903	320,65
	TOTAL CAPÍTULO III	40.130.068	1.478.177	41.608.245	39.181.732	34.561.189	4.620.543	-2.426.513	94,17
40	De la Administración del Estado	2.005.214	43.828	2.049.042	2.384.561	2.348.366	36.195	335.519	116,37
41	De Organismos Autónomos Administrativos	15.626		37.981	85.792	52.889	32.903	47.811	225,88
45	De Comunidades Autónomas	101.076.424	201.881	101.278.305	101.125.157	95.426.920	5.698.237	-153.147	99,85
46	De Corporaciones Locales	107.343	62.888	170.231	149.435	79.799	69.636	-20.797	87,78
47	De Empresas privadas	385.247	1.010.959	1.396.206	1.265.409	1.265.409		-130.797	90,63
48	De Familias e Instituciones sin fines de lucro	698.554	156.425	854.979	801.108	146.005	655.103	-53.871	93,70
49	Del exterior	2.925.558	22.858	2.948.416	318.199	318.199		-2.630.217	10,79
	TOTAL CAPÍTULO IV	107.213.966	1.521.194	108.735.160	106.129.661	99.637.587	6.492.074	-2.605.500	97,60
52	Intereses de depósitos	150.253		150.253	172.820	172.820		22.567	115,02
54	Renta de bienes inmuebles	26.667		26.667	26.472	26.472		-195	99,27
55	Productos de concesiones y aprovecham. espec.	623.948		623.948	533.033	417.084	115.950	-90.915	85,43
59	Otros ingresos patrimoniales				2.254	2.254		2.254	
	TOTAL CAPÍTULO V	800.868		800.868	734.580	618.630	115.950	-66.288	91,72
	TOTAL OPER. CORRIENTES	148.144.902	2.999.371	151.144.273	146.045.973	134.817.406	11.228.567	-5.098.300	96,63
70	De la Administración del Estado	6.687.674		6.687.674	5.969.215	5.969.215		-718.459	89,26
71	De Organismos Autónomos Administrativos								
75	De Comunidades Autónomas	14.294.640	780.942	15.075.582	12.972.209	5.842.739	7.129.470	-2.103.373	86,05
76	De Corporaciones Locales	300.000		300.000	1.500	1.500		-298.500	0,50
77	De empresas privadas	5.290.000	212.043	5.502.043	9.393.389	9.393.389		3.891.346	170,73
78	De familias e instituciones sin fines de lucro	156.714		156.714	2.503.553	2.503.553		2.346.839	1.597,53
79	Del exterior	2.653.468	3.245	2.656.713	761.888	761.888		-1.894.825	28,68
	TOTAL CAPÍTULO VII	29.382.496	996.230	30.378.726	31.601.754	24.472.284	7.129.470	1.223.028	104,03
	TOTAL OPERAC. DE CAPITAL	29.382.496	996.230	30.378.726	31.601.754	24.472.284	7.129.470	1.223.028	104,03
87	Remanente de tesorería		13.748.344	13.748.344				-13.748.344	
	TOTAL CAPÍTULO VIII		13.748.344	13.748.344				-13.748.344	
91	Préstamos recibidos del interior								
94	Depósitos y fianzas recibidos	14.575	52.517	67.092	68.293	68.293		1.201	101,79
	TOTAL CAPÍTULO IX	14.575	52.517	67.092	68.293	68.293		1.201	101,79
	TOTAL OPER. FINANCIERAS	14.575	13.800.861	13.815.436	68.293	68.293		-13.747.143	0,49
	TOTAL ESTADO DE INGRESOS	177.541.973	17.796.462	195.338.435	177.716.020	159.357.984	18.358.037	-17.622.414	90,98

Cuadro A2. Resumen de la liquidación del estado de gastos

ART.	DENOMINACIÓN	Créditos Presupuestarios			Obligac. Netas	Pagos Líquidos	Obligaciones pendientes pago a 31/12/02	Remanente	Grado de Ejecución %
		Iniciales	Modificac. de crédito	Definitivos					
12	Funcionarios	73.465.246	220.982	73.686.228	68.555.209	68.553.861	1.349	5.131.019	93,04
13	Laborales	14.574.878	19.328	14.594.206	14.422.894	14.320.300	102.594	171.312	98,83
14	Otro Personal	10.295.071		10.295.071	11.999.827	11.999.827		-1.704.756	116,56
15	Incentivos al Rendimiento	2.606.368		2.606.368	5.755.599	5.755.599		-3.149.231	220,83
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales	11.372.986	1.100.000	12.472.986	12.464.394	11.303.485	1.160.908	8.592	99,93
	TOTAL CAPÍTULO I	112.314.549	1.340.310	113.654.859	113.197.924	111.933.073	1.264.851	456.936	99,60
20	Arrendamientos	284.136	467.393	751.529	638.737	445.799	192.937	112.792	84,99
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación	2.906.558	608.420	3.514.978	2.833.106	1.775.224	1.057.883	681.872	80,60
22	Material, suministros y otros	25.245.073	4.809.524	30.054.597	24.810.022	22.151.296	2.658.726	5.244.575	82,55
23	Indemnizaciones por razón del servicio	512.434	847	513.281	853.182	848.396	4.786	-339.902	166,22
	TOTAL CAPÍTULO II	28.948.201	5.886.183	34.834.384	29.135.047	25.220.715	3.914.332	5.699.337	83,64
31	De préstamos del interior	614.933		614.933	106.929	106.929		508.004	17,39
35	Intereses de demora y otros gastos financieros				479.829	479.829		-479.829	
	TOTAL CAPÍTULO III	614.933		614.933	586.758	586.758		28.175	95,42
48	A Familias e Instituciones sin fines de lucro	798.720	209.871	1.008.591	811.323	799.986	11.337	197.268	80,44
	TOTAL CAPÍTULO IV	798.720	209.871	1.008.591	811.323	799.986	11.337	197.268	80,44
	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	142.676.403	7.436.364	150.112.767	143.731.052	138.540.532	5.190.520	6.381.715	95,75
61	Inversión reposición infraest. y bienes uso general								
62	Inversión nueva asociada funcionamiento servicios	15.566.560	2.396.024	17.962.584	12.580.413	7.335.657	5.244.756	5.382.171	70,04
64	Gastos de inversión de carácter inmaterial	19.284.495	7.892.083	27.176.578	17.291.631	14.646.710	2.644.921	9.884.948	63,63
	TOTAL CAPÍTULO VI	34.851.055	10.288.108	45.139.163	29.872.044	21.982.367	7.889.677	15.267.119	66,18
	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	34.851.055	10.288.108	45.139.163	29.872.044	21.982.367	7.889.677	15.267.119	66,18
91	Amortización de préstamos del interior								
94	Devolución de depósitos y fianzas	14.515	71.990	86.505	15.656	15.656		70.849	18,10
	TOTAL CAPÍTULO IX	14.515	71.990	86.505	15.656	15.656		70.849	18,10
	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	14.515	71.990	86.505	15.656	15.656		70.849	18,10
	TOTAL ESTADO DE GASTOS	177.541.973	17.796.462	195.338.435	173.618.752	160.538.555	13.080.196	21.719.683	88,88

Cuadro A3. Remanentes de crédito de 2001 incorporados 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	8.072			4.808	3.264	
101	FAC CIENCIAS ECONOMICAS	2.464				2.464	
102	FACULTAD DE DERECHO	4.640				4.640	
103	FA. DE FILOSOFIA Y LETRAS	5.537				5.537	
104	FACULTAD DE MEDICINA	27.153				27.153	
106	CE. POLITECNICO SUPERIOR	33.212				33.212	
111	EU EMPRESARIALES ZARAGOZA	2.729				2.729	
112	EU I.T.I.	1.007				1.007	
114	EU ESTUDIOS SOCIALES ZARAGOZA	3.122				3.122	
120	FACULTAD DE HUESCA	4.140				4.140	
122	E.. POLITECNICA DE HUESCA	22.400				22.400	
123	EU EMPRESARIALES HUESCA	1.795				1.795	
125	FACULT CIENCIAS SALUD Y DEPORTE	159.500				159.500	
130	FACULTAD DE HUMANIDADES	123.061	23.495			99.566	
131	E.U. DE E.G.B. DE TERUEL	4.208				4.208	
132	E.U. POLITECNICA DE TERUEL	66.311	64.754			1.557	
161	INSTITUTO CIENCIAS EDUCACION	11.595				11.595	
170	INSTITUTO CIENCIAS MATERIALES	3.875				3.875	
172	GASTOS GENERALES COMUNICACIONES	79.072	79.072				
175	TEMAS DE CALIDAD	84.832		84.832			
176	NUEVAS TECNOLOGIAS	206.794		206.794			
179	CATEDRA PRIMA	2.004		2.004			
184	INSTITUTO DE RE. LABORALES	1.695		1.695			
191	EQUIPAMIENTO INFORMATICO	198.199				198.199	
193	MANTENIMIENTO DE EQ. INFORMATICOS	170.738	163.293			7.445	
195	REPAR. Y CONS DE EDIFICIOS	436.849	436.849				
196	INVERSIONES	2.003.596				2.003.596	
198	PROTECCION Y PREVENCION DE RIESGOS	98.283	76.113			22.170	
211	DP. MICROBIOLOGIA, MEDICINA PREV Y	4.083				4.083	
213	DP. CIENCIAS MORFOLOGICAS	968				968	
214	DP. CI. GI. Y OBSTETRICIA	23.307				23.307	
216	DP. FISIATRIA Y ENFERMERIA	433				433	
217	DP. MEDICINA Y PSIQUIATRIA	38.201				38.201	
222	DP. DIDACTICA DE LA. CI. EX.	728				728	
226	DP. MATEMATICA APLICADA	29.025	20.739			8.287	
228	DP. METODOS ESTADISTICOS	763				763	
243	DP. FILOLOGIA ESPANOLA	14				14	
245	DP. FILOLOGIA INGLESA Y ALEMANA	3.236				3.236	
246	DP. FILOSOFIA	313				313	
247	DP. GEOGRAFIA Y OR. DEL TERRITORIO	4.170	325			3.845	
249	DP. HISTORIA MEDIEVAL	283				283	
250	DP. HISTORIA MO. Y CONTEMPORANEA	1.703				1.703	
251	DP. LINGUISTICA GENERAL E HISPANICA	983				983	
262	DP. CIENCIAS DE LA EDUCACION	18.542				18.542	
265	DP. DERECHO PUBLICO	5.645				5.645	
268	DP. CONTABILIDAD Y FINANZAS	10.166				10.166	
269	DP. ESTRUCTURA E Hª ECONOMICA	7.605	2.696			4.909	
270	DP. PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	9.949				9.949	
271	DP. CIENCIAS DE LA DOCUMENTACION	4.327	359			3.968	
282	DP. CIENCIA Y TEC. MATERIALES	3.005				3.005	
285	DP. INGENIERIA MECANICA	9.933	2.557			7.375	

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV libre	Capítulo VI Afectado	Capítulo IX libre
			Afectado	Libre			
286	DP. ING. QUIMICA Y TEC. DE. MED. AMB.	12.203				12.203	
287	DP. INFORMATICA E IN. DE SISTEMAS	1.228				1.228	
288	DP. INGENIERIA ELECTRICA	1.688	207			1.481	
300	COMISION DE DOCTORADO	144.530		123.495		21.035	
301	POST. INFORMATICA JURIDICA	33.062		33.062			
305	POST DIAGNOSTICO LOGOPEDICO	27.336		27.336			
307	POST. PROF ESPAÑOL INMIGRANTES	30.667		30.667			
314	POST ASESORIA FINANCIERA	26.379		26.379			
322	POST. OPOR. EMP. NUEVO SECTOR ELECTRICO	2.434		2.434			
323	POST. ACCIDENTES TRAFICO	17.110		17.110			
327	POST. MASTER DE LOGÍSTICA	50.128		50.128			
340	POST. ASISTENTES SOCIALES PSIQUIATRICOS	2.978		2.978			
341	POST. INFORMATICA	10.654		10.654			
344	POST. EDUCADOR DE MUSEOS	41.046		41.046			
346	POST. LENGUAJE Y TEC. VIDEO	1.318		1.318			
350	POST. GESTION DEL DESARROLLO RURAL	39.146		39.146			
351	POST ING. MEDIO AMBIENTE	61.795	24.032	37.764			
352	POST. ING ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL	47.201		47.201			
371	POST. MEDICINA NATURISTA	24.540		24.540			
373	POST ALIMENTACION Y DIETOTERAPIA	45.368		45.368			
374	POST. AUDITORIA	51.374		51.374			
378	POST MEDICINA DE URGENCIAS	34.302		34.302			
380	POST CUIDADOS ANESTESIA Y REANIMACION	54		54			
381	POST. DIRECCION CONTABLE Y FIANACIERA	6.625		6.625			
382	POST CONTAB Y AUDITORIA ADM PUBLICAS TERRRITORIALES	8.986		8.986			
383	POST COMUNICACIÓN EN LENGUAJE DIGITAL	1.946		1.946			
385	POST. CONTABILIDAD INTERNACIONAL	22.488		22.488			
386	LABORALES MASTER PREVENCION RIESGOS	37.351		37.351			
392	POST GESTION PATRIMONIO CULTURAL	30.057		30.057			
395	POST LA CONTRATACION EN LA ADM PUBLICA	142		142			
396	POST. VALORACION DAÑO PERSONAS	16.304		16.304			
397	POST ENERGIAS RENOVABLES	44.887		44.887			
417	OTRI	2.184.453				2.184.453	
423	UNIDAD GESTION INVESTIGACION	2.676.278				2.676.278	
430	CENTRO DOCUMENTACION CIENTIFICA	35.586				35.586	
450	SERVICIOS APOYO INVESTIGACION	161.022		112.649		48.373	
451	UNIDAD MIXTA INVESTIGACION	515.423				515.423	
500	BIBLIOTECA GENERAL	742.763	714.484			28.278	
502	PR. INFORMATIZACION BIBLIOTECAS	134.216				134.216	
511	SERVICIO DE PUBLICACIONES	124.254	86.507			37.747	
535	PROGRAMAS INTERNACIONALES	26.444		26.444			
536	RELACIONES INTERNACIONALES	359.121		359.121			
537	ACCIONES INTEGRADAS	87.462				87.462	
561	ESC PROF MEDICINA DEL TRABAJO	52.690		45.583	6.731	376	
565	PRODUCCION MATERIALES I.C.E.	13.087				13.087	
570	COLEGIOS MAYORES	7.055			6.223	832	
571	C.M.U. PABLO SERRANO	83.319			6.556	76.763	
572	C.M.U. PEDRO CEBUNA.	316.464			8.944	288.048	19.473
579	RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA	66.992				66.992	
610	SERVICIO ACTIVIDADES DEPORTIVAS	49.250			563	48.687	
630	SERVICIO DIFUSION LENGUA Y CUL.	157.911		127.909		30.002	

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV libre	Capítulo VI Afectado	Capítulo IX libre
			Afectado	Libre			
ESPAÑOLA							
641	CIUR	2.951				2.951	
660	PLAN DE FORMACION UNIVERSA	673.144		673.144			
740	GASTOS GESTION ACADEMICA	210.931	210.931				
810	CONVENIO DGA UZ	40.159		40.159			
821	ADJUNTO AL RECTOR REL. INSTITUCIONALES	27.046		27.046			
008	VI. CAMPUS DE HUESCA	11.020	10.211			808	
009	VI. CAMPUS DE TERUEL	10.726	10.726				
010	CONSEJO SOCIAL	158.987	13.203	102.368	35.460	7.956	
TOTAL		13.748.344	1.940.554	2.624.887	69.285	9.094.145	19.473

Cuadro A4. Derechos reconocidos en 2002

	DENOMINACIÓN	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
3	TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS				
30	Tasas			33.535	
307	Derechos de examen	33.535	33.535		
31	Precios públicos			31.978.210	
310	Precios académicos		27.633.427		
	00. Derechos de matrícula primer y segundo ciclo	18.487.016			
	01. Derechos de matrícula estudios de Doctorado	830.917			
	02. Derechos de matrícula estudios propios	1.787.765			
	03. Otras matrículas (ICE, Inst. Idiomas, etc.)	1.421.784			
	04. Fondo social	541.376			
	05. Compensación MEC por familia numerosa	1.076.326			
	06. Compensación MEC por alumnos becarios	3.396.994			
	07. Compensación Gobierno Vasco por alumnos becarios	59.567			
	08. Compensación otras instituciones	31.669			
311	Precios administrativos		643.999		
	00. Apertura de expediente primer y segundo ciclo	126.922			
	01. Apertura de expediente tercer ciclo	16.579			
	02. Apertura de expediente estudios propios	1.982			
	05 Guías, impresos, etc. primer y segundo ciclo	439.829			
	06. Guías, impresos, etc. tercer ciclo	26.721			
	07. Guías, impresos, etc. estudios propios	31.436			
	08. Guías, impresos, etc. otros	530			
312	Otros precios		3.700.783		
	00. Derechos alojamiento, restauración y residencia	2.366.974			
	01. Alquiler de equipos	727			
	02. Alquiler de aulas	135.978			
	88. Prueba Título Empresas Turísticas	35.213			
	91. Certificados y traslados	176.775			
	92. Admisión a trámite tesis doctorales	49.605			
	93. Expedición de títulos primer, segundo y tercer ciclo	459.686			
	94. Pruebas de aptitud para el acceso a la Universidad	425.863			
	95. Pruebas de acceso para mayores de 25 años	5.195			
	96. Compulsas	9.310			
	97. Expedición de títulos propios	22.411			
	98. Certificados de aptitud pedagógica	13.046			
32	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios			4.243.810	
329	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios		4.243.810		
	00. Prestación de servicios	463.106			
	01. Teléfono	15.975			
	02. Compensación utilización de infraestructura	3.616.919			
	03. Congresos	129.289			
	04. Personal alquiler de aulas	18.521			
33	Venta de bienes			1.082.429	
330	Venta de publicaciones propias	135.203	135.203		
332	Venta de fotocopias y otros productos de reprografía	875.907	875.907		

	DENOMINACIÓN	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
334	Venta de productos agropecuarios	48.133	48.133		
339	Venta de otros bienes	23.186	23.186		
38	Reintegros de operaciones corrientes			31.741	
380	De ejercicios cerrados		31.741		
39	Otros ingresos			1.812.007	
399	Ingresos diversos	2.788	1.812.007		
	00. Ingresos diversos	1.809.219			
	TOTAL CAPITULO III				39.181.732
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
40	De la Administración del Estado			2.384.561	
400	Del Ministerio de Educación, Cultura y Deportes		1.727.902		
	01. Previsión subvenciones MECD para gastos corrientes	1.727.902			
401	De otros Ministerios		656.659		
	20. De otros Departamentos Ministeriales	656.659			
41	De Organismos Autónomos			85.792	
410	De Organismos Autónomos		85.792		
	00. Del INEM y del C.S.D.	85.792			
45	De Comunidades Autónomas			101.125.157	
450	De Comunidades Autónomas		101.125.157		
	00. Transferencia de la Comunidad Autónoma de Aragón	91.365.860			
	01. Otras transferencias de la D.G.A.	9.458.791			
	02. Transferencia D.G.A. Para funcionamiento Consejo Social	120.202			
	21. Transferencia D.G.A. para movilidad de estudiantes	180.304			
46	De Corporaciones Locales			149.435	
460	De Ayuntamientos		137.414		
	00. Del Ayuntamiento de Zaragoza	77.716			
	01. Del Ayuntamiento de Huesca	1.202			
	02. Del Ayuntamiento de Teruel	30.249			
	03. De Corporaciones Locales	28.248			
461	De Diputaciones		12.020		
	01. De la Diputación Provincial de Huesca	12.020			
47	De empresas privadas			1.265.409	
479	De empresas privadas	933.436	1.265.409		
	00. De empresas privadas	331.973			
48	De familias e instituciones sin fines de lucro		801.108	801.108	
489	00. Otras transferencias	801.108			
49	Del exterior			318.199	
490	00. Del exterior	58.703	58.703		
499	00. Otras transferencias corrientes del exterior	259.496	259.496		
	TOTAL CAPITULO IV				106.129.661
5	INGRESOS PATRIMONIALES				

	DENOMINACIÓN	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
52	Intereses de depósitos			172.820	
520	00. Intereses de Cuentas Bancarias	172.807	172.807		
528	Diferencias de moneda		13		
54	Rentas de bienes inmuebles			26.472	
540	Alquiler y productos de inmuebles		26.472		
	00. Alquiler de viviendas a funcionarios	26.472			
55	Productos de concesiones y aprovecham. especiales			533.033	
550	De concesiones administrativas		532.256		
	01. Canon cafeterías	211.136			
	02. Canon máquinas expendedoras	246.788			
	03. Canon telefonía pública	16.498			
	04. Canon agencia de viajes	6.865			
	05. Canon fotocopiadoras	34.593			
	06. Canon antenas telefonía	16.377			
559	Otros canones		777		
59	Ingresos patrimoniales			2.254	
599	Otros ingresos patrimoniales		2.254		
	TOTAL CAPITULO V				734.580
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
70	De la Administración del Estado			5.969.215	
700	Del Ministerio de Educación, Cultura y Deportes		4.091.561		
	01. Para programas de movilidad	70.828			
	21. Para proyectos de investigación	3.693.643			
	27. Para estancias breves de becarios F.P.I.	327.090			
701	De otros departamentos ministeriales		1.877.654		
	01. Del Ministerio Agricultura para Encefalopatías	1.502.530			
	20. Proyectos subvencionados por otros Dptos. Ministeriales	301.524			
	21. Proyectos subvencionados por el F.I.S.	73.600			
71	De Organismos Autónomos				
72	De la Seguridad Social				
75	De Comunidades Autónomas			12.972.209	
750	De Comunidades Autónomas		12.971.779		
	00. De la Diputación General de Aragón	138.232			
	01. De la DGA para inversiones	9.542.398			
	02. De la DGA para RAM	1.502.530			
	03. De la DGA para Plan plurianual equipamiento docente	306.516			
	04. De la DGA para infraestructura científica	841.335			
	21. Para proyectos subvencionados por la D.G.A.	640.768			
751	00. De otras Comunidades Autónomas	430	430		
76	De Corporaciones locales		1.500	1.500	
761	00. De Diputaciones Provinciales	1.500			
77	De empresas privadas			9.393.389	
779	Para Investigación		9.393.389		
	00. Para Investigación	9.393.389			

	DENOMINACIÓN	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
78	De familias e instituciones sin fines de lucro			2.503.553	
789	De familias e instituciones sin fines de lucro		2.503.553		
	21. Para proyectos subvencionados por otros Organismos	2.503.553			
79	Del exterior			761.888	
791	00. Transferencias de capital del exterior	600.135	600.135		
795	00. Proyectos subvencionados por la U.E.	161.753	161.753		
	TOTAL CAPITULO VII				31.601.754
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Depósitos y fianzas recibidos			68.293	
941	00. Fianzas	68.293	68.293		
	TOTAL CAPITULO IX				68.293
TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS					177.716.020

Cuadro A5. Obligaciones reconocidas en 2002

	DENOMINACIÓN	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
1	GASTOS DE PERSONAL				
12	Funcionarios			68.555.209	
120	Retribuciones Básicas		32.488.929		
	00.Sueldos del Grupo A	21.804.485			
	01.Sueldos del Grupo B	890.066			
	02.Sueldos del Grupo C. P.A.S.	921.173			
	03.Sueldos del Grupo D. P.A.S.	3.088.065			
	04.Sueldos del Grupo E. P.A.S.	13.313			
	05.Trienios	5.771.827			
121	Retribuciones Complementarias		36.066.281		
	00.Complemento de destino	16.300.393			
	01.Complemento específico	3.296.628			
	03.Otros complementos	16.469.259			
13	Laborales			14.422.894	
130	Laboral Fijo		10.430.828		
	00.Retribuciones Básicas	7.244.535			
	01.Otras remuneraciones	3.186.293			
131	00.Laboral Eventual	2.974.831	3.992.066		
	01.Otras remuneraciones	1.017.235			
14	Otro personal			11.999.827	
143	00.Retribuciones	11.999.827	11.999.827		
15	Incentivos al rendimiento			5.755.599	
150	00.Productividad	5.208.148	5.208.148		
151	01.Gratificaciones	547.451	547.451		
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador			12.464.394	
160	Cuotas Sociales		12.378.131		
	00.Seguridad Social	12.378.131			
161	04. Indemnización por jubilaciones	86.263	86.263		
	TOTAL CAPITULO I				113.197.924
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS				
20	Arrendamientos y cánones			638.737	
202	00.Arrendamiento de edificios y otras construcciones	24.725	24.725		
203	00.Arrendamiento maquinaria, instalaciones y utillaje	614.012	614.012		
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación			2.833.106	
212	00.Edificios. Servicio Mantenimiento	206.569	1.527.644		
	01.Mantenimiento general contratado	927.579			
	02.Edificios y otras construcciones	387.708			
	04.Montaje actos de estudiantes	5.787			
213	00.Maquinaria, instalaciones y utillaje	88.616	88.616		
215	00.Mobiliario y enseres	99.170	99.170		
216	Equipos para procesos de la información		1.117.676		
	00.Equipos informáticos	234.611			

	DENOMINACIÓN	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
	01.Equipos informáticos multiuso	48.941			
	02.Sistemas operativos centrales	834.124			
22	Material, suministros y otros			24.810.022	
220	Material de Oficina		1.577.707		
	00.Ordinario no inventariable	973.838			
	01.Prensa, revistas y otras publicaciones (exc. fondos bibliotecas)	66.198			
	02.Material informático no inventariable	417.143			
	03.Material para expedición de Títulos	116.605			
	05.Fondos Bibliográficos.- Libros	3.924			
221	Suministros		3.493.032		
	00.Energía eléctrica	1.484.422			
	01.Agua y vertido	391.105			
	03.Combustible	873.247			
	04.Vestuario	11.705			
	05.Productos alimenticios	1.478			
	06.Material fungible de laboratorio	537.018			
	08.Suministro de material deportivo	99.703			
	09. Gastos de Publicaciones y Prensas Universitarias	94.354			
222	Comunicaciones		1.004.703		
	00.Telefónicas	537.264			
	01.Postales	295.660			
	09.Otras comunicaciones	171.779			
223	Transportes		255.995		
	00.Gastos vehículos propios	37.607			
	01.Gastos vehículos alquilados	218.388			
224	00.Primas de seguros	45.193	45.193		
225	Fondos bibliográficos		2.603.921		
	01.Fondos bibliográficos.- Libros	791.019			
	02.Fondos bibliográficos.- Revistas científicas	1.812.902			
226	Gastos diversos		9.229.379		
	00.Gastos generales y de funcionamiento	4.047.391			
	01.Atenciones protocolarias y representativas	372.363			
	02.Gastos de publicidad y Servicio de Prensa	143.652			
	03.Gastos jurídicos y contenciosos	61.884			
	05.Gastos pruebas de acceso a la Universidad	96.476			
	06.Pagos por conferencias, cursos, traducciones	2.477.516			
	08.Gastos guías académicas	101.308			
	09.Otros gastos diversos	58.829			
	11. Reposición de mobiliario y enseres	167.805			
	12. Reposición de equipamiento informático	1.121.566			
	13. Gastos campaña electoral	1.149			
	14.Aplicaciones informáticas	6.351			
	15.Reposición de maquinaria y utillaje	457.837			
	16.Programas interuniversitarios.- Profesores visitantes	115.251			
227	Trabajos realizados por otras empresas y profesionales		6.600.091		
	00.Limpieza y aseo	3.703.921			
	01.Seguridad	1.156.323			
	09.Otros trabajos realizados por empresas.	1.739.847			
23	Indemnizaciones por razón del servicio			853.182	
230	Dietas y locomoción		853.182		
	01.De personal	526.359			
	03.De Tribunales de Profesorado	52.204			

	DENOMINACIÓN	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
	04.De Tribunales de Tesis Doctorales	114.294			
	05.De Coordinación LOGSE	14.630			
	06.De Selectividad	142.670			
	07.De tribunales DEA (Diploma de Estudios Avanzados)	3.026			
	TOTAL CAPITULO II				29.135.047
3	GASTOS FINANCIEROS				
31	De préstamos en moneda nacional		106.929	106.929	
310	00.Intereses	106.929			
35	Intereses de demora y otros gastos		479.829	479.829	
352	Intereses de demora	479.829			
	TOTAL CAPITULO III				586.758
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
48	A familias e instituciones sin fines de lucro			811.323	
480	Becas		800.141		
	00.Becas y transferencias	258.138			
	01.Fondo Social	436.085			
	02.Ayudas al tercer ciclo	29.484			
	03.Ayudas al segundo ciclo	76.435			
481	Derechos de Autor		11.182		
	01.Derechos de Autor.- S.P.U.Z.	8.225			
	02.Derechos de Autor.- Otros	2.957			
	TOTAL CAPITULO IV				811.323
6	INVERSIONES REALES				
60	Inversión nueva en infraestr. y bienes destinados al uso general				
611	Inversiones en terrenos y bienes naturales				
61	Inversión reposición en infraestr. y bien. destinados al uso gener.				
62	Inversión nueva asociada funcion. oper. servicios			12.580.413	
621	Obras de nueva planta o grandes rehabilitaciones		5.290.537		
	04. Hospital clínico veterinario	356.731			
	05.Planta piloto Ciencia y Tecnología de los Alimentos	795.552			
	06.Centro de Documentación en Humanidades	345.687			
	07.E.U. EE.EE. ACTUR	3.688.482			
	08. Reforma Paraninfo	104.086			
622	Pequeñas reformas o adecuación de espacios		1.958.733		
	00. Obras menores	250.976			
	03. Obras de infraestructura general de la Universidad	1.575.298			
	07.Re. In. Calefacciones	132.459			
625	Mobiliario y enseres		3.629.325		
	00. Equipamiento de infraestructura general	111.584			
	01. Mobiliario y enseres en centros	66.304			
	03. Equipamiento descentralizado centros	146.341			
	06.Plan de equipamiento docente	468.520			
	07.Equipamiento Edificio A del Actur	21.926			

	DENOMINACIÓN	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
	09. Equipamiento Centro de Documentación de Humanidades	517.452			
	11. Equipamiento Planta Piloto Facultad de Veterinaria	260.679			
	12. Equipamiento Edificio "B" Actur	814.768			
	13. Equipamiento E.Politécnica Superior de Huesca	200.904			
	14. Equipamiento Hospital Clínico Veterinario	661.688			
	15. Equipamiento E.U.E.Empresariales	359.159			
626	Equipamiento informático y de comunicaciones		1.601.827		
	00.Equipos informáticos	464.065			
	01. Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	617.294			
	02. Infraestructura comunicaciones y telefonía. Proyecto RACI	477.550			
	03.Aplicaciones informáticas	42.918			
627	00.Equipamiento de laboratorio	90.028	90.028		
628	Elementos de transporte	9.963	9.963		
64	Gastos de inversiones de carácter inmaterial			17.291.631	
640	Gastos en Investigación		16.585.156		
	00. Investigación	2.640.220			
	06.Pagos a personal investigación	7.076.091			
	10.gastos utillaje investigación	18.395			
	11.Gastos mobiliario investigación	117.640			
	12.Gastos equipos informáticos investigación	936.660			
	13.Gastos elementos de transporte investigación	38.741			
	14.Dietas investigación	2.061.065			
	15.Maquinaria investigación	1.821.675			
	16.Fondos bibliogáficicos investigación	247.010			
	17.Otros gastos investigación	1.585.334			
	18.Aplicaciones informáticas investigación	25.476			
	19.Acciones integradas investigación	16.851			
649	00.Otros de carácter inmaterial	573.316	706.475		
	05.Honorarios Proyecto Plan General SAEA	4.808			
	09.Honorarios Proyecto Teruel	16.172			
	10.Honorarios Proyecto Huesca	112.179			
	TOTAL CAPITULO VI				29.872.044
9	PASIVOS FINANCIEROS				
91	Amortización de préstamos en moneda nacional				
94	Devolución de depósitos y fianzas			15.656	
941	00.Devolución de Fianzas	15.656	15.656		
	TOTAL CAPITULO IX				15.656
	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS				173.618.752

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

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
18000 EQUIPO RECTORAL	103.735	1.047.348	91.645	8,75
18001 SECRETARIA GENERAL	60.251	58.134	87.696	150,85
18008 VI. CAMPUS DE HUESCA	77.169	82.977	70.096	84,48
18009 VI. CAMPUS DE TERUEL	81.219	132.373	122.431	92,49
18010 CONSEJO SOCIAL	120.202	265.844	234.563	88,23
18040 JUNTA DE PERSONAL DOCENTE	2.188	2.188	773	35,35
18041 JU. DE PE. NO DOCENTE	1.094	1.094		
18042 COMITE DE EMPRESA	1.094	1.016		
18100 FACULTAD DE CIENCIAS	110.616	131.425	107.900	82,10
18101 FA. DE CI. EC. Y EM.	139.534	230.903	229.466	99,38
18102 FACULTAD DE DERECHO	120.047	123.374	97.412	78,96
18103 FA. DE FILOSOFIA Y LETRAS	116.678	113.203	89.692	79,23
18104 FACULTAD DE MEDICINA	66.091	107.535	53.758	49,99
18105 FACULTAD DE VETERINARIA	75.986	120.152	111.902	93,13
18106 CE. POLITECNICO SUPERIOR	147.003	239.845	189.891	79,17
18110 E.. DE FO. DE. PR. DE E..	90.175	92.145	61.680	66,94
18111 E.. DE ES. EM. DE ZA.	45.701	57.669	52.547	91,12
18112 E.. DE IN. TE. IN. DE ZA.	189.516	210.663	210.898	100,11
18113 E.. DE CI. DE LA SALUD	51.620	51.725	59.528	115,09
18114 E.. DE ES. SO. DE ZA.	85.125	104.703	102.130	97,54
18120 FACULTAD DE HUESCA	42.225	56.154	58.617	104,39
18121 E.U. DE E.G.B. DE HUESCA		13.272	13.272	100,00
18122 E.. POLITECNICA DE HUESCA	239.560	247.498	78.655	31,78
18123 E.. EM. DE HU. Y E.. AD..	33.406	49.115	41.138	83,76
18125 FA. DE CI. DE LA AC. FI..	464.482	620.873	245.528	39,55
18130 FA. HU. Y CC. SO. DE TE.	93.983	224.116	93.011	41,50
18131 E.U. DE E.G.B. DE TERUEL	25.847	32.790	26.376	80,44
18132 E.. POLITECNICA DE TERUEL	66.415	125.579	98.299	78,28
18133 E.. GR. SO. DE TERUEL		4.813	4.813	100,00
18135 E.. IN. TE. DE IN. DE GE.		3.855	3.855	100,00
18161 IN. DE CI. DE LA ED.	96.204	139.822	130.090	93,04
18163 IN. DE DERECHO AGRARIO		8.000		
18170 IN. DE CI. DE MA. DE AR.		3.833		
18171 IN. DE INV. DE ING. DE ARAGÓN	60.102	30.051		
18172 GA. GE. EN COMUNICACIONES	287.543	844.889	625.388	74,02
18174 OR. AC. TERCER CICLO	533.737	521.064	481.594	92,43
18175 TEMAS DE CALIDAD	97.170	218.017	1.957	0,90
18176 NUEVAS TECNOLOGIAS	90.152	58.532	82.220	140,47
18178 AC. DOCENTES ESPECIFICAS	78.101	56.982		
18179 CATEDRA PRIMA		2.004		
18180 CA. DE EMPRESA FAMILIAR	24.040	21.319	1.876	8,80
18181 CA. SA. DE EC. DE RE.		30.000		
18182 CO. EQUAL CAMPUS TERUEL		37.623		
18183 CÁTEDRA TELEFÓNICA		90.150		
18184 IN. DE RE. LABORALES		1.695		
18191 EQUIPAMIENTO INFORMATICO	1.075.811	1.284.508	1.047.868	81,58
18192 SUMINISTROS	2.461.363	2.465.835	2.680.700	108,71
18193 MA. DE EQ. INFORMATICOS	1.313.724	1.504.592	1.114.199	74,05
18194 MA. DE EDIFICIOS	3.839.209	3.839.209	3.744.518	97,53
18195 RE. Y CO. DE EDIFICIOS	1.786.200	2.209.777	1.720.707	77,87
18196 INVERSIONES	12.242.617	14.068.837	11.772.087	83,67
18197 UN. TE. DE CONSTRUCCIONES	37.564	32.080	34.748	108,32

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
18198 UN. PR. Y PR. DE RIESGOS	1.338.225	1.413.018	1.365.780	96,66
18199 CAMPUS ACTUR		47.735	27.309	57,21
18210 AN. EM. Y GENÉTICA ANIMAL	30.104	34.419	32.561	94,60
18211 DP. MI. ME. PR. Y SA. PU.	25.095	38.057	27.627	72,59
18212 BI. Y BI. MO. Y CELULAR	61.162	63.673	61.950	97,29
18213 AN. E HISTOLOGÍA HUMANAS	43.951	43.690	43.814	100,28
18214 DP. CI. GI. Y OBSTETRICIA	21.921	53.151	35.642	67,06
18215 PE. RA. Y MEDICINA FISICA	13.401	15.494	12.644	81,60
18216 FISIATRIA Y ENFERMERIA	64.848	111.598	66.689	59,76
18217 MEDICINA, PSIQUIATRIA Y DERMAT.	32.434	94.994	45.456	47,85
18218 PATOLOGIA ANIMAL	80.666	71.980	73.687	102,37
18219 DP. AN. PA. ME. LE. Y FO. Y TOXIC.	27.532	28.971	30.536	105,40
18220 DP. FA. Y FISILOGIA.	44.007	39.670	35.561	89,64
18221 CIENCIAS DE LA TIERRA	113.096	95.393	84.937	89,04
18222 DI. DE LA. CI. EX.	18.410	16.265	14.907	91,65
18223 FISICA APLICADA	45.167	37.140	35.471	95,50
18224 FI. DE LA MA. CONDENSADA	18.351	21.215	20.706	97,60
18225 FISICA TEORICA	30.027	23.631	16.826	71,20
18226 MATEMATICA APLICADA	69.503	94.897	76.779	80,91
18227 MATEMATICAS	40.395	34.147	33.512	98,14
18228 METODOS ESTADISTICOS	52.142	46.243	46.410	100,36
18229 PR. AN. Y CI. DE LOS. ALIMENTOS	61.898	49.576	50.153	101,16
18230 QUIMICA ANALITICA	81.785	76.213	76.878	100,87
18231 QUIMICA INORGANICA	98.391	96.441	96.179	99,73
18232 QU. OR. Y QUIMICA FISICA	107.023	97.568	92.629	94,94
18241 CIENCIAS DE LA ANTIGUEDAD	46.178	49.446	49.600	100,31
18242 EX. MU. PL. Y CORPORAL	36.909	31.984	30.335	94,85
18243 FILOLOGIA ESPANOLA	24.450	28.645	28.458	99,35
18244 FILOLOGIA FRANCESA	23.904	25.158	21.279	84,58
18245 FI. INGLESA Y ALEMANA	72.345	78.356	65.134	83,13
18246 FILOSOFIA	12.871	12.478	11.244	90,11
18247 GE. Y OR. DEL TERRITORIO	47.249	50.444	48.790	96,72
18248 HISTORIA DEL ARTE	55.451	71.472	50.244	70,30
18249 HISTORIA MEDIEVAL	18.851	18.568	19.341	104,17
18250 HI. MO. Y CONTEMPORANEA	25.205	30.307	21.031	69,39
18251 LI. GENERAL E HISPANICA	32.699	33.677	32.415	96,25
18252 DI. DE LA. CI. HU. Y SO.	21.694	18.426	16.373	88,86
18261 ANALISIS ECONOMICO	66.519	61.154	54.553	89,21
18262 CIENCIAS DE LA EDUCACION	35.585	44.426	26.000	58,52
18263 DERECHO DE LA EMPRESA	72.167	58.261	65.239	111,98
18264 DERECHO PRIVADO	59.754	45.351	30.088	66,34
18265 DERECHO PUBLICO	45.691	35.860	30.630	85,41
18266 D. PENAL, FIL. DEL DCHO. E H.DEL D.	26.123	15.878	15.477	97,47
18267 EC. Y DI. DE EMPRESAS	78.284	73.530	72.008	97,93
18268 DP. CO. Y FINANZAS	67.369	65.982	59.389	90,01
18269 ES. E HI. EC. Y EC. PU.	71.314	68.345	65.189	95,38
18270 PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	75.886	65.651	45.123	68,73
18271 CI. DE LA DO. E HI. DE LA CIENCIA	19.276	24.882	24.721	99,35
18281 AG. Y ECONOMIA AGRARIA	42.981	33.662	33.081	98,27
18282 CI. Y TEC. DE MA. Y FLUÍDOS	55.314	62.607	64.423	102,90
18283 ING. DE DISEÑO Y FABRICACION	66.881	63.034	62.343	98,90
18284 ING. ELECTRÓ. Y COMUNICACIONES	105.256	101.016	102.585	101,55
18285 INGENIERIA MECANICA	100.320	91.511	91.772	100,29
18286 IN. QU. Y TEC. DEL. ME. AMBIENTE	99.816	104.308	106.671	102,26
18287 INF. E ING. DE SISTEMAS	96.846	103.029	94.934	92,14
18288 INGENIERIA ELECTRICA	77.305	81.237	87.653	107,90

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
18300 COMISION DE DOCTORADO	394.865	227.648	117.109	51,44
18301 MA. INFORMATICA JURIDICA	37.984	56.623	18.275	32,27
18302 MA. EN PRÁCTICA JURÍDICA	51.086	51.086		
18305 PO. DI. Y TR. LO. VO. HA.	48.381	61.885	17.901	28,93
18306 PO. IN. RECURSOS HIDRICOS		14.631		
18307 PR. DE ES. PA. AL. IN.	42.071	65.480	23.699	36,19
18310 ESTUDIOS PROPIOS		17.635		
18311 MASTER EN URBANISMO	89.851	89.851		
18314 DI. AS. FI. Y GE. PA.	41.320	94.969	37.511	39,50
18315 DI. ES. EN CONSUMO		2.336	5.471	234,18
18316 DI. ES. EN CO. EM. TU.		540		
18319 TERAPIA OCUPACIONAL	31.311	27.426	5.440	19,84
18320 D.. DI. DE OR. DE EC. S	53.911	53.911		
18321 MA. DE ES. SO. APLICADOS	28.638	25.301	6.140	24,27
18322 D.. OP. EM. EN EL SE. EL.	7.212	3.635	863	23,73
18323 PO. IN. DE AC. DE TRAFICO	42.071	45.379	3.519	7,75
18327 MASTER DE LOGISTICA		138.227	66.876	48,38
18329 PO. PS. Y EDUCACIÓN		19.676	2.479	12,60
18330 PO. GE. DE EN. ELÉCTRICA		720		
18332 MA. CO. DE EM. Y PU.		42.744		
18333 MA. TE. DE LA IN. GE. OR.		49.926	4.385	8,78
18337 PO. GE. DE CONOCIMIENTO		4.876		
18338 ES. TE. DE PA. CIUDADANA		39.012	2.044	5,24
18339 MA. EF. EN. Y EC.		900		
18340 AS. SO. PSIQUIATRICOS	3.606	4.017	336	8,37
18341 INFORMATICA	66.412	24.386	7.072	29,00
18342 MA. EN IN. BIOMÉDICA		360		
18343 PO. HE. IN. Y CO. CIENTIF		20.319	29	0,14
18344 PO. "EDUCADOR DE MUSEOS"	24.641	80.327	44.044	54,83
18345 ES. ACCIDENTES DE TRÁFICO		32.662	6.282	19,23
18346 PO. "L. Y TE. DE VI. Y T."		1.318		
18349 PO. ME. EN CATÁSTROFES		7.027	910	12,95
18350 GE. DEL DESARROLLO RURAL	15.025	50.495	15.039	29,78
18351 PO. DE IN. DE. ME. AM.	88.649	109.658	58.410	53,27
18352 PO. DE IN. DE OR. IN.	57.096	111.542	50.847	45,59
18355 ES. RE. HOSTELERA		2.039		
18356 PO. TE. DE MATERIALES		10.643		
18357 PO. EMPRESAS ASEGURADORAS		267		
18360 MA.BA. DE DA. E INTERNET		54.663	16.720	30,59
18366 MA. ME. DE UR. EN MONTAÑA		14.616	15.796	108,08
18367 MA. FI. MA. OS. ES.		39.221	624	1,59
18371 PO. MEDICINA NATURISTA	37.804	33.325	13.610	40,84
18373 D.. EN AL. Y DI. EN EL N.	9.015	44.570	4.825	10,83
18374 MAGISTER EN AUDITORIA	90.663	111.505	46.381	41,60
18378 MA. EN ME. DE URGENCIAS	17.790	45.947	16.126	35,10
18380 D.. CU. DE AN. Y RE.		54		
18381 DI. CO. Y FI. DE LA EM.	35.490	25.877	7.642	29,53
18382 CO. Y AU. EN AD. PU. TE.	33.206	45.125	14.756	32,70
18383 PO. EN CO. EN LE. DIGITAL		1.946		
18385 PO. CO. INTERNACIONAL	51.687	82.413	22.881	27,76
18386 MA. EN PR. DE RI. LA.	91.354	80.871	61.534	76,09
18392 PO. GE. DE. PA. CULTURAL	37.563	55.469	30.978	55,85
18393 MASTER EN ACUPUNTURA		2.479		
18395 PO. LA CO. DE LA. AD. PU.		142		
18396 VA. ME. LE. DAÑO PERSONAS	17.129	32.531	10.817	33,25
18397 MA. EN. RE. Y EF. EN.	123.207	102.964	62.794	60,99

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
18398 TI. PR. DE SE. CI EN EN		3.894		
18399 MA. EN GE. SOCIAL		19.125	1.313	6,86
18415 OF. TR. DE RE. DE IN.	51.000	49.170	59.069	120,13
18417 OF. DE TR. DE LA IN. - C.	9.578.000	11.353.796	6.466.742	56,96
18423 UN. DE GE. DE LA IN.	8.755.630	11.964.573	9.293.501	77,68
18430 CE. DE DO. CIENTIFICA	30.853	125.478	72.854	58,06
18450 SE. DE AP. A LA IN.	231.146	593.336	489.019	82,42
18451 UN. MI. DE INVESTIGACION	276.916	915.528	349.608	38,19
18454 EN. ESPONGIFORMES BOVINAS	1.502.530	1.102.530		
18455 GRANJA DE ALMUDEVAR	15.025	16.113	26.895	166,92
18500 BIBLIOTECA GENERAL	1.977.691	2.726.256	1.781.253	65,34
18502 PR. IN. BIBLIOTECAS	219.369	353.516	326.799	92,44
18503 BIBLIOTECA CAMPUS DEL ACTUR	40.969	31.021	32.182	103,74
18510 CENTRO DE CALCULO	81.246	164.974	92.257	55,92
18511 SERVICIO DE PUBLICACIONES	507.774	1.270.499	1.090.002	85,79
18512 PRENSAS UNIVERSITARIAS	108.182	135.709	185.547	136,72
18535 RE. INTERNACIONALES		54.831	49.762	90,76
18536 RE. INTERNACIONALES	2.091.822	2.359.675	2.183.545	92,54
18537 ACCIONES INTEGRADAS		87.462		
18550 SE. AS. CO. UNIVERSITARIA	59.100	57.575	60.865	105,71
18560 INSTITUTO DE IDIOMAS	63.109	64.297	62.052	96,51
18561 ES. PR. DE ME. DE. TR.	78.100	117.680	67.219	57,12
18565 PR. MATERIALES I.C.E.	6.010	17.016	2.306	13,55
18570 COLEGIOS MAYORES	24.040	27.202	17.900	65,80
18571 CO. MAYOR PABLO SERRANO	293.287	439.400	257.159	58,53
18572 CO. MAYOR PEDRO CERBUNA.	594.606	967.551	641.348	66,29
18573 COLEGIO MAYOR RAMON ACIN	128.616	160.480	173.256	107,96
18574 CO. MAYOR SANTA ISABEL	113.819	110.813	80.602	72,74
18579 RE. UNIVERSITARIA DE JACA	7.531	234.575	114.359	48,75
18600 ACTIVIDADES CULTURALES	320.784	288.608	210.192	72,83
18610 SE. DE ED. FI. Y DE.	382.753	451.868	402.647	89,11
18611 CL. DEPORTIVO UNIVERSIDAD	106.979	90.207	85.854	95,17
18621 ACTIVIDADES ESTUDIANTILES	81.137	76.520	62.810	82,08
18630 SE. DE DI. DE LE. Y CU. .	228.385	362.675	205.903	56,77
18641 CE. DE IN. UN. Y RE.	27.226	29.421	19.364	65,82
18650 C. EXTRA.	126.000	90.288	103.505	114,64
18660 PL. DE FO. OC. UNIVERSA	1.255.051	2.352.850	1.548.016	65,79
18700 GA. GENERALES DE GESTION	698.636	645.407	804.037	124,58
18740 GA. DE GESTION ACADEMICA	1.496.868	1.754.728	1.083.344	61,74
18741 DIETAS TRIBUNALES	213.898	213.035	169.523	79,58
18750 GABINETE DE PRENSA	37.816	35.910	10.971	30,55
18810 CO. ME. PR. I FO. PE. DE.	54.091	92.549	54.547	58,94
18820 AD. AL RE. DE PL. Y RE.	12.010	12.010	9.279	77,26
18821 AD. AL RE. PA. RE. IN.	33.025	60.071		
18900 GA. FINANCIEROS	614.933	614.933	586.758	95,42
18920 PERSONAL	112.314.549	113.718.913	113.197.924	99,54
18921 RECURSOS HUMANOS	120.500	142.410	156.590	109,96
18998 COLABORACION EXTERNA	18.030	2.400	2.400	100,00
18999 DE. PR. Y SIN ADSCRIPCION	19.368	1.303	1.234	94,74
TOTAL (Euros)	177.541.973	195.338.435	173.618.752	88,88

Cuadro A7. Comparación de los derechos reconocidos de 2002 y 2001

	DENOMINACION	2002 Subconcepto	2001 Subconcepto	2002-2001 Diferencia	2002-01%
3	TASAS, PRECIOS PUBLICOS Y OTROS INGRESOS				
30	Tasas				
307	Derechos de examen	33.535	124.506	-90.970	-73,07
31	Precios públicos				
310	00. Derechos de matrícula primer y segundo ciclo	18.487.016	18.217.939	269.077	1,48
	01. Derechos de matrícula estudios de Doctorado	830.917	782.698	48.219	6,16
	02. Derechos de matrícula estudios propios	1.787.765	1.297.615	490.150	37,77
	03. Otras matrículas (ICE, Inst. Idiomas, etc.)	1.421.784	1.359.243	62.541	4,60
	04. Fondo social	541.376	523.752	17.624	3,36
	05. Compensación MEC por familia numerosa	1.076.326	1.044.769	31.557	3,02
	06. Compensación MEC por alumnos becarios	3.396.994	3.312.160	84.835	2,56
	07. Compensación Gobierno Vasco por alumnos becarios	59.567	58.310	1.257	2,15
	08. Compensación otras instituciones	31.669	102.671	-71.002	-69,15
311	Precios administrativos				
	00. Apertura de expediente primer y segundo ciclo	126.922	116.236	10.686	9,19
	01. Apertura de expediente tercer ciclo	16.579	841	15.738	1.870,39
	02. Apertura de expediente estudios propios	1.982	9.117	-7.135	-78,26
	05. Guías, impresos, etc. primer y segundo ciclo	439.829	441.600	-1.771	-0,40
	06. Guías, impresos, etc. tercer ciclo	26.721	1.707	25.015	1.465,52
	07. Guías, impresos, etc. estudios propios	31.436	13.204	18.232	138,08
	08. Guías, impresos, etc. otros	530	1.298	-768	-59,16
312	Otros precios				
	00. Derechos alojamiento, restauración y residencia	2.366.974	2.351.021	15.953	0,68
	01. Alquiler de equipos	727	114	613	536,61
	02. Alquiler de aulas	135.978	58.076	77.902	134,14
	88. Prueba Título Empresas Turísticas	35.213	19.232	15.981	83,09
	91. Certificados y traslados	176.775	178.759	-1.984	-1,11
	92. Admisión a trámite tesis doctorales	49.605	38.988	10.617	27,23
	93. Expedición de títulos primer, segundo y tercer ciclo	459.686	472.077	-12.391	-2,62
	94. Pruebas de aptitud para el acceso a la Universidad	425.875	304.082	121.793	40,05
	95. Pruebas de acceso para mayores de 25 años	5.195	24.720	-19.524	-78,98
	96. Compulsas	9.310	8.174	1.136	13,90
	97. Expedición de títulos propios	22.411	23.854	-1.443	-6,05
	98. Certificados de aptitud pedagógica	13.046	10.926	2.119	19,40
32	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios				
329	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios				
	00. Prestación de servicios	463.106	270.756	192.350	71,04
	01. Teléfono	15.975	12.958	3.017	23,29
	02. Compensación utilización de infraestructura	3.616.919	3.056.369	560.550	18,34
	03. Congresos	129.289	215.896	-86.607	-40,12
	04. Personal alquiler de aulas	18.521	22.622	-4.101	-18,13
33	Venta de bienes				

	DENOMINACION	2002 Subconcepto	2001 Subconcepto	2002-2001 Diferencia	2002-01%
330	Venta de publicaciones propias	135.203	115.064	20.139	17,50
332	Venta de fotocopias y otros productos de reprografía	875.907	912.246	-36.339	-39,83
334	Venta de productos agropecuarios	48.133	58.887	-10.754	-18,26
339	Venta de otros bienes	23.186	15.542	7.644	49,18
38	Reintegros de operaciones corrientes	31.741		31.741	
380	De ejercicios cerrados		32.256	-32.256	-100,00
39	Otros ingresos				
399	Ingresos diversos	2.788		2.788	
	00. Ingresos diversos	1.809.219	1.994.236	-185.017	-9,28
	TOTAL CAPITULO III	39.181.732	37.604.522	1.577.210	4,19
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
40	De la Administración del Estado				
400	Del Ministerio de Educación, Cultura y Deportes				
	01. Previsión subvenciones MECD para gastos corrientes	1.727.902	922.536	805.366	87,30
401	De otros Ministerios				
	20. De otros Departamentos Ministeriales	656.659	7.374	649.285	8.804,55
41	De Organismos Autónomos				
410	De Organismos Autónomos				
	00. Del INEM y del C.S.D.	85.792	15.614	70.178	449,45
45	De Comunidades Autónomas				
450	De Comunidades Autónomas				
	00. Transf. Básica de la Comunidad Autónoma de Aragón	91.365.860	89.430.601	1.935.259	2,16
	01. Otras transferencias de la D.G.A.	9.458.791	3.900.280	5.558.511	142,52
	02. Transf. D.G.A. Para Consejo Social	120.202	120.202		0,00
	21. Transf. D.G.A. para movilidad estudiantes	180.304	180.304		0,00
46	De Corporaciones Locales				
460	De Ayuntamientos				
	00. Del Ayuntamiento de Zaragoza	77.716	61.814	15.902	25,73
	01. Del Ayuntamiento de Huesca	1.202	41.163	-39.961	-97,08
	02. Del Ayuntamiento de Teruel	30.249	61.207	-30.959	-50,58
	03. De Corporaciones Locales	28.248	32.154	-3.907	-12,15
461	De Diputaciones				
	00. De la Diputación Provincial de Zaragoza		1.148	-1.148	-100,00
	01. De la Diputación Provincial de Huesca	12.020	53.334	-41.314	-77,46
	02. De la Diputación Provincial de Teruel		28.530	-28.530	-100,00
47	De empresas privadas				
479	De empresas privadas	933.436	1.042.419	-108.983	-10,45
	00. De empresas privadas	331.973		331.973	
48	De familias e instituciones sin fines de lucro				
480	00. De familias e instituciones sin fines de lucro		4.508	-4.508	-100,00
489	00. Otras transferencias	801.108	655.939	145.169	22,13
49	Del exterior				

	DENOMINACION	2002 Subconcepto	2001 Subconcepto	2002-2001 Diferencia	2002-01%
490	Del exterior				
	00. Del exterior	58.703		58.703	
499	Otras transferencias corrientes del exterior				
	00. Otras transferencias corrientes del exterior	259.496	129.999	129.497	99,61
	TOTAL CAPITULO IV	106.129.661	96.689.126	9.440.534	9,76
5	INGRESOS PATRIMONIALES				
52	Intereses de depósitos				
520	00. Intereses de Cuentas Bancarias	172.820	210.324	-37.504	-17,83
54	Rentas de bienes inmuebles				
540	Alquiler y productos de inmuebles				
	00. Alquiler de viviendas a funcionarios	26.472	26.162	310	1,19
55	Productos de concesiones y aprovecham. especiales				
550	De concesiones administrativas				
	01. Canon cafeterías	211.136	198.755	12.381	6,23
	02. Canon máquinas expendedoras	246.788	233.295	13.493	5,78
	03. Canon telefonía pública	16.498	26.883	-10.385	-38,63
	04. Canon agencia de viajes	6.865	7.879	-1.014	-12,87
	05. Canon fotocopiadoras	34.593	27.430	7.162	26,11
	06. Canon antenas telefonía	16.377	18.301	-1.924	-10,51
559	Otros canones	777	3.630	-2.853	-78,59
59	Ingresos patrimoniales				
599	Otros ingresos patrimoniales	2.254	1.821	433	23,78
	TOTAL CAPITULO V	734.580	754.481	-19.900	-2,64
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
70	De la Administración del Estado				
700	Del Ministerio de Educación y Ciencia				
	00. Para laboratorios de idiomas e informática		120.202	-120.202	-100,00
	01. Para programas de movilidad	70.828	236.408	-165.580	-70,04
	20. Para ayuda infraestructura de investigación		2.542.245	-2.542.245	-100,00
	21. Para proyectos de investigación	3.693.643	121.891	3.571.751	2.930,28
	27. Para estancias breves de becarios F.P.I.	327.090		327.090	
701	De otros departamentos ministeriales				
	01. Del Ministerio Agricultura para Encefalopatías	1.502.530		1.502.530	
	20. Proyectos subvencionados por otros Dptos. Ministeriales	301.524	23.536	277.988	1.181,14
	21. Proyectos subvencionados por el F.I.S.	73.600		73.600	
75	De Comunidades Autónomas				
750	De Comunidades Autónomas				
	00. De la Diputación General de Aragón	138.232		138.232	
	01. De la DGA para inversiones	9.542.398	8.653.715	888.683	10,27
	02. De la DGA para RAM	1.502.530	1.502.530	0,00	
	03. De la DGA para Plan plurianual equipamiento docente	306.516	300.506	6.010	2,00
	04. De la DGA para infraestructura científica	841.335	913.262	-71.927	-7,88
	21. Para proyectos subvencionados por la D.G.A.	640.768	939.045	-298.278	-31,76
751	De otras Comunidades Autónomas				

	DENOMINACION	2002 Subconcepto	2001 Subconcepto	2002-2001 Diferencia	2002-01%
	00. De otras Comunidades Autónomas	430	9.616	-9.186	-95,53
76	De Corporaciones locales				
761	00. De Diputaciones Provinciales	1.500	1.322	178	13,45
77	De empresas privadas				
779	Para Investigación				
	00. Para Investigación	9.393.389	8.370.019	1.023.370	12,23
78	De familias e instituciones sin fines de lucro				
789	De familias e instituciones sin fines de lucro				
	21. Para proyectos subvencionados por otros Organismos	2.503.553	229.527	2.274.027	990,75
79	Del exterior				
790	Fondo Europeo de Desarrollo Regional				
	00.Fondo Europeo de Desarrollo Regional		1.126.387	-1.126.387	-100,00
791	Transferencias de capital del exterior				
	00. Trasnferencias de capital del exterior	600.135	280.168	319.967	114,21
795	Proyectos subvencionados por la U.E.				
	00.Proyectos subvencionados por la U.E.	161.753	1.150.944	-989.191	-85,95
799	Transferencias de la U.E. para programas de movilidad				
	00.Transferencias de la U.E. para programas de movilidad		4.345	-4.345	-100,00
	TOTAL CAPITULO VII	31.601.754	26.525.669	5.076.085	19,14
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Depósitos y fianzas recibidos				
941	Fianzas				
	00. Fianzas	68.293	16.137	52.156	323,21
	TOTAL CAPITULO IX	68.293	16.137	52.156	323,21
	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	177.716.020	161.589.935	16.126.085	9,98

Cuadro A8. Comparación de las obligaciones reconocidas de 2002 y 2001

	DENOMINACIÓN	2002 Subconcepto	2001 Subconcepto	2002-01 Diferencia	2002-01 %
1	GASTOS DE PERSONAL				
12	Funcionarios				
120	Retribuciones Básicas				
	00.Sueldos del Grupo A	21.804.485	21.199.578	604.907	2,85
	01.Sueldos del Grupo B	890.066	835.677	54.389	6,51
	02.Sueldos del Grupo C. P.A.S.	921.173	569.934	351.239	61,63
	03.Sueldos del Grupo D. P.A.S.	3.088.065	2.979.746	108.319	3,64
	04.Sueldos del Grupo E. P.A.S.	13.313	13.066	247	1,89
	05.Trienios	5.771.827	5.384.197	387.630	7,20
121	Retribuciones Complementarias				
	00.Complemento de destino	16.300.393	15.376.396	923.998	6,01
	01.Complemento específico	18.492.062	17.770.011	722.051	4,06
	03.Otros complementos	1.273.826	494.561	779.265	157,57
13	Laborales				
130	Laboral Fijo				
	00.Retribuciones Básicas	8.206.615	7.219.754	986.861	13,67
	01.Otras remuneraciones	2.224.213	1.513.589	710.624	46,95
131	Laboral Eventual				
	00.Laboral Eventual	2.974.831	1.607.209	1.367.623	85,09
	01.Otras remuneraciones	1.017.235	2.510.055	-1.492.820	-59,47
14	Otro personal				
143	00.Retribuciones	11.999.827	11.084.683	915.145	8,26
15	Incentivos al rendimiento				
150	00.Productividad	5.208.148	3.426.088	1.782.061	52,01
151	01.Gratificaciones	547.451	406.855	140.596	34,56
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador				
160	Cuotas Sociales				
	00.Seguridad Social	12.378.131	11.381.715	996.416	8,75
161	04. Indemnización por jubilaciones	86.263	65.528	20.735	31,64
	TOTAL CAPITULO I	113.197.924	103.838.640	9.359.283	9,01
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS				
20	Arrendamientos y cánones				
202	00.Arrendamiento de edificios y otras construcciones	24.725	54.590	-29.865	-54,71
203	00.Arrendamiento maquinaria, instalaciones y utillaje	614.012	482.036	131.976	27,38
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación				
212	00.Edificios. Servicio Mantenimiento	206.569	144.549	62.020	42,91
	01.Mantenimiento general contratado	927.579	357.963	569.616	159,13
	02.Edificios y otras construcciones	387.708	345.606	42.102	12,18
	04.Montaje actos de estudiantes	5.787	60.828	-55.041	-90,49
213	00.Maquinaria, instalaciones y utillaje	88.616	135.114	-46.497	-34,41
215	00.Mobiliario y enseres	99.170	71.707	27.463	38,30
216	Equipos para procesos de la información				
	00.Equipos informáticos	234.611	162.988	71.623	43,94

	DENOMINACIÓN	2002 Subconcepto	2001 Subconcepto	2002-01 Diferencia	2002-01 %
	01.Equipos informáticos multiuso	48.941	183.723	-134.783	-73,36
	02.Sistemas operativos centrales	834.124	372.075	462.049	124,18
22	Material, suministros y otros				
220	Material de Oficina				
	00.Ordinario no inventariable	973.838	981.140	-7.302	-0,74
	01.Prensa, revistas y otras publicaciones (exc. fondos bibliotecas)	66.198	46.110	20.088	43,57
	02.Material informático no inventariable	417.143	395.640	21.503	5,43
	03.Material para expedición de Títulos	116.605	11.317	105.288	930,35
	05.Fondos Bibliográficos.- Libros	3.924	5.217	-1.293	-24,79
221	Suministros				
	00.Energía eléctrica	1.484.422	1.498.083	-13.661	-0,91
	01.Agua y vertido	391.105	268.694	122.411	45,56
	03.Combustible	873.247	712.824	160.423	22,51
	04.Vestuario	11.705	8.120	3.586	44,16
	05.Productos alimenticios	1.478	956	522	54,67
	06.Material fungible de laboratorio	537.018	405.557	131.461	32,42
	08.Suministro de material deportivo	99.703	98.031	1.672	1,71
	09. Gastos de Publicaciones y Prensas Universitarias	94.354	88.619	5.735	6,47
222	Comunicaciones				
	00.Telefónicas	537.263	555.035	-17.771	-3,20
	01.Postales	295.660	248.807	46.853	18,83
	09.Otras comunicaciones	171.779	269.482	-97.702	-36,26
223	Transportes				
	00.Gastos vehículos propios	37.607	46.981	-9.374	-19,95
	01.Gastos vehículos alquilados	218.388	193.862	24.526	12,65
224	00.Primas de seguros	45.193	42.564	2.630	6,18
225	Fondos bibliográficos				
	01.Fondos bibliográficos.- Libros	791.019	752.804	38.215	5,08
	02.Fondos bibliográficos.- Revistas científicas	1.812.902	1.534.336	278.566	18,16
226	Gastos diversos				
	00.Gastos generales y de funcionamiento	4.047.391	3.548.676	498.715	14,05
	01.Atenciones protocolarias y representativas	372.363	381.210	-8.847	-2,32
	02.Gastos de publicidad y Servicio de Prensa	143.652	128.172	15.480	12,08
	03.Gastos jurídicos y contenciosos	61.884	95.254	-33.370	-35,03
	05.Gastos pruebas de acceso a la Universidad	96.476	108.735	-12.259	-11,27
	06.Pagos por conferencias, cursos, traducciones	2.477.516	1.204.416	1.273.100	105,70
	08.Gastos guías académicas	101.308	167.730	-66.423	-39,60
	09.Otros gastos diversos	58.829	26.733	32.096	120,06
	11. Reposición de mobiliario y enseres	167.805	159.214	8.591	5,40
	12. Reposición de equipamiento informático	1.121.566	930.721	190.845	20,51
	13. Gastos campaña electoral	1.149		1.149	
	14.Aplicaciones informáticas	6.351	10.079	-3.728	-36,99
	15.Reposición de maquinaria y utillaje	457.837	249.192	208.646	83,73
	16.Programas interuniversitarios.- Profesores visitantes	115.250	128.749	-13.498	-10,48
227	Trabajos realizados por otras empresas y profesionales				
	00.Limpieza y aseo	3.703.921	3.387.298	316.623	9,35
	01.Seguridad	1.156.323	785.817	370.506	47,15
	09.Otros trabajos realizados por empresas.	1.739.847	1.827.101	-87.253	-4,78
23	Indemnizaciones por razón del servicio				
230	Dietas y locomoción				
	01.De personal	526.359	498.636	27.724	5,56
	02.De Coordinación COU		117.961	-117.961	-100,00
	03.De Tribunales de Profesorado	52.204	109.192	-56.988	-52,19
	04.De Tribunales de Tesis Doctorales	114.294	110.616	3.678	3,32
	05.De Coordinación LOGSE	14.630	16.203	-1.573	-9,71

	DENOMINACIÓN	2002 Subconcepto	2001 Subconcepto	2002-01 Diferencia	2002-01 %
	06.De Selectividad	142.670	48.586	94.084	193,64
	07.De tribunales DEA (Diploma de Estudios Avanzados)	3.026	2.843	183	6,43
	TOTAL CAPITULO II	29.135.047	24.578.492	4.556.555	18,54
3	GASTOS FINANCIEROS				
31	De préstamos en moneda nacional				
310	00.Intereses	106.929	129.386	-22.457	-17,36
35	Intereses de demora y otros gastos				
352	Intereses de demora	479.829	27.172	452.657	1.665,91
	TOTAL CAPITULO III	586.758	156.558	430.200	274,79
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
48	A familias e instituciones sin fines de lucro				
480	Becas				
	00.Becas y transferencias	258.138	187.041	71.097	38,01
	01.Fondo Social	436.085	416.429	19.655	4,72
	02.Ayudas al tercer ciclo	29.484	25.026	4.458	17,81
	03.Ayudas al segundo ciclo	76.435	83.318	-6.884	-8,26
481	Derechos de Autor				
	01.Derechos de Autor.- S.P.U.Z.	8.225	9.514	-1.289	-13,54
	02.Derechos de Autor.- Otros	2.957	2.464	492	19,98
489	00.Transferencias a la F.E.U.Z.		15.025	-15.025	-100,00
	TOTAL CAPITULO IV	811.323	738.818	72.505	9,81
6	INVERSIONES REALES				
62	Inversión nueva asociada funcion. oper. servicios				
621	Obras de nueva planta o grandes rehabilitaciones				
	03. Ampliación serv. Biomedicina y Biomateriales		252.317	-252.317	-100,00
	04. Hospital clínico veterinario	356.730	2.631.477	-2.274.747	-86,44
	05.Planta piloto Ciencia y Tecnología de los Alimentos	795.552	291.268	504.283	173,13
	06.Centro de Documentación en Humanidades	345.687	2.177.323	-1.831.635	-84,12
	07.E.U. EE.EE. ACTUR	3.688.482	1.829.469	1.859.013	101,61
	08. Reforma Paraninfo	104.086		104.086	
622	Pequeñas reformas o adecuación de espacios				
	00. Obras menores	250.976	278.323	-27.346	-9,83
	03. Obras de infraestructura general de la Universidad	1.575.298	1.857.891	-282.593	-15,21
	07.Re. In. Calefacciones	132.459	748.338	-615.879	-82,30
625	Mobiliario y enseres				
	00. Equipamiento de infraestructura general	111.584	163.163	-51.579	-31,61
	01. Mobiliario y enseres en centros	66.304	61.778	4.526	7,33
	02. Equipamiento F. Ciencias		3.354	-3.354	-100,00
	03. Equipamiento descentralizado centros	146.341	4.508	141.833	3.146,54
	06.Plan de equipamiento docente	468.520	204.675	263.845	128,91
	07.Equipamiento Edificio A del Actur	21.926	76.881	-54.955	-71,48
	09.Equipamiento Centro Documentación Humanidades	517.452		517.452	
	11.Equipamiento Planta Piloto Facultad de Veterinaria	260.679	89.827	170.851	190,20
	12.Equipamiento Edificio "B" Actur	814.768	1.043.694	-228.926	-21,93
	13.Equipamiento E.U.Politécnica de Huesca	200.904	256.626	-55.722	-21,71
	14.Equipamiento Hospital Clínico Veterinario	661.688		661.688	
	15.Equipamiento E.U.Empresariales	359.159		359.159	
626	Equipamiento informático y de comunicaciones				

	DENOMINACIÓN	2002 Subconcepto	2001 Subconcepto	2002-01 Diferencia	2002-01 %
	00.Equipos informáticos	464.065	191.416	272.649	142,44
	01. Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	617.294	302.688	314.606	103,94
	02. Infraestructura comunicaciones y telefonía. Proyecto RACI	477.550	452.821	24.730	5,46
	03.Aplicaciones informáticas	42.918	1.959	40.959	2.090,48
627	00.Equipamiento de laboratorio	90.028	10.914	79.114	724,86
628	Elementos de transporte	9.963	18.842	-8.879	-47,12
64	Gastos de inversiones de carácter inmaterial				
640	Gastos en Investigación				
	00. Investigación	2.640.219	16.517.694	-13.877.474	-84,02
	06.Pagos a personal investigación	7.076.091		7.076.091	
	10.gastos utillaje investigación	18.395		18.395	
	11.Gastos mobiliario investigación	117.640		117.640	
	12.Gastos equipos informáticos investigación	936.660		936.660	
	13.Gastos elementos de transporte investigación	38.741		38.741	
	14.Dietas investigación	2.061.065		2.061.065	
	15.Maquinaria investigación	1.821.675		1.821.675	
	16.Fondos bibliogáficos investigación	247.010		247.010	
	17.Otros gastos investigación	1.585.334		1.585.334	
	18.Aplicaciones informáticas investigación	25.476		25.476	
	19.Acciones integradas investigación	16.851		16.851	
649	00.Tasas, licencias y honorarios profesionales por proyectos	573.316	586.504	-13.188	-2,25
	05.Honorarios Proyecto Plan general SAEA	4.808		4.808	
	09.Honorarios Proyecto Teruel	16.172		16.172	
	10.Honorarios Proyecto Huesca	112.179	96	112.083	116.556,24
	TOTAL CAPITULO VI	29.872.044	30.053.845	-181.801	-0,60
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Devolución de depósitos y fianzas				
941	00.Devolución de Fianzas	15.656	14.484	1.172	8,09
	TOTAL CAPITULO IX	15.656	14.484	1.172	8,09
	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	173.618.752	159.380.837	14.237.914	8,93

Cuadro A9. Remanentes de crédito de 2002 a incorporar en el ejercicio 2003

UP	Denominación	Total a Incorporar	Capítulo II		Cap. IV Libre	Cap. VI Afectado	Cap. IX Libre
			Afectado	Libre			
100	FACULTAD DE CIENCIAS	17.785			4.808	12.976	
101	FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS	1.437				1.437	
102	FACULTAD DE DERECHO	8.221				8.221	
103	FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS	15.383				15.383	
104	FACULTAD DE MEDICINA	40.475	6.000			34.475	
105	FACULTAD DE VETERINARIA	3.628				3.628	
106	CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	36.983			1.454	35.529	
110	FACULTAD DE EDUCACION	29.448	7.471			21.977	
111	EU ESTUDIOS EMPRESARIALES	5.122				5.122	
114	18114 E.. DE ES. SO. DE ZA.	2.574				2.574	
122	ES. POL. SUP. DE HUESCA	168.745				168.745	
123	EU EMPRESARIALES HUESCA	7.125				7.125	
125	FACULTAD CIENCIAS DE LA SALUD Y DEL DEPORTE	375.345				375.345	
130	FACULTAD HUMANIDADES Y CC SOCIALES TERUEL	16.425				16.425	
131	E.U. DE E.G.B. DE TERUEL	3.110				3.110	
132	E.U. POLITECNICA DE TERUEL	27.280				27.280	
161	INSTITUTO CIENCIAS DE LA EDUCACION	9.731				9.731	
163	IN. DE DERECHO AGRARIO	8.000		8.000			
170	ICMA	3.833				3.833	
171	INSTITUTO DE INVEST INGENIERIA DE ARAGON	30.051				30.051	
172	GASTOS GENERALES EN COMUNICACIONES	84.673	84.580			93	
174	ORDE. ACADEMICA TERCER CICLO	39.470	39.470				
175	TEMAS DE CALIDAD	216.060		216.060			
180	CATEDRA DE EMPRESA FAMILIAR	19.443		19.443			
181	CATEDRA SAMCA	30.000		30.000			
182	CONVENIO EQUAL	37.623		37.623			
183	CATEDRA TELEFONICA	90.150		90.150			
184	IN. DE RE. LABORALES	1.695		1.695			
193	MANTENIMIENTO DE EQ. INFORMATICOS	197.484	190.039			7.445	
195	REPARACION Y CONS DE EDIFICIOS	152.370	152.370				
196	INVERSIONES	1.718.457				1.718.457	
198	U. PROTECCION Y PREVENCION DE RIESGOS	31.710				31.710	
199	CAMPUS ACTUR	20.426				20.426	
211	DP. MICROBIOLOGIA MEDICINA PREVENTIVA Y SA. PU.	7.605	1.222			6.383	
212	DP. BIOQUIMICAY BIOLOGIA MOLECULAR Y CELULAR	1.723				1.723	
214	DP CIRUGIA, GINECOLOGIA Y OBSTETRICIA	17.509				17.509	
215	DP. PEDIATRIA, RADIOLOGIA Y MEDICINA FISICA	136				136	
216	DP. FISIATRIA Y ENFERMERIA	774				774	
217	DP. MEDICINA, PSIQUIATRIA. Y DERMATOLOGIA	39.311				39.311	
220	DP. FARMACOLOGIA . Y FISILOGIA.	4.008	2.710			1.298	
221	DP. CIENCIAS DE LA TIERRA	3.896				3.896	
222	DP. DIDACTICA DE LA. CIENCIAS. EXP.	944				944	
225	DP. FISICA TEORICA	3.300				3.300	
226	DP. MATEMATICA APLICADA	13.457				13.457	
227	DP. MATEMATICAS	319				319	
232	DP. QUIMICA ORGANICA Y QUIMICA FISICA	999				999	
243	DP. FILOLOGIA ESPANOLA	188				188	
245	DP. FILOLOGIA INGLESA Y ALEMANA	13.223				13.223	
246	DP. FILOSOFIA	377				377	
247	DP. GEOGRAFIA Y ORDENACION DEL TERRITORIO	1.655				1.655	
248	DP. HISTORIA DEL ARTE	737				737	

UP	Denominación	Total a Incorporar	Capítulo II		Cap. IV Libre	Cap. VI Afectado	Cap. IX Libre
			Afectado	Libre			
250	DP. HISTORIA MODERNA Y CONTEMPORANEA	3.528				3.528	
251	DP. LINGUISTICA GENERAL E HISPANICA	1.262				1.262	
261	DP. ANALISIS ECONOMICO	5.209	3.305			1.904	
262	DP. CIENCIAS DE LA EDUCACION	16.544	349			16.195	
264	DP. DERECHO PRIVADO	1.667				1.667	
265	DP. DERECHO PUBLICO	5.230				5.230	
267	DP. ECONOMIA Y DIRECCION DE EMPRESAS	15				15	
268	DP. CONTABILIDAD Y FINANZAS	6.593				6.593	
269	DP. ESTRUCTURA E HISTORIA ECONOMICA Y EC. PU.	3.156				3.156	
270	DP. PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	10.663				10.663	
271	DP. CIENCIAS DE LA DOCUMENTACION E HI.	161				161	
283	DP. INGENIERIA DE DISEÑO Y FABRICACION	23				23	
287	DP. INFORMATICA E INGENIERIA DE SISTEMAS	8.095				8.095	
300	COMISION DE DOCTORADO	110.539		65.464		45.075	
301	EP. INFORMATICA JURIDICA	4.638		4.638			
305	EP. DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO LOGOPEDICO	2.243		2.243			
306	EP. INGENIERIA RECURSOS HODRICOS	13.162		13.162			
307	EP. PROF ESPAÑOL PARA INMIGRANTES	20.010		20.010			
310	ESTUDIOS PROPIOS	15.906		15.906			
314	EP. ASESORIA FINANCIERA	48.830		48.830			
316	EP. RECURSOS TEC Y HUMANOS DESARROLLO EMP TURISTICA	486		486			
322	EP. OPORTUNIDADES SECTOR ELECTRICO	520		520			
323	EP INVESTIGACION ACCIDENTES DE TRAFICO	36.917		36.917			
327	EP. DE LOGISTICA	54.632		54.632			
329	EP. PSICOMOTRICIDAD Y EDUCACION	15.158		15.158			
330	EP. GENERACION ENERGIA ELECTRICA	648		648			
332	EP COMUNICACIÓN EMPRESA Y PUBLICIDAD	38.351		38.351			
333	EP. TECNOLOGIA INFORMACION GEOGRAFICA	39.686		39.686			
337	EP. GESTION DE CONOCIMIENTO	4.389		4.389			
338	EP. TECNICAS DE PARTICIACION CIUDADANA	32.702		32.702			
339	EP. EFICIENCIA ENERGETICA	810		810			
340	EP. ASISTENTES SOCIALES PSIQUIATRICOS	2.843		2.843			
343	EP. HERRAMIENTAS INFORMATICAS	17.084		17.084			
344	EP. EDUCADOR DE MUSEOS	31.536		31.536			
345	EP. ACCIDENTES DE TRAFICO	22.592		22.592			
346	EP. LENGUAJE Y TECNICAS DE VIDEO	1.318		1.318			
349	EP. MEDICINA EN CATASTROFES	5.414		5.414			
350	EP. GESTION DEL DESARROLLO RURAL	33.444		33.444			
351	EP. INGENIERIA MEDIO AMBIENTE	42.082		42.082			
352	EP. INGENIERIA ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL	49.297		49.297			
355	EP. RESTAURACION HOSTELERA	1.787	1.787				
356	EP. TECNOLOGIA DE MATERIALES	9.579		9.579			
360	EP. BASES DE DATOS E INTERNET	30.194		30.194			
367	EP FISIOTERAPIA MANUAL OSTEOPATICA	34.717		34.717			
371	EP. MEDICINA NATURISTA	15.463		15.463			
373	EP. ALIMENTACION Y DIETOTERAPIA EN EL NIÑO	38.735		38.735			
374	EP. AUDITORIA	52.703		52.703			
378	EP. MEDICINA DE URGENCIAS	23.130		23.130			
380	EP. CUIDADOS DE ANESTESIA Y REANIMACION	55		55			
381	EP. DIRECCION CONTABLE	14.143		14.143			
382	EP. CONTABILIDAD Y AUDITORIA AA PP	25.790		25.790			
383	EP. COMUNICACIÓN EN LENGUAJE DIGITAL	1.946		1.946			
385	EP GESTION INTERNACIONAL DE LA EMPRESA	50.279		50.279			
386	EP PREVENCION RIESGOS LABORARALES	8.901		8.901			
392	EP. GESTION PATRIMONIO CULTURAL	7.224		7.224			

UP	Denominación	Total a Incorporar	Capítulo II		Cap. IV Libre	Cap. VI Afectado	Cap. IX Libre
			Afectado	Libre			
395	EP. CONTRATACION ADM PUBLICAS	142		142			
396	EP. VALORACION MEDICO LEGAL DAÑO PERSONAS	19.313		19.313			
397	EP. ENERGIAS RENOVABLES	27.109		27.109			
398	EP II CICLO ENFERMERIA	3.532		3.532			
399	EP. GERONTOLOGIA SOCIAL	13.592		13.592			
417	OTRI	3.383.207				3.383.207	
423	UNIDAD GESTION DE LA INVESTIGACION	3.042.875				3.042.875	
430	CENTRO DOCUMENTACION CIENTIFICA	43.555				43.555	
450	SERVICIOS APOYO INVESTIGACION	111.388	111.388				
451	U MIXTA INVESTIGACION	565.921				565.921	
454	LABORATORIO ENCEFALOPATIAS ESPONGIFORMES BOVINAS	1.102.530				1.102.530	
500	BIBLIOTECA GENERAL	942.263	914.114			28.149	
510	CENTRO DE CALCULO	660				660	
511	SERVICIO DE PUBLICACIONES	103.734	51.916			51.817	
535	PROYECTOS INTERNACIONALES	5.069		5.069			
536	RELACIONES INTERNACIONALES	86.325		86.325			
537	ACCIONES INTEGRADAS	87.462				87.462	
561	E PROF MEDICINA DEL TRABAJO	88.508		75.422	12.711	376	
565	PR. MATERIALES I.C.E.	13.324				13.324	
570	COLEGIOS MAYORES	9.302			8.470	832	
571	CMU PABLO SERRANO	146.211	14.395		9.189	105.027	17.600
572	CMU PEDRO CERBUNA.	326.202				284.297	41.906
574	CMU SANTA ISABEL	6.978				5.535	1.443
579	RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA	101.398		10.458		90.940	
610	SERVICIO ACTIVIDADES DEPORTIVAS	123.170				123.170	
630	SERVICIO DIFUSION LENGUA Y CULTURA ESPAÑOLA	30.002				30.002	
641	C.I.U.R.	2.262				2.262	
660	PLAN DE FORMACION UNIVERSA	804.834				804.834	
740	GASTOS DE GESTION ACADEMICA	299.007	299.007				
810	CONVENIO DGA-UZ FORMACION PROFESORADO	38.003		38.003			
008	VICERRECTORADO CAMPUS DE HUESCA	4.718		3.909		808	
009	VICERRRECTORADO CAMPUS DE TERUEL	124.336				124.336	
010	CONSEJO SOCIAL	31.281	4.000	26.486	670	126	
	SUMA EUROS	16.270.652	1.884.122	1.625.344	37.302	12.662.935	60.949

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

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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.

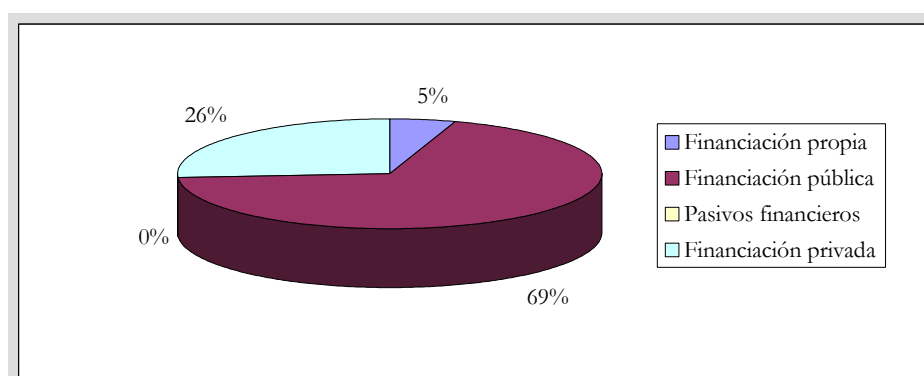
El cuadro B1 resume el montante total de ingresos según los tipos de financiación señalados y la importancia porcentual que cada uno de ellos tiene en el conjunto de la financiación de la Universidad de Zaragoza.

Cuadro B1. Financiación de la UZ, 2002 (Euros)

CONCEPTOS	IMPORTE	PORCENTAJE
Financiación propia	7.904.567	5
Financiación pública	122.687.869	69
Financiación privada	47.055.291	26
Pasivos financieros	68.293	0
TOTAL	177.716.020	100

Esta distribución aparece ilustrada en el gráfico B1, donde puede apreciarse con nitidez la importancia de la financiación pública, que alcanza el 69% del total, seguida de la financiación privada, un 26%, y la todavía escasa presencia de la financiación propia, con un 5%.

Gráfico B1. Financiación de la UZ, 2002 (%)



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

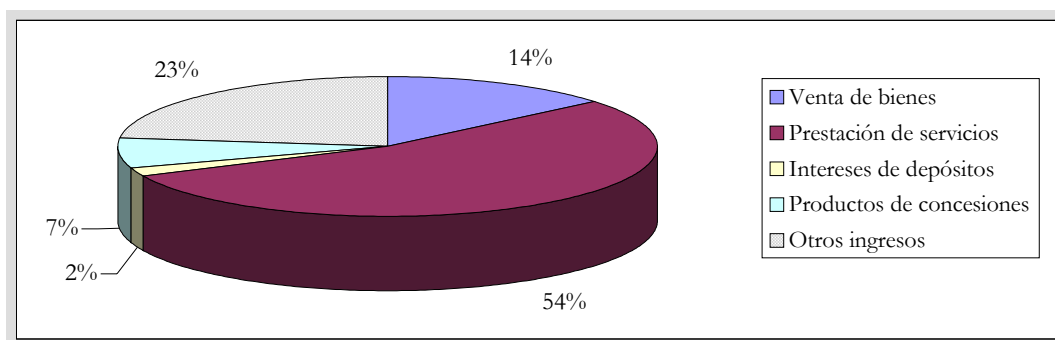
Se considera financiación propia los ingresos que genera la Universidad por los servicios prestados a la Comunidad Universitaria. Se denomina propia al ser la única fuente de financiación en que la Universidad posee capacidad para regular los precios que deben ser abonados por la prestación de los diferentes 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 2002 (Euros)

CONCEPTOS	IMPORTE	PORCENTAJE
Venta de bienes	1.082.429	14
Prestación de servicios	4.243.810	54
Intereses de depósitos	172.820	2
Productos de concesiones	533.033	7
Otros ingresos	1.840.734	23
Reintegros de operaciones corrientes	31.741	0
TOTAL	7.904.567	100

El importe total obtenido mediante estas fuentes de financiación asciende, como puede observarse en el cuadro, a 7.904.567 Euros, destacando la aportación de la rúbrica «Prestación de servicios», con 4.243.810 Euros, seguida de las de «Otros ingresos» y «Venta de bienes», con 1.840.734 y 1.082.429 Euros 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 2002 (%)

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 14% de la financiación propia y se refieren fundamentalmente a:

- La venta de publicaciones propias (a través del Servicio de Publicaciones): 135.203 Euros.
- Encuadernaciones y productos de reprografía (tanto de los distintos Centros de la Universidad como de los diferentes Servicios Universitarios): 875.907 Euros.
- Venta de productos agropecuarios: 48.133 Euros.
- Venta de otros bienes: 23.186 Euros.

b) Prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios ascienden a 4.243.810 Euros, lo que supone un 54% de la financiación propia. Se engloban, entre otros conceptos, los fondos obtenidos a través de:

- Recaudación teléfonos públicos: 15.975 Euros.
- Compensación utilización infraestructura: 3.616.919 Euros. (2.396.082 Euros para la financiación de plazas vinculadas)
- Tasas de congresos de investigación: 129.289 Euros.
- Personal alquiler de aulas: 18.521 Euros.

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 172.820 Euros, lo que supone un 2% 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 533.033 Euros, que suponen un 7% de la financiación propia. Desglosando los diferentes cánones el resultado es:

- Canon cafeterías: 211.136 Euros.
- Canon máquinas expendedoras: 246.788 Euros.
- Canon telefonía pública: 16.498 Euros.
- Canon agencia de viajes: 6.865.
- Canon fotocopiadoras: 34.593 Euros.
- Canon antena Interfacultades y Veterinaria: 16.377 Euros
- Otros : 776 Euros

e) Otros ingresos

Ascienden a 1.840.734 Euros y representan un 23% de los ingresos por financiación propia. Entre otros, se incluyen ingresos por 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 31.741 Euros.

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 Cultura y Deporte y de otras Administraciones Públicas para financiar las necesidades estructurales de la Universidad.

La financiación pública representa el 69% 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 2002 (Euros)

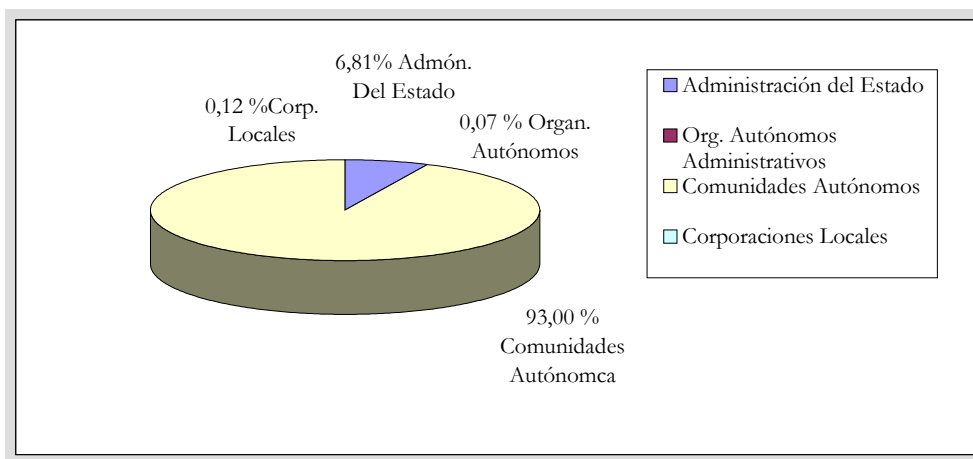
Concepto	Corrientes	De capital	Total
Administración del Estado	2.384.561	5.969.215	8.353.776
Organismos Autónomos	85.792		85.792

Administrativos.			
Comunidades Autónomas	101.125.157	12.972.209	114.097.366
Corporaciones Locales	149.435	1.500	150.635
Total	103.744.945	18.942.924	122.687.869

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 casi 6 veces el importe de los consignados para gastos de inversión, 103.744.945 Euros frente a 18.942.924 Euros.

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 2002 (%)



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 2.384.561 Euros y provienen fundamentalmente del MECD.

b) Organismos Autónomos Administrativos

Los ingresos ascienden a 85.792 Euros 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 101.125.157 Euros, correspondientes en su totalidad a la Comunidad Autónoma de Aragón, que comprende la Transferencia Básica y otras adicionales, por los siguientes importes:

- Transferencia Básica: 91.365.860 Euros.
- Transferencias adicionales: 9.458.791 Euros.
- Para el Consejo Social: 120.202 Euros.
- Para movilidad de estudiantes: 180.304 Euros.

d) Corporaciones Locales

Los ingresos ascienden a 149.435 Euros y proceden de:

- Ayuntamiento de Huesca: 1.202 Euros.
- Ayuntamiento de Teruel 30.249 Euros.
- Ayuntamiento de Zaragoza: 77.716 Euros.
- Otras Corporaciones Locales: 28.248 Euros.
- Diputación Provincial de Huesca: 12.020 Euros.

I.2.2. Financiación pública para gastos de capital

a) Administración del Estado

Los ingresos ascienden a 5.969.215 Euros, distribuidos de la siguiente forma

- Para proyectos de investigación: 5.571.297 Euros.
- Para programas de movilidad: 70.828 Euros.
- Para estancias breves de becarios de F.P.I.: 327.090 Euros.

b) Comunidades Autónomas

Los ingresos se elevan a 12.972.209 Euros, diferenciándose dentro de estas transferencias de capital de la D.G.A. 1.482.103 Euros, que se reciben para investigación, destinándose el resto para inversiones.

c) Corporaciones Locales

En este apartado nos encontramos con una subvención por importe de 1.500 Euros de la Diputación Provincial de Huesca para Proyectos de Investigación

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.

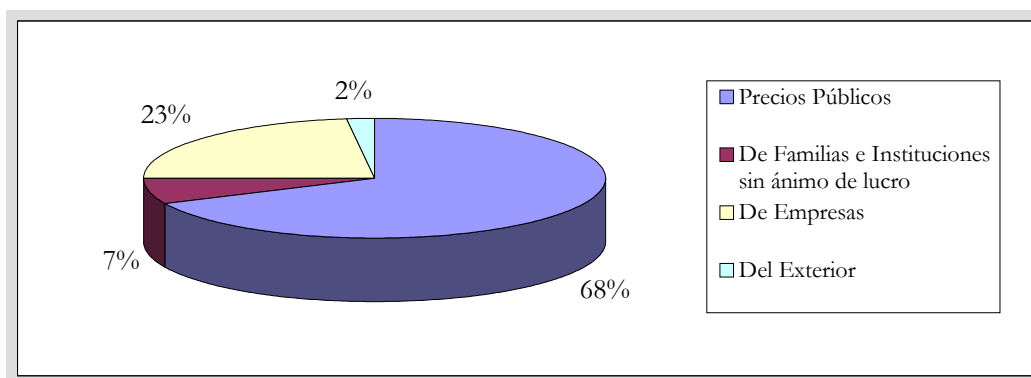
La financiación privada de la Universidad alcanza el 26% del total, debido a la agregación de los importes correspondientes a las matrículas de los estudios oficiales de primer, segundo y tercer ciclo, incluidas dentro de la rúbrica «Precios Públicos», que suponen el 68% del montante global.

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 47.055.291 Euros, 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 2002 (Euros)

Conceptos	Corrientes	De capital	Total	Porcentaje
Precios Públicos	31.978.210	-	31.978.210	68
Tasas	33.535	-	33.535	0
De Familias e Inst. sin ánimo de lucro	801.108	2.503.553	3.304.661	7
Empresas privadas	1.265.409	9.393.389	10.658.798	23
Del exterior	318.199	761.888	1.080.087	2
Total	34.396.461	12.658.830	47.055.291	100

Gráfico B4. Financiación privada de la UZ, ejercicio 2002(%)



Se comprueba en el gráfico B4 que, junto a los ingresos procedentes de los Precios Públicos, el 68%, 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 33.535 Euros, correspondientes a derechos de examen en concursos de personal docente y de administración y servicios.

I.3.2. Precios públicos

La cantidad asciende a 31.978.210 Euros, lo que supone un 68% 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: 1.787.765 Euros.
- Derechos de matrícula ICE, I. Idiomas: 421.784 Euros.
- Derechos de Alojamiento, restauración y residencia: 2.366.974 Euros.
- Alquiler de aulas: 135.978 Euros

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: 425.863 Euros.
- Por certificaciones, traslados y compulsas: 186.085 Euros.
- Por pruebas de acceso para mayores de 25 años: 5.195 Euros.
- Por Memorias, Proyectos fin carrera y tesis doctor.: 49.605 Euros.
- Expedición de Títulos: 482.097 Euros.
- Gastos fijos de matrícula (guías, impresos, etc.): 498.516 Euros.
- Apertura de expediente: 145.483 Euros.
- Precios públicos de matrícula: 24.423.865 Euros, de los cuales:
 - Tarifas académicas en Centros: 18.487.016 Euros.
 - Derechos de matrícula Tercer Ciclo: 830.917 Euros.

- Compensación por alumnos becarios: 3.396.994 Euros del M.E.C.D., 59.567 Euros del Gobierno Vasco y 31.669 Euros de otras Instituciones.
- Compensación por extensión del beneficio de familia numerosa de 1ª de cuatro a tres hijos: 1.076.326 Euros.
- Fondo Social: 541.376 Euros.

En el cuadro B5 se presenta la distribución de los ingresos por tarifas académicas en los Centros de la Universidad durante el ejercicio de 2002.

Cuadro B5. Ingresos por tarifas académicas en los Centros de la UZ, ejercicio 2002 (Miles de Euros)

CENTROS	IMPORTES	PORCENTAJE
Facultad de Humanidades y C.Sociales Teruel	168	0,89
Facultad de Ciencias de la Salud y Deporte	215	1,13
Centros Adscritos	237	1,24
E.U. E.G.B. Teruel	241	1,26
E.U. Politécnica Teruel	294	1,54
Facultad de C.Humanas y de la Educación Huesca	411	2,15
E.U. Ciencias de la Salud	502	2,63
E.U. Politécnica Superior de Huesca	535	2,80
E.U. Empresariales Huesca	538	2,82
Tercer Ciclo	608	3,18
E.U. Empresariales Zaragoza	720	3,77
Facultad Medicina	804	4,21
Facultad Veterinaria	814	4,26
E.U.E. Sociales Zaragoza	868	4,55
Facultas de Educación	922	4,83
Facultad Filosofía y Letras	1.156	6,05
Facultad Ciencias	1.511	7,91
Facultad Derecho	1.736	9,09
E.U.I.T.I. Zaragoza	2.051	10,74
C.P.S.	2.333	12,22
Facultad Ciencias Económicas y Empresariales	2.431	12,73
TOTAL	19.095	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 (importes en Euros). Estos precios públicos son fijados por el Consejo Social. Su desglose es el siguiente:

Denominación	Importe
E.P. INFORMATICA JURIDICA	4.748
E.P. DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO LOGOPEDICO	7.377
E.P. INGENIERIA DE LOS RECURSOS HIDRICOS	14.694
E.P. PROF. ESPAÑOL PARA INMIGRANTES	22.537
ESTUDIOS PROPIOS	16.737
E.P. ASESORIA FINANCIERA	80.706
E.P. CONSUMO	3.105
E.P. RECURSOS TECNICO Y HUMANOS DESARROLLO EM TURISTICA	540
E.P.TERAPIA OCUPACIONAL	5.040
E.P. ESTUDIOS SOCIALES APLICADOS	14.804
E.P. OPORTUNIDADES NUEVO SECTOR ELECTRICO	5.511
E.P. INVESTIGACION ACCIDENYES DE TRAFICO	41.253
E.P. DE LOGISTICA	167.192
E.P. PSICOMOTRICIDAD Y EDUCACION	20.396
E.P. GENERACION ENERGIA ELECTRICA	720
E.P. COMUNICACION EMPRESA Y PUBLICIDAD	43.027
E.P. TECNOLOGIAS INFORMACION GEOGRAFICA	58.548
E.P. GESTION DEL CONOCIMIENTO	4.876
E.P. TECNICAS PARTICIPACION CIUDADANA	9.478
E.P. EFICIENCIA ENERGETICA Y ECOEFICIENCIA	900
E.P. ASISTENTES SOCIALES PSIQUIATRICOS	3.064
E.P. INFORMATICA	51.249
E.P. EN INGENIERIA BIOMEDICA	360
E.P. HERRAMIENTAS INFORMATICAS Y COMUNICACION	32.490
E.P. EDUCADOR DE MUSEOS	32.922
E.P. ACCIDENTES DE TRAFICO: EMERGENCIAS REANIMACION	26.951
E.P. MEDICINA EN CATASTROFES	7.030
E.P. GESTION DEL DESARROLLO RURAL	14.114
E.P. INGENIERIA DE MEDIO AMBIENTE	91.955
E.P. ORGANIZACION INDUSTRIAL	84.155
E.P. RESTAURACION HOSTELERA	2.520
E.P. TECNOLOGIA DE MATERIALES	10.643
E.P. BASES DE DATOS	77.899
E.P. MEDICINA URGENCIAS EN MONTAÑA	21.885
E.P. FISIOTERAPIA MANUAL. OSTEOPATICA	39.237
E.P. MEDICINA NATURISTA	42.932
E.P. ALIMENTACION Y DIETOTERAPIA EN EL NIÑO	10.386
E.P. AUDITORIA	124.697

E.P. MEDICINA DE URGENCIAS	12.213
E.P. DIRECCION CONTABLE	40.131
E.P. CONTABILIDAD Y AUDITORIA AA PP.	45.040
E.P. GESTION INTERNACIONAL DE LA EMPRESA	80.140
E.P. PREVENCION RIESGOS LABORALES	92.672
E.P. GESTION PATRIMONIO CULTURAL	22.551
E.P. EN ACUPUNTURA	2.479
E.P. VALORACION MEDICO LEGALDAÑO PERSONAS	24.166
E.P. ENERGIAS RENOVABLES	127.607
E.P. TITULO PROPIO SEGUNDO CICLO ENFERMERIA	3.894
E.P GERONTOLOGIA SOCIAL	28.659
E. PROF MEDICINA DEL TRABAJO	111.535
TOTAL	1.787.765

b) Cursos y seminarios

La cantidad asciende a 1.421.784 Euros. Su distribución es la siguiente:

- CENTROS Y DEPARTAMENTOS:
 - Centro Politécnico Superior: 2.064 Euros.
 - E.U. Ciencias de la Salud: 10.421 Euros.
 - I.C.E 154.365 Euros.
 - Depto. Fisiatría y Enfermería, 48.627 Euros
- SERVICIOS APOYO INVESTIGACIÓN, 57.612 Euros.
- CENTRO DE CÁLCULO, 1.406 Euros.
- INSTITUTO DE IDIOMAS, 989.877 Euros.
- SERVICIO DIFUSIÓN DE LENGUA Y CULTURA ESPAÑOLA: 99.060 Euros.
- CURSOS EXTRAORDINARIOS, 58.352 Euros.

I.3.3. Empresas privadas

La financiación se eleva a un total de 10.658.798 Euros, que representan el 23% 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 1.265.409 Euros.

- Ingresos de capital. Suponen 9.393.389 Euros, 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 1.080.087 Euros, que representan un 2% del total de la financiación privada, ascendiendo los proyectos subvencionados por la Unión Europea a 161.753 Euros.

I.4. PASIVOS FINANCIEROS

La cantidad asciende a 68.293 Euros Dicha cantidad se debe a los Depósitos y Fianzas recibidas.

II. ANÁLISIS DE LOS GASTOS

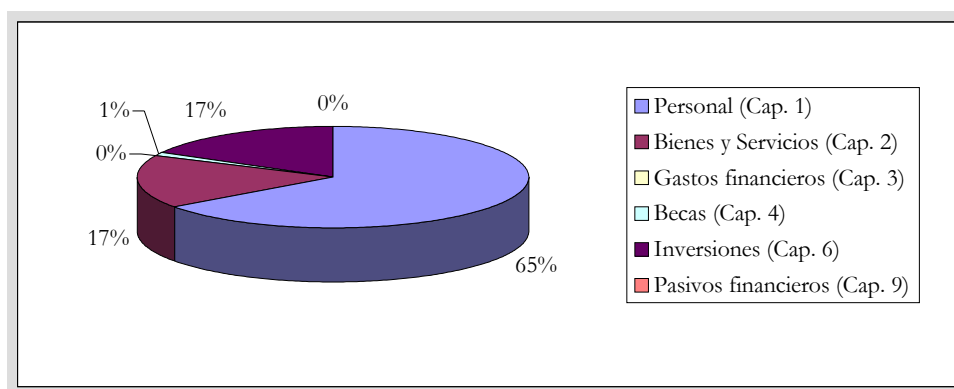
Las grandes cifras sobre la distribución del gasto en el ejercicio 2002 se presentan, de forma esquemática, en el cuadro B6, donde se agrupan en función de la finalidad a que han sido aplicadas, gastos de personal, adquisición de bienes consumibles, inversiones, etc., que se corresponde con los diversos 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, 2002 (Miles deEuros)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Personal (Cap. 1)	113.198	65
Bienes y Servicios (Cap. 2)	29.135	17
Gastos financieros (Cap. 3)	587	0
Becas (Cap. 4)	811	1
Inversiones (Cap. 6)	29.872	17
Pasivos financieros (Cap. 9)	16	0
TOTAL	173.619	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 17% y el gasto en bienes y servicios, con un 17%. Es decir, los gastos de funcionamiento han alcanzado un 82% 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, 2002 (%)



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 2002; 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 113.197.924 Euros, lo que supone el concepto de mayor volumen de los gastos de la Universidad, con un 65% del total.

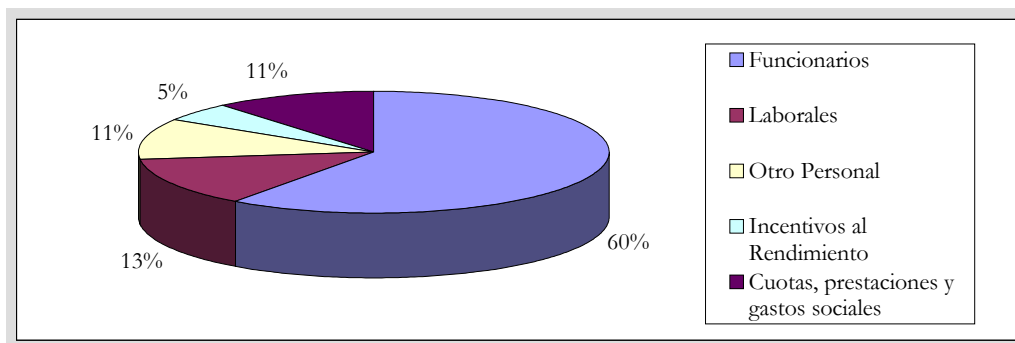
En el cuadro B7 figura la distribución de los gastos en materia de personal, ordenados según los diferentes artículos que forman el Capítulo I del presupuesto de gastos y con la división por tipos de empleados ya señalada. Para una mejor comprensión de los datos, se presentan también en el gráfico B7.

Cuadro B7. Distribución de los gastos de personal, 2002 (Miles de Euros)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Funcionarios	68.555	60
Laborales	14.423	13
Otro Personal	12.000	11
Incentivos al Rendimiento	5.756	5
Cuotas, prestaciones y gastos sociales	12.464	11
TOTAL	113.198	100

Destaca de forma absoluta el importe correspondiente a las retribuciones básicas y complementarias de los funcionarios, que supone el 60% del total de gastos. El siguiente concepto en importancia corresponde al personal laboral de administración y servicios, con un 13% y a otro personal contratado docente, 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, 2002 (%)



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 5%, 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 29.135.047 Euros, lo que supone el 17% 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, 2002 (Miles de Euros)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Arrendamientos	639	2
Reparaciones, mantenimiento y conservación	2.834	10
Material, suministros y otros	24.810	85
Indemnizaciones por razón del servicio	853	3
TOTAL	29.136	100

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

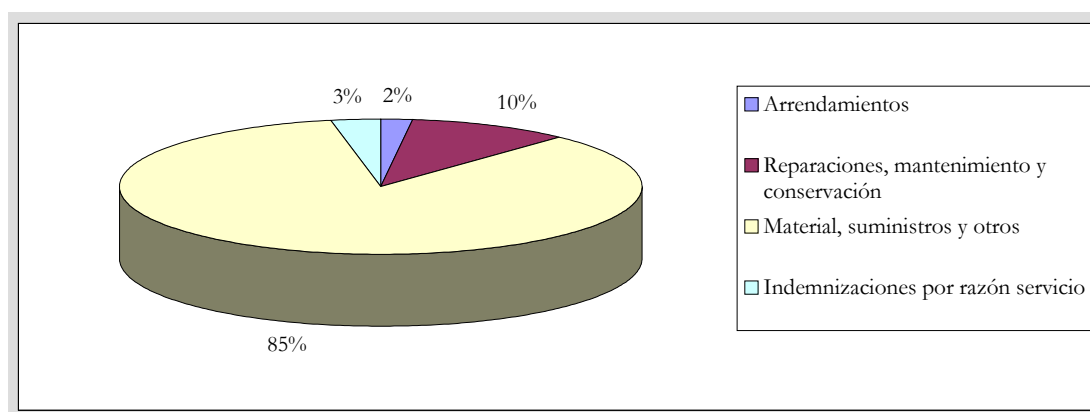
Los gastos en reparaciones, mantenimiento y conservación, donde se incluyen los contratos de mantenimiento, tanto de edificios como de mobiliario, equipamiento ofimático y otros equipos y aparatos como ascensores, calefacción, etc., alcanzan un 10% del total, con 2.833.106 Euros.

De igual forma, se han considerado en este apartado, dada su adscripción presupuestaria, los gastos por indemnizaciones en razón del servicio, que alcanzan los 853.182 Euros. 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 3% 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 24.810.022 Euros. Este apartado es el más importante, con un 85% del total, tal como se muestra en el gráfico B8.

Gráfico B8. Distribución de los gastos de funcionamiento, 2002 (%)



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 que se liquidaron a la Agencia Tributaria por retraso en el pago de impuestos en ejercicios anteriores.

Suponen un montante de 586.758 millones de pesetas, cantidad que apenas tiene repercusión frente a un total de gastos de 173.618.752 Euros.

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 811.323 Euros.

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).

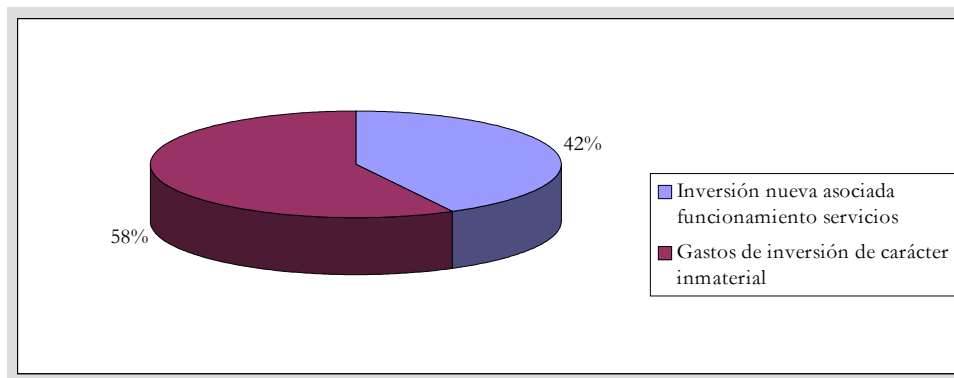
En el cuadro B9 y en el gráfico B9 se presenta un desglose de este tipo de gastos que, en conjunto, alcanzan los 29.872.044 Euros, distribuidos en dos grandes apartados.

Cuadro B9. Distribución de los gastos de capital, 2002 (miles de Euros)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Inversión nueva asociada funcionamiento servicios	12.580	42
Gastos de inversión de carácter inmaterial	17.292	58
TOTAL	29.872	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, 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 17.291.631 Euros, un 58% del gasto de capital.

Gráfico B9. Distribución de los gastos de capital, 2002 (%)



II.6. PASIVOS FINANCIEROS

Como pasivos financieros se incluyen las devoluciones de fianzas y depósitos recibidos, con un importe de 15.656 Euros.

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

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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	203.00	212.00	213.00	215.00	220.00	220.01	220.02	221.03	221.06	222.00	222.01	223.00	223.01	224.00
CENTRO														
F. DE CIENCIAS			492	8.473	7.250	2.479	4.937		7.618		17.276		987	
F. DE CC.EE. Y EE.				755	20.222	880	4.384				18.223			
F. DE DERECHO			284	582	11.444	1.170	3.330			174	8.402			
F. DE FIL. Y LETRAS	328		63	1.873	9.730	2.221	4.405		1.389		16.744	1.242		558
F. DE MEDICINA		779	775	736	4.483	871	2.572		2.267		8.310			
F. DE VETERINARIA			7.892	9.396	6.402	916	3.685		3.521	899	13.321		9.773	960
C.P.S.			963	3.958	18.370	1.970	3.272		9.100	64	9.219			
FAC. DE EDUCACIÓN				986	3.209		2.677				3.003		1.571	
F. DE C. HUMANAS Y DE LA EDUCACIÓN			1.264	759	18.175	1.516	2.445		4.282		2.482	51	330	
F.C.SALUD Y DEPORTE	2.154		813	578	7.280	387	5.399		10.977		1.807		2.770	
F. HUM. Y CC. SOC. T.			156	626	3.185	1.780	3.206		120	562	391		180	
E.U.E.E. ZARAGOZA			218	2.007	5.602	1.651	1.899			10.310	1.694			
E.U.I.T.I. ZARAGOZA			314	3.530	7.509	871	13.345		439	1.112	5.404			130
E.U. DE C. SALUD			95	324	4.047	33	2.085	30	248		4.075			
E.U.E. SOCIALES Z.			632	669	9.796	11.149	3.482				4.489			
E.U. POLITECNICA H.		545		1.479	3.912	1.316	3.130		688	13	4.058		9.538	400
E.U.E.E. DE HUESCA				1.051	2.245	1.847	2.612				2.953		129	
E.U. E.G.B. TERUEL			52	366	3.339	983	2.541				1.001		295	
E.U. POLITECNICA T.			52	522	4.081		9.114		2.380	82	3.795			
I.C.E.				2.226	18.733	1.094	4.188		144		1.378	98	315	269
TOTAL	2.482	1.324	14.065	40.896	169.014	33.134	82.708	30	43.173	13.216	128.025	1.391	25.888	2.317

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	226.15	230.01	480.00	625.00	625.01	626.00	627.00	TOTAL
12.170	80	8.477	5.660		5.542	3.006	17.368	4.392	1.693						107.900
21.532		35.293	10.463		18.733	1.475	29.394	3.923	5.637	58.553					229.467
19.920		14.318	13.847		1.357	11.939	5.336		2.504			2.806			97.413
22.403		12.401	3.918		1.553	2.025	5.265	2.473	1.102						89.693
8.157	3.456	2.139	5.123			5.342	4.588	305	3.853						53.756
13.753		11.769	5.347		3.399	482	754	18.366	1.266						111.901
19.265		32.587	25.911		3.206	680	51.583		8.792	950					189.890
13.825		8.166	5.009		3.118	1.994	15.740	1.424	956						61.678
5.890	97	4.505	755		3.589	3.467	6.657	1.527	1.903	2.864		6.456		2.876	71.890
7.933	188	32.934	1.767		5.168	4.027	14.553	56.629	1.842		702	27.260	17.897	42.461	245.526
9.071	1.654	19.106	1.624		18.203	705	25.791	5.989	5.475						97.824
12.231		2.817	6.325		751	493	5.242		1.307						52.547
306		50.517	7.404		4.024	1.222	8.939	21.128	3.601			2.530	39.084	39.488	210.897
6.557		6.399	3.308		10.123	6.325	7.613	3.605	4.658						59.525
14.414	26	12.808	17.183		12.482	2.186	4.319	965	7.531						102.131
7.769		15.945	4.603		4.902		790	5.120	3.538			172	7.336	3.400	78.654
7.208		6.340	7.028	839	2.799				3.857			1.250	980		41.138
299		9.738	1.418		1.035		172		4.039			1.098			26.376
3.974		12.896	1.055		1.030	339	26.929	31.901	4.003						102.153
2.995		1.076	1.850		63.455	169	7.442	18.216	6.442						130.090
209.672	5.501	300.231	129.598	839	164.469	45.876	238.475	175.963	73.999	62.367	702	41.572	65.297	88.225	2.160.449

Cuadro C2. DISTRIBUCIÓN GASTOS CENTROS.
(En porcentaje)

CONCEPTO ECONÓMICO	203.00	212.00	213.00	215.00	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	0,00	0,46	7,85	6,72	2,30	4,58	0,00	7,06	0,00	16,01	0,00	0,91	0,00
F. DE CC.EE. Y EE.	0,00	0,00	0,00	0,70	18,74	0,82	4,06	0,00	0,00	0,00	16,89	0,00	0,00	0,00
F. DE DERECHO	0,00	0,00	0,26	0,54	10,61	1,08	3,09	0,00	0,00	0,16	7,79	0,00	0,00	0,00
F. DE FIL Y LETRAS	0,30	0,00	0,06	1,74	9,02	2,06	4,08	0,00	1,29	0,00	15,52	1,15	0,00	0,52
F. DE MEDICINA	0,00	0,72	0,72	0,68	4,15	0,81	2,38	0,00	2,10	0,00	7,70	0,00	0,00	0,00
F. DE VETERINARIA	0,00	0,00	7,31	8,71	5,93	0,85	3,42	0,00	3,26	0,83	12,35	0,00	9,06	0,89
C.P.S.	0,00	0,00	0,89	3,67	17,03	1,83	3,03	0,00	8,43	0,06	8,54	0,00	0,00	0,00
F. DE C. HUMANAS Y DE LA EDUCACIÓN	0,00	0,00	0,00	0,91	2,97	0,00	2,48	0,00	0,00	0,00	2,78	0,00	1,46	0,00
F. DE HUESCA	0,00	0,00	1,17	0,70	16,84	1,41	2,27	0,00	3,97	0,00	2,30	0,05	0,31	0,00
F.C.SALUD Y DEPORTE	2,00	0,00	0,75	0,54	6,75	0,36	5,00	0,00	10,17	0,00	1,67	0,00	2,57	0,00
F. HUM. Y CC. SOC. T.	0,00	0,00	0,14	0,58	2,95	1,65	2,97	0,00	0,11	0,52	0,36	0,00	0,17	0,00
E.U.E.E. ZARAGOZA	0,00	0,00	0,20	1,86	5,19	1,53	1,76	0,00	0,00	9,56	1,57	0,00	0,00	0,00
E.U.I.T.I. ZARAGOZA	0,00	0,00	0,29	3,27	6,96	0,81	12,37	0,00	0,41	1,03	5,01	0,00	0,00	0,12
E.U. DE C. SALUD	0,00	0,00	0,09	0,30	3,75	0,03	1,93	0,03	0,23	0,00	3,78	0,00	0,00	0,00
E.U.E. SOCIALES Z.	0,00	0,00	0,59	0,62	9,08	10,33	3,23	0,00	0,00	0,00	4,16	0,00	0,00	0,00
E.U. POLITECNICA H.	0,00	0,51	0,00	1,37	3,63	1,22	2,90	0,00	0,64	0,01	3,76	0,00	8,84	0,37
E.U.E.E. DE HUESCA	0,00	0,00	0,00	0,97	2,08	1,71	2,42	0,00	0,00	0,00	2,74	0,00	0,12	0,00
E.U. E.G.B. TERUEL	0,00	0,00	0,05	0,34	3,09	0,91	2,35	0,00	0,00	0,00	0,93	0,00	0,27	0,00
E.U. POLITECNICA T.	0,00	0,00	0,05	0,48	3,78	0,00	8,45	0,00	2,21	0,08	3,52	0,00	0,00	0,00
I.C.E.	0,00	0,00	0,00	2,06	17,36	1,01	3,88	0,00	0,13	0,00	1,28	0,09	0,29	0,25

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

225.01	225.02	226.00	226.01	226.02	226.06	226.11	226.12	226.15	230.01	480.00	625.00	625.01	626.00	627.00	TOTAL
11,28	0,07	7,86	5,25	0,00	5,14	2,79	16,10	4,07	1,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
19,96	0,00	32,71	9,70	0,00	17,36	1,37	27,24	3,64	5,22	54,27	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
18,46	0,00	13,27	12,83	0,00	1,26	11,06	4,95	0,00	2,32	0,00	0,00	2,60	0,00	0,00	100,00
20,76	0,00	11,49	3,63	0,00	1,44	1,88	4,88	2,29	1,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
7,56	3,20	1,98	4,75	0,00	0,00	4,95	4,25	0,28	3,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
12,75	0,00	10,91	4,96	0,00	3,15	0,45	0,70	17,02	1,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
17,85	0,00	30,20	24,01	0,00	2,97	0,63	47,81	0,00	8,15	0,88	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
12,81	0,00	7,57	4,64	0,00	2,89	1,85	14,59	1,32	0,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
5,46	0,09	4,18	0,70	0,00	3,33	3,21	6,17	1,42	1,76	2,65	0,00	5,98	0,00	2,67	100,00
7,35	0,17	30,52	1,64	0,00	4,79	3,73	13,49	52,48	1,71	0,00	0,65	25,26	16,59	39,35	100,00
8,41	1,53	17,71	1,51	0,00	16,87	0,65	23,90	5,55	5,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
11,34	0,00	2,61	5,86	0,00	0,70	0,46	4,86	0,00	1,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
0,28	0,00	46,82	6,86	0,00	3,73	1,13	8,28	19,58	3,34	0,00	0,00	2,34	36,22	36,60	100,00
6,08	0,00	5,93	3,07	0,00	9,38	5,86	7,06	3,34	4,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
13,36	0,02	11,87	15,92	0,00	11,57	2,03	4,00	0,89	6,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
7,20	0,00	14,78	4,27	0,00	4,54	0,00	0,73	4,75	3,28	0,00	0,00	0,16	6,80	3,15	100,00
6,68	0,00	5,88	6,51	0,78	2,59	0,00	0,00	0,00	3,57	0,00	0,00	1,16	0,91	0,00	100,00
0,28	0,00	9,03	1,31	0,00	0,96	0,00	0,16	0,00	3,74	0,00	0,00	1,02	0,00	0,00	100,00
3,68	0,00	11,95	0,98	0,00	0,95	0,31	24,96	29,57	3,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00
2,78	0,00	1,00	1,71	0,00	58,81	0,16	6,90	16,88	5,97	0,00	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, con un aumento respecto a 2001 del 9,58 % justificado por el aumento de superficie en los Edificios a limpiar.

Cuadro C3. Gastos Limpieza de Centros y Servicios (Importe Euros)

CENTRO	2001	2002
EDIFICIO INTERFACULTADES y SERV. GENERALES	274.366	277.679
FACULTAD DE CIENCIAS	456.916	503.621
FACULTAD DE CC. EE. y EE.	225.559	232.027
FACULTAD DE DERECHO	183.077	200.169
FACULTAD DE FILOSOFÍA y LETRAS	167.254	179.302
FACULTAD DE MEDICINA	171.732	189.941
FACULTAD DE VETERINARIA	204.908	239.099
CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR	393.211	393.326
CAMPUS ACTUR EDIFICIO BETANCOURT	64.072	270.118
FACULTAD DE EDUCACIÓN *	78.492	82.111
E.U.E.E. DE ZARAGOZA	56.301	54.544
E.U.I.T.I. DE ZARAGOZA	88.487	
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	46.327	60.008
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	84.479	81.951
FACULTAD DE CC. HUMANAS Y EDUCACIÓN HUESCA	53.575	56.308
FACULTAD CC SALUD Y DEPORTE HUESCA	38.379	41.006
E.U. POLITÉCNICA DE HUESCA	51.645	79.095
E.U.E.E. y ADMÓN. PÚBLICA DE HUESCA	71.996	58.948
F. HUMANIDADES Y CC SS Y EU EGB DE TERUEL	50.945	53.586
E.U. POLITECNICA DE TERUEL	33.521	35.984
I.C.E.	25.476	26.657
COLEGIO MAYOR PEDRO CERBUNA	227.292	245.308
COLEGIO MAYOR SANTA ISABEL	103.824	101.470
COLEGIO MA YOR RAMÓN ACÍN (HUESCA)	67.335	72.075
COLEGIO MAYOR PABLO SERRANO (TERUEL)	46.890	46.018
RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA	44.093	48.312
INSTALACIONES DEPORTIVAS	69.985	75.258
TOTAL	3.380137	3.703.921

*Dato conjunto con U.T.C.

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 sobre las Escuelas Universitarias. 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 2002 (Importe Euros)

CENTRO	PAPEL	CD-ROM	GASTO EN PUBLICACIONES PERIODICAS
FACULTAD DE CIENCIAS	595.572	90.959	686.531
FACULTAD DE CC.EE. y EE	117.785	20.805	138.590
FACULTAD DE DERECHO	94.808	11.543	106.351
FACULTAD DE FILOSOFIA y LETRAS	69.627	4.894	74.521
FACULTAD DE MEDICINA	271.581	9.630	281.211
FACULTAD DE VETERINARIA	113.730	31.262	144.992
CAMPUS ACTUR	226.249	18.426	244.675
FACULTAD DE EDUCACION	19.117	144	19.261
FACULTAD H. Y CC SOCIALES TERUEL	8.641		8.641
FACULTAD C. SALUD Y DEL DEPORTE	6.435		6.435
F. C. HUM. Y DE EDUC. HUESCA	4.998	2.037	7.035
E.U.E. EMPRESARIALES DE Z.	9.707	795	10.502
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	6.854		6.854
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	10.135	3.923	14.058
E.U. POLITÉCNICA SUP. DE HUESCA	4.321		4.321
E.U.E. EMPRESARIALES DE HUESCA	13415	210	13.625
E.U. POLITÉCNICA DE TERUEL	12.702		12.702
I.C.E.	8.064	949	9.013
T O T A L	1.593.741	195.577	1.789.318

3.4 CONSUMO ELECTRICIDAD

El cuadro C5 resume el gasto en Euros y los kw/h consumidos por los diferentes centros y servicios de Zaragoza, Huesca y Teruel durante el año 2002. Es destacable el aumento del consumo eléctrico de 2.721.071 Kw/h, fundamentado en la puesta en servicio de los nuevos edificios (Betancourt en el Campus del Actur, y Hospital Veterinario).

Cuadro C5. Consumo de Electricidad en Centros y Servicios

CENTROS DE ZARAGOZA	Euros	KWH
Ed. Interfacultades y Servicios Generales	133.281	1.460.926
Facultad de Ciencias	278.700	3.811.503
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	67.627	786.677
Facultad de Derecho	50.541	620.814
Facultad de Filosofía y Letras	61.287	752.812
Facultad de Medicina	155.257	1.986.490
Facultad de Veterinaria	125.100	1.613.254
Centro Politécnico Superior	248.882	3.373.143
Facultad de Educación	16.125	195.188

E.U.E.E. de Zaragoza	24.890	142.100
E.U.I.T.I. de Zaragoza	235.317	2.429.871
E.U. Ciencias de la Salud	16.551	176.922
E.U. Estudios Sociales	30.554	268.760
Instituto de Ciencias de la Educación	12.016	147.604
C.M.U. Santa Isabel	29.276	174.320
C.M.U. Pedro Cerbuna	36.324	464.756
O.T.R.I	936	7.758
Residencia de Profesores	2.105	14.090
Servicio Actividades Deportivas	19.684	238.976
Servicio Experimentación Animal	36.945	505.631
Unidad Técnica de Construcciones	5.270	63.788
Otros	1.971	15.105
TOTAL ZARAGOZA	1.588.639	19.250.488
Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación	15.440	116.188
Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte	12.765	104.787
E.U. Politécnica Superior	48.346	445.185
E.U. Estudios Empresariales	28.306	241.700
Vicerrectorado de Huesca	4.754	33.260
Residencia de Jaca	10.986	72.510
C.M. Ramón Acín	12.612	97.160
TOTAL HUESCA	133.209	1.110.790
Centro de Estudios Universitarios	25.624	302.223
C.M. Pablo Serrano	13.836	106.415
TOTAL TERUEL	39.460	408.638
TOTAL GASTO ELECTRICIDAD	1.761.308	20.769.916

3.5 GASTO DE TELÉFONO

En los datos referentes al gasto realizado por los Centros en comunicaciones telefónicas durante el año 2002 se observa un ligero decremento del 3 % respecto a 2001 en la mayoría de los mismos, siguiendo la tendencia de los últimos años de reducción del gasto telefónico.

Cuadro C6. Gasto Teléfono Centros (Importe Euros)

CENTRO	2001	2002
FACULTAD DE CIENCIAS	5.089	5.965
FACULTAD DE CC. EE. Y EE.	10.487	10.244
FACULTAD DE DERECHO	5.572	5.635
FACULTAD DE FILOSOFÍA Y LETRAS	4.848	4.791
FACULTAD DE MEDICINA	3.805	3.607
FACULTAD DE VETERINARIA	7.110	7.247
CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR	9.603	10.420
FACULTAD DE EDUCACION	4.648	3.520
E.U.E.E. DE ZARAGOZA	11.643	10.310
E.U.I.T.I. DE ZARAGOZA	10.094	8.183
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	3.689	3.298

CENTRO	2001	2002
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	3.292	3.019
FACULTAD CIENCIAS H. Y EDUCACION	4273	3.522
E.U. POLITÉCNICA DE HUESCA	2.4551	2.756
E.U.E.E. DE HUESCA	5.457	4.902
FACULTAD CIENCIAS DE LA SALUD Y D.	175	1.481
FACULTAD HUMANIDADES Y C S TERUEL	1744	2.569
E.U.E.G.B. DE TERUEL	2.237	1.913
E.U. POLITECNICA T.	1.149	1.295
I.C.E.	3.358	2.756
T O T A L	100.727	97.433

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 2002. La información se ha repartido por zonas para facilitar su comprensión. Se ha originado un aumento del gasto respecto al año anterior del orden del 19% consecuencia de ampliaciones del servicio por nuevos Centros y por otro lado el incremento de los costes de seguridad, debido al alza de los costes de personal en el sector por la nueva negociación de su convenio colectivo.

Cuadro C7. Gasto de Vigilancia 2002 (Importe Euros)

ZONA	DENOMINACIÓN	2001	2.002
01	Campus Plaza San Francisco	169.700	266.125
02	Facultad de Veterinaria	88.393	90.832
03	Edificio Paraninfo	57.322	58.392
04	Campus ACTUR	266.856	198.742
05 y 06	Colegios mayores Universitarios	109.759	133.429
07	Campus de Huesca	27.861	116.246
08	Residencia de Jaca	16.509	12.821
09	Campus de Teruel	49.416	57.853
T O T A L		785.815	934.440

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 2002. 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	Euros	Litros
EU I.T.I.	23.461	49.498
CMU PEDRO CERBUNA	28.178	59.449
SERVICIO ACTIVIDADES DEPORTIVAS	2.071	4.369
TOTAL GASOLEO ZARAGOZA	53.710	113.316
GASOLEO HUESCA	Euros	Litros
FACULTAD DE CIENCIAS HUMANAS Y DE LA EDUCACION	4.326	9.000
EU POLITÉCNICA SUPERIOR HUESCA	23.444	53.460
E.U. ESTUDIOS EMPRESARIALES HUESCA	22.844	44.621
TOTAL GASOLEO HUESCA	50.614	107.081
TOTAL GASOLEO	104.324	220.397
GAS NATURAL ZARAGOZA	Euros	Nm3
ED. INTERFACULTADES Y SERV. GENERALES	28.352	77.665
FACULTAD DE CIENCIAS	51.205	155.740
EDIFICIO MATEMATICAS	38.546	121.290
FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES	40.956	125.478
FACULTAD DE DERECHO	37.549	116.510
FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS	33.916	104.155
FACULTAD DE MEDICINA	40.886	128.582
FACULTAD DE VETERINARIA	45.803	138.104
CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR	48.574	149.519
FACULTAD DE EDUCACION	9.466	29.215
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	18.216	57.693
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	16.466	51.838
INSTITUTO CIENCIAS DE LA EDUCACION	2.326	7.111
CMU SANTA ISABEL	44.087	137.098
CMU PEDRO CERBUNA	23.966	73.258
PARANINFO	13.652	41.826
RESIDENCIA DE PROFESORES	10.451	33.023
SERVICIO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	12.470	39.229
EDIFICIO SERVICIOS	1.781	3.221
TOTAL GAS NATURAL ZARAGOZA	518.668	1.590.555
GAS NATURAL HUESCA	Euros	Nm3
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD Y DEL DEPORTE	32.391	99.075
FACULTAD DE CIENCIAS HUMANAS Y DE LA EDUCACION	13.650	39.649
E.U. POLITÉCNICA SUPERIOR	24.433	38.782
RESIDENCIA DE JACA	15.068	43.968
TOTAL GAS NATURAL HUESCA	85.542	221.474
GAS NATURAL TERUEL	Euros	Nm3
FACULTAD HUMANIDADES Y CC SOCIALES	33.384	98.988
EU POLITÉCNICA DE TERUEL	8.282	19.461
CMU PABLO SERRANO	16.168	48.930
TOTAL GAS NATURAL TERUEL	57.834	167.379
TOTAL GAS NATURAL	662.044	1.979.408

Durante el año 2002 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 en consumos de gasóleo, con el consiguiente aumento del gasto en consumo de gas

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 material fungible de laboratorio (221.06), que supone un 18,24 % del gasto total, seguido del gasto realizado en reposición de material informático (226.12), con un 17,59 %.

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 aumento tanto en el disponible, como en el número de créditos impartidos por los Departamentos.

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

Departamento	CURSO 2000-2001		CURSO 2001-2002	
	N.º Créditos	Disponible 2001	N.º Créditos	Disponible 2002
Anatomía, Embriología y Genética Animal	30	1.394	31	1610
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	54	2.837	57	4.763
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	32	2.297	36	2.864
Anatomía e Histología Humanas	50	1.862	58	1.884
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	70	5.671	77	6.046
Pediatría, Radiología y Medicina Física	31	2.391	33	2.337
Fisiatría y Enfermería	71	4.080	52	3.327
Medicina y Psiquiatría	144	15.513	180	15.353
Patología Animal	64	3.946	96	4.661
Anatomía Patológica, Tox. y Leg. Sanitaria	43	2.584	52	2.545
Farmacología y Fisiología	25	1.451	29	1.130
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	614	44.026	701	46.520
Ciencias de la Tierra	65	2.831	88	2.102
Didáctica de las Ciencias Experimentales	27	842	25	404
Física Aplicada	23	591	26	787
Física de la Materia Condensada	33	1.386	30	1.268
Física Teórica	14	550	24	789
Matemática Aplicada	39	1.758	34	695
Matemáticas	45	1.488	46	828
Métodos Estadísticos	30	1.030	38	1.131
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	33	2.253	55	2.383
Química Analítica	29	1.657	33	1.461
Química Inorgánica	51	2.688	51	2.710

Departamento	CURSO 2000-2001		CURSO 2001-2002	
	N.º Créditos	Disponible 2001	N.º Créditos	Disponible 2002
Química Orgánica y Química Física	41	1.904	50	2.873
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	430	18.978	500	17.431
Ciencias de la Antigüedad	56	2.918	60	3.002
Filología Española	65	3.307	72	2.539
Filología Francesa	33	1.195	33	1.170
Filología Inglesa y Alemana	85	3.280	76	2.800
Filosofía	33	1.118	29	1.135
Geografía y Ordenación del Territorio	82	4.243	90	3.756
Historia del Arte	60	5.214	66	4.419
Historia Medieval	30	1.204	42	1.240
Historia Moderna y Contemporánea	82	4.906	79	2.925
Lingüística General e Hispánica	46	2.232	68	2.441
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	572	29.617	615	25.427
Análisis Económico	42	1.527	45	1.443
Ciencias de la Documentación e Hª de la Ciencia	75	3.029	69	2.329
Ciencias de la Educación	39	1.402	37	952
Contabilidad Y Finanzas	46	2.131	50	1.814
Derecho de la Empresa	59	2.339	61	2.211
Derecho Privado	44	1.489	36	1.344
Derecho Público	134	5.341	139	4.987
Didáctica de las Lenguas y de las C. Hum. y Sociales	29	1.479	13	281
Economía y Dirección de Empresas	48	2.375	69	3.071
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	45	1.681	45	1.717
Psicología y Sociología	75	3.375	78	4.202
TOTAL ÁREA SOCIALES	636	26.168	642	24.351
Agricultura Y Economía Agraria	16	1.063	19	872
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	58	1.822	98	3.412
Informática e Ingeniería de Sistemas	51	1.949	69	3.766
Ingeniería de Diseño y Fabricación	52	1.489	97	2.800
Ingeniería Eléctrica	34	1.380	81	4.503
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	80	3.528	84	4.409
Ingeniería Mecánica	106	6.241	136	6.961
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	38	1.902	36	1.924
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	435	19.374	620	28.647
TOTAL GENERAL	2.687	138.163	3.078	142.376

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

DENOMINACIÓN	212.00	213.00	215.00	216.00	220.00	220.01	220.02	221.03	221.05	221.06	222.00	222.01
ANATOMIA, EMBRIOLOGIA Y GEN. AN.	4.380	1.713			1.472		2.170			6.467		312
MICROBIOLOGIA, MEDICINA PR. Y S. P.		553	532		3.967		3.762			1.871		229
BIOQUIMICA Y BIOLOGIA MOL. Y CELULAR			7.142		5.472		6.415			29.012		52
ANATOMÍA E HISTOLOGÍA HUMANAS		1.401	74		2.219		2.758			15.499		344
CIRUGIA, GINECOLOGIA Y OBSTETRICIA				24	694		2.698			1.828		8
PEDIATRIA Y RADIOLOGIA Y MED. FISICA			848		872	470	846			413	970	233
FISIATRIA Y ENFERMERIA		324	1.564		2.461	24	5.154			13.627		2
MEDICINA, PSIQUIATRIA Y DERMATOLOGÍA			1.989		2.558		5.423			3.343	1.318	463
PATOLOGIA ANIMAL		3.826			4.141	23	6.727			35.073		232
ANATOMIA PATOLOGICA, TOX. Y LEG. S.			457		697		2.107			5.640	1.786	103
FARMACOLOGIA Y FISIOLOGIA		272			2.551		4.676		199	8.304		157
TOTAL ÁREAS BIOMÉDICAS	4.380	8.089	12.606	24	27.103	518	42.735		199	121.079	4.074	2.135
CIENCIAS DE LA TIERRA		458	290		3.187		8.325			5.408		2.310
DIDACTICA DE LAS CIENCIAS EXPERIM.					873		935			1.036		41
FISICA APLICADA		829	1.590		4.024		5.001			7.962		324
FISICA DE LA MATERIA CONDENSADA			55		2.298		2.489			8.065		113
FISICA TEORICA			119		4.920		5.509			553		215
MATEMATICA APLICADA					8.318		5.926					125
MATEMATICAS			128		5.855		4.424					92
METODOS ESTADISTICOS			145		5.635		5.225					102
PRODUCCION ANIMAL Y CIENCIAS DE A.		285	1.143	50	6.350	515	6.117	25	1.245	12.545		565
QUIMICA ANALITICA		1.266			4.626	5	4.709			53.507		334
QUIMICA INORGANICA		3.132	189		5.560		726			52.397		47
QUIMICA ORGANICA Y QUIMICA FISICA		165			7.596	342	9.063		34	52.875		559
TOTAL ÁREAS CIENTÍFICAS		6.134	3.658	50	59.242	862	58.448	25	1.279	194.347		4.826
CIENCIAS DE LA ANTIGUEDAD					3.112	32	2.912					178
EXPRESION MUSICAL, PLASTICA Y COR.		174			1.419		2.925			5.055		2
FILOLOGIA ESPAÑOLA					3.008	11	273					19
FILOLOGIA FRANCESA			95		4.260							
FILOLOGIA INGLESA Y ALEMANA			103	648	8.301		5.333					262
FILOSOFIA					1.114		161			16		
GEOGRAFIA Y ORDENACION DEL TERRIT.				353	7.301		1.886					11
HISTORIA DEL ARTE		29	91		5.343		489			1.839		595
HISTORIA MEDIEVAL					1.807		295					71
HISTORIA MODERNA Y CONTEMPORAN.				435	2.424		399					99
LINGUISTICA GENERAL E HISPANICA			1.676		1.614		797					13
DIDACTICA DE LAS LENGUAS Y DE CC.H.					520	8	1.742			31		
TOTAL ÁREAS HUMANÍSTICAS		203	1.964	1.436	40.224	50	17.213			6.941		1.249
ANALISIS ECONOMICO			789		13.214		10.549					782
CIENCIAS DE LA EDUCACION					1.008		3.893				318	185
DERECHO DE LA EMPRESA					2.765	208	3.172					1.601
DERECHO PRIVADO					3.344		4.027					439
DERECHO PUBLICO				52	1.539		1.381				120	12
DERECHO PENAL, F.DCHO.					1.325		1.275					
ECONOMIA Y DIRECCION DE EMPRESAS					13.013		8.269					652
CONTABILIDAD Y FINANZAS			104		19.784	585	11.248					1.619
ESTRUCTURA E HISTORIA ECONOMICA			161		13.970		6.997					491
PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA			92		7.351		4.756			6		96
CIENCIAS DE LA DOCUMEN. E. Hª DE LA C.			32		3.136	168	869					125
TOTAL ÁREAS SOCIALES			1.178	52	80.449	961	56.436			6	438	6.004
AGRICULTURA Y EC. AGRARIA		869	792	52	2.079	3	5.134			10.891		331
CIENCIA Y TECNOLOGIA DE M. Y FLUID.		3.848	245	420	6.307	19	744			33.454		112
INGENIERIA DE DISEÑO Y FABRICACION			2.331	174	15.899	278	11.204			5.294		277
INGENIERIA ELECTRÓNICA Y COMUNIC.		3.079			9.824		10.764			30.624		1.110
INGENIERIA MECANICA		909	742		15.015		15.731			9.031		1.787
INGENIERIA QUIMICA Y TECN. DEL M. A.		423			6.906		7.878			26.710		298
INFORMÁTICA E INGENIERÍA DE SISTEMA				202	20.027		3.845			4.461	59	2.201
INGENIERÍA ELÉCTRICA		909	1.697		5.051		5.923			38.315		515
TOTAL ÁREAS TÉCNICAS		10.036	5.808	848	81.108	301	61.223			158.780	59	6.632
TOTAL	4.380	24.462	25.215	2.410	288.125	2.692	236.055	25	1.478	481.153	4.571	20.846

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, FEUZ Y C.I.R.C.E, así como de las Becas de Investigación adjudicadas y de las Bolsas de viaje otorgadas durante el año 2002, en comparación con los datos de años anteriores.

Cuadro C11. Actividades de Investigación

ACTIVIDADES	2000	2001	2002
Proyectos de investigación nuevos gestionados Servicio de Gest. Inv.	358	352	386
Contratos de investigación nuevos gestionados O.T.R.I.(*)	534	546	446
Contratos de investigación nuevos gestionados F.E.U.Z.	77	98	112
CIRCE	32	36	35
Becas Predoctorales F.P.I./ F.P.U.	105	121	134
Becas Predoctorales D.G.A.	74	78	99
Bolsas de viaje otorgadas	631	476	523

(*) 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 y los gestionados por F.E.U.Z. se han incrementado con respecto al año anterior, mientras que los contratos conseguidos en el año 2002 por la O.T.R.I y C.I.R.C.E.. han experimentado un descenso con respecto al ejercicio anterior.

Destacable es que la O.T.R.I. y la Unidad de Gestión de la Investigación han gestionado el 88 % de los Proyectos y Contratos de Investigación de 2002.

En lo referente al número de becas, se ha producido un aumento en las del MECD y en las de la D.G.A.

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.) , la Fundación Empresa Universidad de Zaragoza (F.E.U.Z.), y el CIRCE

Cuadro C12. Proyectos de Investigación por Departamentos y Centros

Centros y Departamentos	U.P.	CIRCE		F.E.U.Z.		Gestión Investigac.		O.T.R.I.		TOTAL
		Nº	€	Nº	€	Nº	€	Nº	€	
Facultad de Derecho	102					1	1.200			1.200
Facultad de Filosofía y Letras	103					1	4.920			4.920
Facultad de Medicina	104					2	3.204			3.204
Centro Politécnico Superior	106					1	2.500			2.500
E.U. Profesorado E.G.B. de Zaragoza	110					1	1.200			1.200
E.U. Politécnica de Huesca	122					1	1.315			1.315
Actividades Complem. Docencia	175					1	6.010			6.010
UNIVERSA	199					1	2.400			2.400
Anatomía, Embriología y Genética Animal	210					6	203.281	11	262.187	465.468
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	211					10	490.149	10	113.684	603.833
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	212			1	120.689	13	286.621	6	72.656	479.966
Ciencias Morfológicas	213					1	2.388	1	54.200	56.588

Centros y Departamentos	U.P.	CIRCE		F.E.U.Z.		Gestión Investigac.		O.T.R.I.		TOTAL
		Nº	€	Nº	€	Nº	€	Nº	€	
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	214			10	36.352	3	14.420	1	446	51.218
Pediatría, Radiología y Medicina Física	215			7	91.218	2	31.300	1	20.497	143.015
Fisiatría y Enfermería	216			1	7.759	2	7.200	1	6.000	20.959
Medicina y Psiquiatría	217			1	12.020	5	36.472	4	25.681	74.173
Patología animal	218					10	237.142	24	723.814	960.956
Anatomía Patológica, Toxicología y Leg. Sanitaria	219			3	4.194	1	8.500	5	33.485	46.179
Farmacología y Fisiología	220							4	117.333	117.333
Ciencias de la Tierra	221			1	2.576	15	284.848	6	249.469	536.893
Didáctica de las Ciencias Experimentales	222					1	3.066			3.066
Física Aplicada	223			2	28.000	5	265.260	4	55.894	349.154
Física de la Materia Condensada	224					9	224.031	2	23.920	247.951
Física Teórica	225					7	161.283	3	92.535	253.818
Matemática Aplicada	226			1	5.180	8	59.394			64.574
Matemáticas	227					5	13.213			13.213
Métodos Estadísticos	228					8	119.551	12	220.977	340.528
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	229			1	978	13	206.654	20	381.182	588.814
Química Analítica	230					11	314.912	18	254.297	569.209
Química Inorgánica	231					14	1.035.540	9	92.559	1.128.099
Química Orgánica y Química-Física	232					11	186.293	7	110.314	296.607
Ciencias de la Antigüedad	241					13	110.208	5	74.177	184.385
Expresión Musical, Plástica y Corporal	242									
Filología Española	243					5	76.160	1	4.050	80.210
Filología Francesa	244					1	528			528
Filología Inglesa y Alemana	245					10	48.561	3	89.750	138.311
Filosofía	246					2	6.619			6.619
Geografía y Ordenación del Territorio	247					10	99.265	17	353.629	452.894
Historia del Arte	248					5	35.139	4	133.384	168.523
Historia Medieval	249					7	41.892			41.892
Historia Moderna y Contemporánea	250					4	16.097	3	42.224	58.321
Lingüística General e Hispánica	251					7	54.400	1	174	54.574
Didáctica de las Lenguas y de las Ciencias HH.SS.	252							5	113.179	113.179
Análisis Económico	261			1	27.993	6	84.191	4	238.064	350.248
Ciencias de la Educación	262							2	99.571	99.571
Derecho de la Empresa	263			4	75.000	2	18.783	7	67.500	161.283
Derecho Privado	264					1	18.880	3	77.088	95.968
Derecho Público	265			11	343.833	6	71.856	23	399.795	815.484
Derecho Penal, Filosofía del Derecho e Hª. Derecho	266					2	5.960			5.960
Economía y Dirección de Empresas	267			1	2.600	17	290.285	10	192.066	484.951
Contabilidad y Finanzas	268			1	4.975	11	66.906	4	68.595	140.476
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	269					9	52.289	6	182.250	234.539
Psicología y Sociología	270					5	31.705	9	59.858	91.563
Ciencias de la Documentación e Hª. de la Ciencia	271					8	46.021	8	122.106	168.127
Agricultura y Economía Agraria	281					3	17.215	4	14.614	31.829
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	282			7	142.040	13	306.655	9	113.289	561.984
Ingeniería de Diseño y Fabricación	283			13	33.588	3	267.000	37	381.520	682.108
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	284			2	12.107	24	638.194	26	446.818	1.097.119
Ingeniería Mecánica	285			38	592.361	9	277.309	41	1.385.160	2.254.830
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	286			3	42.045	14	577.731	19	543.708	1.163.484
Informática e Ingeniería de Sistemas	287			1	33.656	10	162.467	33	536.308	732.431
Ingeniería Eléctrica	288					3	15.185	10	73.252	88.437
Seminario Interdisciplinar	408					1	262			262
OTRI (gestión directa Oficina)	415							3	10.346	10.346
Sin asociar		35	1.573.228	2	8.645					1.581.873
Equipamiento Científico Técnico (varias áreas)	423					6	674.834			674.834
T O T A L E S		35	1573228	112	1.627.807	386	8.326.865	446	8.733.605	20.261.505

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 una considerable disminución en 2002 respecto al año anterior del volumen económico, que representa un decremento porcentual del 8,75 %, consecuencia del decremento del volumen de los Contratos O.T.R.I. en un 19%, fundamentada en la reducción de la financiación a Proyectos de I+D con empresas por parte del Ministerio de Ciencia y Tecnología en el ejercicio 2002.

Cuadro C13. Evolución Fondos de Investigación (Miles de Euros)

ENTES GESTORES DE INVESTIGACIÓN	1999		2000		2001		2002	
	*	%	*	%	*	%	*	%
SERVICIO DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	8.576	49	10.018	50	8.426	38	8.327	41
OTRI	6.605	37	7.470	37	10.782	49	8.734	43
FEUZ	985	6	985	5	1.430	6	1.628	8
CIRCE	1.472	8	1.575	8	1.569	7	1.573	8
TOTAL	17.638	100	20.048	100	22.207	100	20.262	100

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 Cultura Y Deporte (M.E.C.D.) o de la Diputación General de Aragón (D.G.A.).

Cuadro C14. Tesis Doctorales leídas por Departamento 2001-2002.

DEPARTAMENTO	CURSO 2000-2001	CURSO 2001-2002
Anatomía, Embriología y Genética Animal	4	3
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	8	9
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	8	8
Anatomía e Histología Humanas	4	1
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	7	9
Pediatría, Radiología y Medicina Física	6	8
Fisiatría y Enfermería	3	4
Medicina y Psiquiatría	20	20
Patología Animal	6	4
Anatomía Patológica, Tox. y Leg. Sanitaria	1	3
Farmacología y Fisiología	3	3
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	70	72
Ciencias de la Tierra	7	
Didáctica de las Ciencias Experimentales	1	3
Física Aplicada	2	1
Física de la Materia Condensada	2	2
Física Teórica	3	2
Matemática Aplicada	3	

DEPARTAMENTO	CURSO 2000-2001	CURSO 2001-2002
Matemáticas		2
Métodos Estadísticos	1	1
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	7	7
Química Analítica	1	7
Química Inorgánica	3	3
Química Orgánica y Química Física	2	4
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	32	32
Ciencias de la Antigüedad	1	3
Expresión Musical, Plástica y Corporal		
Filología Española	2	2
Filología Francesa		2
Filología Inglesa y Alemana	6	
Filosofía e Historia de las Ciencia	1	1
Geografía y Ordenación del Territorio	1	4
Historia del Arte	5	4
Historia Medieval	1	3
Historia Moderna y Contemporánea	4	3
Lingüística General e Hispánica	4	1
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	25	23
Análisis Económico		4
Ciencias de la Educación		4
Contabilidad y Finanzas	1	1
Derecho de la Empresa	1	2
Derecho Privado	3	
Derecho Público	3	6
Didáctica de las Lenguas y de las C. Hum. y Sociales		
Economía y Dirección de Empresas	2	4
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	2	2
Psicología y Sociología	3	3
TOTAL ÁREA SOCIALES	15	26
Agricultura y Economía Agraria		1
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	3	
Informática e Ingeniería de Sistemas	3	5
Ingeniería de Diseño y Fabricación	2	3
Ingeniería Eléctrica	1	
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	6	1
Ingeniería Mecánica	7	7
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	6	5
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	28	22
TOTAL GENERAL	170	175

Cuadro C15. Becarios Predoctorales por Departamento

DEPARTAMENTO	M.E.C.D.	D.G.A.	TOTAL
Anatomía, Embriología y Genética Animal	5	2	7
Anatomía Patológica, Toxicología y Leg. Sanitaria	1	2	3
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	1	1	2
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	15	9	24
Ciencias Morfológicas	1	1	2
Cirugía, Ginecología y Obstetricia			
Medicina y Psiquiatría	1	3	4
Patología Animal	3	3	6
Pediatría, Radiología y Medicina Física			
Fisiatría y Enfermería		1	1
Farmacología y Fisiología		2	2

DEPARTAMENTO	M.E.C.D.	D.G.A.	TOTAL
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	27	24	51
Ciencias de la Tierra	6	5	11
Física Aplicada	2	1	3
Física de la Materia Condensada	2	1	3
Física Teórica	5	2	7
Matemática Aplicada	1	1	2
Matemáticas	3	2	5
Métodos Estadísticos			
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	14	5	19
Química Analítica	7	3	10
Química Inorgánica	4	3	7
Química Orgánica y Química Física	5	2	7
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	49	25	74
Ciencias de la Antigüedad	5	1	6
Filología Española	2		2
Filología Inglesa y Alemana	5	2	7
Geografía y Ordenación del Territorio	2	1	3
Historia del Arte	4	4	8
Historia Medieval		5	5
Historia Moderna y Contemporánea	6	1	7
Lingüística General e Hispánica	3	5	8
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	27	19	46
Análisis Económico	1	2	3
Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia			
Derecho de la Empresa	2	1	3
Derecho Privado			
Derecho Público	3	3	6
Economía y Dirección de Empresas	1	2	3
Contabilidad y Finanzas	2	1	3
Estructura e Historia Económica y Economía Pública		2	2
Psicología y Sociología		2	2
TOTAL ÁREA SOCIALES	9	13	22
Agricultura y Economía Agraria		1	1
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	4	2	6
Ingeniería de Diseño y Fabricación	1		1
Ingeniería Eléctrica		1	1
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	4	4	8
Ingeniería Mecánica	2	2	4
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	5	2	7
Informática e Ingeniería de Sistemas	6	6	12
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	22	18	40
I.C.M.A.			
TOTAL GENERAL	134	99	233

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 2001/2002 han formado parte de los programas Erasmus y de Cooperación Interuniversitaria.

Cuadro C16. Actividades de Intercambio de Estudiantes**I. Programa ERASMUS - curso 2001/02**

ESPAÑÓLES		EUROPEOS	
Intercambio estudiantes españoles con beca	753		
Intercambio estudiantes españoles sin beca	53		
Total	806	Total de estudiantes europeos	597

II. Programa de Cooperación Interuniversitaria

AMERICA LATINA/ESPAÑA.02		ESPAÑA/AMERICA LATINA.02	
Estudiantes	21	Estudiantes	26
Profesores	17	Profesores	21
Gestores	0	Gestores	0
Total	38	Total	47

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 2002, 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 74,4 % del total y el 25,6 % restante corresponde al gasto de personal de administración y servicios.

El gasto del capítulo I en el año 2002 supera en un 9 % al realizado en el año 2001, a pesar de que el incremento retributivo del personal fue del 2,7 %, 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 anticipo de los complementos del Gobierno Autónomo , financiados mediante contrato programa entre la Universidad de Zaragoza y el Gobierno de Aragón que entrara en vigor en el año 2003 .

El cuadro C18 desglosa las cantidades correspondientes a estos deslizamientos, destacando su incremento respecto a 2002 de un 8,8%.

Cuadro C17. Estado de Gastos de Personal 2002

DENOMINACIÓN	DOCENTE 01 PREVISIÓN	EJECUCIÓN	PAS 02 PREVISIÓN	EJECUCIÓN	EJECUCIÓN TOTAL
12 Funcionarios	61.572.619	56.365.064	11.892.627	12.190.145	68.555.209
120 Retribuciones básicas	30.946.737	26.831.987	5.760.304	5.656.941	32.488.928
00. Sueldos grupo A	25.523.893	21.615.690	169.325	188.795	21.804.485
01. Sueldos grupo B	54.307	11.976	1.017.956	878.090	890.066
02. Sueldos grupo C			615.977	921.173	921.173
03. Sueldos grupo D			3.322.412	3.088.065	3.088.065
04. Sueldos grupo E			13.328	13.312	13.312
05. Trienios	5.368.537	5.204.321	621.306	567.506	5.771.827

DENOMINACIÓN		DOCENTE 01 PREVISIÓN	EJECUCIÓN	PAS 02 PREVISIÓN	EJECUCIÓN	EJECUCIÓN TOTAL
121	Retribuciones complementarias	30.625.882	29.533.077	6.132.323	6.533.204	36.066.281
	00. Complemento de destino	14.227.129	13.500.880	2.671.915	2.799.513	16.300.393
	01. Complemento específico	16.392.959	15.790.304	3.409.049	3.296.628	19.086.932
	03. Otros complementos	5.794	241.893	51.359	437.063	678.956
13	Laborales	277.664	920.062	14.297.214	13.502.832	14.422.894
130	Laboral fijo	277.664	158.666	13.289.701	8.049.188	8.207.854
	00. Retribuciones básicas	277.664	129.307	10.611.774	7.115.228	7.244.535
	01. Otras remuneraciones			2.677.927	1.239	1.239
	05. Trienios laborales fijos		29.359		932.721	962.080
131	Laboral eventual		581.236	1.007.513	2.627.395	3.208.631
	00. Retribuciones básicas		374.495	1.007.513	2.600.336	2.974.831
	02. Otras remuneraciones		206.741		27.059	233.800
134	Retribuciones complementarias. Lab. Fijo		123.045		1.617.249	1.740.294
135	Retribuciones complementarias. Lab. Eventual		38.164		618.093	656.257
136	Colaboraciones extraord. Laboral Fijo		2.558		171.902	174.460
137	Colaboraciones extraord. Laboral eventual		1.358		54.111	55.469
138	Incapacidad transitoria. Laboral fijo		13.532		294.688	308.220
139	Incapacidad transitoria. Laboral eventual		1.503		70.206	71.709
14	Otro Personal	10.295.071	11.999.827			11.999.827
143	00. Retribuciones	10.295.071	6.976.338			6.976.338
144	Retribuciones complementarias		4.801.691			4.801.691
145	Incapacidad transitoria. Otro personal		103.823			103.823
146	Colaboraciones extraordinarias		117.975			117.975
15	Incentivos al rendimiento	2.502.109	5.629.932	104.259	125.667	5.755.599
150	Productividad	2.502.109	5.208.147			5.208.147
151	Colaboraciones extraordinarias. Funcionarios		421.785	104.259	125.667	547.452
TOTAL CAPITULO I (Sin Seg. Soc.)		74.647.463	74.914.885	26.294.100	25.818.644	100.733.529
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales	3.773.373		7.599.613	12.464.394	12.464.394
160	00. Seguridad Social	3.773.373		7.584.287	12.378.131	12.378.131
161	04. Indemnización por jubilaciones. PAS Func.			15.326	45.821	45.821
162	04. Indemnización por jubilaciones. PAS Lab.				40.442	40.442
TOTAL CAPITULO I		78.420.836	74.914.885	33.893.713	38.283.038	113.197.923

Cuadro C18. Deslizamientos Personal Docente y P.A.S. (Euros)

	2001	2002	% INCREMENTO
TRIENIOS PERSONAL DOCENTE	4.848.615	5.204.254	7,33
TRIENIOS P.A.S.	1.260.225	1.499.506	18,99
QUINQUENIOS	6.286.343	6.842.618	8,85
SEXENIOS	2.166.558	2.376.491	9,69
TOTAL	14.561.741	15.922.868	9,35

ANEXO IV. INGRESOS Y COSTES POR TITULACIÓN Y POR ALUMNO

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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, tanto el Consejo de dirección como la Gerencia ha 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 2002/2003

U.P.	CENTRO	CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS
100	Facultad de Ciencias	50 - 195	Licenciado en Geología	474
100	Facultad de Ciencias	99 - 202	Licenciado en Matemáticas	308
100	Facultad de Ciencias	104 - 182	Licenciado en Química	1.291
100	Facultad de Ciencias	105 - 188	Licenciado en Física	330
100	Facultad de Ciencias	134	Diplomado en Estadística	232
100	Facultad de Ciencias	174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	86
101	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	128	Licenciado en Economía	1.453
101	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	1.971
102	Facultad de Derecho	2 - 194	Licenciado en Derecho	3.075
102	Facultad de Derecho	206	Programa conjunto ADE/Derecho	145
103	Facultad de Filosofía y Letras	214	Licenciado en Filología Clásica	67
103	Facultad de Filosofía y Letras	215	Licenciado en Geografía	222
103	Facultad de Filosofía y Letras	212	Licenciado en Filología Francesa	93
103	Facultad de Filosofía y Letras	211	Licenciado en Filología Inglesa	504
103	Facultad de Filosofía y Letras	213	Licenciado en Filología Hispánica	368
103	Facultad de Filosofía y Letras	218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	248
103	Facultad de Filosofía y Letras	217	Licenciado en Historia del Arte	641
103	Facultad de Filosofía y Letras	216	Licenciado en Historia	736
104	Facultad de Medicina	11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.301
105	Facultad de Veterinaria	7 - 219	Licenciado en Veterinaria	1.093
105	Facultad de Veterinaria	136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	128
106	Centro Politécnico Superior	122	Ingeniero en Informática	708
106	Centro Politécnico Superior	124	Ingeniero de Telecomunicación	725
106	Centro Politécnico Superior	130	Ingeniero Químico	545
106	Centro Politécnico Superior	47 - 131	Ingeniero Industrial	1.880
110	Facultad de Educación	160	Maestro, Educación Primaria	360
110	Facultad de Educación	161	Maestro, Educación Física	331
110	Facultad de Educación	163	Maestro, Lengua Extranjera	303
110	Facultad de Educación	164	Maestro, Educación Especial	320
110	Facultad de Educación	166	Maestro, Educación Musical	302
110	Facultad de Educación	167	Maestro, Audición y Lenguaje	264
110	Facultad de Educación	207	Licenciado en Psicopedagogía	130
111	Escuela U. de Estudios Empresariales	57	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.561
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	88	Ingeniero Técnico Industrial	969
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	927
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	506
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	333
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	775
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	144
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	51	Diplomado en Terapia Ocupacional	254
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	149	Diplomado en Fisioterapia	197
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	173	Diplomado en Enfermería	517
114	Escuela Universitaria de Estudios Sociales	139	Diplomado en Trabajo Social	828
114	Escuela Universitaria de Estudios Sociales	140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.160
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	176
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	155
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	137
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	153	Licenciado en Humanidades	124
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	169	Maestro, Educación Infantil	366
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	170	Maestro, Educación Primaria	168
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	171	Maestro, Educación Física	163
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	250
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	433
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	208	Ingeniero Agrónomo	111
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	146	Diplomado en Relaciones Laborales	116
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	199
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	159	Diplomado en Ciencias Empresariales	585
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	148	Licenciado en Humanidades	53
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	183	Relaciones Laborales	125
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	269
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	162	Maestro, Educación Infantil	275
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	165	Maestro, Educación Primaria	161
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	168	Maestro, Lengua Extranjera	159
132	Escuela Universitaria Politécnica (Teruel)	123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	318
132	Escuela Universitaria Politécnica (Teruel)	190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	163
TOTAL				33.311

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	474	315.981	35.302	16.355	4.956	372.594
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	308	164.946	22.939	10.627	3.220	201.732
104 - 182	Licenciado en Química	1.291	806.848	96.151	44.545	13.497	961.041
105 - 188	Licenciado en Física	330	181.403	24.578	11.386	3.450	220.817
134	Diplomado en Estadística	232	157.697	17.279	8.005	2.426	185.406
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	86	51.751	6.405	2.967	899	62.022
128	Licenciado en Economía	1.453	892.538	90.954	46.386	11.556	1.041.434
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	1.971	1.122.961	123.379	62.923	15.675	1.324.938
2 - 194	Licenciado en Derecho	3.075	1.614.760	119.803	63.609	25.379	1.823.551
206	Programa conjunto ADE/Derecho	145	63.455	5.649	2.999	1.197	73.301
214	Licenciado en Filología Clásica	67	22.693	5.618	1.000	646	29.957
215	Licenciado en Geografía	222	86.501	18.615	3.314	2.140	110.570
212	Licenciado en Filología Francesa	93	36.135	7.798	1.388	896	46.218
211	Licenciado en Filología Inglesa	504	195.842	42.262	7.524	4.858	250.487
213	Licenciado en Filología Hispánica	368	154.535	30.858	5.494	3.547	194.454
218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	248	92.104	20.796	3.702	2.391	118.992
217	Licenciado en Historia del Arte	641	248.747	53.750	9.569	6.179	318.245
216	Licenciado en Historia	736	301.442	61.716	10.988	7.095	381.240
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.301	874.073	204.153	57.415	50.175	1.185.817
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	1.093	745.346	134.752	48.831	10.682	939.610
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	128	82.676	15.781	5.719	1.251	105.426
122	Ingeniero en Informática	708	406.794	72.226	29.119	14.433	522.572
124	Ingeniero de Telecomunicación	725	402.090	73.960	29.818	14.780	520.647
130	Ingeniero Químico	545	329.597	55.597	22.415	11.110	418.720
47 - 131	Ingeniero Industrial	1.880	1.255.469	191.785	77.321	38.325	1.562.901
160	Maestro, Educación Primaria	360	185.128	49.931	11.100	1.468	247.626
161	Maestro, Educación Física	331	161.435	45.908	10.206	1.349	218.898
163	Maestro, Lengua Extranjera	303	152.690	42.025	9.342	1.235	205.293
164	Maestro, Educación Especial	320	146.051	44.383	9.866	1.305	201.605
166	Maestro, Educación Musical	302	167.800	41.886	9.311	1.231	220.229
167	Maestro, Audición y Lenguaje	264	135.676	36.616	8.140	1.076	181.508
207	Licenciado en Psicopedagogía	130	51.889	18.031	4.008	530	74.458
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.561	734.960	51.555	26.843	4.126	817.483
88	Ingeniero Técnico Industrial	969	141.835	82.925	29.992	7.038	261.790
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	927	677.687	79.331	28.692	6.733	792.443
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	506	334.251	43.302	15.662	3.675	396.890
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	333	254.672	28.497	10.307	2.419	295.895
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	775	603.591	66.323	23.988	5.629	699.530
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	144	102.425	12.323	4.457	1.046	120.251
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	254	131.034	77.021	10.908	2.841	221.804
149	Diplomado en Fisioterapia	197	101.518	59.737	8.460	2.204	171.918
173	Diplomado en Enfermería	517	329.918	156.771	22.203	5.784	514.675
139	Diplomado en Trabajo Social	828	368.628	53.898	18.958	5.440	446.925
140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.160	535.850	75.510	26.560	7.622	645.542
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	176	99.439	47.927	8.988	2.432	158.787
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	155	83.994	42.209	7.916	2.142	136.261
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	137	64.372	37.307	6.996	1.893	110.569
153	Licenciado en Humanidades	124	59.537	18.045	3.097	765	81.444
169	Maestro, Educación Infantil	366	161.490	53.261	9.141	2.259	226.151
170	Maestro, Educación Primaria	168	87.064	24.448	4.196	1.037	116.744
171	Maestro, Educación Física	163	84.655	23.720	4.071	1.006	113.452
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	250	116.020	12.975	7.283	1.768	138.046
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	433	348.791	22.474	12.614	3.061	386.940
208	Ingeniero Agrónomo	111	60.891	5.761	3.234	785	70.671
146	Diplomado en Relaciones Laborales	116	43.431	3.977	2.903	392	50.703
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	199	107.339	6.823	4.980	672	119.813
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	585	356.313	20.057	14.639	1.976	392.985
148	Licenciado en Humanidades	53	26.465	3.587	1.014	869	31.934
183	Relaciones Laborales	125	61.546	8.459	2.391	2.048	74.444
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	269	92.944	18.203	5.146	4.408	120.702
162	Maestro, Educación Infantil	275	125.220	54.684	9.994	2.130	192.027
165	Maestro, Educación Primaria	161	71.204	32.015	5.851	1.247	110.317
168	Maestro, Lengua Extranjera	159	80.490	31.617	5.778	1.231	119.117
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	318	190.709	26.970	14.694	4.001	236.374
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	163	117.437	13.824	7.532	2.051	140.844
	TOTAL	33.311	18.362.791	3.106.421	1.014.881	351.686	22.835.778

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	DPTO. COSTE PAS	RESTO CAPITULO I	TOTAL CAPÍTULO I
50 - 195	Licenciado en Geología	2.162.185	146.946	238.353	474.797	3.022.281
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	1.913.271	95.484	16.197	308.518	2.333.470
104 - 182	Licenciado en Química	3.424.736	400.228	384.026	1.293.171	5.502.161
105 - 188	Licenciado en Física	2.523.233	102.304	106.847	330.555	3.062.940
134	Diplomado en Estadística	721.769	71.923	21.443	232.390	1.047.526
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	734.911	26.661	49.278	86.145	896.995
128	Licenciado en Economía	2.311.288	258.498	115.499	1.455.443	4.140.727
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	3.131.400	350.653	135.953	1.974.314	5.592.320
2 - 194	Licenciado en Derecho	3.408.228	611.818	89.586	3.080.170	7.189.803
206	Programa conjunto ADE/Derecho	321.599	28.850	10.903	145.244	506.596
214	Licenciado en Filología Clásica	503.518	25.182	3.963	67.113	599.775
215	Licenciado en Geografía	851.098	83.438	47.624	222.373	1.204.533
212	Licenciado en Filología Francesa	582.911	34.954	9.004	93.156	720.026
211	Licenciado en Filología Inglesa	1.175.112	189.427	20.673	504.847	1.890.059
213	Licenciado en Filología Hispánica	1.363.324	138.312	36.684	368.619	1.906.938
218	Diplomado en Bibliotecología y Documentación	574.080	93.210	11.690	248.417	927.397
217	Licenciado en Historia del Arte	1.029.041	240.918	38.028	642.078	1.950.065
216	Licenciado en Historia	1.820.251	276.624	62.551	737.238	2.896.664
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	5.626.708	580.812	294.745	1.303.188	7.805.452
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	4.873.800	668.177	781.565	1.094.838	7.418.380
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	745.940	78.250	49.396	128.215	1.001.801
122	Ingeniero en Informática	1.093.731	106.609	143.968	709.190	2.053.498
124	Ingeniero de Telecomunicación	1.341.442	109.169	195.621	726.219	2.372.451
130	Ingeniero Químico	1.103.153	82.065	257.286	545.916	1.988.420
47 - 131	Ingeniero Industrial	4.584.628	283.086	673.134	1.883.161	7.424.009
160	Maestro, Educación Primaria	466.533	92.167	34.958	360.605	954.263
161	Maestro, Educación Física	409.453	84.742	24.356	331.557	850.108
163	Maestro, Lengua Extranjera	525.730	77.574	21.465	303.509	928.278
164	Maestro, Educación Especial	384.771	81.926	21.604	320.538	808.840
166	Maestro, Educación Musical	294.328	77.318	22.492	302.508	696.646
167	Maestro, Audición y Lenguaje	333.125	67.589	14.809	264.444	679.968
207	Licenciado en Psicopedagogía	279.131	33.283	5.081	130.219	447.713
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.449.897	381.377	78.488	1.563.625	3.473.387
88	Ingeniero Técnico Industrial	410.052	86.308	18.746	970.629	1.485.735
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	977.816	82.567	121.559	928.559	2.110.501
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	961.004	45.069	170.979	506.851	1.683.903
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	634.597	29.660	69.244	333.560	1.067.061
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	1.288.331	69.028	172.160	776.303	2.305.822
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	251.378	12.826	25.788	144.242	434.234
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	514.417	92.242	41.879	254.427	902.965
149	Diplomado en Fisioterapia	630.800	71.542	31.800	197.331	931.474
173	Diplomado en Enfermería	987.597	187.752	31.752	517.869	1.724.971
139	Diplomado en Trabajo Social	669.013	194.290	54.968	829.392	1.747.664
140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.172.409	272.194	56.672	1.161.950	2.663.225
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	379.528	129.555	53.262	176.296	738.641
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	523.132	114.097	16.785	155.261	809.274
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	250.970	100.847	68.274	137.230	557.321
153	Licenciado en Humanidades	758.829	50.205	14.603	124.208	947.846
169	Maestro, Educación Infantil	480.281	280.974	31.237	366.615	1.159.107
170	Maestro, Educación Primaria	257.044	503.105	17.607	168.282	946.039
171	Maestro, Educación Física	308.954	68.240	15.347	163.274	555.815
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	497.809	170.885	43.517	250.420	962.631
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	649.737	295.973	62.517	433.728	1.441.955
208	Ingeniero Agrónomo	488.731	75.873	35.412	111.187	711.203
146	Diplomado en Relaciones Laborales	226.087	44.741	4.404	116.195	391.427
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	388.723	76.754	11.070	199.335	675.882
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	615.843	225.635	32.946	585.984	1.460.407
148	Licenciado en Humanidades	667.645	26.444	6.455	53.089	753.633
183	Relaciones Laborales	217.213	62.368	5.292	125.210	410.083
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	234.106	134.216	10.345	269.452	648.119
162	Maestro, Educación Infantil	349.889	137.209	22.299	275.462	784.860
165	Maestro, Educación Primaria	297.473	80.330	14.240	161.271	553.313
168	Maestro, Lengua Extranjera	283.936	79.332	10.880	159.267	533.416
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	452.886	158.664	45.805	318.535	975.890
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	306.030	81.328	28.872	163.274	579.504
	TOTAL	69.196.587	10.019.828	5.363.986	33.367.010	117.947.411

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, entendiendo 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	290.306	96.329	280.508	667.143
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	188.638	10.955	182.271	381.864
104 - 182	Licenciado en Química	790.686	208.199	763.999	1.762.884
105 - 188	Licenciado en Física	202.112	25.721	195.290	423.123
134	Diplomado en Estadística	142.091	9.861	137.295	289.247
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	52.672	23.119	50.894	126.684
128	Licenciado en Economía	275.881	74.934	859.869	1.210.684
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	374.233	105.428	1.166.415	1.646.077
2 - 194	Licenciado en Derecho	467.186	80.784	1.819.750	2.367.720
206	Programa conjunto ADE/Derecho	22.030	8.093	85.809	115.932
214	Licenciado en Filología Clásica	10.210	5.051	39.650	54.911
215	Licenciado en Geografía	33.830	40.748	131.377	205.955
212	Licenciado en Filología Francesa	14.172	9.745	55.036	78.953
211	Licenciado en Filología Inglesa	76.802	23.787	298.261	398.851
213	Licenciado en Filología Hispánica	56.078	31.618	217.778	305.474
218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	37.792	17.284	146.764	201.839
217	Licenciado en Historia del Arte	97.679	48.881	379.337	525.897
216	Licenciado en Historia	112.156	70.883	435.556	618.595
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	721.053	148.645	769.917	1.639.615
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	596.984	181.389	646.825	1.425.198
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	69.912	17.608	75.749	163.269
122	Ingeniero en Informática	184.503	58.172	418.986	661.661
124	Ingeniero de Telecomunicación	188.933	77.027	429.047	695.007
130	Ingeniero Químico	142.025	99.860	322.525	564.410
47 - 131	Ingeniero Industrial	489.922	236.320	1.112.563	1.838.805
160	Maestro, Educación Primaria	33.787	23.310	213.044	270.141
161	Maestro, Educación Física	31.065	20.283	195.882	247.230
163	Maestro, Lengua Extranjera	28.437	17.904	179.312	225.653
164	Maestro, Educación Especial	30.033	14.095	189.372	233.500
166	Maestro, Educación Musical	28.343	17.230	178.720	224.294
167	Maestro, Audición y Lenguaje	24.777	12.151	156.232	193.160
207	Licenciado en Psicopedagogía	12.201	3.369	76.933	92.502
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	158.489	58.954	923.782	1.141.225
88	Ingeniero Técnico Industrial	206.239	6.876	573.443	786.559
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	197.300	60.636	548.588	806.524
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	107.696	78.591	299.445	485.732
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	70.875	34.843	197.066	302.783
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	164.949	64.134	458.636	687.719
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	30.649	12.996	85.218	128.862
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	42.287	23.882	150.314	216.483
149	Diplomado en Fisioterapia	32.798	16.555	116.582	165.935
173	Diplomado en Enfermería	86.073	43.256	305.955	435.283
139	Diplomado en Trabajo Social	102.108	34.249	490.001	626.358
140	Diplomado en Relaciones Laborales	143.050	50.865	686.475	880.390
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	57.272	17.712	104.155	179.138
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	50.438	12.574	91.727	154.739
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	44.581	24.344	81.075	150.000
153	Licenciado en Humanidades	96.759	13.724	73.382	183.865
169	Maestro, Educación Infantil	0	20.661	216.595	237.256
170	Maestro, Educación Primaria	0	11.029	99.420	110.449
171	Maestro, Educación Física	0	11.048	96.462	107.510
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	71.549	21.030	147.947	240.526
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	123.923	35.099	256.244	415.266
208	Ingeniero Agrónomo	31.768	16.648	65.689	114.104
146	Diplomado en Relaciones Laborales	20.961	3.915	68.647	93.524
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	35.959	8.633	117.766	162.358
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	105.710	22.897	346.196	474.803
148	Licenciado en Humanidades	12.016	6.122	31.365	49.503
183	Relaciones Laborales	28.340	4.906	73.974	107.220
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	60.988	9.055	159.191	229.235
162	Maestro, Educación Infantil	62.349	15.421	162.742	240.512
165	Maestro, Educación Primaria	36.502	10.278	95.278	142.058
168	Maestro, Lengua Extranjera	36.049	9.510	94.094	139.653
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	108.001	20.322	188.189	316.511
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	55.359	12.947	96.462	164.767
	TOTAL	8.207.560	2.612.495	19.713.073	30.533.128

Cuadro D5. Coste total de las titulaciones

CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS	COSTE TOTAL	COSTE ALUMNO
50 - 195	Licenciado en Geología	474	3.689.424	7.784
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	308	2.715.334	8.816
104 - 182	Licenciado en Química	1.291	7.265.044	5.627
105 - 188	Licenciado en Física	330	3.486.063	10.564
134	Diplomado en Estadística	232	1.336.772	5.762
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	86	1.023.679	11.903
128	Licenciado en Economía	1.453	5.351.411	3.683
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	1.971	7.238.397	3.672
2 - 194	Licenciado en Derecho	3.075	9.557.523	3.108
206	Programa conjunto ADE/Derecho	145	622.528	4.293
214	Licenciado en Filología Clásica	67	654.686	9.771
215	Licenciado en Geografía	222	1.410.488	6.354
212	Licenciado en Filología Francesa	93	798.979	8.591
211	Licenciado en Filología Inglesa	504	2.288.910	4.541
213	Licenciado en Filología Hispánica	368	2.212.412	6.012
218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	248	1.129.237	4.553
217	Licenciado en Historia del Arte	641	2.475.962	3.863
216	Licenciado en Historia	736	3.515.259	4.776
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.301	9.445.067	7.260
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	1.093	8.843.578	8.091
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	128	1.165.070	9.102
122	Ingeniero en Informática	708	2.715.159	3.835
124	Ingeniero de Telecomunicación	725	3.067.457	4.231
130	Ingeniero Químico	545	2.552.830	4.684
47 - 131	Ingeniero Industrial	1.880	9.262.814	4.927
160	Maestro, Educación Primaria	360	1.224.404	3.401
161	Maestro, Educación Física	331	1.097.338	3.315
163	Maestro, Lengua Extranjera	303	1.153.932	3.808
164	Maestro, Educación Especial	320	1.042.340	3.257
166	Maestro, Educación Musical	302	920.939	3.049
167	Maestro, Audición y Lenguaje	264	873.128	3.307
207	Licenciado en Psicopedagogía	130	540.215	4.155
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.561	4.614.612	2.956
88	Ingeniero Técnico Industrial	969	2.272.294	2.345
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	927	2.917.025	3.147
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	506	2.169.634	4.288
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	333	1.369.845	4.114
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	775	2.993.541	3.863
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	144	563.096	3.910
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	254	1.119.449	4.407
149	Diplomado en Fisioterapia	197	1.097.408	5.571
173	Diplomado en Enfermería	517	2.160.254	4.178
139	Diplomado en Trabajo Social	828	2.374.022	2.867
140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.160	3.543.615	3.055
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	176	917.780	5.215
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	155	964.014	6.219
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	137	707.321	5.163
153	Licenciado en Humanidades	124	1.131.710	9.127
169	Maestro, Educación Infantil	366	1.396.363	3.815
170	Maestro, Educación Primaria	168	1.056.488	6.289
171	Maestro, Educación Física	163	663.325	4.069
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	250	1.203.157	4.813
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	433	1.857.222	4.289
208	Ingeniero Agrónomo	111	825.307	7.435
146	Diplomado en Relaciones Laborales	116	484.951	4.181
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	199	838.240	4.212
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	585	1.935.210	3.308
148	Licenciado en Humanidades	53	803.136	15.154
183	Relaciones Laborales	125	517.303	4.138
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	269	877.354	3.262
162	Maestro, Educación Infantil	275	1.025.371	3.729
165	Maestro, Educación Primaria	161	695.372	4.319
168	Maestro, Lengua Extranjera	159	673.069	4.233
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	318	1.292.401	4.064
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	163	744.272	4.566
	TOTAL	33.311	148.480.539	4.457

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 44,5 % superior al del curso 97-98 y supera en un 13,8 % 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 15,38 % en el curso 2002/2003, lo que supone que los ingresos de matrícula financian apenas el 15 % 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	474	372.594	786	3.689.424	7.784	10,10
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	308	201.732	655	2.715.334	8.816	7,43
104 - 182	Licenciado en Química	1.291	961.041	744	7.265.044	5.627	13,23
105 - 188	Licenciado en Física	330	220.817	669	3.486.063	10.564	6,33
134	Diplomado en Estadística	232	185.406	799	1.336.772	5.762	13,87
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	86	62.022	721	1.023.679	11.903	6,06
128	Licenciado en Economía	1.453	1.041.434	717	5.351.411	3.683	19,46
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	1.971	1.324.938	672	7.238.397	3.672	18,30
2 - 194	Licenciado en Derecho	3.075	1.823.551	593	9.557.523	3.108	19,08
206	Programa conjunto ADE/Derecho	145	73.301	506	622.528	4.293	11,77
214	Licenciado en Filología Clásica	67	29.957	447	654.686	9.771	4,58
215	Licenciado en Geografía	222	110.570	498	1.410.488	6.354	7,84
212	Licenciado en Filología Francesa	93	46.218	497	798.979	8.591	5,78
211	Licenciado en Filología Inglesa	504	250.487	497	2.288.910	4.541	10,94
213	Licenciado en Filología Hispánica	368	194.454	528	2.212.412	6.012	8,79
218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	248	118.992	480	1.129.237	4.553	10,54
217	Licenciado en Historia del Arte	641	318.245	496	2.475.962	3.863	12,85
216	Licenciado en Historia	736	381.240	518	3.515.259	4.776	10,85
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.301	1.185.817	911	9.445.067	7.260	12,55
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	1.093	939.610	860	8.843.578	8.091	10,62
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	128	105.426	824	1.165.070	9.102	9,05
122	Ingeniero en Informática	708	522.572	738	2.715.159	3.835	19,25
124	Ingeniero de Telecomunicación	725	520.647	718	3.067.457	4.231	16,97
130	Ingeniero Químico	545	418.720	768	2.552.830	4.684	16,40
47 - 131	Ingeniero Industrial	1.880	1.562.901	831	9.262.814	4.927	16,87
160	Maestro, Educación Primaria	360	247.626	688	1.224.404	3.401	20,22
161	Maestro, Educación Física	331	218.898	661	1.097.338	3.315	19,95
163	Maestro, Lengua Extranjera	303	205.293	678	1.153.932	3.808	17,79
164	Maestro, Educación Especial	320	201.605	630	1.042.340	3.257	19,34
166	Maestro, Educación Musical	302	220.229	729	920.939	3.049	23,91
167	Maestro, Audición y Lenguaje	264	181.508	688	873.128	3.307	20,79
207	Licenciado en Psicopedagogía	130	74.458	573	540.215	4.155	13,78
57	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.561	817.483	524	4.614.612	2.956	17,72
88	Ingeniero Técnico Industrial	969	261.790	270	2.272.294	2.345	11,52
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	927	792.443	855	2.917.025	3.147	27,17
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	506	396.890	784	2.169.634	4.288	18,29
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	333	295.895	889	1.369.845	4.114	21,60
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	775	699.530	903	2.993.541	3.863	23,37
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	144	120.251	835	563.096	3.910	21,36
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	254	221.804	873	1.119.449	4.407	19,81
149	Diplomado en Fisioterapia	197	171.918	873	1.097.408	5.571	15,67
173	Diplomado en Enfermería	517	514.675	996	2.160.254	4.178	23,82
139	Diplomado en Trabajo Social	828	446.925	540	2.374.022	2.867	18,83
140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.160	645.542	557	3.543.615	3.055	18,22
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	176	158.787	902	917.780	5.215	17,30
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	155	136.261	879	964.014	6.219	14,13
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	137	110.569	807	707.321	5.163	15,63
153	Licenciado en Humanidades	124	81.444	657	1.131.710	9.127	7,20
169	Maestro, Educación Infantil	366	226.151	618	1.396.363	3.815	16,20
170	Maestro, Educación Primaria	168	116.744	695	1.056.488	6.289	11,05
171	Maestro, Educación Física	163	113.452	696	663.325	4.069	17,10
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	250	138.046	552	1.203.157	4.813	11,47
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	433	386.940	894	1.857.222	4.289	20,83
208	Ingeniero Agrónomo	111	70.671	637	825.307	7.435	8,56
146	Diplomado en Relaciones Laborales	116	50.703	437	484.951	4.181	10,46
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	199	119.813	602	838.240	4.212	14,29
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	585	392.985	672	1.935.210	3.308	20,31
148	Licenciado en Humanidades	53	31.934	603	803.136	15.154	3,98
183	Relaciones Laborales	125	74.444	596	517.303	4.138	14,39
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	269	120.702	449	877.354	3.262	13,76
162	Maestro, Educación Infantil	275	192.027	698	1.025.371	3.729	18,73
165	Maestro, Educación Primaria	161	110.317	685	695.372	4.319	15,86
168	Maestro, Lengua Extranjera	159	119.117	749	673.069	4.233	17,70
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	318	236.374	743	1.292.401	4.064	18,29
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	163	140.844	864	744.272	4.566	18,92
	TOTAL	33.311	22.835.778	686	148.480.539	4.457	15,38

ANEXO V. ESTUDIOS DE COSTES

MEMORIA ECONÓMICA 2002 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 elaborados a partir de 1997, con objeto de facilitar una serie de datos que sirvan para la toma de decisiones del Consejo de Dirección, de la Gerencia y de los responsables de los diferentes Servicios universitarios.

En la actual Memoria Económica de 2002 se han elaborado los siguientes estudios:

- Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano
- Colegio Mayor Universitario Ramón Acín
- Colegio Mayor Universitario Santa Isabel
- Instituto de Idiomas
- Servicio de Publicaciones

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 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 2001 hasta mayo de 2002, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Euros
Pensión completa colegiales	1.410	409.576,00 €
Habitación y desayuno no residentes	1.043	9.751,00 €
Apartamento y desayuno no residentes	203	3.340,00 €

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Euros
Universidad de verano: alojamiento y desayuno	1.715	20.082,65 €
Matriculas de colegiales	189	17.463,60 €
Restauración: comidas	443	1.952,00 €
Restauración: cenas	128	461,00 €
Ingresos de otras actividades		424,00 €
Total euros		463.050,25 €

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 463.050,25 euros, 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 2001 a mayo de 2002:

Area	Nº personas	Importe
Administración	2	46.503,85 €
Recepción y conserjería	2	41.746,83 €
Total euros		88.250,68 €

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

Costes de bienes y servicios	Euros
Mantenimiento de instalaciones	3.831,00
Mantenimiento de edificios	6.537,00
Mantenimiento de mobiliario y enseres	100,00
Material de oficina y de reprografía	2.500,00
Suministros de energía eléctrica	13.254,32
Suministros de combustibles	31.508,79
Comunicaciones teléfono/fax	1.787,00
Libros y otras publicaciones	681,00
Dietas y locomoción	670,00
Servicio de lavandería	5.431,00
Servicio de comedor	179.488,00
Servicio de vigilancia	24.707,97
Servicio de limpieza	51.992,83
Gastos diversos	15.021,00
Total	337.509,91

Otros Costes:

Otros costes	Euros
Gasto por becarios asociados	10.328,00
Amortización de bienes muebles	7.637,11
Total	17.965,11

El coste por becarios asociados del Colegio Mayor asciende a 10.328,00 euros.

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	6.616,78	5	1.323,36
Material laboratorio	4.507,54	10	450,75
Mobiliario general	87.945,01	15	5.863,00
total amortizaciones			7.637,11

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 2001 y 2002.

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 2001 y 2002:

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

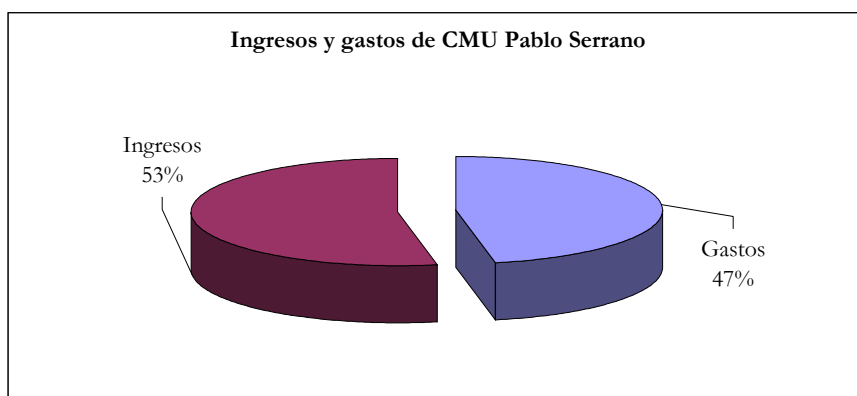
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros 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, compac-disc, etc....

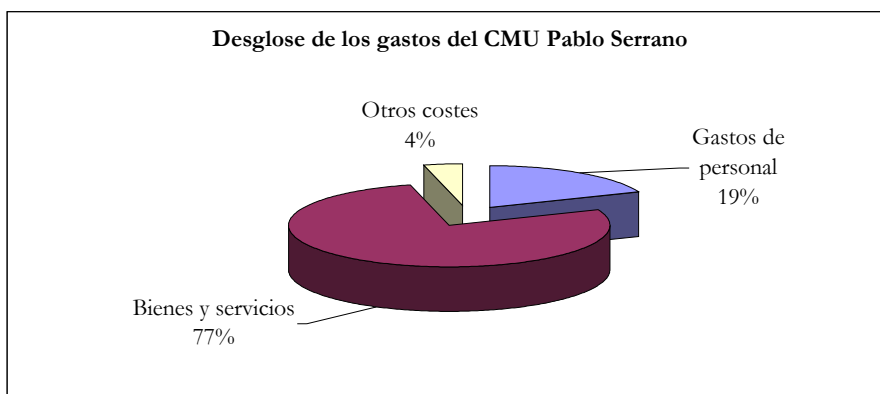
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

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	463.050,25 euros
Gastos	443.725,70 euros
Grado de autofinanciación	104,36%



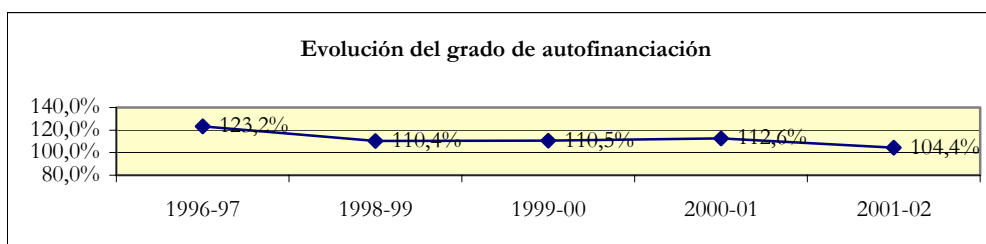
Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	88.250,68 euros
Bienes y servicios	337.509,91 euros
Otros costes	17.965,11 euros
TOTAL	443.725,70 euros



El C.M.U. Pablo Serrano cuenta con un grado de autofinanciación del 104.36 %.

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

Datos históricos	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02
Ingresos	480.758,89	512.297,34	480.732,95	479.732,42	463.050,25
Gastos	390.299,59	463.838,20	435.085,58	426.081,55	443.725,70
% autofinanciación	123,18%	110,45%	110,49%	112,59%	104,36%



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.

Número de desayunos, comidas y cenas				
Nº	Concepto	Días	x	Unidades
1.410	pensiones completas colegiales	30	3	126.900
1.246	alojamiento y desayunos no residentes	1	1	1.246
1.715	alojamiento y desayunos univ. verano	1	1	1.715
571	unidades en vales	1	1	571
Total				130.432

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
		%
1.410	pensiones completas colegiales	47% 202.609,01 euros
1.246	alojamiento y desayunos no residentes	9% 1.242,21 euros
1.715	alojamiento y desayunos univ. verano	9% 1.905,64 euros
571	unidades en vales	100% 2.413,00 euros
Total		208.169,86 euros

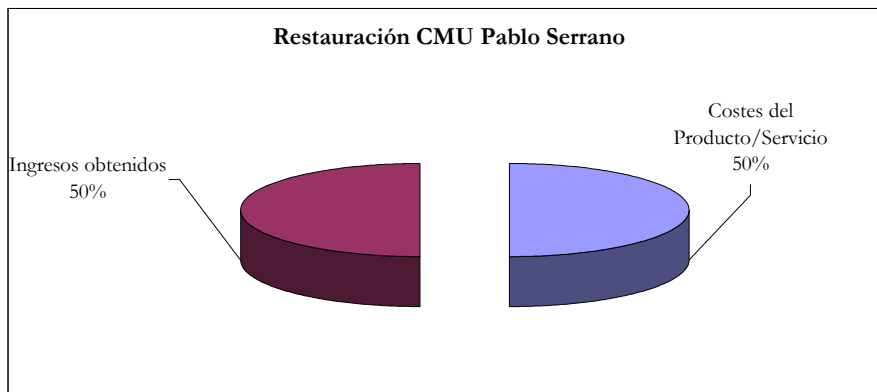
A continuación se han hallado los ingresos correspondientes a dichos productos/servicios. Para separar la parte de las pensiones completas de los colegiales que son ingresos de restauración de la parte que son ingresos de alojamiento, se ha realizado en proporción a los costes totales soportados por 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.

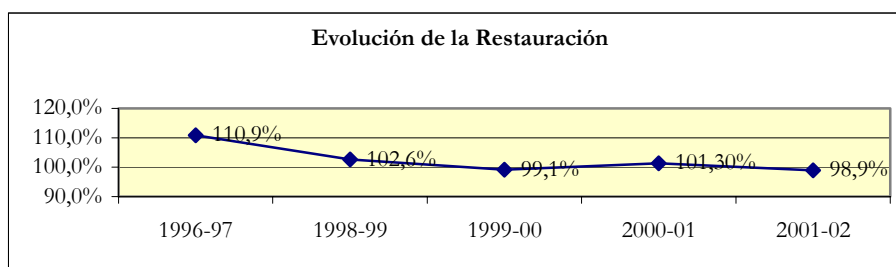
Costes de restauración	% Imputación	Euros
Servicio de comedor del periodo	100 %	179.488,00
Administradora	5%	1.346,67
Auxiliar admvo	20%	3.914,10
1 recepcionista	8%	1.669,87
1 recepcionista	2%	417,47
Costes de estructura del C.M.U.		23.689,62
Total		210.525,73
Coste promedio unitario	2	euros
(desayuno, 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	136,36 euros
% del coste total del mes	47%



Restauración	
Ingresos obtenidos	208.169,86 euros
Costes del producto/servicio	210.525,73 euros
Grado de autofinanciación	98,9%
Unidades vendidas	130.432 unidades
Precio medio de venta	1,60 euros
Coste unitario	1,61 euros
Margen de contribución de cada unidad	-0,01 euros



- ALOJAMIENTO:

Alojamientos diarios			
Nº	Concepto	Días	Ventas
1.410	pensiones completas colegiales	30	42.300 unidades
1.246	alojamiento y desayunos no residentes	1	1.246 unidades
1.715	alojamiento y desayunos univ. verano	1	1.715 unidades
Total			45.261 unidades

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

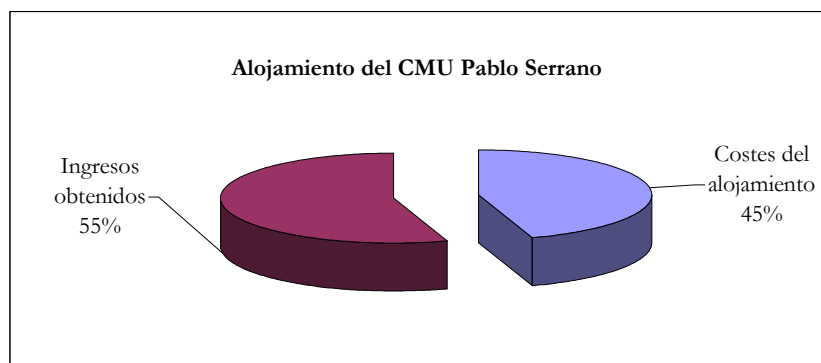
Ingresos por alojamiento			
Nº	Concepto	%	Ventas
1.410	pensiones completas colegiales	53%	224.430,59 euros
1.246	alojamiento y desayunos no residentes	91%	11.848,79 euros
1.715	alojamiento y desayunos univ. verano	91%	18.177,01 euros
Total			254.456,39 euros

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.

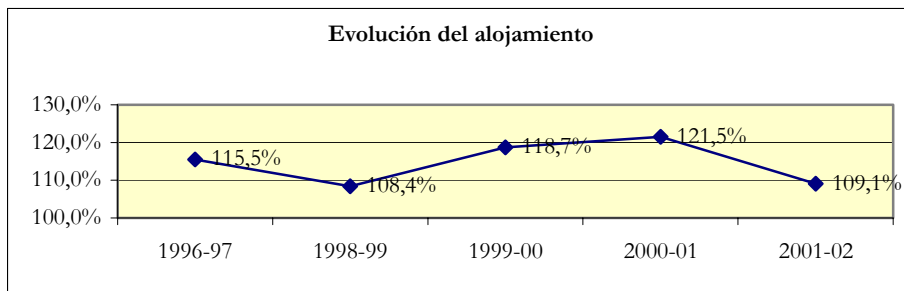
Los costes de alojamiento suponen el 55 % de los costes totales, por ello el 55 % de los ingresos de las pensiones completas de los colegiales van a alojamiento, ya que existe una relación directa entre los costes de alojamiento con los ingresos que los soportan. En el caso del alojamiento con desayuno,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

Costes de alojamiento	% Imputación	Euros
Costes directos en bienes y servicios	100%	158.021,91
Administradora	25%	6.733,34
Auxiliar admvo	13%	2.544,17
1 recepcionista	92%	19.203,54
1 recepcionista	98%	20.455,95
Costes de estructura del C.M.U.		26.241,06
Total		233.199,97
<hr/>		
Coste diario del alojamiento	4,79 euros	
<hr/>		
Coste mensual del alojamiento (sin restaurac)	143,58 euros	
% del coste total del mes	53%	

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



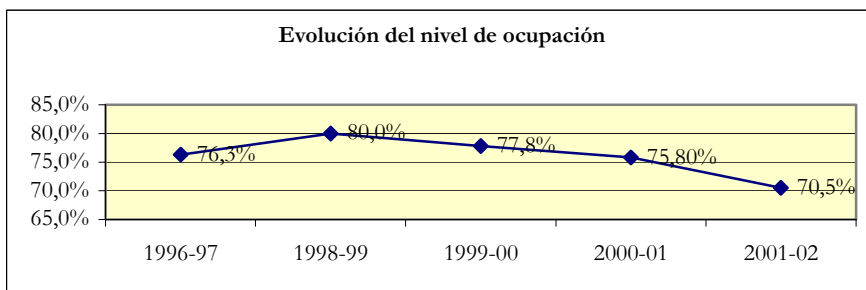
Alojamiento	
Ingresos obtenidos	254.456,39 euros
Costes del alojamiento	233.199,97 euros
Grado de autofinanciación	109,1 %
<hr/>	
Unidades vendidas	48.725 unidades
Precio medio de venta	5,22 euros
Coste unitario	4,79 euros
Margen de contribución de cada unidad	0,44 euros



- NIVEL DE OCUPACIÓN DEL COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO:

Nivel de ocupación del C. M. U.	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02
nº de unidades	49.019	51.407	49.997	48.725	45.261
nº de días	365	365	365	365	365
nº plazas ocupadas	134	141	137	133	124
% ocupación	76,3%	80,0%	77,8%	75,8%	70,5%

Están incluidos los meses de verano: julio, agosto y septiembre. El CMU Pablo Serrano cuenta con 176 plazas. El nivel de ocupación 70,5 % está cercano al considerado como óptimo (en torno al 80%).



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

A) Ratios más significativos:

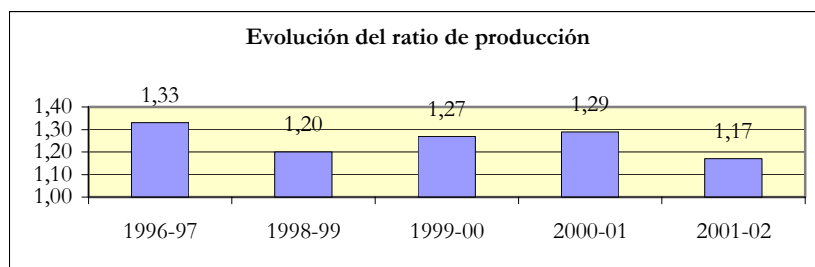
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

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 el logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	462.626,25 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	393.795,02 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	1,17 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 € de ingreso cuesta 0,85 € producirlo. 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.



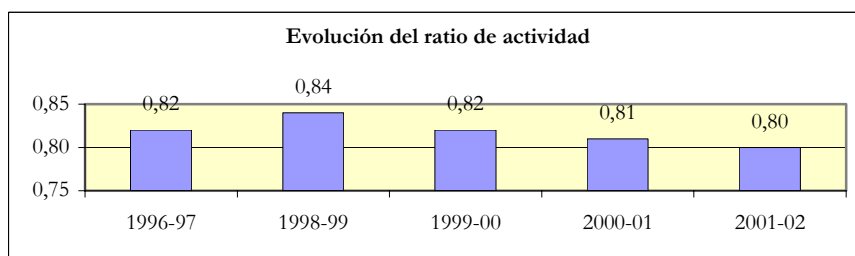
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

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	88.250,68 euros	(de la Unidad)
Costes totales	443.725,70 euros	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,80 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.

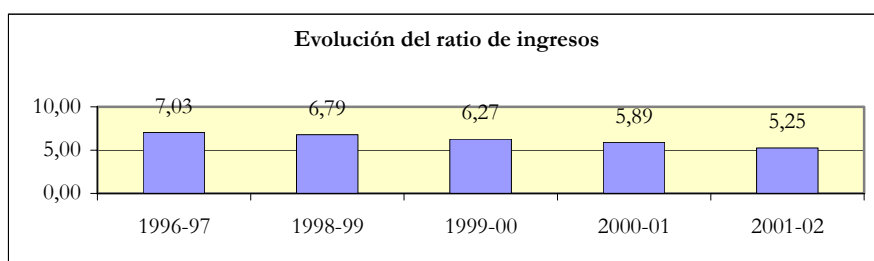


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

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	463.050,25 euros	(de la Unidad)
Costes de personal	88.250,68 euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	5,25 bueno	(mayor que 1)

Cada persona genera 5,25 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. necesarios para la prestación de los productos/servicios.

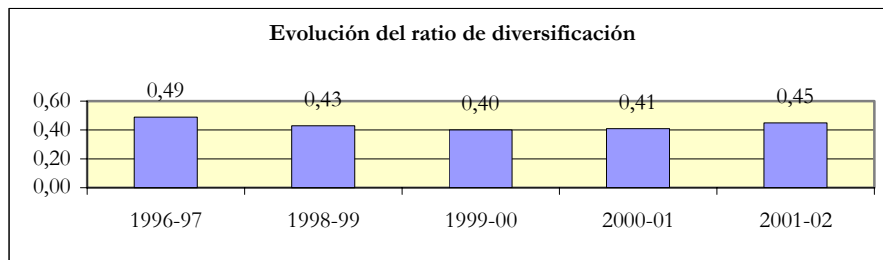
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

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	254.456,39 euros	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	463.050,25 euros	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,45 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.



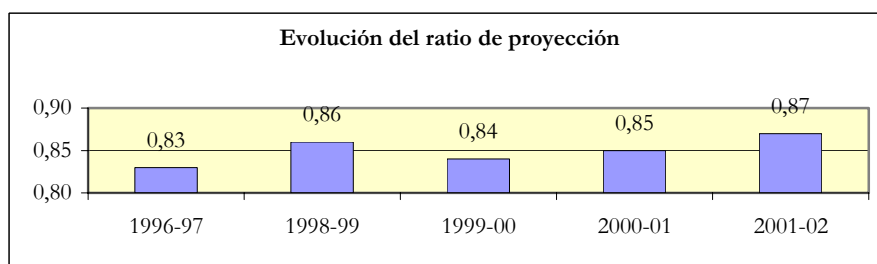
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

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	49.930,68 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	393.795,02 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,87 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 13 % 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.

	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02
% autofinanciación	123,2%	110,4%	110,5%	112,6%	104,4%

2) El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el de alojamiento, ya que cuenta con un 109,12 % de autofinanciación, tal como se aprecia en la hoja de análisis de rendimientos.

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Restauración	1,60 €	1,61 €	- 0,01 €
Alojamiento	5,22 €	4,79 €	0,44 €

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 70,5 %, 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 (5,25), que es bueno, con un valor superior a la unidad.

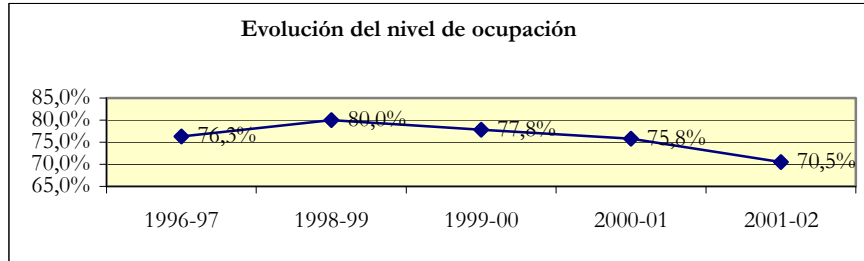
Ratios 2001-02	Datos
Ratio de producción	1,17
Ratio de actividad	0,80
Ratio de ingresos por persona	5,25
Ratio de diversificación de pdtos	0,45
Ratio de proyección futura	0,87

5) La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta variaciones a la baja en el ratio de producción, en el actividad y en el de ingresos por persona, debido a la disminución de 16.682,17 euros de ingresos totales y a su vez por el aumento de los costes de producción en 22.204,97 euros.

Datos más relevantes del análisis anterior	2000-01 *	2001-02 *	Diferencia
Ingresos totales de la Unidad	479.732,42	463.050,25	-16.682,17
Costes de personal de la Unidad	81.455,10	88.250,68	6.795,58
Ventas de los pdtos/servicios	479.120,94	462.626,25	-16.494,69
Costes de producción	371.590,05	393.795,02	22.204,97
Costes de estructura	54.491,50	49.930,68	-4.560,82

* en euros

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 2001-mayo 2002)

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

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste de becarios asociados	10.328,00 €
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes indirectos de personal	31.965,57 €
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	7.637,11 €
Resto bienes y servicios no imputados a productos	- €
Total	49.930,68 €

Costes Actividades Finalistas	Imputación Costes Directos	Imputación Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Restauración	186.836,11 €	23.689,62 €	210.525,73 €
Alojamiento	206.958,91 €	26.241,06 €	233.199,97 €
Costes Totales de la Unidad	393.795,02 €	49.930,68 €	443.725,70 €

Cuadro E2

C. M. U. Pablo Serrano (junio 2001-mayo 2002)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciación
Restauración	208.169,86 €	210.525,73 €	98,88
Alojamiento	254.456,39 €	233.199,97 €	109,12
Otros ingresos	424,00 €		
Totales de la Unidad	463.050,25 €	443.725,70 €	104,36

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 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 2001 hasta mayo de 2002, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Euros
Pensión completa colegiales	639	264.126,14
Alojamiento colegiales julio a septiembre	106	1.011,54

Ingresos de las actividades	Nº unidades	Euros
Alojamiento y desayuno no residentes	108	1.124,53
Alojamiento grupos julio a septiembre	1.320	14.869,48
Alojamiento y desayuno grupos julio a sept.	117	1.412,52
Estancias residentes p. completa en verano	728	10.199,15
Estancias no residentes p. completa en verano	793	18.542,50
Reconocimientos de plaza (menos devoluciones)	94	5.013,81
Restauración: comidas	346	1.589,12
Restauración: cenas	167	844,10
Restauración: otros desayunos	2	3,48
Ingresos otras actividades		4.040,77
Total euros		322.777,14

La mayor parte de los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado 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 2001 a mayo de 2002:

Area	Nº personas	Importe
Administración	2	46.609,73
Recepción y conserjería	4	90.611,71
Total euros		137.221,44

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

Costes de bienes y servicios	Euros
Mantenimiento de edificios	1.305,28
Mantenimiento de mobiliario y enseres	692,95
Mantenimiento de equip. proc. información	575,90
Material de oficina y de reprografía	751,75
Suministros de energía eléctrica	11.257,94
Suministros de combustibles	12.780,71
Comunicaciones teléfono/fax	2.860,29
Servicio de comedor	133.042,46
Servicio de vigilancia	27.860,75
Servicio de limpieza	69.310,15
Gastos diversos	8.639,97
Total	269.078,15

Otros Costes:

- 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	3.112,23	5	622,45
Material laboratorio	4.833,86	10	483,39
Mobiliario general	17.487,28	15	1.165,82
Total amortizaciones			2.271,65

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 2001 y 2002.

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 2001 y 2002:

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

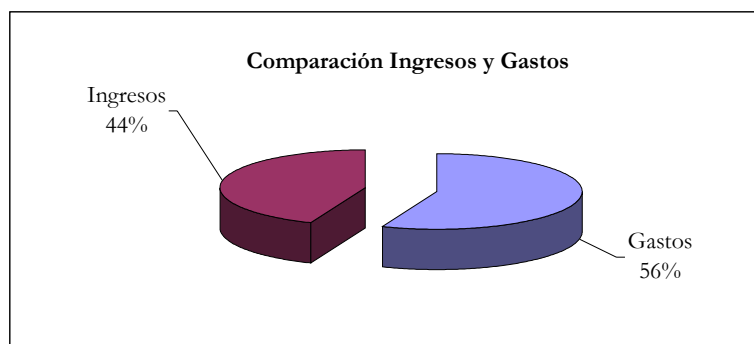
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros 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, compac-disc, etc....

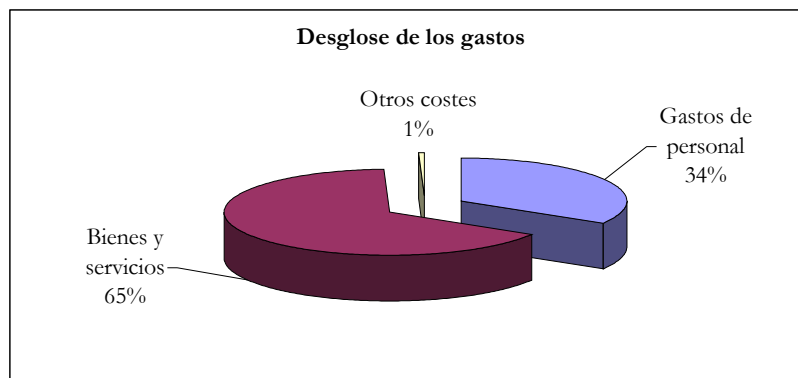
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

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	322.777,14 euros
Gastos	408.571,24 euros
Grado de autofinanciación	79,00%



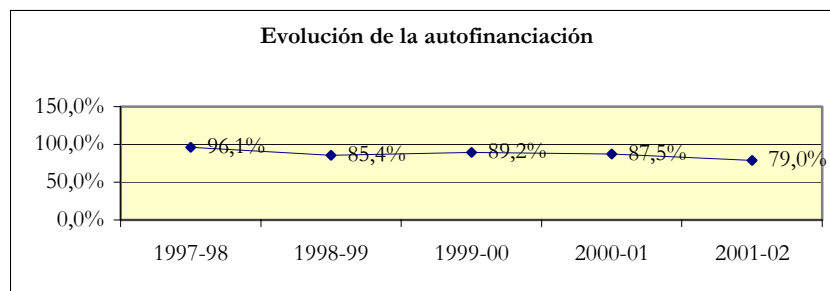
Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	137.221,44 euros
Bienes y servicios	269.078,15 euros
Otros costes	2.271,65 euros
TOTAL	408.571,24 euros



El C.M.U. Ramón Acín cuenta con un grado de autofinanciación del 79 %.

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

Datos históricos	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02
Ingresos	409.909,37	377.413,32	379.717,28	366.195,22	322.777,14
Gastos	426.657,84	441.826,07	425.644,69	418.581,47	408.571,24
% autofinanciación	96,07%	85,42%	89,21%	87,48%	79,00%



ANÁLISIS DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA

Básicamente el C.M.U. Ramón Acín 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. 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 correspondientes al Colegio Mayor.

Número de desayunos, comidas y cenas				
Nº	Concepto	Días	x	Unidades
639	pensiones completas colegiales	30	3	57.510
1.521	estancias pensión completa	1	3	4.563
225	alojamiento y desayunos	1	1	225
515	unidades en vales	1	1	515
Total				62.813

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
639	pensiones completas colegiales	38%	100.402,34 euros
1.521	estancias pensión completa	38%	10.925,57 euros
225	alojamiento y desayunos	8%	192,88 euros
515	unidades en vales		2.436,70 euros
Total			113.957,50 euros

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.

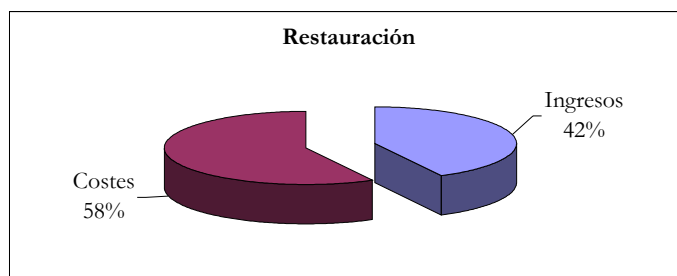
Los costes de restauración (desayunos, comidas y cenas) suponen el 38 % de los costes totales, el desayuno supone el 9 % de los costes totales. Esto significa que el 38 % de los ingresos de las pensiones completas de los colegiales van a restauración y el 62 % restante a alojamiento. El desayuno supone el 9 % y el alojamiento el 91 % restante, en el caso del alojamiento con desayuno incluido.

Costes de restauración	% Imputación	Euros
Servicio de comedor junio/01 a mayo/02	100 %	133.042,46
Administrador	4 %	1.077,33
Auxiliar admvo	0 %	0,00
4 recepcionistas	5 %	4.530,59
Costes de estructura del C.M.U.		16.659,92
Total		155.310,30

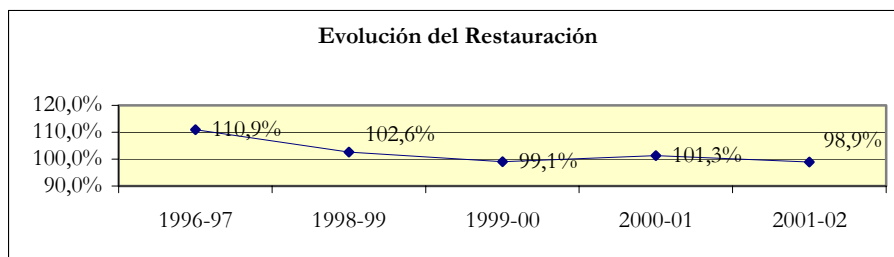
Coste promedio unitario	2,47 euros
(desayuno, comida o cena)	

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	222,53 euros
% del coste total del mes	38%



Restauración	
Ingresos obtenidos	113.957,50 euros
Costes del producto/servicio	155.310,30 euros
Grado de autofinanciación	73,4%
Unidades vendidas	62.813 unidades
Precio medio de venta	1,81 euros
Coste unitario	2,47 euros
Margen de contribución de cada unidad	-0,66 euros



- ALOJAMIENTO:

Alojamientos diarios			
Nº	Concepto	x días	Ventas
639	pensiones completas colegiales	30	19.170 unidades
1.521	estancias pensión completa	1	1.521 unidades
225	alojamiento y desayuno	1	225 unidades
1.426	alojamientos diarios	1	1.426 unidades
Total			22.342 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
639	pensiones completas colegiales	62%	163.723,80 euros
1.521	estancias pensión completa	62%	17.816,08 euros
225	alojamiento y desayuno	92%	2.344,17 euros
1.426	alojamientos diarios	100%	15.881,02 euros
94	reconomientos de plaza - devoluciones	100%	5.013,81 euros
Total			204.778,87 euros

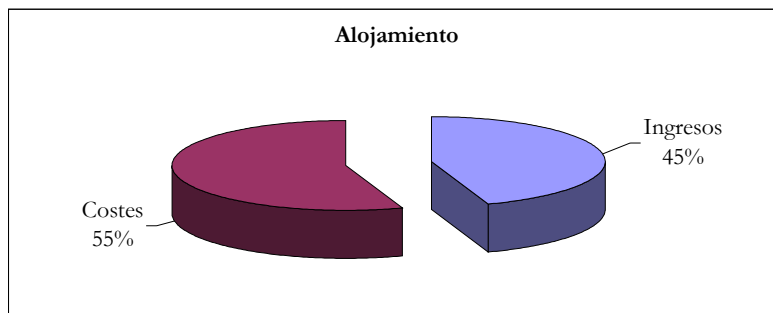
Para separar la parte de las pensiones completas de los colegiales que son ingresos de alojamiento, se ha realizado un paralelismo con la proporción respecto de los costes totales que soporta.

Los costes de alojamiento suponen el 62 % de los costes totales, por ello el 62 % 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	Euros
Costes directos en bienes y servicios	100%	136.035,69
Administrador	6%	1.616,00
Auxiliar admvo	12%	2.361,17
4 recepcionistas	95%	86.081,13
Costes de estructura del C.M.U.		27.166,95
Total		253.260,94
<hr/>		
Coste diario del alojamiento	11,34 euros	

Coste mensual del alojamiento (sin restaurac)	340,07 euros
% del coste total del mes	62%

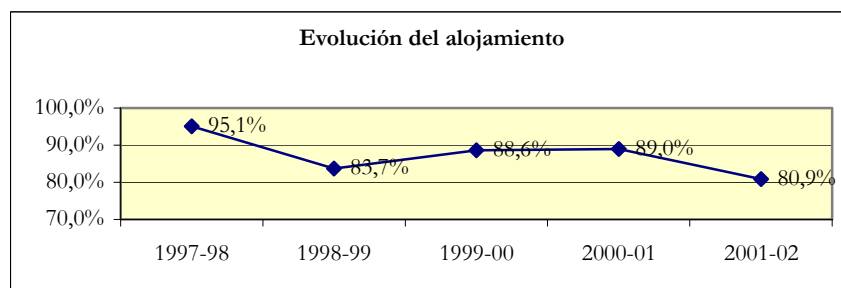
Los costes de alojamiento representan un 62 % del total del coste mensual (pensión completa mensual). El 38 % del restante coste mensual corresponde a restauración.



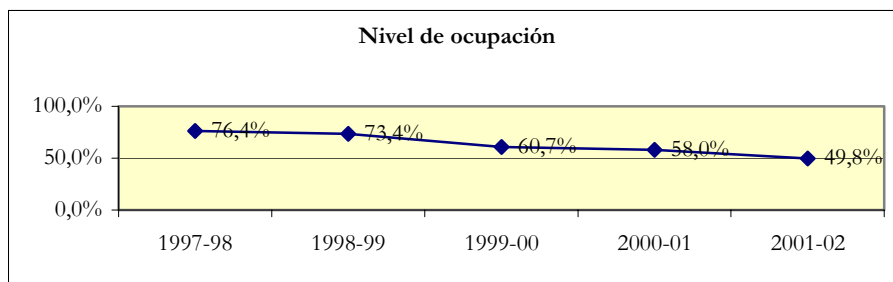
Alojamiento	
Ingresos obtenidos	204.778,87 euros
Costes del producto/servicio	253.260,94 euros
Grado de autofinanciación	80,9 %
Unidades vendidas	22.342 unidades
Precio medio de venta	9,17 euros
Coste unitario	11,34 euros
Margen de contribución de cada unidad	-2,17 euros

- NIVEL DE OCUPACIÓN DEL COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO:

Nivel de ocupación del CMU	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02
n° de unidades	34.293	32.937	27.247	26.040	22.342
n° de días	365	365	365	365	365
n° plazas ocupadas	94	90	75	71	61
% ocupación	76,4%	73,4%	60,7%	58,0%	49,8%



Están incluidos los meses de verano: julio, agosto y septiembre. El CMU Ramón Acín cuenta con 123 plazas. El nivel de ocupación 49,8 % ha ido descendiendo en los últimos periodos y ha ido alejándose del considerado como óptimo (en torno al 80%).



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

A) Ratios más significativos:

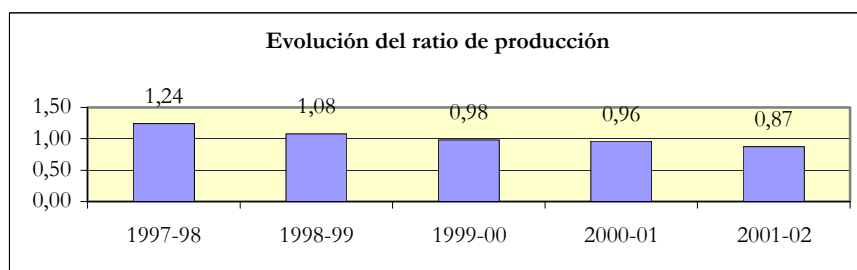
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

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	318.736,37 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	364.744,37 euros	(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 € de ingreso cuesta 1,14 € producirlo. Resulta insuficiente. El ratio tiene un valor cercano aunque no llega al valor 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.



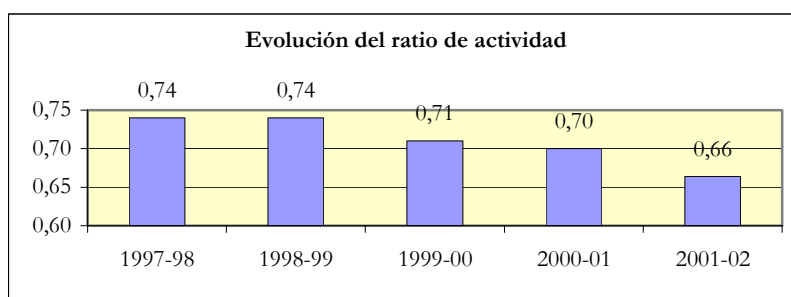
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

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	137.221,44 euros	(de la Unidad)
Costes totales	408.571,24 euros	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,66 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 (34 %) 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.

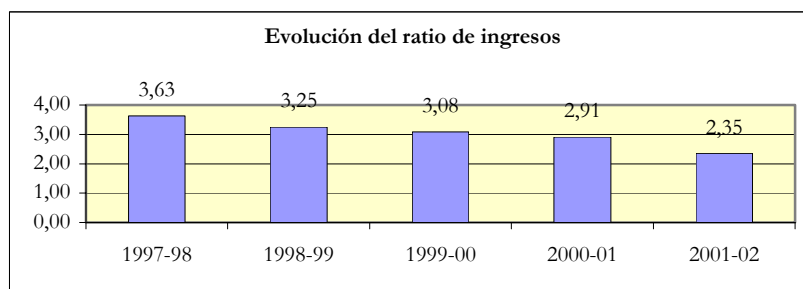


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

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	322.777,14 euros	(de la Unidad)
Costes de personal	137.221,44 euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	2,35 bueno	(mayor que 1)

Cada persona genera 2,35 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.



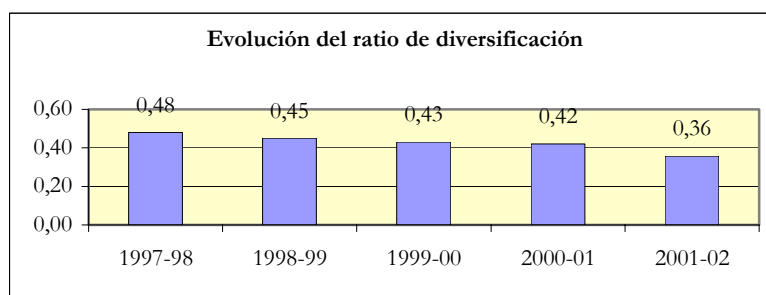
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

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	204.778,87 euros	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	318.736,37 euros	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,36 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. Esta Unidad o Servicio presta únicamente dos productos/servicios con predominio del alojamiento sobre la restauración.



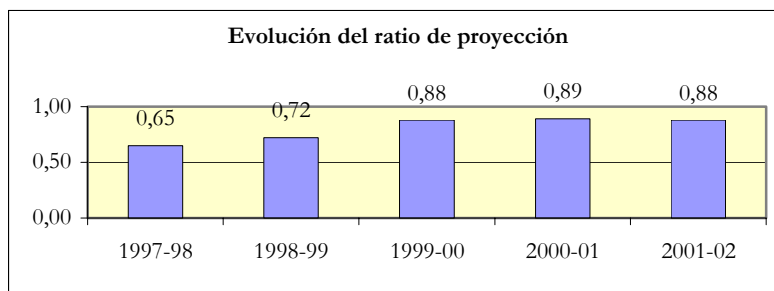
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

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	43.826,87 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	364.744,37 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,88 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.

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 12 % 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 50 % de los costes totales de la Unidad y se hallan próximos al 100 % de los mismos.

	1997-98	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02
% autofinanciación	96,1%	85,4%	89,2%	87,5%	79,0%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es la restauración, ya que cuenta con un 82,1 % de autofinanciación.

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Restauración	1,81	2,47	-0,66
Alojamiento	9,17	11,34	-2,17

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.

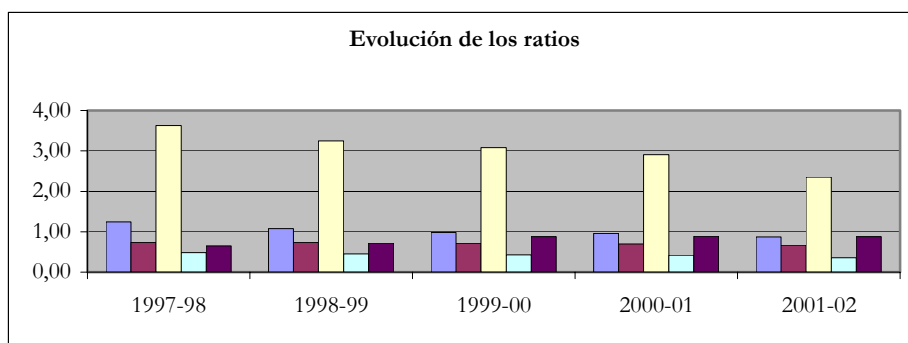
El nivel de utilización de sus productos/servicios por parte del colectivo a que se orienta es insuficiente, con un nivel de ocupación del Colegio Mayor de un 49,8 %, inferior al de años precedentes. Se hallan incluidos los meses de vacaciones de verano, Navidad y Semana Santa.

4) Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (2,35), que es bueno, con un valor superior a la unidad.

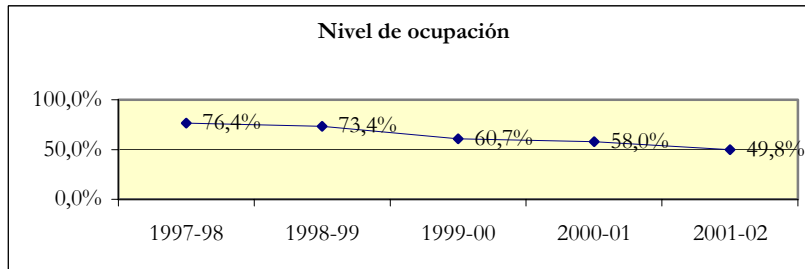
Ratios 2001-02	Datos
Ratio de producción	0,87
Ratio de actividad	0,66
Ratio de ingresos por persona	2,35
Ratio de diversificación de pdtos	0,36
Ratio de proyección futura	0,88

5) La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta algunas variaciones, destacando la disminución del ratio de ingresos por persona en un 0,56 por efecto de la disminución de los ingresos en el periodo.

Datos más relevantes del análisis anterior	2000-01	2001-02	Diferencia
Ingresos totales de la Unidad	366.195,22 €	322.777,14 €	- 43.418,08 €
Costes de personal de la Unidad	125.642,51 €	137.221,44 €	11.578,93 €
Ventas de los pptos/servicios	362.179,55 €	318.736,37 €	- 43.443,18 €
Costes directos de los pptos/servicios	376.896,16 €	364.744,37 €	- 12.151,79 €
Costes de estructura	41.685,30 €	43.826,87 €	2.141,57 €



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 de los ingresos.



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 2001 - mayo 2002)

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	41.555,22
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	2.271,65
Resto bienes y servicios no imputados a productos	
Total	43.826,87

Costes Actividades Finalistas	Imputación Costes Directos	Imputación Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Restauración	138.650,38	16.659,92	155.310,30
Alojamiento	226.093,99	27.166,95	253.260,94
Costes Totales de la Unidad	364.744,37	43.826,87	408.571,24

Cuadro E4

C. M. U. Ramón Acín (junio 2001 - mayo 2002)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciación
Restauración	113.957,50	155.310,30	73,37
Alojamiento	204.778,87	253.260,94	80,86
Otros ingresos	4.040,77		
Totales de la Unidad	322.777,14	408.571,24	79,00

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 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 2001 hasta mayo de 2002, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	nº unidades	Euros
Pensión completa colegiales	1.582	365.062,32
Habitación individual, no residentes, octubre a junio	266	1.301,56
Alojamiento colegiales de julio a septiembre	408	3.308,88
Residencia profesores, habitación individual	28	6.461,28
Ingresos de otras actividades		4.562,99
Fianzas menos devoluciones de fianzas		1.953,28
Total euros		382.650,31

Los ingresos correspondientes al periodo analizado suman la cantidad de 382.650,31 euros, la mayor parte corresponde 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 2001 a mayo de 2002:

Area	Nº personas	Importe
Administración	2	48.238,47
Recepción y conserjería	4	89.376,50
Total euros		137.614,97

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

Costes de bienes y servicios	Euros
Mantenimiento de edificios	19.646,36
Mantenimiento de mobiliario y enseres	1.568,33
Mantenimiento informático no inventariable	3.307,17
Material de oficina y de reprografía	921,03
Suministros de energía eléctrica	24.266,77
Suministros de combustibles	8.921,97
Comunicaciones teléfono/fax	4.077,22
Libros y otras publicaciones	1.891,10
Servicio de vigilancia	55.327,98
Servicio de limpieza	102.842,89
Gastos generales y de funcionamiento	17.903,27
Atenciones protocolarias	9.121,60
Conferencias y cursos	2.893,90
Total	252.689,59

Otros Costes:

Otros costes	Importe
Gasto por becarios asociados	23.999,36 €
Amortización de bienes muebles	9.431,50 €
Total euros	33.430,86 €

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	12.458,44	5	2.491,69 €
Material laboratorio	34.966,22	10	3.496,62 €
Mobiliario general	51.647,81	15	3.443,19 €
Total Amortizaciones			9.431,50 €

MÉTODO DE CÁLCULO 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 2001 y 2002. 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 2001 y 2002:

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 Jefe del Servicio de Gestión Económica, la Jefe del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros de estos servicios, así como el responsable del Área de Gestión del Centro de Cálculo.

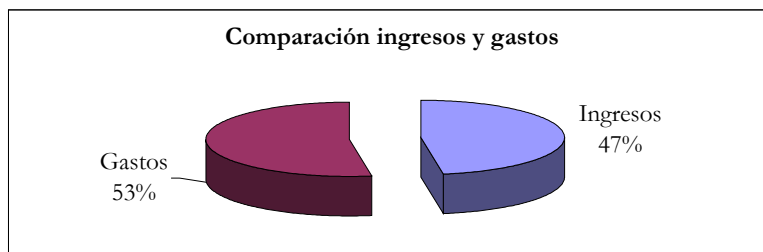
Una vez tomados estos plazos de amortización, se han tenido únicamente en cuenta los bienes incluidos en Inventario que no hubiesen quedado definitivamente amortizados.

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.

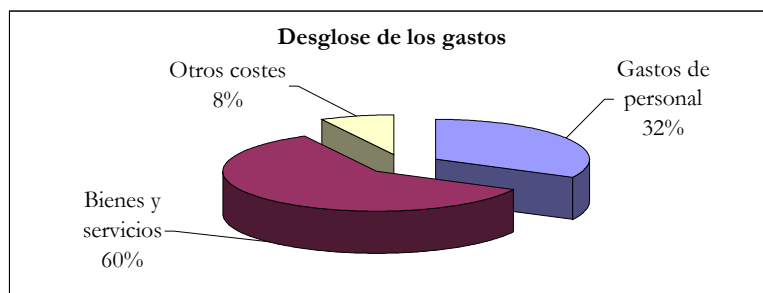
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

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	382.650,31 euros
Gastos	423.735,42 euros
Grado de autofinanciación	90,30%



Desglose de los gastos	
Gastos de personal	137.614,97 euros
Bienes y servicios	252.689,59 euros
Otros costes	33.430,86 euros
TOTAL	423.735,42

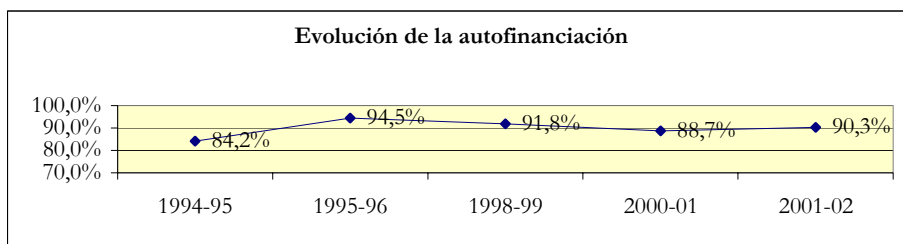


El C.M.U. Santa Isabel cuenta con un grado de autofinanciación de un 90.3 %.

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	2001-02
Ingresos	279.237,07	350.701,03	380.866,41	386.997,18	382.650,31

Gastos	331.829,59	371.193,06	414.794,81	436.406,42	423.735,42
% autofinanciación	84,15%	94,48%	91,82%	88,68%	90,30%



ANÁLISIS DE LOS SERVICIOS QUE PRESTA

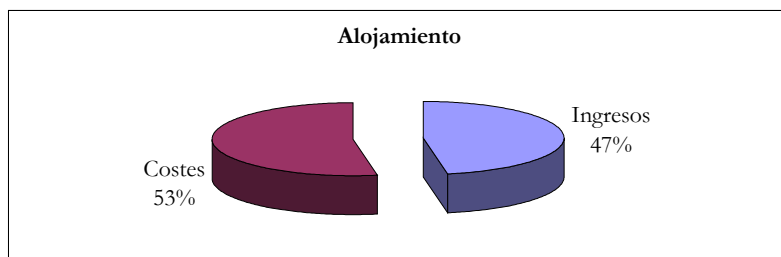
Básicamente el C.M.U. Santa Isabel realiza un único producto/servicio que es el alojamiento, ya que no dispone de comedor para comidas y cenas, aunque también efectúa otras actividades, como es el servicio de teléfono al público, autoservicio de lavandería y recaudación por fax, pero se entienden como 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	Euros
1.582	cuotas colegiales	30	47.460	367.015,60
28	pisos residencia mes	30	840	6.461,28
674	alojamientos diarios	1	674	4.610,44
Totales			48.974	378.087,32

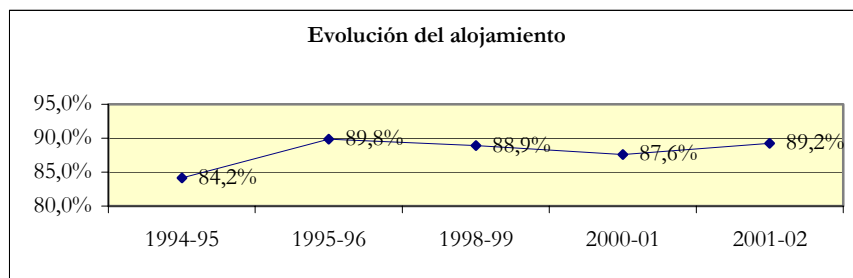
Para hallar el número de alojamientos diarios, se ha multiplicado por 30 días el nº de pensiones completas de colegiales residentes, Erasmus y otros alojamientos mensuales de no residentes.

Costes de alojamiento	% Imputación	Euros
Costes directos en bienes y servicios	100%	252.689,59
Administrador	14%	3.998,69
Auxiliar administrativo	37%	7.280,26
Recepción y Conserjería	100%	89.376,50
Costes de estructura del C.M.U.		70.390,38
Total		423.735,42

Coste diario del alojamiento	8,65 euros
Coste mensual del alojamiento	259,57 euros
% del coste total del mes	100%



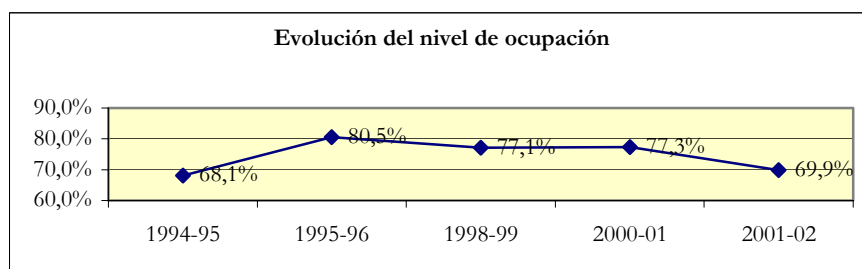
Alojamiento	
Ingresos obtenidos	378.087,32 euros
Costes del producto/servicio	423.735,42 euros
Grado de autofinanciación	89,2 %
Unidades vendidas	48.974 unidades
Precio medio de venta	7,72 euros
Coste unitario	8,65 euros
Margen de contribución de cada unidad	-0,93 euros



- NIVEL DE OCUPACIÓN DEL COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO:

Nivel de ocupación del CMU	1994-95	1995-96	1998-99	2000-01	2001-02
nº de unidades	46.243	54.680	54.016	54.196	48.974
nº de días	365	365	365	365	365
nº plazas ocupadas	127	150	148	148	134
% ocupación	68,1%	80,5%	77,1%	77,3%	69,9%

Están incluidos los meses de verano: julio, agosto y septiembre. El CMU Santa Isabel cuenta con 192 plazas. El nivel de ocupación ha bajado con respecto a los periodos inmediatos y se aleja del porcentaje considerado como óptimo (en torno al 80%).



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

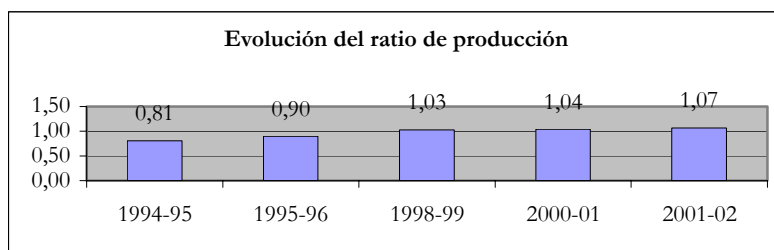
A) Ratios más significativos:

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 al logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	378.087,32 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	353.345,04 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	1,07 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 € de ingreso cuesta 0,93 € producirla. El ratio tiene un valor superior a 1 y por tanto el Colegio se autofinancia en cuanto a costes de producción.



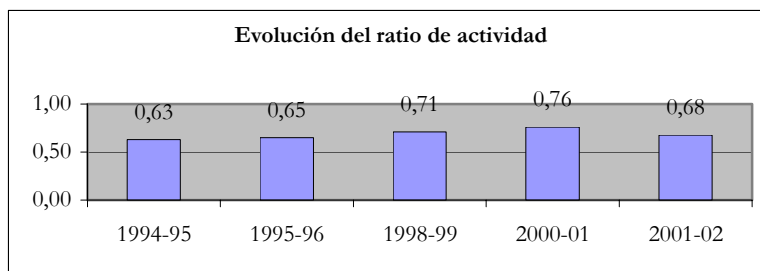
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

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	137.614,97 euros	(de la Unidad)
Costes totales	423.735,42 euros	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,68 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

En este caso es un ratio inferior a 0,75 y define una actividad donde las cargas de personal (32 %) 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.



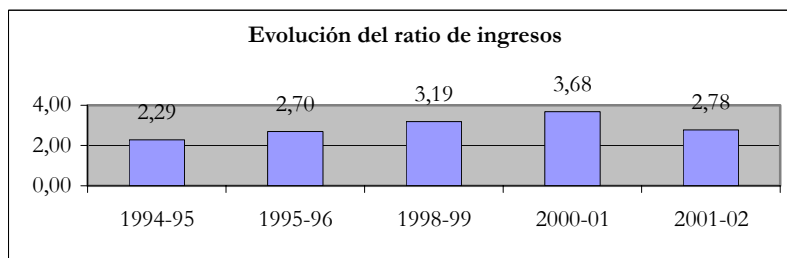
3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

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	382.650,31 euros	(de la Unidad)
Costes de personal	137.614,97 euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos	2,78 bueno	(mayor que 1)

Cada persona genera 2,78 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.

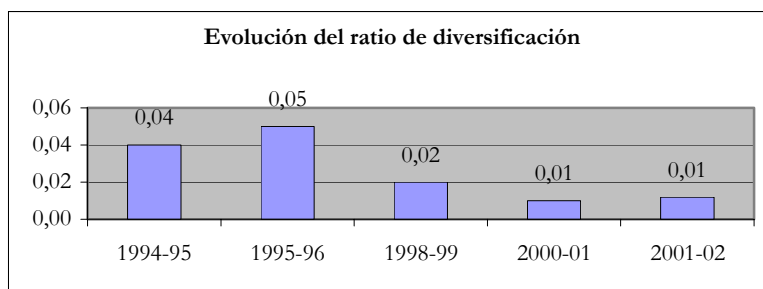
Indica el grado de especialización de los productos/servicios que presta la Unidad. En la medida que el ratio sea más elevado, indica que el producto deja de ser muy especializado.

Producto/servicio mas vendido	378.087,32 euros	(de la Unidad)
Ingresos totales	382.650,31 euros	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pptos	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):

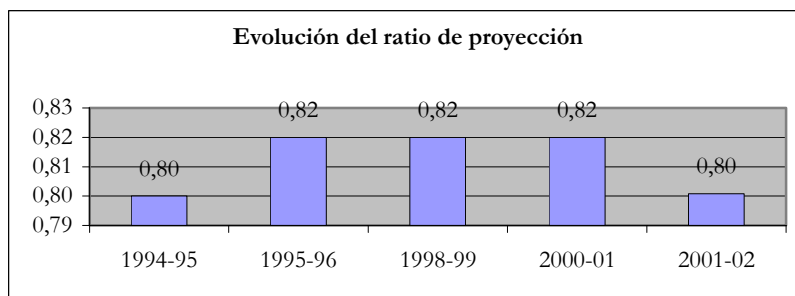
Se halla dividiendo los costes de estructura entre los costes de producción. El valor del ratio se ha tomado en sentido inverso, ya que, de esta manera se refleja mejor el sentido positivo que tiene, igual que sucede con el resto de los ratios.

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	70.390,38 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	353.345,04 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,80 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 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 20 % 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	2001-02
% autofinanciación	84,2%	94,5%	91,8%	88,7%	90,3%

2. El único producto de la Unidad es el alojamiento, con un 89,2 % de autofinanciación.

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Alojamiento	7,72	8,65	-0,93

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 aceptable, con un nivel de utilización del 69,9 %, cercano al 80 % que se considera el óptimo. Se hallan incluidos los meses de vacaciones de verano, Navidad y Semana Santa.

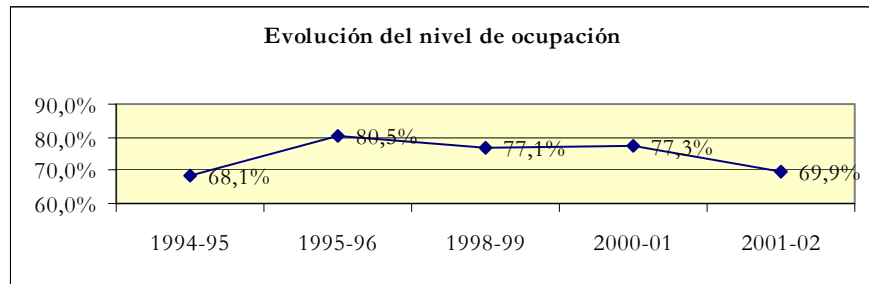
4) Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (2,78), que es bueno (valor superior a la unidad).

Ratios 2001-02	Datos
Ratio de producción	1,07
Ratio de actividad	0,68
Ratio de ingresos	2,78
Ratio de diversificación	0,01
Ratio de proyección	0,80

5) La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta algunas variaciones, destacando la disminución del ratio de ingresos en un 0,90 por efecto de la disminución de la recaudación en el periodo en 4.258,74 €. La variación de los datos más relevantes es la siguiente:

Datos más relevantes del análisis	2000-01	2001-02	Diferencia
Ingresos totales de la Unidad	386.997,18 €	382.650,31 €	- 4.346,87 €
Costes de personal de la Unidad	105.062,01 €	137.614,97 €	32.552,96 €
Ventas de los pdtos/servicios	382.346,06 €	378.087,32 €	- 4.258,74 €
Costes directos de los ptos/servicios	369.234,17 €	353.345,04 €	- 15.889,13 €
Costes de estructura	67.172,25 €	70.390,38 €	3.218,13 €

Por otra parte el descenso en la recaudación de ingresos está relacionado con la disminución del nivel de ocupación del Colegio Mayor, cuya evolución en los últimos periodos es la siguiente:



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 2001 - mayo 2002)

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	23.999,36
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes indirectos de personal	36.959,52
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	9.431,50
Resto bienes y servicios no imputados a productos	
Total	70.390,38

Costes Actividades Finalistas	Imputación Costes Directos	Imputación Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Restauración			
Alojamiento	353.345,04	70.390,38	423.735,42
Costes Totales de la Unidad	353.345,04	70.390,38	423.735,42

Cuadro E6

C. M. U. Santa Isabel (junio 2001 – mayo 2002)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciación
Restauración			
Alojamiento	378.087,32	423.735,42	89,23
Otros ingresos	4.562,99		
Totales de la Unidad	382.650,31	423.735,42	90,30

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 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 2001 hasta mayo de 2002, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Nº unid.	Euros
Matrícula cursos Idiomas	3.906	841.236,38
Tarjetas usuario sala de audiovisión	89	1.709,20
Títulos	224	4.614,46
Certificados	158	1.648,08
Pruebas de Aptitud	1.078	34.338,17
Matrícula cursos intensivos en Julio	261	50.004,21
Matrícula cursos intensivos en Septiembre	77	11.738,73
Matrícula clases conversación	336	17.817,54
Matrícula cursos D.G.A.		5.559,37
Matrícula curso IES Corona de Aragón		4.207,00
Otros ingresos		457,91
Total euros		973.331,05

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 973.331,05 euros, 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 2001 a mayo de 2002:

Area	Nº puestos	Importe
Dirección	0,4 dir + 0,2 subdir.	24.686,53
Administración	3 fijos + 2 even.matr.	89.690,92
Sala de autoaprendizaje	2	46.350,29
Cursos de inglés	21 + c. intensivos	728.669,31
Cursos de francés	6,2 + c. intensivos	222.101,47
Cursos de alemán	6,8 + c. intensivos	246.199,80
Cursos de árabe	1	34.504,57
Cursos de griego moderno	0,8 + c. Intensivo	32.738,05
Cursos de italiano	1,2 + c. Intensivos	45.864,09
Cursos de ruso	1	33.761,40
Cursos de portugués	1	32.260,81
Total euros		1.536.827,24

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

Costes de bienes y servicios	Euros
Mantenimiento de edificios	3.767,82
Mantenimiento de mobiliario y enseres	83,66
Material de oficina y de reprografía	8.715,76
Material fungible informático	1.630,34
Suministros de energía eléctrica	14.564,99
Suministros de combustibles	3.844,52
Comunicaciones teléfono/fax	1.998,92

Costes de bienes y servicios	Euros
Libros y otras publicaciones	9.466,44
Gastos de limpieza	21.951,76
Actividad docente	7.943,49
Gastos diversos: funcionamiento	21.596,49
Gastos diversos: correos, formación y locomoción	2.323,81
Total	97.888,00

Otros Costes:

Otros costes	Euros
Gasto por becarios asociados	0,00
Amortización de bienes muebles	10.040,11
Total	10.040,11

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	30.171,14	5	6.034,23 €
Material laboratorio	13.877,29	10	1.387,73 €
Mobiliario general	39.272,23	15	2.618,15 €
Total amortizaciones			10.040,11 €

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 2001 y 2002.

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 2001 y 2002:

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 Instituto 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.

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 que constan en 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

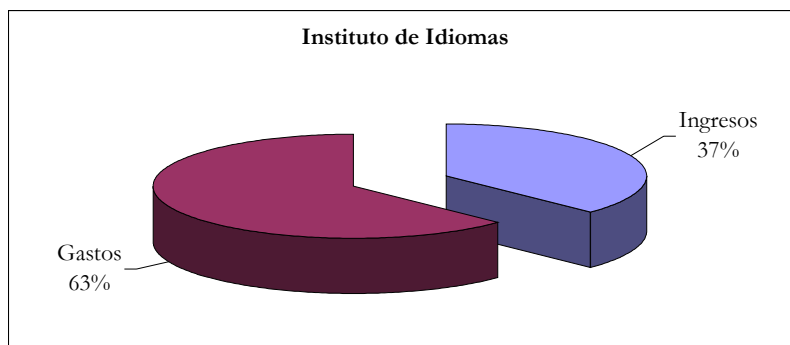
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefe del Servicio de Gestión Económica, la Jefe del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros 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	973.331,05 euros
Gastos	1.644.755,35 euros
Grado de autofinanciación	59,18%



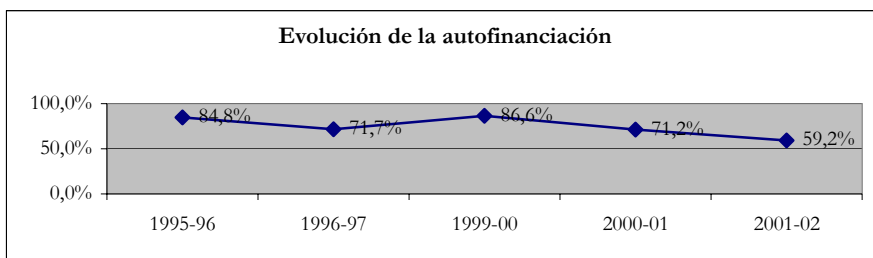
Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	1.536.827,24 euros
Bienes y servicios	97.888,00 euros
Otros costes	10.040,11 euros
TOTAL	1.644.755,35



El Instituto de Idiomas cuenta con un grado de autofinanciación del 59,18 %.

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

Datos históricos	1995-96	1996-97	1999-00	2000-01	2001-02
Ingresos	768.054,86	856.559,15	987.971,94	957.189,07	973.331,05
Gastos	906.081,14	1.194.052,69	1.140.927,62	1.345.181,88	1.644.755,35
% autofinanciación	84,77%	71,74%	86,59%	71,16%	59,18%



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

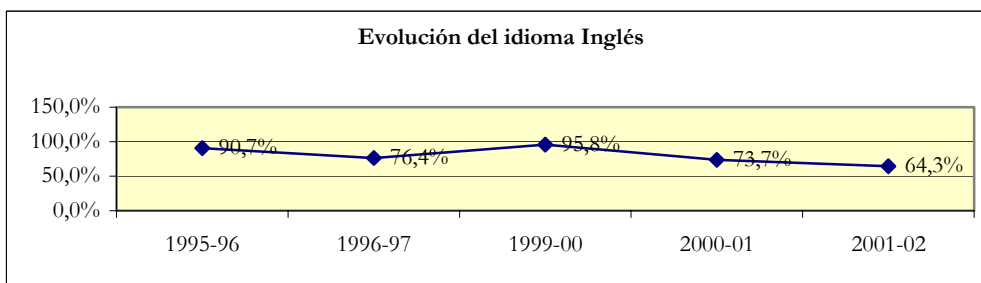
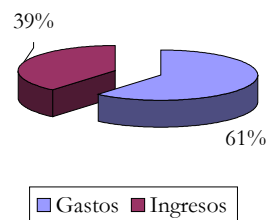
Para realizar el análisis tenemos los siguientes datos:

- 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 238,24 euros 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.

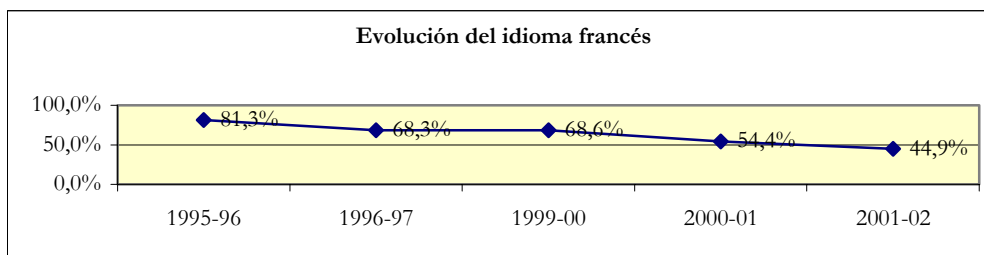
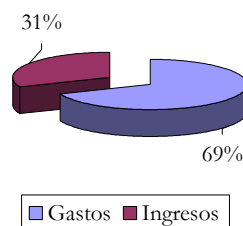
CURSO DE INGLÉS:

Ingresos estimados	547.950,69 euros
Costes directos de personal	728.669,31 euros
Costes directos de bienes y servicios	55.354,69 euros
Costes de estructura	68.084,08 euros
Total costes	852.108,08 euros
Grado de autofinanciación	64,3 %
<hr/>	
Unidades vendidas	2.300 matriculas
Precio medio de venta	238,24 euros
Coste unitario por matricula	370,48 euros
Margen de contribución de cada unidad	-132,24 euros



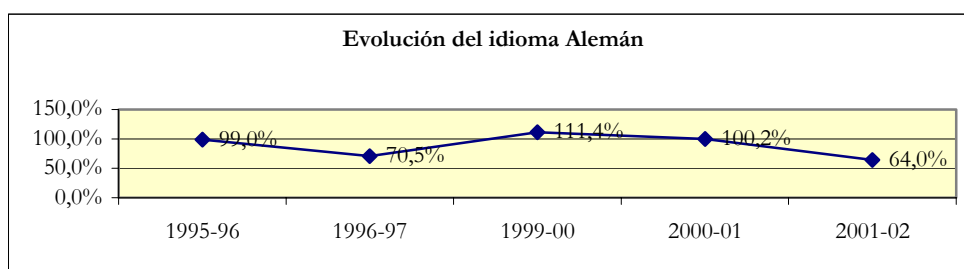
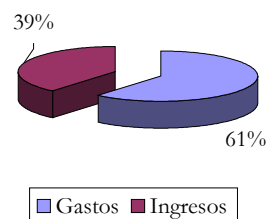
CURSO DE FRANCÉS:

Ingresos estimados	114.354,93 euros
Costes directos de personal	222.101,47 euros
Costes directos de bienes y servicios	12.147,52 euros
Costes de estructura	20.342,02 euros
Total costes	254.591,01 euros
Grado de autofinanciación	44,9 %
<hr/>	
Unidades vendidas	480 matriculas
Precio medio de venta	238,24 euros
Coste unitario por matricula	530,40 euros
Margen de contribución de cada unidad	-292,16 euros



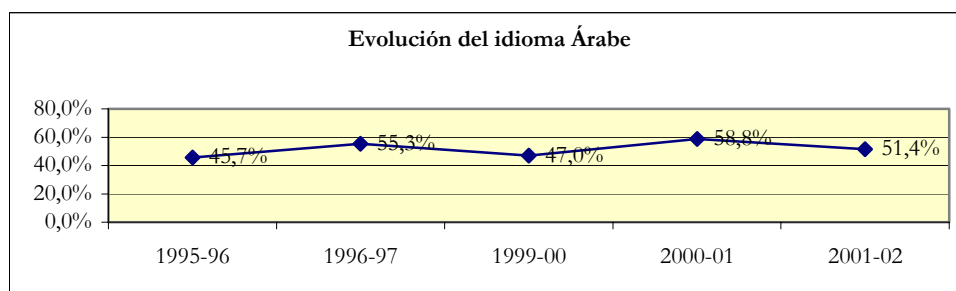
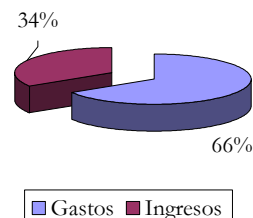
CURSO DE ALEMÁN:

Ingresos estimados	184.873,80 euros
Costes directos de personal	246.199,80 euros
Costes directos de bienes y servicios	19.485,80 euros
Costes de estructura	23.071,95 euros
Total costes	288.757,54 euros
Grado de autofinanciación	64,0 %
<hr/>	
Unidades vendidas	776 matriculas
Precio medio de venta	238,24 euros
Coste unitario por matricula	372,11 euros
Margen de contribución de cada unidad	-133,87 euros



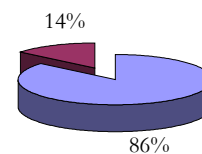
CURSO DE ÁRABE:

Ingresos estimados	20.726,83 euros
Costes directos de personal	34.504,57 euros
Costes directos de bienes y servicios	2.581,13 euros
Costes de estructura	3.220,50 euros
Total costes	40.306,20 euros
Grado de autofinanciación	51,4 %
<hr/>	
Unidades vendidas	87 matriculas
Precio medio de venta	238,24 euros
Coste unitario por matricula	463,29 euros
Margen de contribución de cada unidad	-225,05 euros

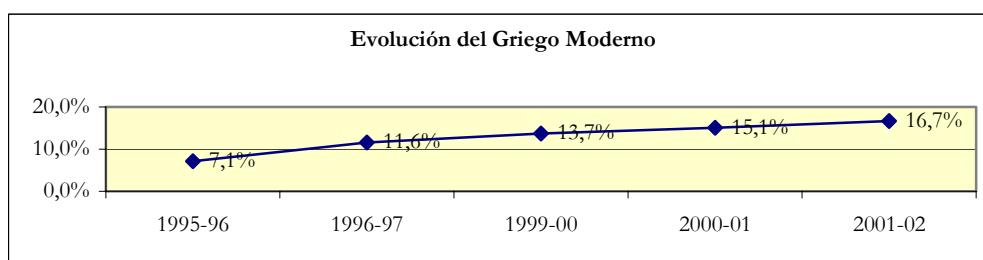


CURSO DE GRIEGO MODERNO:

Ingresos estimados	6.194,23 euros
Costes directos de personal	32.738,05 euros
Costes directos de bienes y servicios	1.371,02 euros
Costes de estructura	2.962,01 euros
Total costes	37.071,08 euros
Grado de autofinanciación	16,7 %
<hr/>	
Unidades vendidas	26 matriculas
Precio medio de venta	238,24 euros
Coste unitario por matricula	1.425,81 euros
Margen de contribución de cada unidad	-1.187,57 euros

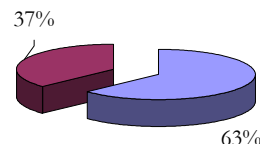


■ Gastos ■ Ingresos

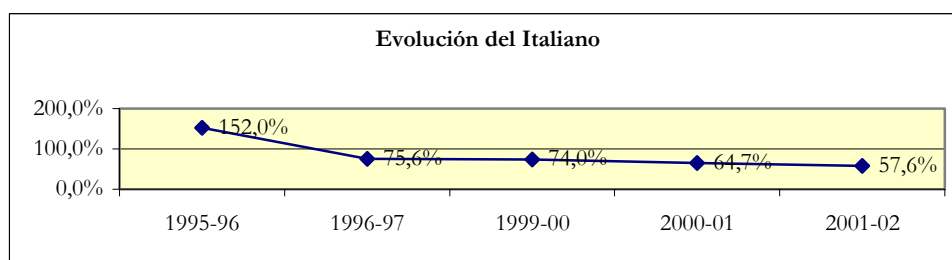


CURSO DE ITALIANO:

Ingresos estimados	30.732,89 euros
Costes directos de personal	45.864,09 euros
Costes directos de bienes y servicios	3.265,36 euros
Costes de estructura	4.266,37 euros
Total costes	53.395,82 euros
Grado de autofinanciación	57,6 %
<hr/>	
Unidades vendidas	129 matriculas
Precio medio de venta	238,24 euros
Coste unitario por matricula	413,92 euros
Margen de contribución de cada unidad	-175,68 euros

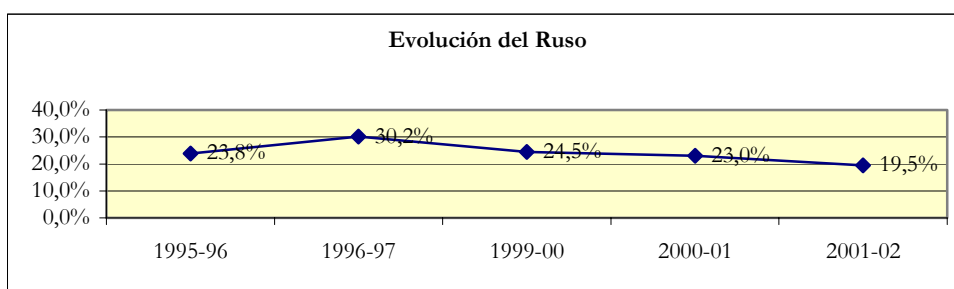
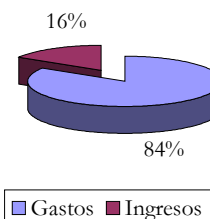


■ Gastos ■ Ingresos



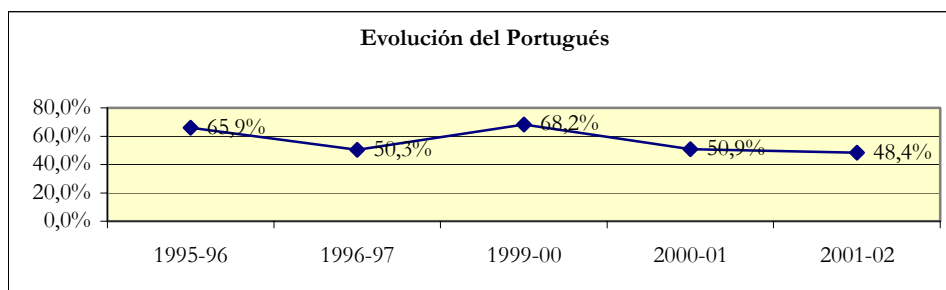
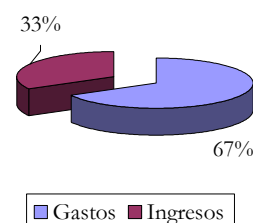
CURSO DE RUSO:

Ingresos estimados	7.385,42 euros
Costes directos de personal	33.761,40 euros
Costes directos de bienes y servicios	1.080,24 euros
Costes de estructura	3.025,62 euros
Total costes	37.867,26 euros
Grado de autofinanciación	19,5 %
<hr/>	
Unidades vendidas	31 matriculas
Precio medio de venta	238,24 euros
Coste unitario por matricula	1.221,52 euros
Margen de contribución de cada unidad	-983,28 euros



CURSO DE PORTUGUÉS:

Ingresos estimados	18.344,44 euros
Costes directos de personal	32.260,81 euros
Costes directos de bienes y servicios	2.602,25 euros
Costes de estructura	3.027,48 euros
Total costes	37.890,54 euros
Grado de autofinanciación	48,4 %
<hr/>	
Unidades vendidas	77 matriculas
Precio medio de venta	238,24 euros
Coste unitario por matricula	492,08 euros
Margen de contribución de cada unidad	-253,84 euros



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

A) Ratios más significativos:

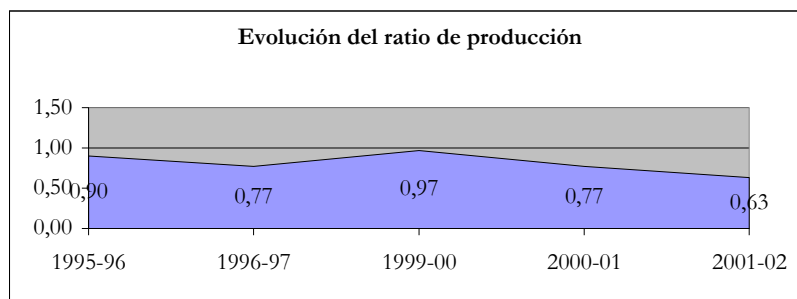
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

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	930.563,23 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	1.473.987,50 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,63 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 euro de ingreso cuesta 1,58 euro producirlo. 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.



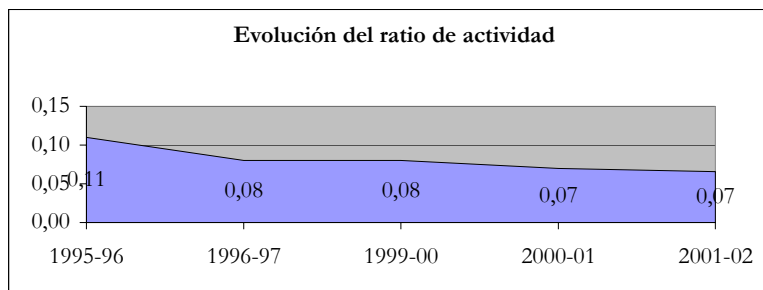
2º Ratio de actividad: $1 - (\text{costes de personal} / \text{costes totales})$

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	1.536.827,24 euros	(de la Unidad)
Costes totales	1.644.755,35 euros	(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 necesariamente a los precios existentes en el mercado.

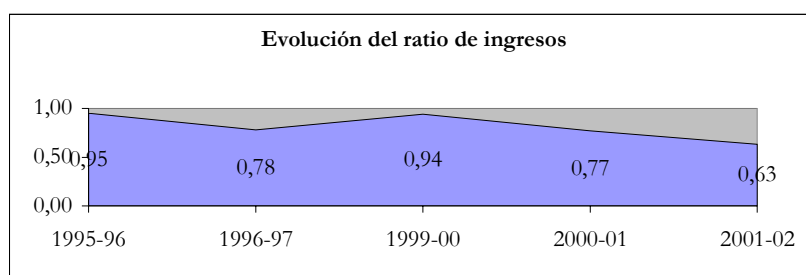


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

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	973.331,05 euros	(de la Unidad)
Costes de personal	1.536.827,24 euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	0,63	insuficiente (entre 0,5 y 1)

Cada persona genera 0,63 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.



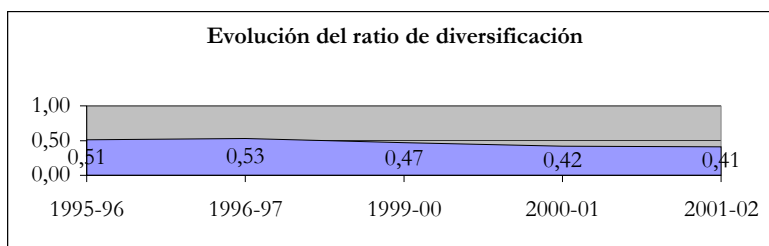
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

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	547.950,69 euros	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	930.563,23 euros	(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 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 (59 % del total de los ingresos) sobre el resto de los cursos de idiomas impartidos.



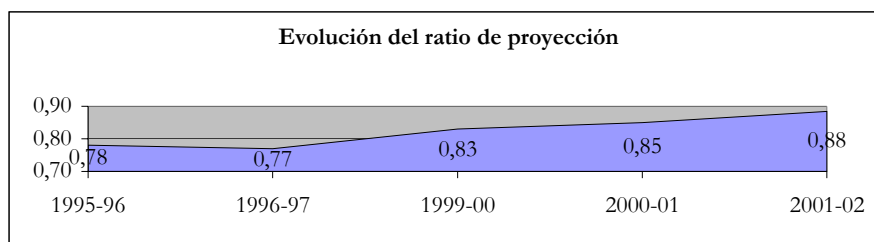
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

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	170.767,85 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	1.473.987,50 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,88 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 12 % sobre los propios costes que soportan los productos/servicios que se prestan al usuario o al destinatario de los mismos.



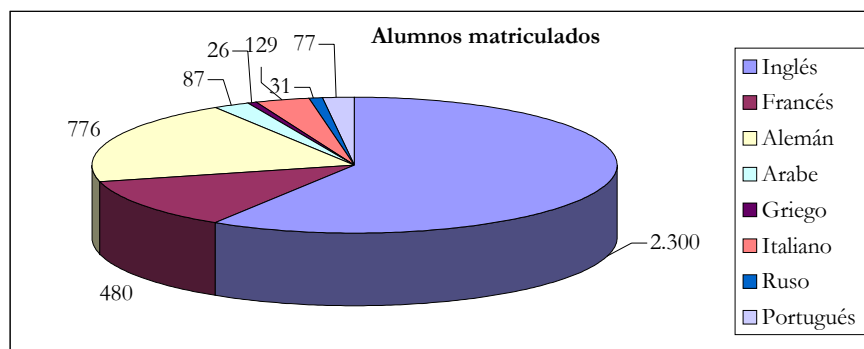
B) Conclusiones:

1. El tanto por ciento de autofinanciación ha descendido considerablemente respecto al periodo anterior. Comparativamente los costes de personal han aumentado en 285.686,98 €, mientras que los ingresos obtenidos se han incrementado únicamente en 16.141,98 euros.

	1995-96	1996-97	1999-00	2000-01	2001-02
% autofinanciación	84,8%	71,7%	86,6%	71,2%	59,2%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el curso de inglés, ya que cuenta con un 64,3 % de autofinanciación, tal como se aprecia en el anexo nº 2, seguido del curso alemán con un 64,0 % y del curso italiano con un 57,6 %.

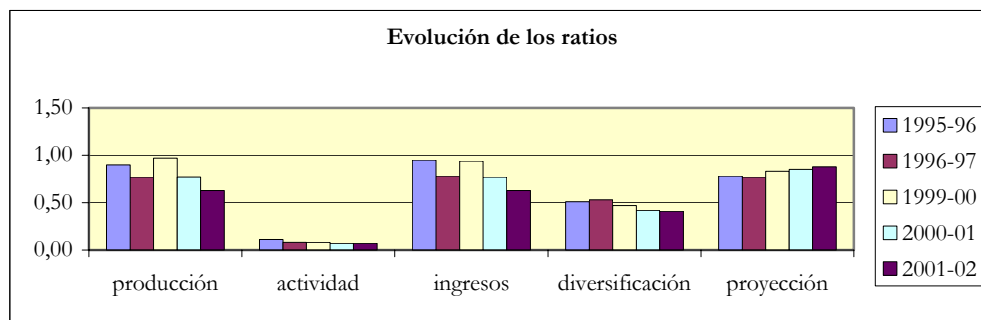
3) El Instituto imparte en la actualidad 8 idiomas, siendo el idioma inglés con 2.300 el que cuenta con mayor número de alumnos matriculados, seguido del alemán con 776 y el francés con 480.



4) Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de producción (0,63), que es insuficiente, con un valor sensiblemente inferior al del periodo anterior.

Ratios	1995-96	1996-97	1999-00	2000-01	2001-02
producción	0,90	0,77	0,97	0,77	0,63
actividad	0,11	0,08	0,08	0,07	0,07
ingresos	0,95	0,78	0,94	0,77	0,63
diversificación	0,51	0,53	0,47	0,42	0,41
proyección	0,78	0,77	0,83	0,85	0,88

La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior está marcada por el descenso del ratio de producción en un 0,14 y del ratio de ingresos en un 0,14, debido al aumento de los costes de personal.



5) Lo más destacado de este periodo analizado ha sido el descenso en el número de matriculados, excepto en italiano, griego y portugués, destacando el idioma francés con 50 matrículas menos que en el periodo inmediato anterior analizado, seguido del idioma alemán con 43 menos. No obstante los ingresos totales de los idiomas han aumentado en 21.814,54 euros.

Nº matriculados	1995-96	1996-97	1999-00	2000-01	2001-02
Inglés	2.212	2.133	2.673	2.311	2.300
Francés	668	725	732	530	480
Alemán	751	791	1.020	819	776
Arabe	72	84	80	93	87
Griego	18	26	21	22	26
Italiano	110	110	137	109	129
Ruso	36	44	40	35	31
Portugués	39	51	74	76	77
	3.906	3.964	4.777	3.995	3.906

Datos más relevantes del análisis	2000-01 *	2001-02 *	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	957.189,07	973.331,05	16.141,98
Costes de personal de la Unidad	1.251.140,26	1.536.827,24	285.686,98
Ventas de los pdtos/servicios	908.748,69	930.563,23	21.814,54
Costes de producción (directos)	1.174.733,49	1.473.987,50	299.254,01
Costes de estructura	170.448,39	170.767,85	319,46

* en Euros

Comparación precios matrículas *	Instituto of. Idiomas	Escuela of. Idiomas
Curso completo Alemán, Francés, Inglés	260,24	59,14
Curso completo resto de los idiomas	174,29	59,14
Curso completo para alumno antiguo		42,79
2º idiom. matr. Alemán, Francés, Inglés	201,34	36,24
2º idiom. matr. resto de idiomas	87,15	36,24

* en Euros

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 2001 - mayo 2002)

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

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste de Dirección	24.686,53
Coste de becarios asociados	
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes de personal de Administración	89.690,92
Costes de personal de la sala de autoaprendizaje	46.350,29
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	10.040,11
Resto bienes y servicios no imputados a productos	
Total	170.767,85

Costes Actividades Finalistas	Imputación Costes Directos	Imputación Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Curso de Inglés	784.024,00	68.084,08	852.108,08
Curso de Francés	234.248,99	20.342,02	254.591,01
Curso de Alemán	265.685,59	23.071,95	288.757,54
Curso de Árabe	37.085,70	3.220,50	40.306,20
Curso de Griego Moderno	34.109,07	2.962,01	37.071,08
Curso de Italiano	49.129,45	4.266,37	53.395,82
Curso de Ruso	34.841,64	3.025,62	37.867,26
Curso de Portugués	34.863,06	3.027,48	37.890,54
Actividades complementarias	0,00	42.767,82	42.767,82
Costes Totales de la Unidad	1.473.987,50	170.767,85	1.644.755,35

Cuadro E8

Instituto de Idiomas (junio 2001 - mayo 2002)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	% Autofinanciación
Curso de inglés	547.950,69	852.108,08	64,3%
Curso de francés	114.354,93	254.591,01	44,9%
Curso de alemán	184.873,80	288.757,54	64,0%
Curso de árabe	20.726,83	40.306,20	51,4%
Curso de griego moderno	6.194,23	37.071,08	16,7%
Curso de italiano	30.732,89	53.395,82	57,6%
Curso de ruso	7.385,42	37.867,26	19,5%
Curso de portugués	18.344,44	37.890,54	48,4%
Actividades complementarias	42.767,82	42.767,82	100,0%
Totales de la Unidad	973.331,05	1.644.755,35	59,2%

SERVICIO DE PUBLICACIONES

DESCRIPCIÓN

El Servicio de Publicaciones forma parte de los Servicios de Asistencia a la Comunidad Universitaria. Ha sido creado para la edición y reproducción de los materiales necesarios en la docencia, los trabajos fruto de la investigación y los necesarios para la gestión de la Universidad, así como la de su difusión, distribución y venta.

Para cumplir estos cometidos el Servicio de Publicaciones dispone de talleres, material y personal especializado en las actividades de composición de textos, y reprografía y offset. Además asegura la organización y funcionamiento de los Servicios de Reprografía de los Centros Universitarios, quienes por encargo tanto de estudiantes como de profesores y departamentos realizan reproducciones en fotocopia y encuadernaciones con sistemas diversos.

El Servicio de Publicaciones, aparte de ocuparse de la gestión administrativa de los servicios de reprografía y composición de textos, colabora estrechamente con la editorial Prensas Universitarias de Zaragoza y cuenta con personal especializado y talleres de tratamiento de textos e impresión.

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 éste 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 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 2001 hasta mayo de 2002, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	Euros
Fotocopias en Talleres	1.333.031,16
Fotocopias a todo color	17.772,32
Fotocopias autoservicio	170.829,45
Encuadernaciones	66.644,77
Plastificaciones	10.861,21
Transparencias	3.306,54
Papel y materiales	31.285,67
Maquetación	7.555,05
Offset	39.439,85
Trabajos en impresión	43.197,14
Sobres	22.502,33
Sellos de caucho	1.228,87
Edición de libros	28.056,48
Total euros	1.775.710,84

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 1.775.710,84 euros, la mayor parte corresponden a las fotocopias realizadas en los talleres de los Centros y en el taller central. También son de destacar los obtenidos por las fotocopias de autoservicio, y otros trabajos realizados como las encuadernaciones y los trabajos en impresión.

GASTOS

Análisis del coste del personal, correspondiente al periodo de tiempo del estudio, de Junio 2001 a Mayo 2002:

Area	Nº puestos	Importe
Dirección	1	32.299,57
Administración	5	116.964,26
Producción editorial	7	169.413,01
Taller Central	10	243.849,26
Talleres de los Centros	42	876.683,27
Total euros		1.439.209,37

Desglose del personal destinado en los Talleres de Reprografía de los Centros:

CENTRO	Nº OFICIALES	IMPORTE
Facultad de Ciencias	3	62.620,23
Facultad de Filosofía y Letras	3	62.620,23
E.U. Ingenieros Técnicos Industriales	4	83.493,65
E.U. E.Empresariales de Zaragoza	3	62.620,23
Facultad de Veterinaria	3	62.620,23
Centro Politécnico Superior	6	125.240,47
E.U. Politécnica de Huesca	3	62.620,23
Facultad de Educación de Zaragoza	3	62.620,23
Facultad de Medicina	3	62.620,23
Facultad de Derecho	4	83.493,65
E.U. E.E. de Huesca y E.U. de Administración	2	41.746,82
E.U.de Estudios Sociales de Zaragoza	3	62.620,23

CENTRO	Nº OFICIALES	IMPORTE
Campus de Teruel	2	41.746,82
	42	876.683,27

Los Costes de Bienes y Servicios correspondientes al Servicio de Publicaciones en el periodo junio 2001 - mayo 2002 son los siguientes:

Costes de bienes y servicios	Euros
Alquiler Fotocopiadoras Autoservicio	78.377,84
Alquiler Fotocopiadoras Color	10.781,62
Alquiler Fotocopiadoras Rank Xerox	34.297,17
Alquiler Fotocopiadoras Talleres	413.669,42
Mantenimiento de equipos	2.301,51
Material de oficina	844,87
Bolsas y sobres	32.092,24
Papel	92.654,41
Papel de colores	1.693,55
Papel fotocopiadora	71.017,60
Papel reciclado	6.791,17
Pequeños trabajos de impresión	116.489,81
Productos composición	976,05
Productos encuadernación	16.831,97
Productos offset	550,29
Productos plastificación	2.269,31
Sellos de caucho	2.588,93
Tarjetas bonocopias	5.880,65
Transparencias	3.876,31
Material fungible informático	1.569,36
Suministros de energía eléctrica	7.493,20
Gastos diversos: otros gastos	5.106,07
Total	908.153,35

Otros Costes:

Otros costes	Euros
Gasto por becarios asociados	0,00
Amortización de bienes muebles	7.605,70
Total	7.605,70

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	12.710,45	5	2.542,09 €
Maquinaria	2.929,82	10	292,98 €
Mobiliario general	71.559,52	15	4.770,63 €
Total amortizaciones			7.605,70 €

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 2001 y 2002.

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, excepto del personal de los talleres de los Centros.

Las cuotas patronales se han calculado según los siguientes porcentajes, idénticos para los años 2001 y 2002:

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

Se ha tenido en cuenta el personal que trabaja en el Servicio de Publicaciones, con sede en el edificio de Geológicas, así como las personas de los Talleres de reprografía que realizan fotocopias y que pertenecen a diversos Centros.

Los costes de bienes y servicios consumidos por el Servicio de Publicaciones se han obtenido de la información remitida en los estadillos de Gastos.

El coste del consumo de energía eléctrica se ha calculado en relación con las fotocopias realizadas en el periodo de Junio 2001-Mayo 2002, tanto las realizadas en los Talleres de Reprografía como las de Autoservicio, a razón de 0,0002 € por fotocopia realizada, resultando 7.493,20 euros.

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 Jefe del Servicio de Gestión Económica, la Jefe 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 5 años, como son taladradoras-encuadernadoras, etc.

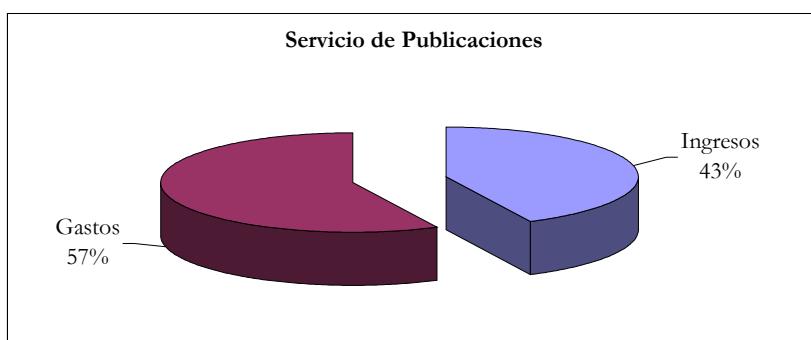
El reparto de los costes de estructura (actividades de dirección, actividades de administración y gestión, y gastos generales) se ha realizado proporcionalmente al volumen de

ingresos que han obtenido cada uno de los productos diferenciados que presta el Servicio de Publicaciones.

GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

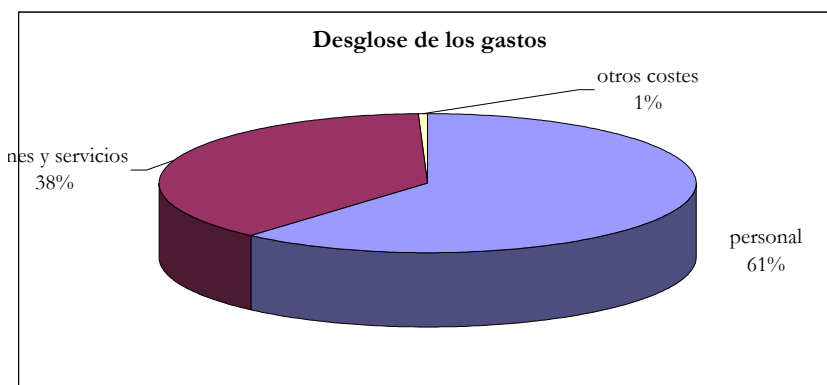
Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad de este Servicio, comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Ingresos	1.775.710,84 euros
Gastos	2.354.968,42 euros
Grado de autofinanciación	75,40%



Desglose de los gastos:

Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	1.439.209,37 euros
Bienes y servicios	908.153,35 euros
Otros costes	7.605,70 euros
TOTAL	2.354.968,42



El Servicio de Publicaciones en su conjunto cuenta con un grado de autofinanciación del 75,4 %.

ANÁLISIS POR PRODUCTOS

Básicamente el Servicio de Publicaciones realiza los siguientes productos/servicios:

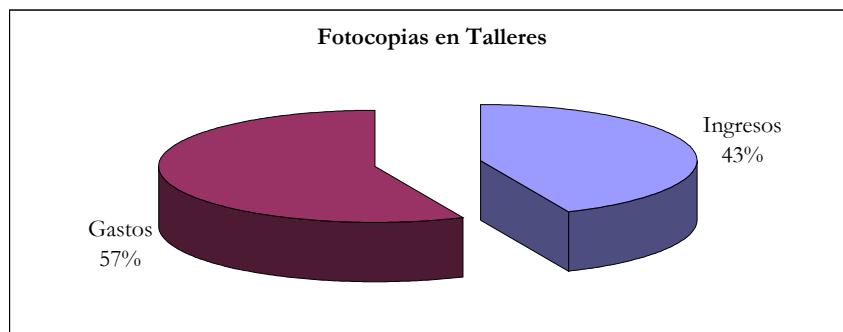
1. Fotocopias en talleres
2. Fotocopias en autoservicio
3. Encuadernaciones y manipulados
4. Trabajos en offset
5. Venta de material fungible
6. Composición y maquetación
7. Trabajos en impresión

1. FOTOCOPIAS EN TALLERES:

Fotocopias en talleres	
Ingresos obtenidos	1.350.803,48 euros
Costes directos de personal	1.046.249,16 euros
Costes directos de bienes y servicios	529.765,81 euros
Costes de estructura	181.589,22 euros
Total costes	1.757.604,19 euros
Grado de autofinanciación	76,9 %
Unidades vendidas	35.087.911 fotocopias
Precio medio de venta	0,04 euros
Coste unitario por fotocopia	0,05 euros
Margen de contribución de cada unidad	-0,01 euros

Los ingresos son tanto por cargos internos (34 %) como recaudados en metálico (66 %), según precios establecidos en el catálogo de precios públicos de la Universidad de Zaragoza.

Como costes se han imputado los siguientes: costes de personal, coste de alquileres de las máquinas, coste de las hojas de papel, coste de electricidad y costes de estructura del Servicio de Publicaciones.

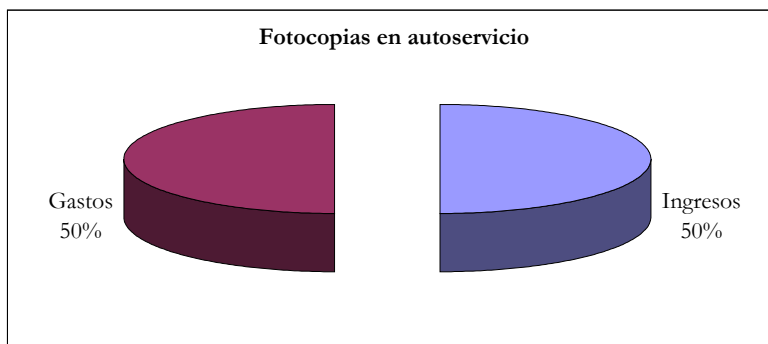


El reparto de los costes de estructura a cada uno de los Talleres se ha realizado según el número de fotocopias realizadas. Este producto, las fotocopias, se realiza en diferentes Talleres repartidos por los Centros y el Taller Central, con diferente rendimiento y porcentaje de autofinanciación para cada taller en función del número de fotocopias que realizan, los ingresos

que obtienen y los costes que soportan. Todo ello se analiza en el cuadro que se acompaña como Cuadro E11.

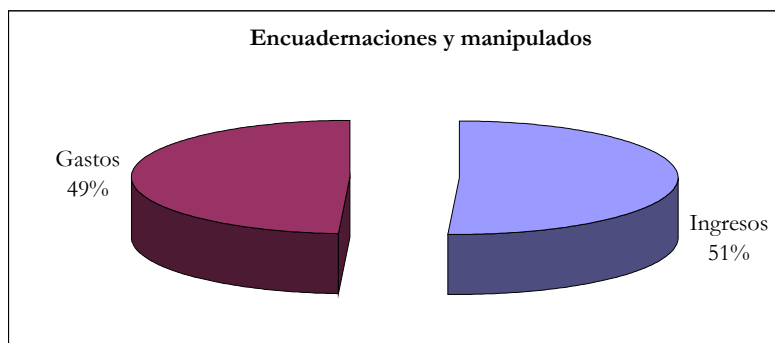
2. FOTOCOPIAS AUTOSERVICIO:

Fotocopias en autoservicio	
Ingresos obtenidos	170.829,45 euros
Costes directos de personal	0,00 euros
Costes directos de bienes y servicios	153.749,30 euros
Costes de estructura	17.715,07 euros
Total costes	171.464,37 euros
Grado de autofinanciación	99,6 %
Unidades vendidas	2.378.111 fotocopias
Precio medio de venta	0,07 euros
Coste unitario por fotocopia	0,07 euros
Margen de contribución de cada unidad	0,00 euros



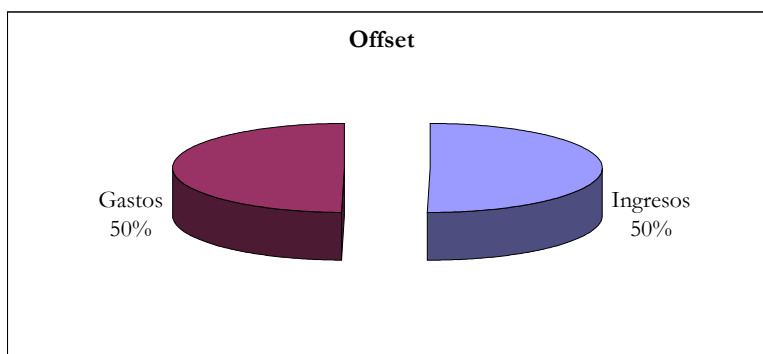
3. ENCUADERNACIONES Y MANIPULADOS:

Encuadernaciones y manipulados	
Ingresos obtenidos	80.812,52 euros
Costes directos de personal	46.759,35 euros
Costes directos de bienes y servicios	22.977,59 euros
Costes de estructura	8.035,12 euros
Total costes	77.772,06 euros
Grado de autofinanciación	103,9 %



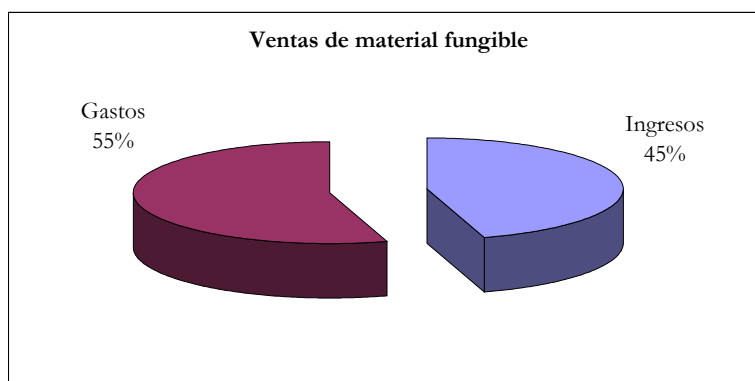
4. TRABAJOS EN OFFSET:

Offset	
Ingresos obtenidos	39.439,85 euros
Costes directos de personal	27.524,02 euros
Costes directos de bienes y servicios	7.341,46 euros
Costes de estructura	4.017,22 euros
Total costes	38.882,70 euros
Grado de autofinanciación	101,4 %



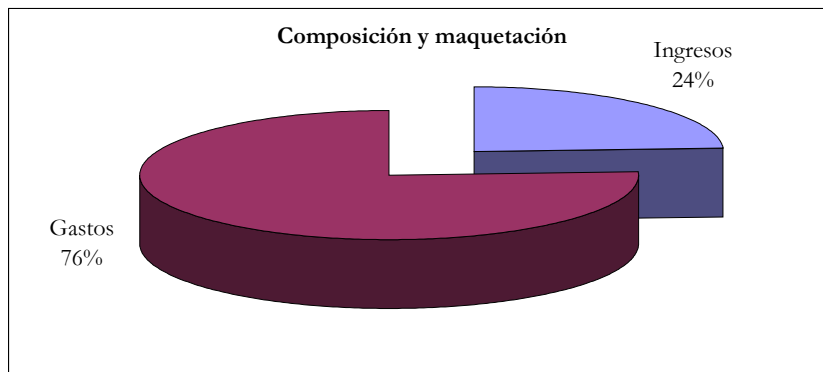
5. VENTA DE MATERIAL FUNGIBLE:

Material fungible	
Ingresos obtenidos	55.016,87 euros
Costes directos de personal	0,00 euros
Costes directos de bienes y servicios	59.414,13 euros
Costes de estructura	6.845,73 euros
Total costes	66.259,86 euros
Grado de autofinanciación	83,0 %



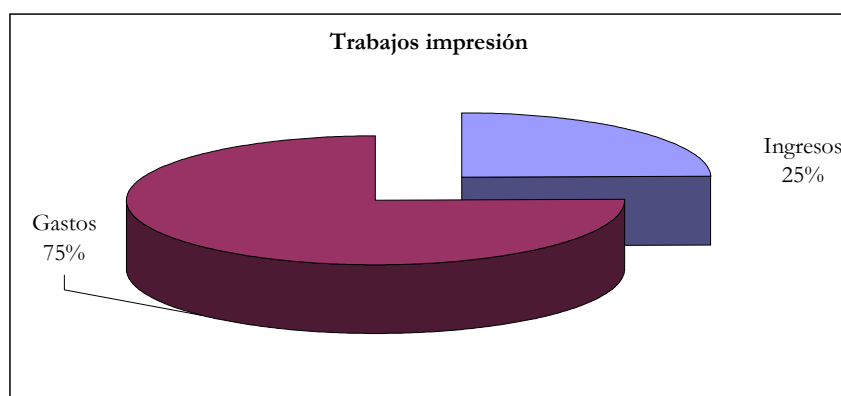
6. COMPOSICIÓN Y MAQUETACIÓN:

Composición y maquetación	
Ingresos obtenidos	35.611,53 euros
Costes directos de personal	95.405,38 euros
Costes directos de bienes y servicios	5.041,41 euros
Costes de estructura	11.573,53 euros
Total costes	112.020,32 euros
Grado de autofinanciación	31,8 %



7. TRABAJOS IMPRESIÓN:

Trabajos impresión	
Ingresos obtenidos	43.197,14 euros
Costes directos de personal	0,00 euros
Costes directos de bienes y servicios	117.434,10 euros
Costes de estructura	13.530,82 euros
Total costes	130.964,92 euros
Grado de autofinanciación	33,0 %



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

A) Ratios más significativos:

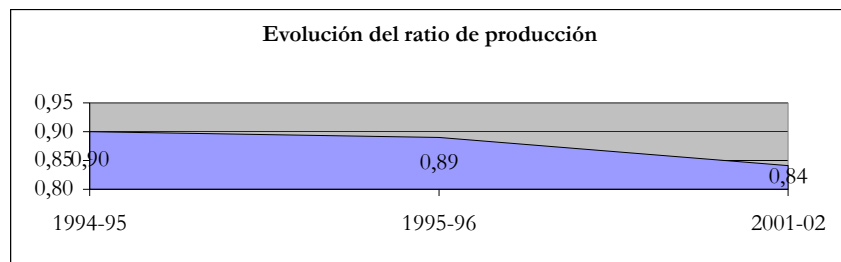
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

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 el logro del mejor cumplimiento de los fines de la Universidad.

Ventas de los productos/servicios	1.775.710,84 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	2.111.661,71 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,84	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 euro de ingreso cuesta 1,19 euros producirlo. 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.



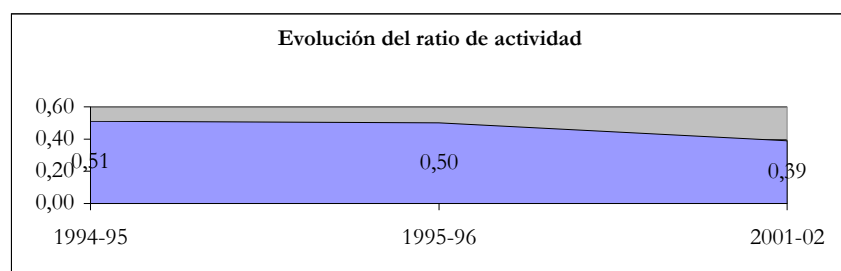
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

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	1.439.209,37 euros	(de la Unidad)
Costes totales	2.354.968,42 euros	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,39 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 61 % son costes de personal. Por lo tanto, debido a las cargas que soporta el Servicio de Publicaciones, el coste de los productos no se acerca necesariamente a los precios existentes en el mercado.

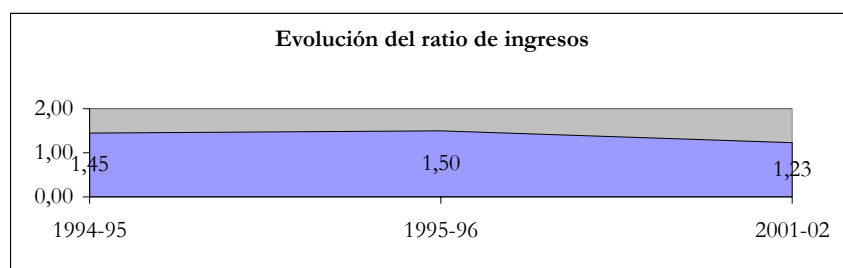


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal):

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	1.775.710,84	euros	(de la Unidad)
Costes de personal	1.439.209,37	euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	1,23	bueno	(superior a 1)

Cada persona genera 1,23 de ingresos, valor superior a su coste. Este ratio es bueno puesto que 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. de los productos/servicios.



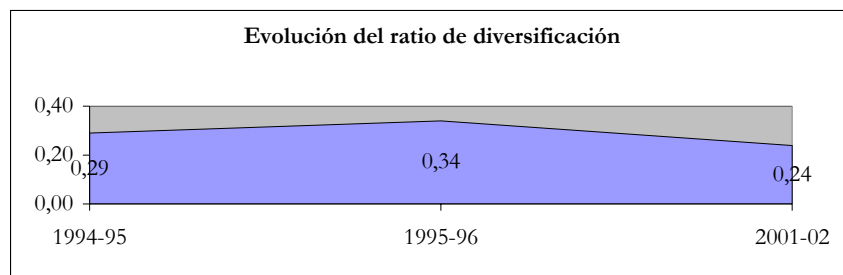
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

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	1.350.803,48	euros	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	1.775.710,84	euros	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,24	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, con predominio de las fotocopias en talleres (76 % del total de los ingresos) sobre el resto de los productos/servicios.



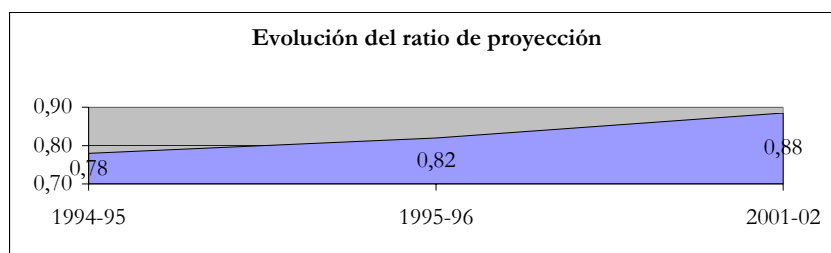
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción):

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	243.306,71 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	2.111.661,71 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,88 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 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 12 % 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 con respecto al periodo anterior. Comparativamente los costes han aumentado en mayor proporción que los ingresos obtenidos.

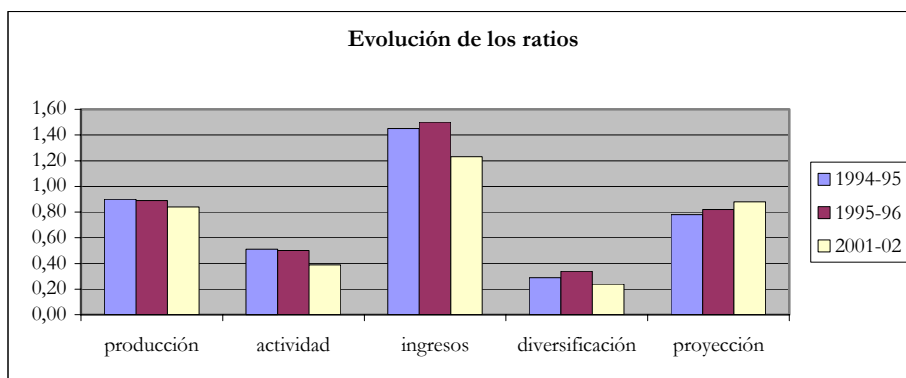
	1994-95	1995-96	2001-02
% autofinanciación	74,1%	75,8%	75,4%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el de Encuadernaciones y manipulados, ya que cuenta con un 103,9 % de autofinanciación, tal como se aprecia en el anexo nº 2, seguido de trabajos en offset con un 101,4 % y de Fotocopias en autoservicio con un 99,6 %.

3) La actividad del Servicio se dirige a varios productos/servicios, con predominio en importancia de las Fotocopias en Talleres (76 %) sobre el resto. Realiza productos poco especializados como son: fotocopias autoservicio, fotocopias en talleres, venta de material fungible, encuadernaciones y manipulados, junto con otros productos más especializados como son los trabajos en Offset, composición y maquetación.

4) Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de producción (0,84), que es insuficiente, con un valor inferior a la unidad (1,00) pero cercano al mismo

La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior está marcada por el descenso del ratio de producción en un 0,05 y del ratio de ingresos en un 0,27, debido a que han aumentado los costes de personal en mayor proporción que las ventas e ingresos de la Unidad.



Datos más relevantes del análisis	1995-96 *	2001-02 *	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	1.554.382,46	1.775.710,84	221.328,38
Costes de personal de la Unidad	1.034.626,85	1.439.209,37	404.582,52
Ventas de los pdtos/servicios	1.551.620,83	1.775.710,84	224.090,01
Costes de producción (directos)	1.740.373,05	2.111.661,71	371.288,66
Costes de estructura	311.568,64	243.306,71	-68.261,93

* en euros

CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

- Costes totales y reparto de las cargas de estructura del Servicio
- Análisis de los rendimientos por actividades
- Rendimientos de los talleres de reprografía

Cuadro E9

Servicio de Publicaciones (junio 2001 - mayo 2002)

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

Costes de Estructura	Importe
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste de Dirección	32.299,57
Coste de becarios asociados	0,00
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes de personal de Administración	116.964,26
Costes de personal de reparto	74.007,63
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	7.605,70
Resto bienes y servicios no imputados a productos	12.429,55
TOTAL	243.306,71

Costes Actividades Finalistas	Imputación Costes Directos	Imputación Costes de Estructura	Total Costes por Actividades
Fotocopias en Talleres	1.576.014,97	181.589,22	1.757.604,19
Fotocopias en autoservicio	153.749,30	17.715,07	171.464,37
Encuadernaciones y manipulados	69.736,94	8.035,12	77.772,06
Trabajos en Offset	34.865,48	4.017,22	38.882,70
Venta de material fungible	59.414,13	6.845,73	66.259,86
Composición y maquetación	100.446,79	11.573,53	112.020,32
Trabajos impresión	117.434,10	13.530,82	130.964,92
Costes Totales de la Unidad	2.111.661,71	243.306,71	2.354.968,42

Cuadro E10

Servicio de Publicaciones (junio 2001 - mayo 2002)

Análisis de rendimientos por actividades

Actividades Finalistas	Ingresos	Costes	%
Fotocopias en Talleres	1.350.803,48	1.757.604,19	76,9%
Fotocopias en autoservicio	170.829,45	171.464,37	99,6%
Encuadernaciones y manipulados	80.812,52	77.772,06	103,9%
Trabajos en Offset	39.439,85	38.882,70	101,4%
Venta de material fungible	55.016,87	66.259,86	83,0%
Composición y maquetación	35.611,53	112.020,32	31,8%
Trabajos impresión	43.197,14	130.964,92	33,0%
Totales de la Unidad	1.775.710,84	2.354.968,42	75,4%

Cuadro E11

Servicio de Publicaciones (junio 2001 - mayo 2002)

Rendimientos de los talleres de reprografía

Taller de Reprografía	Número de Fotocopias	Ingresos por Ventas	Costes de los Talleres			Grado de Financ.
			Personal	C. Indirect.	Total costes	
Taller de Publicaciones (Central)	5.101.259	183.921,27	169.565,89	96.855,93	266.421,82	69,03 %
Facultad de Ciencias	2.214.272	79.833,57	62.620,23	42.041,65	104.661,88	76,28 %
Facultad de Filosofía y Letras	2.415.300	87.081,45	62.620,23	45.858,51	108.478,74	80,28 %
E.U. Ingenieros Técnicos Industriales	3.384.956	122.041,52	83.493,65	64.269,05	147.762,70	82,59 %
E.U. E.Empresariales de Zaragoza	1.458.728	52.593,12	62.620,23	27.696,39	90.316,62	58,23 %
Facultad de Veterinaria	1.901.023	68.539,66	62.620,23	36.094,10	98.714,33	69,43 %
Centro Politécnico Superior	5.768.304	207.970,97	125.240,47	109.520,89	234.761,36	88,59 %
E.U. Politécnica de Huesca	1.114.767	40.191,91	62.620,23	21.165,71	83.785,94	47,97 %
Facultad de Educación de Zaragoza	2.409.612	86.876,38	62.620,23	45.750,51	108.370,74	80,17 %
Facultad de Medicina	2.664.004	96.048,25	62.620,23	50.580,57	113.200,80	84,85 %
Facultad de Derecho	3.457.159	124.644,74	83.493,65	65.639,94	149.133,59	83,58 %
E.U. E.E. de Huesca y E.U. de Administración	1.140.038	41.103,04	41.746,82	21.645,53	63.392,35	64,84 %
E.U.de Estudios Sociales de Zaragoza	2.443.149	88.085,52	62.620,23	46.387,27	109.007,50	80,81 %
Campus de Teruel	1.993.451	71.872,07	41.746,82	37.848,98	79.595,80	90,30 %
TOTALES	37.466.022	1.350.803,47	1.046.249,16	711.355,03	1.757.604,19	76,85 %