

memoria económica 2003

universidad de zaragoza

SUMARIO

PRESENTACIÓN	7
RESUMEN	9
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO	11
I.1. Créditos iniciales, modificaciones presupuestarias y créditos finales	11
I.2. Ejecución del presupuesto.....	14
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 2002 y 2003	
I.3. Operaciones de ejercicios cerrados	19
I.4. Remanente de tesorería acumulado a 31-12-2003	19
II. OPERACIONES EXTRA-PRESUPUESTARIAS	21
II.1. Deudores extra-presupuestarios	21
II.2. Acreedores extra-presupuestarios.....	22
III. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO	25
III.1. Resultado económico patrimonial y resultado presupuestario del ejercicio.....	25
III.2. Balance de situación	28
IV. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA	31
IV.1. Flujo de tesorería	31
IV.2. Disposición del préstamo de tesorería	33
V. INDICADORES	35
V.1. Indicadores presupuestarios y financieros.....	35
V.1.1. Indicador de resultados	
V.1.2. Indicadores de cumplimiento	
V.1.3. Indicadores financieros	
V.2. Indicadores patrimoniales	37
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 2003.....	41
ANEXO I. DETALLES DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA.....	43
ANEXO II. ANÁLISIS DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN Y DEL GASTO DEL EJERCICIO	73
ANEXO III. CUADROS DE DATOS GLOBALES	91
ANEXO IV. INGRESOS Y COSTES POR TITULACIÓN Y POR ALUMNO	111
ANEXO V. ESTUDIOS DE COSTES	123

PRESENTACIÓN

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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 de los 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 un anexo en el que se recoge, de manera detallada, la información utilizada de forma resumida en el cuerpo central del documento.

Con carácter previo al desarrollo de las diversas secciones de la Memoria, se recoge un resumen de los aspectos más destacados de la actividad presupuestaria y financiera de la Universidad de Zaragoza en el ejercicio 2003.

RESUMEN

MEMORIA ECONÓMICA 2003 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

- a) El **presupuesto inicial** de la Universidad ascendió a 188.794.124 euros. Estos créditos experimentaron unas **modificaciones** por importe de 27.270.924 euros, que elevaron el **presupuesto definitivo** hasta 216.065.048 euros.

- b) Los **derechos reconocidos netos** han sido de 192.774.149 euros, un 8,47% 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 89,22%, frente al 90,98% de 2002. El grado de ejecución de los ingresos no financieros es del 96,48%.

- d) Las **obligaciones reconocidas netas** han ascendido a 191.606.485 euros, lo que representa un incremento del 10,4% con respecto al ejercicio de 2002.

- e) El **grado de ejecución de los gastos** ha sido del 88,68%, frente al 88,88% de 2002.

- f) Por diferencia entre los derechos reconocidos netos y las obligaciones reconocidas netas, excluidas las variaciones de pasivos financieros, se obtiene un **resultado presupuestario** del ejercicio de 1.147.474 euros, frente a 4.044.631 euros del ejercicio 2002.

- g) El **remanente de tesorería** acumulado a 31 de diciembre de 2003 se eleva a 17.521.926 euros. Las incorporaciones de créditos previstas del ejercicio 2003 al 2004 ascienden a 17.476.137 euros, lo que origina un superávit de financiación de 45.789 euros, frente al de 140.805 euros que se produjo en el año 2002.

- h) El **resultado económico-patrimonial** de 2003 ha sido positivo, por importe de 6.913.113 euros. En el ejercicio anterior se produjo un resultado positivo por importe de 7.406.080 euros.

- i) El **patrimonio neto** de la Universidad de Zaragoza a 31 de diciembre de 2003, calculado como la diferencia entre el activo real y el pasivo exigible, asciende a 303.248.241 euros.

- j) A 31 de diciembre de 2003, el **saldo de tesorería** es de 2.481.316 euros, frente a los 8.824.249 euros de saldo a 31 de diciembre de 2002. A partir del mes de marzo de 2003, la Universidad tuvo dificultades de tesorería de diversa magnitud. En el mes de octubre llegaron a utilizarse hasta 13,1 millones de euros de préstamo a corto plazo.

I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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 2003, bajo la denominación de créditos iniciales. Su total asciende a 188.794.124 euros¹.

Este presupuesto inicial experimentó diversas variaciones a lo largo del ejercicio, a consecuencia de la aprobación de diferentes modificaciones presupuestarias, por importe total de 27.270.924 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 216.065.048 euros, recogidos en la columna tercera de los mismos cuadros.

Cuadro 1. Liquidación del presupuesto de ingresos de la UZ por capítulos presupuestarios. Año 2003 (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	43.382.360	2.248.521	45.630.881	43.214.844	94,71
IV. Transferencias corrientes	117.481.428	3.304.837	120.786.265	117.104.153	96,95
V. Ingresos patrimoniales	671.575		671.575	647.174	96,37
O. CORRIENTES	161.535.363	5.553.358	167.088.721	160.966.171	96,34
VII. Transferencias de capital	27.209.451	5.444.945	32.654.396	31.752.636	97,24
O. DE CAPITAL	27.209.451	5.444.945	32.654.396	31.752.636	97,24
O. NO FINANCIERAS	188.744.814	10.998.303	199.743.117	192.718.807	96,48
VIII. Activos financieros		16.270.652	16.270.652		
IX. Pasivos financieros	49.310	1.969	51.279	55.342	107,92
O. FINANCIERAS	49.310	16.272.621	16.321.931	55.342	0,34
TOTAL	188.794.124	27.270.924	216.065.048	192.774.149	89,22

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 2003 (euros)

CAPÍTULOS	CRÉDITOS INICIALES (1)	MODIFICACIONES (2)	CRÉDITOS DEFINITIVOS (3)	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS (4)	GRADO DE EJECUCIÓN % (5)
I. Gastos de personal	122.477.706	1.641.948	124.119.654	123.459.279	99,47
II. Compras de bienes y servicios	32.448.567	7.414.840	39.863.407	32.305.396	81,04
III. Gastos financieros	673.483	566.000	1.239.483	1.238.790	99,94
IV. Transferencias corrientes	814.494	216.729	1.031.223	816.933	79,22
O. CORRIENTES	156.414.250	9.839.517	166.253.767	157.820.398	94,93
VI. Inversiones reales	32.331.374	17.370.458	49.701.832	33.750.935	67,91
O. DE CAPITAL	32.331.374	17.370.458	49.701.832	33.750.935	67,91
O. NO FINANCIERAS	188.745.624	27.209.975	215.955.599	191.571.333	88,71
IX. Pasivos financieros	48.500	60.949	109.449	35.152	32,12
O. FINANCIERAS	48.500	60.949	109.449	35.152	32,12
TOTAL	188.794.124	27.270.924	216.065.048	191.606.485	88,68

Durante el ejercicio 2003 se han aprobado tres expedientes de modificación presupuestaria. El total de modificaciones se desglosa de la siguiente manera:

* Incorporaciones de crédito	16.270.652 euros	Expte. UZ-1/2003
* Ampliaciones de crédito	11.000.272 euros	Expte. UZ-3/2003
* Transferencias de crédito positivas	954.859 euros	Expte. UZ-2/2003
* Transferencias de crédito negativas	- 954.859 euros	Expte. UZ-2/2003

TOTAL **27.270.924 euros**

En el Presupuesto de 2003 (base 23) se definen las reasignaciones de crédito como las prestaciones de servicio entre las diferentes unidades de planificación. Durante el año 2003 se han producido reasignaciones por importe de 8.169.728 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 2002, comprendiendo el total del remanente específico a 31 de diciembre de 2002.

Las incorporaciones de crédito se incluyen en el expediente de modificación presupuestaria UZ-1/2003, cuya aprobación en el ejercicio de 2003 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 2003, procedentes de 2002, 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-3/2003, 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-2/2003, 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 1999 y 2003. En general, se observa que en el año 2003 se prosigue la línea de incremento de las modificaciones iniciada en 2002, que obedece al aumento experimentado fundamentalmente por las ampliaciones de crédito y, en menor medida, por las incorporaciones de crédito.

**Cuadro 3. Evolución de las modificaciones presupuestarias, 1999-2003
(millones de euros)**

	1999	2000	2001	2002	2003
Total de modificaciones presupuestarias	18,4	18,07	15,97	17,8	27,3
Presupuesto inicial de gastos	133,8	146,05	165,51	177,54	188,79
Indicador	13,74%	12,37%	9,65%	10,03%	14,45%

Cuadro 4. Evolución de las modificaciones presupuestarias, sin remanentes, 1999-2003(millones de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Modificaciones presupuestarias excluidas las incorporaciones de remanentes	3,98	3,73	2,57	4,05	11,00
Presupuesto inicial de gastos	133,8	146,05	165,51	177,5	188,79
Indicador	2,98%	2,55%	1,55%	2,28%	5,83%

**Cuadro 5. Evolución de la incorporación de remanentes de crédito, 1999-2003
(millones de euros)**

	1999	2000	2001	2002	2003
Modificaciones presupuestarias de incorporación de remanentes	14,41	14,35	13,4	13,75	16,27
Presupuesto inicial de gastos	133,8	146,05	165,51	177,54	188,79
Indicador	10,77%	9,82%	8,10%	7,74%	8,62%

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.

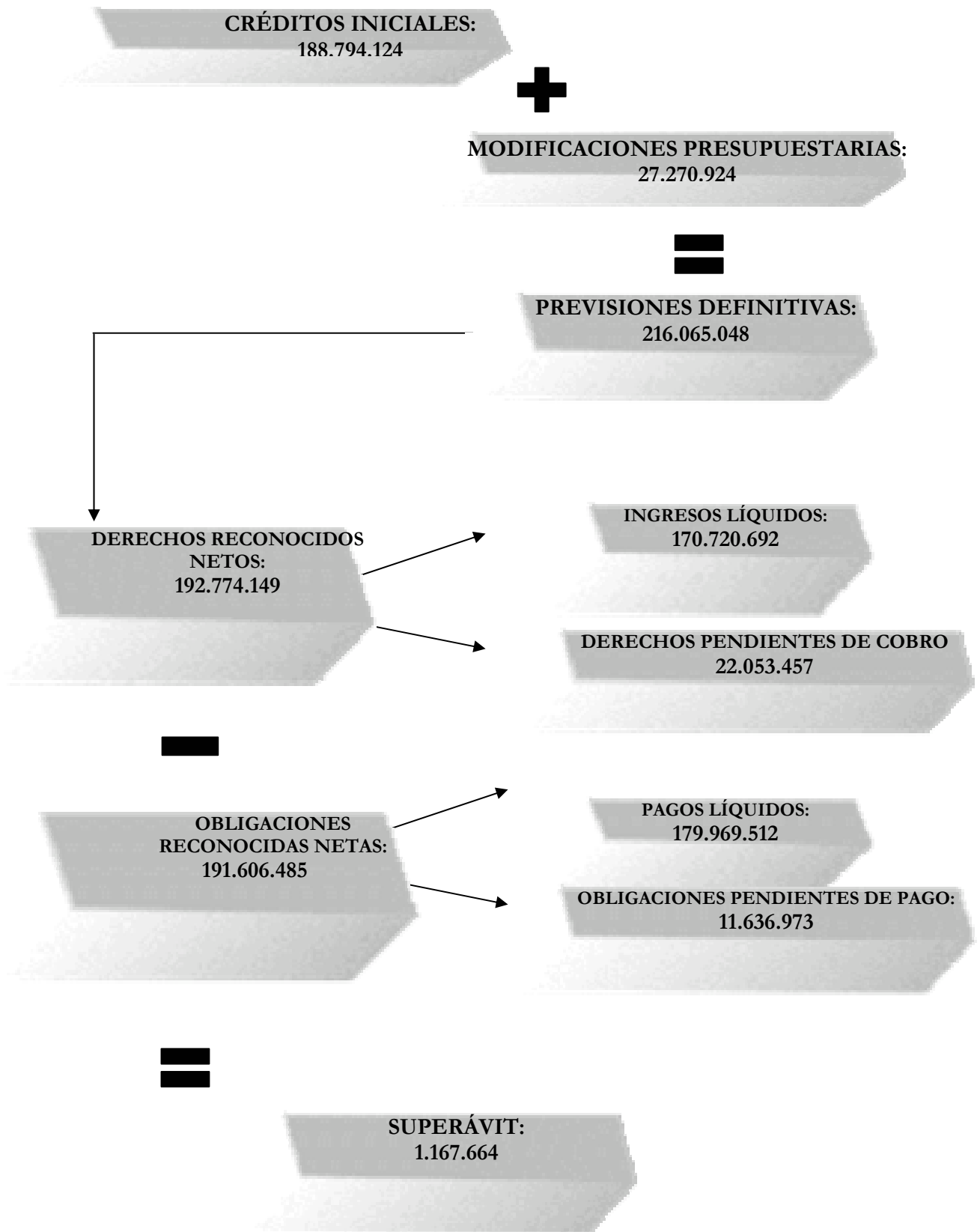
Derechos reconocidos netos son los créditos existentes a favor de la Universidad de Zaragoza, bien recaudados directamente, bien reconocidos y pendientes de cobro, según el principio de devengo utilizado en la contabilidad del presupuesto de ingresos. Como se observa en la columna 4 del cuadro 1, los derechos reconocidos netos han ascendido en 2003 a 192.774.149 euros, de los cuales se han recaudado durante el año 170.720.692 euros, quedando pendientes de cobro a 31 de diciembre de 2003 la cantidad de 22.053.457 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 2003 a 191.606.485 euros, de los cuales se pagaron a 31 de diciembre 179.969.512, quedando pendientes de pago 11.636.973 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 1.147.474 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 1.167.664 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 96,48%, destacando el capítulo IX “Pasivos financieros”, con una ejecución del 107,92%, así como el Capítulo VII, “Transferencias de capital”, con una ejecución del 97,24%. El porcentaje de ejecución del conjunto de ingresos es más reducido, el 89,22%, 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 88,71%, prácticamente coincidente con el porcentaje de ejecución global (88,68%). Los mayores porcentajes de ejecución se producen en el Capítulo III, “Gastos financieros”, con un 99,94% y en el Capítulo I, “Gastos de personal”, con un 99,47%.

En cuanto a los gastos de capital, el Capítulo VI, “Inversiones reales”, se realiza en un 67,91%, 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 suelen producir 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 2003 supone un ligero descenso en los porcentajes de ejecución de ingresos y gastos, más significativo en ingresos y cercano en ambos casos al 90%.

Cuadro 6. Evolución del grado de ejecución del presupuesto de ingresos, 1999-2003 (millones de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Derechos Reconocidos	134,29	148	161,59	177,72	192,77
Presupuesto definitivo	152,19	164,12	181,48	195,39	216,06
Indicador	88,24%	90,18%	89,04%	90,98%	89,22%

Cuadro 7. Evolución del grado de ejecución del presupuesto de gastos, 1999-2003 (millones de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Obligaciones reconocidas	132,66	147,92	159,38	173,62	191,61
Presupuesto definitivo	152,19	164,12	181,48	195,34	216,06
Indicador	87,16%	90,12%	87,83%	88,88%	88,68%

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.

I.2.3. Comparación de los ejercicios 2002 y 2003

En los cuadros 8 y 9 se comparan, respectivamente, las liquidaciones de ingresos y gastos de los ejercicios 2002 y 2003⁴ Con respecto a los ingresos, puede destacarse lo siguiente:

- 1) El incremento de ingresos en el año 2003 respecto a 2002, con carácter global, ha sido del 8,47%.
- 2) El capítulo IV, “Transferencias corrientes” alcanza un incremento del 10,34%, 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.
- 3) El capítulo III, “Tasas y precios públicos”, aumenta un 10,29% respecto al año anterior, puesto que en el concepto más importante, “Precios públicos por prestación de servicios académicos”, a pesar del descenso de alumnos, se han reconocido más derechos de los esperados por la matrícula cuatrimestral y la regularización de matrícula, además de observarse un fuerte incremento (30%) 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
- 4) El capítulo VII, “Transferencias de capital”, experimenta un aumento de tan solo el 0,48%, debido a que la cantidad recibida de la Comunidad Autónoma para inversiones disminuyó un 41% en el ejercicio 2003..
- 5) El capítulo V, “Ingresos patrimoniales”, ha experimentado un descenso del 11,89% respecto a 2002, 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 2002 y 2003 (euros)

Capítulos	2003	2.002	2003-2002	2003/02(%)
III. Tasas, precios públicos y otros ingresos	43.214.844	39.181.733	4.033.111	10,29
IV. Transferencias corrientes	117.104.153	106.129.661	10.974.492	10,34
V. Ingresos patrimoniales	647.174	734.580	-87.406	-11,90
O. CORRIENTES	160.966.171	146.045.973	14.920.198	10,22
VII. Transferencias de capital	31.752.636	31.601.754	150.882	0,48
O. DE CAPITAL	31.752.636	31.601.754	150.882	0,48
O. NO FINANCIERAS	192.718.807	177.647.727	15.071.080	8,48
IX. Pasivos financieros	55.342	68.293	-12.951	-18,96
O. FINANCIERAS	55.342	68.293	-12.951	-18,96
Total	192.774.149	177.716.020	15.058.128	8,47

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

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

- 1) El incremento global de los gastos realizados en 2003 respecto a 2002 ha sido del 10,36%
- 2) En el capítulo I, “Gastos de personal” los correspondientes a 2003 superan en un 9% a los realizados en el año anterior, debido al incremento salarial, deslizamientos, nuevas contrataciones y complementos autonómicos retributivos del profesorado.
- 3) El capítulo II, “Compras de bienes y servicios”, ha supuesto un gasto superior en un 10,88% 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 gasto realizado en el capítulo VI, “Inversiones reales”, ha experimentado un incremento respecto al año anterior del 12,99%, debido a una ejecución más alta de los gastos de inversiones (7%) y de investigación (17%), destacándose los gastos en equipamiento de 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.
- 5) El capítulo III, “Gastos financieros”, ha supuesto un gasto superior en un 111% 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 2002 y 2003
(euros)**

Capítulos	2003	2002	2003-2002	2003/2002 (%)
I. Gastos de personal	123.459.279	113.197.924	10.261.355	9,06
II. Compras de bienes y servicios	32.305.396	29.135.047	3.170.349	10,88
III. Gastos financieros	1.238.790	586.758	652.032	111,12
IV. Transferencias corrientes	816.933	811.323	5.610	0,69
O. CORRIENTES	157.820.398	143.731.052	14.089.346	9,80
VI. Inversiones reales	33.750.935	29.872.044	3.878.891	12,99
O. DE CAPITAL	33.750.935	29.872.044	3.878.891	12,99
O. NO FINANCIERAS	191.571.333	173.603.096	17.968.237	10,35
IX. Pasivos financieros	35.152	15.656	19.496	124,53
O. FINANCIERAS	35.152	15.656	19.496	124,53
Total	191.606.485	173.618.752	17.987.733	10,36

I.3. OPERACIONES DE EJERCICIOS CERRADOS

Los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores ascendían a 22.853.826 euros, de los que se han realizado 15.664.068 euros, quedando pendientes de cobro 7.189.758 euros.

No existían obligaciones pendientes de pago del ejercicio de 2002 y anteriores.

I.4. REMANENTE DE TESORERÍA ACUMULADO A 31-12-2003

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 1.110.469 euros.

El remanente de tesorería acumulado a 31-12-2003 se obtiene sumando el remanente de tesorería del ejercicio anterior y el del ejercicio 2003 lo que genera una cantidad de 17.521.926 euros.

Cuadro 10. Remanente de Tesorería de la UZ. Año 2003 (euros)

Total derechos reconocidos netos	192.774.149
Total obligaciones reconocidas netas	191.606.485
SALDO PRESUPUESTARIO	1.167.664
- Modificación operaciones extra-presupuestarias	-2.607
- Devolución ingresos pendientes de pago	-54.588
REMANENTE DE TESORERÍA DEL EJERCICIO	1.110.469
+ Remanente acumulado a 31-12-2002	16.411.457
REMANENTE DE TESORERÍA A 31-12-2003	17.521.926

En el cuadro 11 se presenta la evolución del remanente de tesorería entre 1999 y 2003. 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 2004, desglosando por capítulos y distinguiendo entre créditos libres y afectados.

Cuadro 11. Evolución de los remanentes de tesorería, 1999-2003 (miles de euros)

Concepto	1999	2000	2001	2002	2003
Remanentes de Tesorería Acumulados ej. anterior	11.209	12.681	12.050	13.776	16.411
Remanente de Tesorería del ejercicio	1.472	-625	1.671	2.635	1.110
Total Remanente Tesorería Acumulado ejercicio	12.681	12.050	13.776	16.411	17.522
Remanentes específicos (incorporaciones de crédito)	14.346	13.403	13.751	16.271	17.476
Superávit/ Déficit FINANCIACIÓN	-1.665	-1.353	25	140	46

II. OPERACIONES EXTRA-PRESUPUESTARIAS

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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 2003. 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 31-12-2003. Supone 57.811 euros.
- b) Concepto 310010: “Hacienda Pública deudora por IVA”, se refiere a la liquidación a la Hacienda Pública por el Impuesto sobre el valor añadido y asciende a 75.807 euros, frente a los 32.645 que figuraban en la cuenta de 2002.
- c) 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 1.334.395 euros, cantidad superior a la que aparecía el año anterior (1.267.106 euros.).
- d) 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. Asciende a 60.963 euros.
- e) Concepto 310034: “Deudas pendientes de regularización”. Recoge los excesos de gastos por encima de lo presupuestado de las diferentes Unidades de planificación hasta que sean aplicados definitivamente a presupuesto mediante la reducción en las asignaciones iniciales de 2004 y asciende a -142.082 euros.
- f) Concepto 310044: “Inversiones financieras temporales”. Concepto extra-presupuestario que recoge los valores a corto plazo de la Universidad de Zaragoza y que supone 174.726 euros.

**Cuadro 12. Deudores extra-presupuestarios, 2002 y 2003
(euros)**

CUENTA	DENOMINACIÓN	2002	2003
310002	Anuncios a cargo adjudicatario	12.720	6.414
310003	Fianzas constituidas a corto y largo plazo	30.060	30.060
310005	Pagos duplicados o excesivos	43.971	46.078
310010	Hacienda Pública deudora por IVA	32.645	75.807
310012	Deudores por IVA repercutido	73.560	57.811
310014	Anticipos y préstamos concedidos	1.267.106	1.334.395
310015	Anticipos Remuner. Pers. Funcionario	2.252	0
310021	Anticipo Prestaciones Sociales	60.199	60.963
310034	Deudas pendientes de regularización	0	-142.082
310044	Inversiones financieras temporales	141.576	174.726
TOTAL		1.664.089	1.644.171

Comparando las cifras de 2002 y 2003, hay que destacar que el mayor aumento se produce en la cuenta de Anticipos y préstamos concedidos, mientras que 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 2003, 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 2003 y que están pendientes de liquidar a la Hacienda Pública a 31 de diciembre de 2003, puesto que el plazo para abonarlos finaliza el 20 de enero de 2004. Ascenden a 2.726.273 euros.
- Concepto 320004: "Cuota derechos pasivos". Recoge los descuentos a funcionarios por sus derechos pasivos. Ascenden a 286.724 euros.
- Concepto 320005: "Cuota Trabajador Seguridad Social". Ascenden a 254.777 euros.
- Concepto 320008: "MUFACE". Refleja los descuentos a funcionarios por su mutualidad y representan 125.378 euros.
- Concepto 320052: "Depósitos Varios". Ascenden a 578.114 euros.

**Cuadro 13. Acreedores extra-presupuestarios, 2002 y 2003
(euros)**

CUENTA	DENOMINACIÓN	2002	2003
320001	I.R.P.F.	2.892.861	2.726.273
320004	Cuota Derechos pasivos	250.832	286.724
320005	Cuota obrera Seguridad Social	252.204	254.777
320006	Retenciones judiciales	4.294	0
320008	Muface	109.654	125.378
320018	Hacienda Pública acreedora por IVA	141.135	82.327
320052	Depósitos varios	195.045	578.114
320162	Muface Fondo Especial	95	74
391001	Hacienda Pública. IVA repercutido	0	97.160
TOTAL		3.846.120	4.150.827

III. RESULTADO ECONÓMICO-PATRIMONIAL DEL EJERCICIO

MEMORIA ECONÓMICA 2003 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

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

El **resultado económico-patrimonial** de un ejercicio 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 2003 está formada por las partidas que se recogen en el cuadro 14.

Cuadro 14. Cuenta de resultados de la Universidad de Zaragoza a 31-12-2003(euros)

DEBE		HABER	
Concepto	Importe	Concepto	Importe
Gastos de Personal	131.228.131	Ingresos de Gest. Ordinaria	40.240.503
Prestaciones sociales	54.549		
Trabajos, Sum. y Serv. Ext.	41.934.351	Rentas de la Prop. y la Emp.	4.520.701
Transferencias Corrientes	816.933	Transf. Corr. y de Capital	148.856.789
Dotac. Ejercicio Amortíz.	7.868.149	Reintegros	33.703
Gastos Financieros y asimilables	1.238.790	Modificación Saldos extra-presupuestarios	888
Pérdidas y gastos extraordinarios	3.598.568		
Resultado	6.913.113		
Total	193.652.584	Total	193.652.584

El resultado del ejercicio asciende a 6.913.113 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 193.651.696 euros, frente a 183.140.903 euros de gastos, lo cual produce un resultado corriente de 10.510.793 euros. En el cuadro 15 se muestra el desglose de los resultados corrientes del ejercicio.

Cuadro 15. Resultados corrientes del ejercicio 2003 (en euros)

VENTAS Y TASAS		41.802.554
	PRECIOS PÚBLICOS	34.019.111
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.158.471
	OTROS INGRESOS	1.624.972
INTERESES		111.511
SUBVENCIONES		148.856.789
	DEL ESTADO	6.010.021
	DE ORGANISMOS AUTÓNOMOS Y OTROS	1.467.327
	DE LA SEGURIDAD SOCIAL	439.705
	DE CC.AA.	121.679.024
	DE CORPORACIONES LOCALES	269.102
	DE EMPRESAS PRIVADAS	11.694.462
	DE FAMILIAS E INSTITUCIONES	685.723
	DEL EXTERIOR	6.611.425
REINTEGROS		33.703
VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		100.806
EXCESO DE PROVISION PARA RIESGOS Y GASTOS		2.746.333
TOTAL INGRESOS		193.651.696
GASTOS PERSONAL		131.282.680
	FUNCIONARIOS	89.970.712
	LABORAL	7.634.775
	OTRO PERSONAL	4.025.634
	PRODUCTIVIDAD	7.670.427
	OTRAS REMUNERACIONES	7.823.401
	SEGURIDAD SOCIAL	12.749.684
	GRATIFICACIONES	1.353.498
	FORMACIÓN	54.549
TRABAJOS, SUMINISTROS Y SERVICIOS EXTERIORES		41.934.351
	1 ARRENDAMIENTOS	529.234
	2 REPARAC. Y CONSERVACIÓN	3403.332
	3 ELECTRICIDAD Y AGUA	2.628.330
	4 COMBUSTIBLES	630.753
	5 OTROS SUMINISTROS	1.175.070
	6 COMUNICACIONES	1.124.405
	7 LIMPIEZA	3.989.719
	8 SEGURIDAD	1.153.373
	9 DIETAS	3.878.387
	10 PRIMAS DE SEGUROS	65.292
	11 TRANSPORTES	263.637
	12 MATERIAL DE OFICINA	1.335.736
	13 GASTOS DIVERSOS	2.668.341
	14 OTROS SERVICIOS	10.203.212
	15. FONDOS BIBLIOGRÁFICOS	3.092.209
	16 GASTOS DE INVESTIGACIÓN	5.793.320
TRANSFERENCIAS CORRIENTES		816.933
INTERESES DE PRÉSTAMOS		75.146
INTERESES DE DEMORA		1.163.644
AMORTIZACIONES		7.868.149
TOTAL GASTOS		183.140.903

Los **resultados extraordinarios** ascienden en el ejercicio 2003 a -3.597.680 euros, cantidad que corresponde a la anulación de saldos de deudores extra-presupuestarios (-3.495 euros) a que se hizo mención en la sección I.4., añadiendo las bajas y ajustes de inmovilizado, que ascienden a 3.595.073 euros, menos las ganancias e ingresos extraordinarios (888), que corresponden a la depuración del concepto de deudores extra-presupuestarios 310005, “Pagos duplicados o excesivos”.

Resulta conveniente, para concluir, relacionar el resultado económico-patrimonial de la Universidad y su resultado presupuestario. En el cuadro 16 puede observarse la conciliación del resultado financiero y del resultado presupuestario de la Universidad de Zaragoza en el ejercicio 2003.

**Cuadro 16. Conciliación de los resultados presupuestario y financiero.
Ejercicio 2003**

INGRESOS	
Derechos Reconocidos	192.774.149
Devoluciones de ingresos pendientes de pago	-54.588
Variación Existencias Prensas Universitarias	100.807
Ingresos beneficios inmovilizado	0
Ingresos anticipados ejercicio 2002	17.251.597
Ingresos anticipados ejercicio 2003	-19.111.259
Ajuste operaciones extra-presupuestarias	888
Fianzas recibidas	-55.342
Exceso provisión riesgos y gastos	2.746.333
TOTAL INGRESOS CTA RESULTADOS	193.652.584
GASTOS	
Obligaciones Reconocidas	191.606.485
Anulación Operaciones Extrapresupuestarias	3.495
Pérdidas procedente inmovilizado material	3.595.073
Alta Inventariable bienes inmuebles	-7.719.287
Alta inventariable bienes muebles	-8.520.069
Alta inventariable aplicaciones informáticas	-35.134
Alta elementos de transporte	-24.089
Amortizaciones bienes inmuebles	3.291.094
Amortizaciones bienes muebles	4.544.341
Amortización elementos de transporte	32.715
Oblig. Reconocidas Fianzas 941	-35.152
TOTAL GASTOS CTA RESULTADOS	186.739.471
RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL	6.913.113

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 2004.

III.2. BALANCE DE SITUACIÓN

El balance de situación expresa la situación patrimonial de la Universidad a 31 de diciembre de 2003. 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 2002 y 2003 (euros)

ACTIVO			PASIVO		
Concepto	2002	2003	Concepto	2002	2003
Activo Fijo	296.310.644	307.567.627	Recursos Permanentes	289.913.503	303.248.241
Inmovilizado Inmaterial	1.020.834	598.198	Patrimonio	282.507.423	296.335.128
Amort. Acumul. Inmov. Inmat.	-251.781	-323.106	Resultado del Ejercicio	7.406.080	6.913.113
Inmovilizado Material	373.779.567	376.053.863	Fianzas y Depósitos Recib.	74.389	94.579
Amort. Acum. Inmov. Material	-78.242.365	-68.765.717	Provisiones Riesgos y Gast.	6.077.971	3.331.639
Fianzas a Largo Plazo	4.389	4389	Exigible A Corto Plazo	34.231.493	35.007.226
Activo Circulante	33.986.712	34.114.058	Acreedor Obligac. Reconoc.	13.080.196	11.691.562
Existencias	648.937	749.744	Entidades Públicas Acreed.	3.646.782	3.572.713
Deudores Derechos Reconoc.	22.853.826	29.243.216	Otros Acreedores No Pres.	199.340	578.114
Otros Deudores No Presup.	1.459.808	1.363.578	Fianzas y Depósitos Recibid.	53.578	53.578
Entidades Públicas Deudoras	32.645	75.807	Ajustes por Periodificación	17.251.597	19.111.259
Fianzas A Corto Plazo	25.671	25671			
Invers Financ. Tempor	141.576	174.726			
Tesorería	8.824.249	2.481.316			
Total Activo	330.297.356	341.681.685	Total Pasivo	330.297.356	341.681.685

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 2003 más los derechos pendientes de cobro del ejercicio anterior, ascendiendo el total de la cantidad pendiente a 29.243.216 euros.

La cuenta de **acreedores por obligaciones reconocidas** asciende a 11.691.562 euros y responde a las obligaciones pendientes de pago que a 31 de diciembre de 2003, figuran en el estado de liquidación del presupuesto de gastos. Todas ellas corresponden al año 2003 (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 retenciones del impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas del último mes de 2003, así como a las cuotas a favor de la Tesorería Territorial de la Seguridad Social del mes de diciembre de 2003, cuyo plazo de pago finaliza en el año 2004.

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 2003 a 303.248.241 euros, frente a 289.913.503 euros del año anterior.

El patrimonio neto de 2003 se obtiene de la siguiente manera:

PATRIMONIO NETO 2002	289.913.503
RESULTADOS POSITIVOS EJERCICIO 2003	6.913.113
CESIÓN EDIFICIO TOZAL DE GUARA	6.351.305
CESIÓN INVERNADERO ANEXO EDIFICIO PUSILIBRO	70.320
PATRIMONIO NETO 2003	303.248.241

IV. SITUACIÓN DE LA TESORERÍA

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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 2003, así como los pendientes de los ejercicios 2002 y anteriores.

Los movimientos de fondos del año 2003 se detallan en el cuadro 18. Debe destacarse que, de las obligaciones pendientes en el ejercicio anterior, se han pagado 13.080.196 euros, no quedando ninguna cantidad pendiente de pago. Respecto a los derechos de ejercicios anteriores, se han cobrado 15.664.068 euros y quedan pendientes de cobro, 7.189.759 euros.

Cuadro 18. Estado de la tesorería en 2003 (euros)

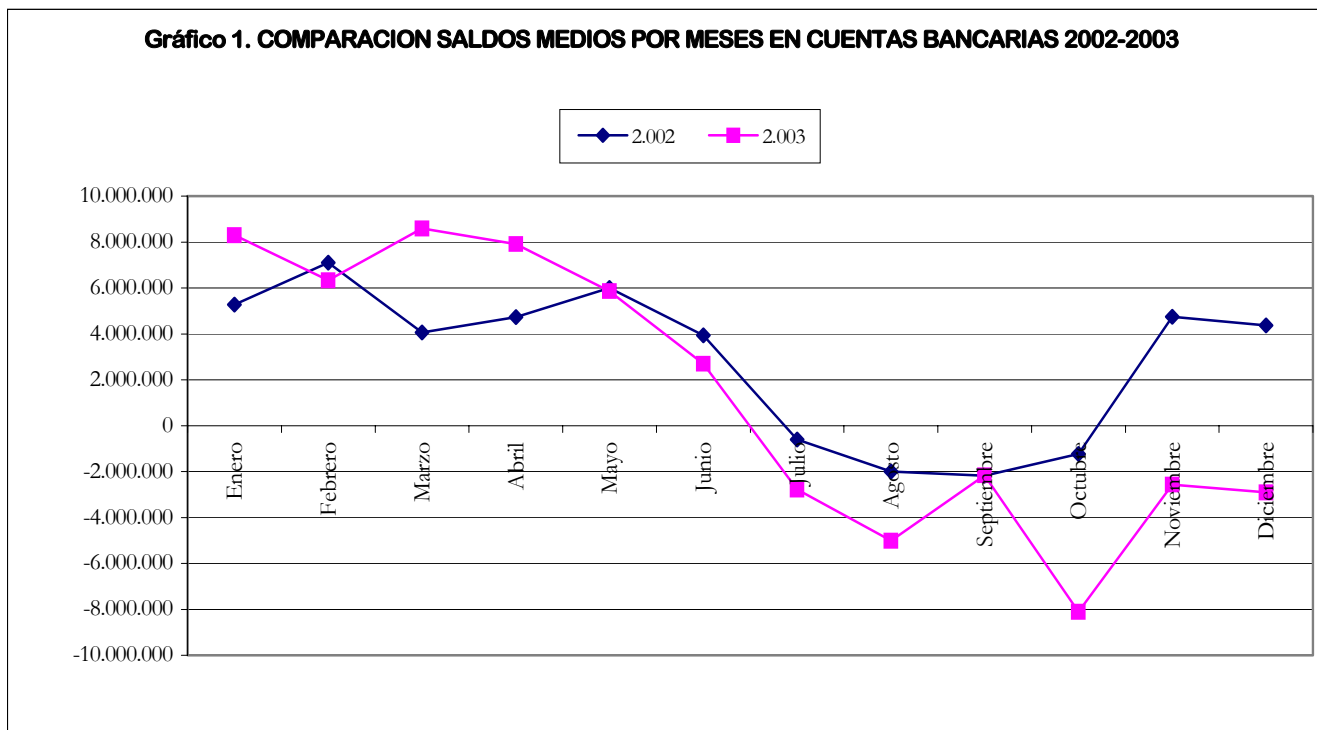
CONCEPTO	IMPORTES
Saldo inicial de tesorería a 1-1-03	8.824.249
COBROS	647.912.767
• del presupuesto corriente	170.720.691
• de presupuestos cerrados	15.664.068
• de operaciones no presupuestarias:	461.528.008
PAGOS	654.255.700
• del presupuesto corriente	179.969.511
• de presupuestos cerrados	13.080.196
• de operaciones no presupuestarias:	461.205.992
Flujo neto de tesorería	-6.342.933
Saldo final de tesorería a 31-12-03	2.481.316

Los saldos de tesorería a 31-12-2003 se encontraban en:

Banco de España	628 euros
La Caixa	17.434 euros
Cajalón	10.669 euros
Banco Zaragozano	1.145.306 euros
Banco Santander Central Hispano	524.374 euros
CAI	559.364 euros
Ibercaja	201.627 euros
Caja Rural de Teruel	10.547 euros
BBVA	11.367 euros
TOTAL	2.481.316 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 2002 y 2003, 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 y de otros ingresos de la Comunidad Autónoma, que no se recaudaron hasta finalizar el mes de diciembre.



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 2003.

Esta dificultad se presentó ya en el mes de marzo y posteriormente la necesidad fue la que aparece en el cuadro 19. El coste financiero ha sido de 75.146 euros, cifra inferior a la del año anterior, 106.929 euros, indicativo del menor tiempo que se ha tenido que utilizar.

Cuadro 19. Utilización de crédito en 2003

Fecha	Petición	Devolución	Saldo
06/03/03	1.335.000		1.335.000
12/03/03		1.335.000	
25/06/03	1.120.000		1.120.000
26/06/03	380.000		1.500.000
27/06/03	150.000		1.650.000
03/07/03	2.220.000		3.870.000
04/07/03	300.000		4.170.000
09/07/03	700.000		4.870.000
14/07/03	300.000		5.170.000
16/07/03	2.770.000		7.940.000
11/08/03	500.000		8.440.000
12/08/03	500.000		8.940.000
15/09/03	1.000.000		9.940.000
26/09/03	1.200.000		11.140.000
01/10/03	2.000.000		13.140.000
24/10/03		3.000.000	10.140.000
30/10/03		1.180.000	8.960.000
11/11/03		600.000	8.360.000
02/12/03	1.100.000		9.460.000
03/12/03	700.000		10.160.000
05/12/03	500.000		10.660.000
18/12/03	2.800.000		13.460.000
19/12/03	2.000.000		15.460.000
30/12/03		15.460.000	
Totales	21.575.000	21.575.000	

V. INDICADORES

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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 2003.

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 el año 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 y 2003.

**Cuadro 20. Indicador de resultados, 1999-2003
(millones de euros)**

	1999	2000	2001	2002	2003
Ingresos corrientes	134,28	131,74	161,87	178,08	193,65
Gastos corrientes	126,34	138,93	158,69	171,16	183,14
Resultado corriente	7,94	-7,19	3,18	6,92	10,51
Indicador	5,91	0%	1,97%	3,89%	5,43%

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, aumentando por el contrario el de los pagos, lo que origina que la diferencia porcentual entre cobros y pagos haya aumentado respecto al ejercicio anterior, representando 5,37 puntos porcentuales.

**Cuadro 21. Grado de cumplimiento de los cobros, 1999-2003
(millones de euros)**

	1999	2000	2001	2002	2003
Derechos cobrados	117,25	134,38	149,44	159,36	170,72
Derechos reconocidos netos	134,29	148	161,59	177,72	192,77
Indicador	87,31%	90,80%	92,48%	89,67%	88,56%

**Cuadro 22. Grado de cumplimiento de los pagos, 1999-2003
(millones de euros)**

	1999	2000	2001	2002	2003
Obligaciones pagadas	124,32	138,33	146,92	160,54	179,97
Obligaciones reconocidas netas	132,66	147,92	159,38	173,62	191,61
Indicador	93,72%	93,52%	92,18%	92,47%	93,93%

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, 1999-2003
(millones de euros)**

	1999	2000	2001	2002	2003
Intereses	0,054	0,108	0,132	0,107	0,075
Ingresos corrientes liquidados	116,18	121,65	135,04	146,05	160,97
Indicador	0,05%	0,09%	0,10%	0,07%	0,05%

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 2003 el flujo neto de tesorería fue negativo, ya que el saldo inicial era de 8,8 millones de euros, mientras que el saldo final ascendió a 2,5 millones de euros, superando las cantidades pagadas a las cobradas.

Cuadro 24. Índice de tesorería, 1999-2003 (millones de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Cobros	456,98	489,65	721,3	615,09	647,91
Pagos	457,11	489,21	716,57	614,47	654,26
Diferencias	-0,13	0,44	4,73	0,62	-6,35
Indicador	-0,03%	0,09%	0,66%	0,10%	-0,98%

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, 1999-2003
(miles de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Activo Circulante (1)	29.119	27.927	30.108	33.987	34.114
Pasivo Circulante (2)	16.494	15.572	15.955	16.980	15.896
Liquidez: (1)/(2)	1,77	1,79	1,89	2,0	2,15

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 2003 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, 1999-2003
(miles de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Disponible (1)	3.037	3.482	8.203	8.824	2.481
Exigible (2)	16.494	15.572	15.955	16.980	15.896
Liquidez inmediata: (1)/(2)	0,18	0,22	0,51	0,52	0,16

La *ratio* se sitúa en el año 2003 por debajo del valor de 0,50, que se considera normal. Es decir, con el disponible se puede hacer frente al 16% 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 2003 el indicador de solvencia ha mejorado respecto a 2002, al aumentar en 2,05 puntos porcentuales.

Cuadro 27. Ratio de solvencia, 1999-2003
(miles de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Activo total (1)	289.642	292.187	322.028	330.297	341.682
Fondos ajenos totales(2)	16.494	15.572	15.955	16.980	15.896
Solvencia: (1)/(2)	17,56	18,76	20,18	19,45	21,50

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, 1999-2003 (miles de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Inmovilizado neto (1)	260.523	264.260	291.920	296.311	307.568
Fondos propios(2)	272.033	258.897	282.507	289.914	303.248
Cobertura: (2)/(1)	1,04	0,98	0,97	0,98	0,99

Comprobamos que en el primer año analizado esta ratio supera la unidad y, por lo tanto, el activo inmovilizado está totalmente cubierto por fondos propios, incluso parte de éstos financian el circulante, lo que no ocurre en los años siguientes, aunque el indicador presenta valores cercanos a la unidad.

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 fundamentalmente 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, 1999-2003
(miles de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Activo Circulante (1)	29.119	27.927	30.108	33.987	34.114
Tesorería (2)	3.037	3.482	8.203	8.824	2.481
Fondos ajenos a corto plazo (3)	16.494	15.572	15.955	16.980	15.896
Capital circulante óptimo (1)-(2)-(3)	9.588	8.873	5.950	8.183	15.737

Cuadro 30. Coeficiente básico de financiación, 1999-2003
(miles de euros)

	1999	2000	2001	2002	2003
Capitales permanentes (1)	273.148	259.626	289.308	296.066	306.675
Activo inmovilizado (2)	260.523	264.260	291.920	296.311	307.568
Capital circulante óptimo(3)	9.588	8.873	5.950	8.183	15.737
Coef. básico financiación (1)/(2)+(3)	1,01	0,95	0,97	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 el primer año analizado y en los cuatro años siguientes 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 2003

MEMORIA ECONÓMICA 2003 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

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 2003), 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 2003, con algunas salvedades y observaciones, entre las que destacan:

1. La contabilización como derechos pendientes de cobro del ejercicio del 100% de los precios públicos dejados de percibir por becarios del Ministerio de Educación y Ciencia y por compensaciones de familias numerosas de tres hijos del curso 2003/2004 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 444.007 euros, con lo que disminuiría en dicho importe el saldo presupuestario y el remanente acumulado de tesorería del ejercicio de 2003.
2. La contabilización como derechos pendientes de cobro del ejercicio de derechos por precios públicos de matrícula y prestación de servicios de 2.760.232 euros que han sido recaudados en los meses de enero, febrero y marzo de 2004. En aplicación de los principios contables de uniformidad en relación con ejercicios anteriores y de imputación de las transacciones, deberían de haberse reconocido como derechos del ejercicio de 2004, con lo que disminuiría en dicho importe el saldo presupuestario y el remanente acumulado de tesorería del ejercicio de 2003.
3. En los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores figuran incluidos 839.017 que corresponden a derechos pendientes de cobro del ejercicio de 1997. Puesto que la Ley General Presupuestaria establece el plazo de 5 años para la prescripción de los derechos, los derechos pendientes de cobro del año 1997 estarían prescritos por lo que

disminuiría el remanente acumulado de tesorería en el citado importe.

4. La falta de contabilización de obligaciones que deberían de haberse contabilizado en el ejercicio de 2003 y que han sido contabilizadas en el ejercicio de 2004 por importe de 898.040 euros lo que repercutiría en la disminución del importe del saldo presupuestario del ejercicio de 2003 y haría disminuir el remanente acumulado de tesorería del ejercicio de 2003 en el citado importe.

EL JEFE DE LA UNIDAD DE CONTROL INTERNO

Manuel Raso Arilla

ANEXO I. DETALLES DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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 2002 incorporados en el ejercicio 2003

Cuadro A4. Derechos reconocidos en 2003

Cuadro A5. Obligaciones reconocidas en 2003

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

Cuadro A7. Comparación de los derechos reconocidos de 2003 y 2002

Cuadro A8. Comparación de las obligaciones reconocidas de 2003 y 2002

Cuadro A9. Remanentes de crédito de 2003 a incorporar en el ejercicio 2004

Cuadro A1. Resumen de la liquidación del estado de ingresos

Art.	Denominación	Previsiones Presupuestarias			Derechos Reconocidos Netos	Ingresos líquidos	Derechos pendientes de cobro a 31/12/03	Diferencias Previsiones-Dchos. Reconoc.	Grado de ejecución %
		Iniciales	Modificaciones	Definitivas					
30	Derechos de examen				-1.046	-1.046		-1.046	
31	Precios públicos	35.358.800	1.417.685	36.776.485	35.379.741	29.460.397	5.919.344	-1.396.744	96,20
32	Otros Ingresos de prestación de servicios	5.648.518	336.159	5.984.677	4.737.371	4.452.406	284.965	-1.247.306	79,16
33	Venta de bienes	1.135.965	46.604	1.182.569	1.127.194	1.073.471	53.723	-55.375	95,32
38	Reintegros de operaciones corrientes		5.053	5.053	33.703	33.703		28.649	666,97
39	Otros ingresos	1.239.077	443.020	1.682.097	1.937.881	1.855.358	82.523	255.784	115,21
	TOTAL CAPÍTULO III	43.382.360	2.248.521	45.630.881	43.214.844	36.874.289	6.340.555	-2.416.036	94,71
40	De la Administración del Estado	1.698.521	862.609	2.561.130	2.669.914	2.669.914		108.785	104,25
41	De Organismos Autónomos Administrativos	33.000		33.000	37.068	37.068		4.068	112,33
45	De Comunidades Autónomas	113.190.218	768.384	113.958.602	111.569.343	104.123.150	7.446.193	-2.389.259	97,90
46	De Corporaciones Locales	157.854	143.598	301.452	269.102	190.151	78.951	-32.350	89,27
47	De Empresas privadas	406.723	1.076.083	1.482.806	1.403.336	1.273.372	129.963	-79.470	94,64
48	De Familias e Instituciones sin fines de lucro	592.457	285.400	877.857	833.475	596.570	236.905	-44.382	94,94
49	Del exterior	1.402.655	168.764	1.571.419	321.914	321.914		-1.249.504	20,49
	TOTAL CAPÍTULO IV	117.481.428	3.304.837	120.786.265	117.104.153	109.212.140	7.892.013	-3.682.112	96,95
52	Intereses de depósitos	150.253		150.253	111.511	111.511		-38.742	74,22
54	Renta de bienes inmuebles	26.667		26.667	26.508	26.508		-159	99,40
55	Productos de concesiones y aprovecham. espec.	494.655		494.655	504.490	460.458	44.031	9.835	101,99
59	Otros ingresos patrimoniales				4.665	4.665		4.665	
	TOTAL CAPÍTULO V	671.575		671.575	647.174	603.143	44.031	-24.401	96,37
	TOTAL OPER. CORRIENTES	161.535.363	5.553.358	167.088.721	160.966.171	146.689.572	14.276.600	-6.122.550	96,34
70	De la Administración del Estado	5.638.000		5.638.000	5.210.070	5.210.070		-427.930	92,41
71	De Organismos Autónomos Administrativos								
75	De Comunidades Autónomas	9.622.916	1.453.000	11.075.916	10.109.682	4.494.672	5.615.009	-966.234	91,28
76	De Corporaciones Locales	300.000		300.000				-300.000	
77	De empresas privadas	5.500.000	120.000	5.620.000	9.457.651	9.457.651		3.837.651	168,29
78	De familias e instituciones sin fines de lucro	376.562	303.380	679.942	685.723	394.267		5.781	100,85
79	Del exterior	5.771.973	3.568.566	9.340.539	6.289.511	4.419.119	1.870.392	-3.051.028	67,34
	TOTAL CAPÍTULO VII	27.209.451	5.444.945	32.654.396	31.752.636	23.975.778	7.776.857	-901.761	97,24
	TOTAL OPERAC. DE CAPITAL	27.209.451	5.444.945	32.654.396	31.752.636	23.975.778	7.776.857	-901.761	97,24
87	Remanente de tesorería		16.270.652	16.270.652				-16.270.652	
	TOTAL CAPÍTULO VIII		16.270.652	16.270.652				-16.270.652	
91	Préstamos recibidos del interior								
94	Depósitos y fianzas recibidos	49.310	1.969	51.279	55.342	55.342		4.063	107,92
	TOTAL CAPÍTULO IX	49.310	1.969	51.279	55.342	55.342		4.063	107,92
	TOTAL OPER. FINANCIERAS	49.310	16.272.621	16.321.931	55.342	55.342		-16.266.589	0,34
	TOTAL ESTADO DE INGRESOS	188.794.124	27.270.924	216.065.048	192.774.149	170.720.692	22.053.457	-23.290.899	89,22

Cuadro A2. Resumen de la liquidación del estado de gastos

Art.	Denominación	Créditos Presupuestarios			Obligac. Netas	Pagos Líquidos	Obligaciones pendientes pago a 31/12/03	Remanente	Grado de ejecución %
		Iniciales	Modif. de crédito	Definitivos					
12	Funcionarios	88.984.054	816.176	89.800.230	84.959.683	84.959.683	4.840.547	94,61	
13	Laborales	6.095.926	125.772	6.221.698	7.634.775	7.634.775	-1.413.077	122,71	
14	Otro Personal	9.626.753		9.626.753	9.036.663	9.036.663	590.090	93,87	
15	Incentivos al Rendimiento	6.622.360		6.622.360	9.023.925	9.023.925	-2.401.565	136,26	
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales	11.148.613	700.000	11.848.613	12.804.233	11.650.747	1.153.486	-955.620	108,07
	TOTAL CAPÍTULO I	122.477.706	1.641.948	124.119.654	123.459.279	122.305.793	1.153.486	660.375	99,47
20	Arrendamientos	263.802	216.990	480.792	572.865	436.039	136.826	-92.073	119,15
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación	3.211.143	432.008	3.643.151	3.373.437	2.351.480	1.021.956	269.715	92,60
22	Material, suministros y otros	28.367.377	6.837.752	35.205.129	26.958.900	24.533.493	2.425.407	8.246.229	76,58
23	Indemnizaciones por razón del servicio	606.245	-71.910	534.335	1.400.194	1.398.639	1.555	-865.859	262,04
	TOTAL CAPÍTULO II	32.448.567	7.414.840	39.863.407	32.305.396	28.719.651	3.585.744	7.558.011	81,04
31	De préstamos del interior	132.223		132.223	75.146	75.146		57.077	56,83
35	Intereses de demora y otros gastos financieros	541.260	566.000	1.107.260	1.163.644	1.163.475	169	-56.384	
	TOTAL CAPÍTULO III	673.483	566.000	1.239.483	1.238.790	1.238.622	169	693	99,94
48	A Familias e Instituciones sin fines de lucro	814.494	216.729	1.031.223	816.933	801.722	15.211	214.290	79,22
	TOTAL CAPÍTULO IV	814.494	216.729	1.031.223	816.933	801.722	15.211	214.290	79,22
	TOTAL OPERACIONES CORRIENTES	156.414.250	9.839.517	166.253.767	157.820.398	153.065.788	4.754.610	8.433.369	94,93
61	Inversión reposición infraest. y bienes uso general								
62	Inversión nueva asociada funcionamiento servicios	10.375.389	7.445.991	17.821.380	13.485.312	8.130.633	5.354.679	4.336.067	75,67
64	Gastos de inversión de carácter inmaterial	21.955.985	9.924.467	31.880.452	20.265.623	18.737.938	1.527.685	11.614.829	63,57
	TOTAL CAPÍTULO VI	32.331.374	17.370.458	49.701.832	33.750.935	26.868.571	6.882.364	15.950.896	67,91
	TOTAL OPERACIONES DE CAPITAL	32.331.374	17.370.458	49.701.832	33.750.935	26.868.571	6.882.364	15.950.896	67,91
91	Amortización de préstamos del interior								
94	Devolución de depósitos y fianzas	48.500	60.949	109.449	35.152	35.152		74.297	32,12
	TOTAL CAPÍTULO IX	48.500	60.949	109.449	35.152	35.152		74.297	32,12
	TOTAL OPERACIONES FINANCIERAS	48.500	60.949	109.449	35.152	35.152		74.297	32,12
	TOTAL ESTADO DE GASTOS	188.794.124	27.270.924	216.065.048	191.606.485	179.969.512	11.636.974	24.458.563	88,68

Cuadro A3. Remanentes de crédito de 2002 a incorporar en el ejercicio 2003

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV	Capítulo VI	Capítulo IX
			Afectado	Libre	Libre	Afectado	Libre
100	FACULTAD DE CIENCIAS	17.784,47			4.808,10	12.976,37	
101	FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS	1.437,18				1.437,18	
102	FACULTAD DE DERECHO	8.220,87				8.220,87	
103	FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS	15.382,80				15.382,80	
104	FACULTAD DE MEDICINA	40.475,17	6.000,00			34.475,17	
105	FACULTAD DE VETERINARIA	3.627,78				3.627,78	
106	CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	36.982,95			1.453,83	35.529,12	
110	FACULTAD DE EDUCACION	29.447,59	7.470,59			21.977,00	
111	EU ESTUDIOS EMPRESARIALES. ZARAGOZA	5.122,15				5.122,15	
114	EU. DE ESTUDIOS SOCIALES	2.573,81				2.573,81	
122	ESC. POL. SUP. DE HUESCA	168.745,13				168.745,13	
123	EU EMPRESARIALES HUESCA	7.125,40				7.125,40	
125	FACULTAD CIENCIAS DE LA SALUD Y DEL DEPORTE. HUESCA	375.344,90				375.344,90	
130	FACULTAD HUMANIDADES Y CC SOCIALES. TERUEL	16.424,70				16.424,70	
131	E.U. DE E.G.B. DE TERUEL	3.110,03				3.110,03	
132	E.U. POLITECNICA DE TERUEL	27.279,71				27.279,71	
161	INSTITUTO CIENCIAS DE LA EDUCACION	9.731,27				9.731,27	
163	INST. DE DERECHO AGRARIO	8.000,00		8.000,00			
170	ICMA	3.833,19				3.833,19	
171	INSTITUTO DE INVEST INGENIERIA DE ARAGON	30.051,00				30.051,00	
172	GASTOS GENERALES EN COMUNICACIONES	84.672,58	84.579,91			92,67	
174	ORDENACIÓN ACADEMICA TERCER CICLO	39.469,59	39.469,59				
175	TEMAS DE CALIDAD	216.060,31		216.060,31			
180	CATEDRA DE EMPRESA FAMILIAR	19.442,67		19.442,67			
181	CATEDRA SAMCA	30.000,00		30.000,00			
182	CONVENIO EQUAL	37.623,00		37.623,00			
183	CATEDRA TELEFONICA	90.150,00		90.150,00			
184	IN. DE RE. LABORALES	1.694,73		1.694,73			
193	MANTENIMIENTO DE EQ. INFORMATICOS	197.483,54	190.038,69			7.444,85	
195	REPARACION Y CONS DE EDIFICIOS	152.370,17	152.370,17				
196	INVERSIONES	1.718.456,62				1.718.456,62	
198	U. PROTECCION Y PREVENCION DE RIESGOS	31.710,08				31.710,08	
199	CAMPUS ACTUR	20.425,73				20.425,73	
211	DP. MICROBIOLOGIA MEDICINA PREVENTIVA Y SA. PU.	7.605,36	1.221,94			6.383,42	
212	DP. BIOQUIMICA Y BIOLOGIA MOLECULAR Y CELULAR	1.723,18				1.723,18	
214	DP CIRUGIA, GINECOLOGIA Y OBSTETRICIA	17.509,06				17.509,06	
215	DP. PEDIATRIA, RADIOLOGIA Y MEDICINA FISICA	136,26				136,26	
216	DP. FISIATRIA Y ENFERMERIA	773,78				773,78	
217	DP. MEDICINA, PSIQUIATRIA. Y DERMATOLOGIA	39.310,66				39.310,66	
220	DP. FARMACOLOGIA Y FISILOGIA.	4.007,98	2.709,58			1.298,40	
221	DP. CIENCIAS DE LA TIERRA	3.895,57				3.895,57	
222	DP. DIDACTICA DE LA. CIENCIAS. EXP.	944,17				944,17	
225	DP. FISICA TEORICA	3.300,41				3.300,41	
226	DP. MATEMATICA APLICADA	13.456,94				13.456,94	
227	DP. MATEMATICAS	319,28				319,28	
232	DP. QUIMICA ORGANICA Y QUIMICA FISICA	999,42				999,42	
243	DP. FILOLOGIA ESPANOLA	187,56				187,56	
245	DP. FILOLOGIA INGLESA Y ALEMANA	13.222,54				13.222,54	

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV Libre	Capítulo VI Afectado	Capítulo IX Libre
			Afectado	Libre			
246	DP. FILOSOFIA	376,92				376,92	
247	DP. GEOGRAFIA Y ORDENACION DEL TERRITORIO	1.654,48				1.654,48	
248	DP. HISTORIA DEL ARTE	737,43				737,43	
250	DP. HISTORIA MODERNA Y CONTEMPORANEA	3.528,34				3.528,34	
251	DP. LINGUISTICA GENERAL E HISPANICA	1.262,16				1.262,16	
261	DP. ANALISIS ECONOMICO	5.208,70	3.305,00			1.903,70	
262	DP. CIENCIAS DE LA EDUCACION	16.544,04	349,25			16.194,79	
264	DP. DERECHO PRIVADO	1.667,24				1.667,24	
265	DP. DERECHO PUBLICO	5.230,30				5.230,30	
267	DP. ECONOMIA Y DIRECCION DE EMPRESAS	15,40				15,40	
268	DP. CONTABILIDAD Y FINANZAS	6.592,83				6.592,83	
269	DP. ESTRUCTURA E HISTORIA ECONOMICA Y EC. PU.	3.156,39				3.156,39	
270	DP. PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	10.662,57				10.662,57	
271	DP. CIENCIAS DE LA DOCUMENTACION E HI.	160,91				160,91	
283	DP. INGENIERIA DE DISEÑO Y FABRICACION	22,62				22,62	
287	DP. INFORMATICA E INGENIERIA DE SISTEMAS	8.095,12				8.095,12	
300	COMISION DE DOCTORADO	110.539,38		65.463,96		45.075,42	
301	EP. INFORMATICA JURIDICA	4.637,66		4.637,66			
305	EP. DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO LOGOPEDICO	2.242,87		2.242,87			
306	EP. INGENIERIA RECURSOS HODRICOS	13.161,57		13.161,57			
307	EP. PROF ESPAÑOL PARA INMIGRANTES	20.009,97		20.009,97			
310	ESTUDIOS PROPIOS	15.906,13		15.906,13			
314	EP. ASESORIA FINANCIERA	48.830,24		48.830,24			
316	EP. RECURSOS TEC Y HUMANOS DESARROLLO EMP TURISTICA	486,00		486,00			
322	EP. OPORTUNIDADES SECTOR ELECTRICO	519,94		519,94			
323	EP INVESTIGACION ACCIDENTES DE TRAFICO	36.916,78		36.916,78			
327	EP. DE LOGISTICA	54.631,65		54.631,65			
329	EP. PSICOMOTRICIDAD Y EDUCACION	15.158,09		15.158,09			
330	EP. GENERACION ENERGIA ELECTRICA	648,00		648,00			
332	EP COMUNICACIÓN EMPRESA Y PUBLICIDAD	38.351,09		38.351,09			
333	EP. TECNOLOGIA INFORMACION GEOGRAFICA	39.686,15		39.686,15			
337	EP. GESTION DE CONOCIMIENTO	4.388,65		4.388,65			
338	EP. TECNICAS DE PARTICIACION CIUDADANA	32.702,16		32.702,16			
339	EP. EFICIENCIA ENERGETICA	810,00		810,00			
340	EP. ASISTENTES SOCIALES PSIQUIATRICOS	2.843,23		2.843,23			
343	EP. HERRAMIENTAS INFORMATICAS	17.084,00		17.084,00			
344	EP. EDUCADOR DE MUSEOS	31.535,79		31.535,79			
345	EP. ACCIDENTES DE TRAFICO	22.591,62		22.591,62			
346	EP. LENGUAJE Y TECNICAS DE VIDEO	1.317,88		1.317,88			
349	EP. MEDICINA EN CATASTROFES	5.413,75		5.413,75			
350	EP. GESTION DEL DESARROLLO RURAL	33.443,57		33.443,57			
351	EP. INGENIERIA MEDIO AMBIENTE	42.081,67		42.081,67			
352	EP. INGENIERIA ORGANIZACIÓN INDUSTRIAL	49.296,98		49.296,98			
355	EP. RESTAURACION HOSTELERA	1.787,19	1.787,19	0,00			
356	EP. TECNOLOGIA DE MATERIALES	9.578,59		9.578,59			
360	EP. BASES DE DATOS E INTERNET	30.193,77		30.193,77			
367	EP FISIOTERAPIA MANUAL OSTEOPATICA	34.717,35		34.717,35			
371	EP. MEDICINA NATURISTA	15.463,09		15.463,09			
373	EP. ALIMENTACION Y DIETOTERAPIA EN EL NIÑO	38.734,55		38.734,55			
374	EP. AUDITORIA	52.702,47		52.702,47			
378	EP. MEDICINA DE URGENCIAS	23.129,56		23.129,56			
380	EP. CUIDADOS DE ANESTESIA Y REANIMACION	54,46		54,46			

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV Libre	Capítulo VI Afectado	Capítulo IX Libre
			Afectado	Libre			
381	EP. DIRECCION CONTABLE	14.142,92		14.142,92			
382	EP. CONTABILIDAD Y AUDITORIA AA PP	25.789,83		25.789,83			
383	EP. COMUNICACIÓN EN LENGUAJE DIGITAL	1.946,02		1.946,02			
	EP GESTION INTERNACIONAL DE LA						
385	EMPRESA	50.279,36		50.279,36			
386	EP PREVENCION RIESGOS LABORARALES	8.900,65		8.900,65			
392	EP. GESTION PATRIMONIO CULTURAL	7.223,75		7.223,75			
395	EP. CONTRATACION ADM PUBLICAS	142,42		142,42			
	EP. VALORACION MEDICO LEGAL DAÑO						
396	PERSONAS	19.312,47		19.312,47			
397	EP. ENERGIAS RENOVABLES	27.109,11		27.109,11			
398	EP II CICLO ENFERMERIA	3.531,65		3.531,65			
399	EP. GERONTOLOGIA SOCIAL	13.591,55		13.591,55			
417	OTRI	3.383.207,00				3.383.207,00	
423	UNIDAD GESTION DE LA INVESTIGACION	3.042.875,00				3.042.875,00	
430	CENTRO DOCUMENTACION CIENTIFICA	43.554,60				43.554,60	
450	SERVICIOS APOYO INVESTIGACION	111.387,58	111.387,58				
451	U MIXTA INVESTIGACION	565.920,49				565.920,49	
	LABORATORIO ENCEFALOPATIAS						
454	ESPONGIFORMES BOVINAS	1.102.530,00				1.102.530,00	
500	BIBLIOTECA GENERAL	942.262,72	914.114,26			28.148,46	
510	CENTRO DE CALCULO	660,32				660,32	
511	SERVICIO DE PUBLICACIONES	103.733,79	51.916,42			51.817,37	
535	PROYECTOS INTERNACIONALES	5.068,77		5.068,77			
536	RELACIONES INTERNACIONALES	86.324,56		86.324,56			
537	ACCIONES INTEGRADAS	87.461,57				87.461,57	
561	E PROF MEDICINA DEL TRABAJO	88.508,33		75.421,52	12.711,18	375,63	
565	PR. MATERIALES I.C.E.	13.323,50				13.323,50	
570	COLEGIOS MAYORES	9.301,82			8.470,14	831,68	
571	CMU PABLO SERRANO	146.210,55	14.394,86		9.189,18	105.026,51	17.600,00
572	CMU PEDRO CERBUNA	326.202,32				284.296,58	41.905,74
574	CMU SANTA ISABEL	6.978,19				5.534,94	1.443,25
579	RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA	101.397,99		10.457,79		90.940,20	
610	SERVICIO ACTIVIDADES DEPORTIVAS	123.169,50				123.169,50	
	SERVICIO DIFUSION LENGUA Y CULTURA						
630	ESPAÑOLA	30.001,93				30.001,93	
641	C.I.U.R.	2.261,48				2.261,48	
660	PLAN DE FORMACION UNIVERSA	804.833,77				804.833,77	
740	GASTOS DE GESTION ACADEMICA	299.006,78	299.006,78				
	CONVENIO DGA-UZ FORMACION						
810	PROFESORADO	38.002,67		38.002,67			
008	VICERRECTORADO CAMPUS DE HUESCA	4.717,71		3.909,44		808,27	
009	VICERRRECTORADO CAMPUS DE TERUEL	124.335,93				124.335,93	
010	CONSEJO SOCIAL	31.281,15	4.000,01	26.485,70	669,71	125,73	
	TOTAL	16.270.652,34	1.884.121,82	1.625.344,13	37.302,14	12.662.935,26	60.948,99

Cuadro A4. Derechos reconocidos en 2003

	Denominación	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS				
30	Tasas			-1.046	
307	00. Derechos de examen	-1.046	-1.046		
31	Precios públicos			35.379.741	
310	Precios académicos		30.699.186		
	00. Derechos de matrícula primer y segundo ciclo	20.985.901			
	01. Derechos de matrícula tercer ciclo	1.078.695			
	02. Derechos de matrícula estudios propios	2.314.566			
	03. Otras matrículas (ICE, Inst. Idiomas, etc.)	1.443.134			
	04. Fondo social y exención de tasas	526.712			
	05. Compensación MEC por familia numerosa	972.962			
	06. Compensación MEC por alumnos becarios	3.105.540			
	07. Compensación Gobierno Vasco por alumnos becarios	42.073			
	08. Compensación otras instituciones	229.601			
311	Precios administrativos		649.647		
	00. Apertura de expediente primer y segundo ciclo	121.309			
	01. Apertura de expediente tercer ciclo	19.054			
	02. Apertura de expediente estudios propios	912			
	05. Ingresos por costes fijos (Guías, impresos, etc.) primer y segundo ciclo	440.115			
	06. Ingresos por costes fijos (Guías, impresos, etc.) tercer ciclo	28.459			
	07. Ingresos por costes fijos (Guías, impresos, etc.) estudios propios	38.000			
	08. Ingresos por costes fijos (Guías, impresos, etc.) otros	1.798			
312	Otros precios		4.030.907		
	00. Derechos alojamiento, restauración y residencia	2.604.255			
	01. Alquiler de equipos	723			
	02. Alquiler de aulas	65.779			
	88. Prueba Título Empresas Turísticas	15.279			
	91. Certificados y traslados	199.025			
	92. Admisión a trámite tesis doctorales	51.980			
	93. Expedición de títulos primer, segundo y tercer ciclo	523.621			
	94. Pruebas de aptitud para el acceso a la Universidad	513.686			
	95. Pruebas de acceso para mayores de 25 años	-262			
	96. Compulsas	11.050			
	97. Expedición de títulos propios	30.782			
	98. Certificados de aptitud pedagógica	14.028			
	99. Pruebas de conjunto para homologación de títulos extranjeros	961			
32	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios			4.737.371	
329	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios		4.737.371		
	00. Prestación de servicios	564.850			
	01. Teléfono	13.778			
	02. Compensación utilización de infraestructura	3.947.059			
	03. Congresos	192.652			

	Denominación	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
	04. Personal alquiler de aulas	19.032			
33	Venta de bienes			1.127.194	
330	Venta de publicaciones propias		100.153		
	00.Venta de publicaciones propias	100.153			
332	Venta de fotocopias y otros productos de reprografía		938.258		
	00.Venta de fotocopias y otros productos de reprografía	938.258			
334	Venta de productos agropecuarios		78.422		
	00. Venta de productos agropecuarios	78.422			
339	Venta de otros bienes		10.361		
	00.Venta de otros bienes	10.361			
38	Reintegros de operaciones corrientes			33.703	
380	00. De ejercicios cerrados	33.703	33.703		
39	Otros ingresos			1.937.881	
399	Ingresos diversos		1.937.881		
	00. Ingresos diversos	1.937.881			
	TOTAL CAPÍTULO III				43.214.844
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
40	De la Administración del Estado			2.669.914	
400	Del Ministerio de Educación y Ciencia		1.239.656		
	01. Previsión subvenciones MEC para gastos corrientes	1.239.656			
401	De otros Ministerios		1.430.258		
	20. De otros Departamentos Ministeriales	1.430.258			
41	De Organismos Autónomos			37.068	
410	De Organismos Autónomos		37.068		
	00. Del INEM y del C.S.D.	37.068			
45	De Comunidades Autónomas			111.569.343	
450	De Comunidades Autónomas		111.569.343		
	00. De la Comunidad Autónoma de Aragón	98.070.243			
	01. Subvenciones adicionales de la D.G.A.	13.378.898			
	02. Subv. D.G.A. para funcionamiento Consejo Social	120.202			
46	De Corporaciones Locales			269.102	
460	De Ayuntamientos		143.480		
	00. Del Ayuntamiento de Zaragoza	54.631			
	01. Del Ayuntamiento de Huesca	6.010			
	02. Del Ayuntamiento de Teruel	52.814			
	03. De Corporaciones Locales	30.025			
461	De Diputaciones		125.622		
	00. De la Diputación Provincial de Zaragoza	12.902			
	01. De la Diputación Provincial de Huesca	73.420			
	02. De la Diputación Provincial de Teruel	39.300			
47	De empresas privadas			1.403.336	
479	De empresas privadas		1.403.336		
	00. De empresas privadas	1.403.336			

	Denominación	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
48	De familias e instituciones sin fines de lucro			833.475	
489	Otras transferencias		833.475		
	00. Otras transferencias	833.475			
49	Del exterior			321.914	
490	Del exterior		8.874		
	00. Del exterior	8.874			
499	Otras transferencias corrientes del exterior		313.041		
	00. Otras transferencias corrientes del exterior	313.041			
TOTAL CAPÍTULO IV					117.104.153
5	INGRESOS PATRIMONIALES				
52	Intereses de depósitos			111.511	
520	Intereses de Cuentas Bancarias		111.511		
	00. Intereses de Cuentas Bancarias	111.511			
54	Rentas de bienes inmuebles			26.508	
540	Alquiler y productos de inmuebles		26.508		
	00. Alquiler de viviendas a funcionarios	26.508			
55	Productos de concesiones y aprovecham. especiales			504.490	
550	De concesiones administrativas		503.868		
	01. Canon cafeterías	233.257			
	02. Canon máquinas expendedoras	195.135			
	03. Canon telefonía pública	15.194			
	04. Canon agencia de viajes	7.254			
	05. Canon fotocopiadoras	35.976			
	06. Canon antenas telecomunicaciones	17.053			
559	Otros cánones		622		
	00. Otros cánones	622			
59	Ingresos patrimoniales			4.665	
599	Otros ingresos patrimoniales		4.665		
	00. Otros ingresos patrimoniales	4.665			
TOTAL CAPÍTULO V					647.174
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
70	De la Administración del Estado			5.210.070	
700	Del Ministerio de Educación y Ciencia		4.676.703		
	01. Para programas de movilidad	67.747			
	21. Para proyectos de investigación	4.571.291			
	27. Para estancias breves de becarios F.P.I.	37.665			
701	De otros departamentos ministeriales		533.367		
	20. Proyectos subvencionados por otros Dptos. Ministeriales	93.662			
	21. Proyectos subvencionados por el F.I.S.	439.705			
75	De Comunidades Autónomas			10.109.682	
750	De Comunidades Autónomas		10.109.341		
	00. De la Diputación General de Aragón	17.604			

	Denominación	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
	01. De la DGA para inversiones	5.615.009			
	02. De la DGA para RAM	1.502.529			
	03. De la DGA para Plan plurianual equipamiento docente	306.516			
	21. Para proyectos subvencionados por la D.G.A.	2.667.683			
751	De otras Comunidades Autónomas		340		
	00. De otras Comunidades Autónomas	340			
77	De empresas privadas			9.457.651	
779	Para Investigación		9.457.651		
	00. Para Investigación	9.457.651			
78	De familias e instituciones sin fines de lucro			685.723	
789	De familias e instituciones sin fines de lucro		685.723		
	00. De familias e instituciones sin fines de lucro	558.414			
	21. Para proyectos subvencionados por otros Organismos	127.308			
79	Del exterior			6.289.511	
790	Fondo Europeo de Desarrollo Regional		5.142.701		
	00.Fondo Europeo de Desarrollo Regional	5.142.701			
791	Transferencias de capital del exterior		30.501		
	00. Transferencias de capital del exterior	30.501			
795	Proyectos subvencionados por la U.E.		1.116.308		
	00.Proyectos subvencionados por la U.E.	1.116.308			
	TOTAL CAPÍTULO VII				31.752.636
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Depósitos y fianzas recibidos			55.342	
941	Fianzas		55.342		
	00. Fianzas	55.342			
	TOTAL CAPÍTULO IX				55.342
	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS				192.774.149

Cuadro A5. Obligaciones reconocidas en 2003

	Denominación	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
1	GASTOS DE PERSONAL				
12	Funcionarios			84.959.683	
120	Retribuciones Básicas		40.901.127		
	00.Sueldos del Grupo A	25.048.657			
	01.Sueldos del Grupo B	1.256.903			
	02.Sueldos del Grupo C. P.A.S.	2.542.850			
	03.Sueldos del Grupo D. P.A.S.	4.903.286			
	04.Sueldos del Grupo E. P.A.S.	10.824			
	05.Trienios	7.138.607			
121	Retribuciones Complementarias		43.473.948		
	00.Complemento de destino	19.753.645			
	01.Complemento específico	6.019.085			
	03.Otros complementos	17.701.218			
125	Incapacidad transitoria funcionarios	584.608	584.608		
13	Laborales			7.634.775	
130	Laboral Fijo		2.752.055		
	00.Retribuciones Básicas	1.255.119			
	05. Trienios laborales fijos	201.485			
	Otras remuneraciones	217			
134	Retribuciones complementarias laboral fijo	1.105.874			
136	Colaboraciones extraordinarias laboral fijo	71.723			
138	Incapacidad transitoria laboral fijo	117.637			
131	Laboral eventual		4.882.720		
131	00.Retribuciones Básicas	3.434.900			
	01.Otras remuneraciones	840.240			
137	Colaboraciones extraordinarias laboral eventual	79.282			
135	Retribuciones complementarias laboral eventual	468.804			
139	Incapacidad transitoria laboral eventual	59.494			
14	Otro personal			9.036.663	
143	00.Retribuciones	4.885.469	9.036.663		
144	Retribuciones complementarias	3.947.098			
145	Incapacidad transitoria	78.537			
146	Colaboraciones extraordinarias	125.560			
15	Incentivos al rendimiento			9.023.925	
150	00.Productividad	7.670.427	7.670.427		
151	01.Gratificaciones	1.353.498	1.353.498		
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador			12.804.233	
160	Cuotas Sociales		12.749.684		
	00.Seguridad Social	12.749.684			
161	04. Indemnización por jubilaciones funcionarios	13.190	13.190		
162	04. Indemnización por jubilaciones laborales	41.359	41.359		
	TOTAL CAPÍTULO I				123.459.279

	Denominación	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS				
20	Arrendamientos y cánones			572.865	
202	00.Arrendamiento de edificios y otras construcciones	43.631	43.631		
203	00.Arrendamiento maquinaria, instalaciones y utillaje	523.554	523.554		
206	00.Arrendamiento de equipos informáticos	5.680	5.680		
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación			3.373.437	
212	00.Edificios. Servicio Mantenimiento	306.582	1.496.102		
	01.Mantenimiento general contratado	706.399			
	02.Edificios y otras construcciones	483.121			
213	00.Maquinaria, instalaciones y utillaje	90.574	90.574		
215	00.Mobiliario y enseres	132.396	132.396		
216	Equipos para procesos de la información		1.654.365		
	00.Equipos informáticos	285.673			
	01.Equipos informáticos multiuso	97.939			
	02.Sistemas operativos centrales	1.270.753			
22	Material, suministros y otros			26.958.900	
220	Material de Oficina		1.787.899		
	00.Ordinario no inventariable	1.024.069			
	01.Prensa, revistas y otras publicaciones (exc. fondos bibliotecas)	66.466			
	02.Material informático no inventariable	447.601			
	03.Material para expedición de Títulos	245.202			
	05.Fondos Bibliográficos.- Libros	4.562			
221	Suministros		3.986.553		
	00.Energía eléctrica	2.263.967			
	01.Agua y vertido	364.364			
	03.Combustible	630.753			
	04.Vestuario	19.867			
	05.Productos alimenticios	1.313			
	06.Material fungible de laboratorio	515.577			
	08.Suministro de material deportivo	79.989			
	09. Gastos de Publicaciones y Prentas Universitarias	110.723			
222	Comunicaciones		1.124.405		
	00.Telefónicas	577.702			
	01.Postales	308.616			
	09.Otras comunicaciones	238.087			
223	Transportes		263.637		
	00.Gastos vehículos propios	38.989			
	01.Gastos vehículos alquilados	224.648			
224	00.Primas de seguros	65.292	65.292		
225	Fondos bibliográficos		2.672.249		
	01.Fondos bibliográficos.- Libros	710.009			
	02.Fondos bibliográficos.- Revistas científicas	1.962.240			
226	Gastos diversos		9.922.936		
	00.Gastos generales y de funcionamiento	4.462.138			
	01.Atenciones protocolarias y representativas	554.105			
	02.Gastos de publicidad y Servicio de Prensa	167.087			
	03.Gastos jurídicos y contenciosos	66.409			
	05.Gastos pruebas de acceso a la Universidad	91.703			
	06.Pagos por conferencias, cursos, traducciones	2.944.229			
	07.Gastos impresos de matrícula y tarjetas de identidad	48.722			
	08.Gastos guías académicas	186.636			

	Denominación	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
	09.Otros gastos diversos	39.579			
	11. Reposición de mobiliario y enseres	198.004			
	12. Reposición de equipamiento informático	745.153			
	14.Aplicaciones informáticas	229			
	15.Reposición de maquinaria y utillaje	309.462			
	16.Programas interuniversitarios.- Profesores visitantes	109.482			
227	Trabajos realizados por otras empresas y profesionales		7.135.929		
	00.Limpieza y aseo	3.989.719			
	01.Seguridad	1.153.373			
	09.Otros trabajos realizados por empresas.	1.992.837			
23	Indemnizaciones por razón del servicio			1.400.194	
230	Diets y locomoción		1.400.194		
	01.De personal	598.497			
	03.De Tribunales de Profesorado	511.694			
	04.De Tribunales de Tesis Doctorales	123.317			
	05.De Coordinación LOGSE	19.496			
	06.De Selectividad	137.439			
	07.De Tribunales D.E.A.	3.806			
	08.De Tribunales de Cotutela y Doctorado Europeo	5.945			
	TOTAL CAPÍTULO II				32.305.396
3	GASTOS FINANCIEROS				
31	De préstamos en moneda nacional		75.146	75.146	
310	00.Intereses	75.146			
35	Intereses de demora y otros gastos		1.163.644	1.163.644	
352	00.Intereses de demora	1.163.644			
	TOTAL CAPÍTULO III				1.238.790
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
48	A familias e instituciones sin fines de lucro			816.933	
480	Becas		802.149		
	00.Becas y transferencias	266.041			
	01.Fondo Social	536.108			
481	Derechos de Autor		14.784		
	01.Derechos de Autor.- S.P.U.Z.	9.412			
	02.Derechos de Autor.- Otros	5.372			
	TOTAL CAPÍTULO IV				816.933
6	INVERSIONES REALES				
62	Inversión nueva asociada funcion. oper. servicios			13.485.312	
621	Obras de nueva planta o grandes rehabilitaciones		6.607.008		
	01. Ampliación F. Ciencias. Programación plurianual	2.487.384			
	04. Hospital clínico veterinario	2.158.121			
	05.Planta piloto Ciencia y Tecnología de los Alimentos	1.116.160			
	06.Centro de Documentación en Humanidades	31.216			
	07.E.U.E.E.Z. ACTUR	151.013			
	08. Reforma Paraninfo	633.731			
	10. Obras proy. Huesca	29.383			

	Denominación	(en euros)			
		Subconcepto	Concepto	Artículo	Capítulo
622	Pequeñas reformas o adecuación de espacios		2.975.878		
	00. Obras menores	474.223			
	03. Obras de infraestructura general de la Universidad	2.497.507			
	10. Actuaciones en materia medioambiental	4.148			
625	Mobiliario y enseres		2.730.632		
	00. Equipamiento de infraestructura general	195.577			
	01. Mobiliario y enseres en centros	168.774			
	03. Equipamiento descentralizado centros	368.852			
	06. Plan de equipamiento docente	433.277			
	07. Equipamiento Edificio A del Actur	15.565			
	08. Equipamiento Servicio Biomedicina y Biomateriales	4.654			
	09. Equipamiento E.U. Politécnica de Teruel	152.494			
	11. Equipamiento Planta Piloto Facultad de Veterinaria	129.745			
	12. Equipamiento Edificio "B" Actur	29.247			
	13. Equipamiento E. Politécnica Superior de Huesca	170.693			
	14. Equipamiento Hospital Clínico Veterinario	954.911			
	15. Equipamiento E.U. Empresariales	106.843			
626	Equipamiento informático y de comunicaciones		942.845		
	00. Equipos informáticos	154.986			
	01. Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	787.859			
627	00. Equipamiento de laboratorio	204.860	204.860		
628	Elementos de transporte	24.089	24.089		
64	Gastos de inversiones de carácter inmaterial			20.265.623	
640	Gastos en Investigación		19.934.331		
	00. Investigación	3.100.923			
	06. Pagos a personal investigación	7.823.401			
	10. Gastos utillaje investigación	28.202			
	11. Gastos mobiliario investigación	36.483			
	12. Gastos equipos informáticos investigación	1.249.315			
	14. Dietas investigación	2.478.193			
	15. Maquinaria investigación	2.076.734			
	16. Fondos bibliográficos investigación	415.398			
	17. Otros gastos investigación	2.661.439			
	18. Aplicaciones informáticas investigación	34.905			
	19. Acciones integradas investigación	29.337			
649	00. Tasas, licencias y honorarios profesionales por proyectos	269.311	331.292		
	09. Honorarios Proyecto Teruel	24.258			
	20. Honorarios Proyecto Capilla Fac.CEE	37.723			
	TOTAL CAPÍTULO VI				33.750.935
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Devolución de depósitos y fianzas			35.152	
941	00. Devolución de Fianzas	35.152	35.152		
	TOTAL CAPÍTULO IX				35.152
	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS				191.606.485

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	974.784,52	152.578,92	15,65
18001 SECRETARIA GENERAL	60.600	60.732,94	98.611,24	162,37
18008 VI. CAMPUS DE HUESCA	47.119	106.467,07	73.808,55	69,33
18009 VI. CAMPUS DE TERUEL	75.518	216.520,09	113.170,62	52,27
18010 CONSEJO SOCIAL	120.202	342.472,37	315.473,34	92,12
18040 JUNTA DE PERSONAL DOCENTE	2.188	2.188,00	278,96	12,75
18041 JUNTA DE PERSONAL NO DOCENTE	1.094	1.090,87		
18042 COMITE DE EMPRESA	1.094	1.085,29		
18100 FACULTAD DE CIENCIAS	103.707	150.161,07	149.802,17	99,76
18101 FAC. DE CC. ECON. Y EMPRES.	146.940	284.660,89	258.083,96	90,66
18102 FACULTAD DE DERECHO	97.494	128.532,69	89.697,32	69,79
18103 FAC. DE FILOSOFIA Y LETRAS	117.379	126.410,31	111.404,52	88,13
18104 FACULTAD DE MEDICINA	82.546	150.748,80	93.604,39	62,09
18105 FACULTAD DE VETERINARIA	81.412	100.942,77	107.014,16	106,01
18106 CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	156.496	175.637,82	136.482,75	77,71
18110 FACULTAD DE EDUCACION	64.492	93.745,32	91.069,23	97,15
18111 EU DE ESTUDIOS EMPR. ZARAGOZA	55.166	64.450,32	64.438,12	99,98
18112 EUTTI. ZARAGOZA	190.439	169.571,48	161.104,68	95,01
18113 EU DE CIENCIAS. DE LA SALUD	46.259	45.523,75	41.022,54	90,11
18114 EU DE ESTUDIOS SOCIALES	89.288	113.140,84	119.616,23	105,72
18120 FAC. DE CC. HUM. Y DE LA EDUC. HU	37.007	54.815,03	50.173,09	91,53
18122 ESC. POL. SUP. DE HUESCA	198.978	379.715,97	348.076,51	91,67
18123 EU DE EST. EMPR. HUESCA	36.441	32.424,00	34.113,55	105,21
18125 FAC. DE CC. ACT. FISICA Y DEP. HU	866.651	1.251.261,68	198.483,59	15,86
18130 FAC. DE HUM. Y CC. SOC. TERUEL	86.046	159.933,67	98.265,33	61,44
18131 E.U. DE E.G.B. DE TERUEL	28.039	33.204,93	19.414,28	58,47
18132 EU. POLITECNICA DE TERUEL	26.417	53.941,23	42.572,29	78,92
18161 IN. DE CI. DE LA ED.	107.712	148.664,95	139.079,46	93,55
18163 IN. DE DERECHO AGRARIO	8.000	14.661,25	4.669,09	31,85
18164 IN. DE BIOCOMPUTACION	96.000	129.895,65	16.317,70	12,56
18165 IN. UN. DE NA. DE ARAGON		53.583,06	5.026,17	9,38
18171 IN. DE IN. DE IN. DE AR.	30.051	126.468,74	35.535,42	28,10
18172 GA. GE. EN COMUNICACIONES	301.500	882.791,44	736.194,46	83,39
18173 BECAS Y AYUDAS AL ESTUDIO	248.180	248.180,00	113.440,97	45,71
18174 OR. AC. TERCER CICLO	131.500	36.606,85	36.236,45	98,99
18175 TEMAS DE CALIDAD		216.060,31	12.687,64	5,87
18176 NUEVAS TECNOLOGIAS	200.000	86.344,50	52.389,65	60,68
18178 AC. DOCENTES ESPECIFICAS	60.000	35.958,58	1.033,95	2,88
18180 CA. DE EMPRESA FAMILIAR	27.040	49.888,27	15.844,35	31,76
18181 CA. SA. DE EC. DE RE.	30.000	59.170,45	3.650,45	6,17
18182 CO. EQUAL CAMPUS TERUEL	75.246	71.921,76	20.903,85	29,06
18183 CÁTEDRA TELEFONICA	54.091	140.043,06	21.940,24	15,67
18184 IN. DE RE. LABORALES		1.694,73		
18186 INTERREG REVITAL		36.774,83	4.185,70	11,38
18191 EQUIPAMIENTO INFORMATICO	1.193.494	1.225.931,44	830.355,90	67,73
18192 SUMINISTROS	2.670.000	2.840.027,78	3.181.280,56	112,02
18193 MA. DE EQ. INFORMATICOS	1.542.698	1.868.393,42	1.650.055,07	88,31
18194 MA. DE EDIFICIOS	4.007.836	4.007.836,00	4.024.728,72	100,42
18195 RE. Y CO. DE EDIFICIOS	1.889.484	2.041.208,36	1.728.456,27	84,68
18196 INVERSIONES	7.443.534	12.229.786,36	12.542.417,07	102,56
18197 UN. TE. DE CONSTRUCCIONES	38.165	32.091,24	29.758,33	92,73
18198 UN. PR. Y PR. DE RIESGOS	1.361.336	1.386.851,80	1.447.744,55	104,39
18199 CAMPUS ACTUR		37.295,73	48.814,50	130,88
18210 AN. EM. Y GENETICA ANIMAL	22.832	20.476,45	20.422,38	99,74
18211 DP. MI. ME. PR. Y SA. PU.	25.661	34.309,46	26.973,41	78,62
18212 BI. Y BI. MO. Y CELULAR	72.113	78.416,29	60.169,55	76,73
18213 AN. E HISTOLOGIA HUMANAS	46.132	44.501,72	44.448,26	99,88
18214 DP. CI. GI. Y OBSTETRICIA	22.547	47.040,03	13.077,77	27,80

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
18215 PE. RA. Y MEDICINA FISICA	12.620	13.457,62	8.571,93	63,70
18216 FISIATRIA Y ENFERMERIA	70.566	180.347,43	148.302,84	82,23
18217 ME. PS. Y DERMATOLOGIA	30.664	93.123,06	43.603,19	46,82
18218 PATOLOGIA ANIMAL	82.759	76.110,42	72.082,43	94,71
18219 AN. PA. ME. LE. Y FO. Y .	26.008	24.870,78	24.099,72	96,90
18220 DP. FA. Y FISILOGIA.	46.266	45.132,12	40.725,27	90,24
18221 CIENCIAS DE LA TIERRA	116.553	109.760,20	111.849,06	101,90
18222 DI. DE LA. CI. EX.	26.194	23.860,03	21.080,66	88,35
18223 FISICA APLICADA	53.087	44.593,88	45.020,30	100,96
18224 FI. DE LA MA. CONDENSADA	18.621	14.519,30	16.920,17	116,54
18225 FISICA TEORICA	22.159	22.259,60	21.228,18	95,37
18226 MATEMATICA APLICADA	76.658	79.682,53	53.574,39	67,23
18227 MATEMATICAS	39.095	35.171,04	29.615,90	84,21
18228 METODOS ESTADISTICOS	55.802	47.733,53	46.764,83	97,97
18229 PR. AN. Y CI. DE LO. AL.	62.483	51.383,87	51.626,37	100,47
18230 QUIMICA ANALITICA	69.388	67.145,75	68.394,08	101,86
18231 QUIMICA INORGANICA	70.649	68.707,59	81.017,55	117,92
18232 QU. OR. Y QUIMICA FISICA	114.709	104.400,71	88.827,92	85,08
18241 CIENCIAS DE LA ANTIGUEDAD	48.678	50.077,88	49.388,15	98,62
18242 EX. MU. PL. Y CORPORAL	42.163	31.084,03	29.028,33	93,39
18243 FILOLOGIA ESPANOLA	22.875	22.643,45	23.302,67	102,91
18244 FILOLOGIA FRANCESA	24.126	19.851,85	19.984,41	100,67
18245 FI. INGLESA Y ALEMANA	75.084	88.972,06	77.667,13	87,29
18246 FILOSOFIA	12.377	9.386,32	10.375,81	110,54
18247 GE. Y OR. DEL TERRITORIO	49.607	48.208,00	40.523,02	84,06
18248 HISTORIA DEL ARTE	52.402	81.499,50	72.842,51	89,38
18249 HISTORIA MEDIEVAL	21.113	22.396,56	21.339,71	95,28
18250 HI. MO. Y CONTEMPORANEA	23.191	25.744,31	23.709,49	92,10
18251 LI. GENERAL E HISPANICA	31.842	31.029,55	28.788,34	92,78
18252 DI. DE LA. CI. HU. Y SO.	23.015	19.048,59	18.266,02	95,89
18261 ANALISIS ECONOMICO	70.799	60.487,72	60.509,42	100,04
18262 CIENCIAS DE LA EDUCACION	40.784	45.571,14	26.646,76	58,47
18263 DERECHO DE LA EMPRESA	84.543	74.228,26	69.804,38	94,04
18264 DERECHO PRIVADO	54.963	41.800,93	38.298,98	91,62
18265 DERECHO PUBLICO	40.971	35.893,01	27.364,35	76,24
18266 DP. DE. PE. FI. DE. DE.	22.712	16.326,62	13.176,77	80,71
18267 EC. Y DI. DE EMPRESAS	89.060	71.894,93	72.226,76	100,46
18268 DP. CO. Y FINANZAS	71.322	61.245,30	61.015,03	99,62
18269 ES. E HI. EC. Y EC. PU.	68.844	58.646,10	59.646,23	101,71
18270 PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	80.687	67.185,97	53.899,50	80,22
18271 CI. DE LA DO. E HI. DE L.	19.908	22.019,78	20.875,99	94,81
18281 AG. Y ECONOMIA AGRARIA	38.188	27.704,80	31.755,98	114,62
18282 CI. Y TE. DE MA. Y FL.	49.366	47.141,07	46.325,19	98,27
18283 IN. DE DI. Y FABRICACION	70.017	65.181,63	63.224,57	97,00
18284 IN. EL. Y COMUNICACIONES	118.815	120.747,57	116.464,80	96,45
18285 INGENIERIA MECANICA	116.093	139.224,23	110.244,19	79,18
18286 IN. QU. Y TE. DE. ME. AM.	100.810	98.562,26	95.910,26	97,31
18287 IN. E IN. DE SISTEMAS	108.618	111.645,74	110.407,32	98,89
18288 INGENIERIA ELECTRICA	76.215	75.081,19	66.128,06	88,08
18299 PR. DE DO. EN ECONOMIA		46.172,00		
18300 COMISION DE DOCTORADO	417.629	241.978,45	110.491,82	45,66
18301 MA. INFORMATICA JURIDICA	45.000	53.285,52	6.597,13	12,38
18302 MA. EN PRACTICA JURIDICA	51.086	51.086,00		
18305 PO. DI. Y TR. LO. VO. HA.	42.450	45.611,28	1.216,14	2,67
18306 PO. IN. DE LO. RE. HI.	25.200	30.448,14	7.186,52	23,60
18307 PR. DE ES. PA. AL. IN.	35.339	50.624,77	18.820,15	37,18
18310 ESTUDIOS PROPIOS		3.276,09	1.885,43	57,55
18311 MASTER EN URBANISMO	80.000	78.918,20		
18314 DI. AS. FI. Y GE. PA.	41.900	77.777,77	44.881,85	57,71
18315 DI. ES. EN CONSUMO	15.580	9.680,81	432,41	4,47
18316 DI. ES. EN CO. EM. TU.	26.352	14.626,43	2.618,50	17,90
18317 PO. IN. A LA IN. EN AR. .		1.480,50		
18318 D. AN. DE LA AL.		180		

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
18319 TERAPIA OCUPACIONAL	36.836	35.354,92	29.427,75	83,24
18320 D. DI. DE OR. DE EC. S	59.718	59.718,00		
18321 MA. DE ES. SO. APLICADOS	16.511	18.857,96	1.232,38	6,54
18322 PO. OP. EM. NU. SE. EL.	11.250	5.984,41	2.444,31	40,84
18323 PO. IN. AC. DE TRAFICO	42.071	54.541,55	6.846,56	12,55
18324 ES. TE. DE PR. DE RI. LA.		2.430,00		
18327 MASTER DE LOGISTICA	150.000	120.240,38	58.050,06	48,28
18329 PO. PS. Y EDUCACION	48.000	56.321,43	23.425,31	41,59
18330 PO. GE. DE EN. ELECTRICA	53.000	47.868,15	10.467,37	21,87
18332 MA. CO. DE EM. Y PU.	93.600	105.957,43	29.534,96	27,87
18333 MA. TE. DE LA IN. GE. OR.	59.490	109.417,32	52.912,21	48,36
18334 MA. AD. EL. DE EMPRESAS		39.636,00	1.030,18	2,60
18335 MERCADOS ENERGETICOS		180		
18337 PO. GE. DE CONOCIMIENTO	36.144	38.002,65	7.057,85	18,57
18338 ES. TE. DE PA. CIUDADANA	22.272	42.090,50	7.148,05	16,98
18339 MA. EF. EN. Y EC.	77.400	75.911,58		
18340 AS. SO. PSIQUIATRICOS	2.705	4.831,29	1.280,88	26,51
18341 INFORMATICA		-79,96		
18343 PO. HE. IN. Y CO. CIENTIF	19.900	26.787,73	3.725,56	13,91
18344 PO. EDUCADOR DE MUSEOS""	46.055	89.666,91	43.005,54	47,96
18345 ES. ACCIDENTES DE TRAFICO	27.020	39.449,08	16.275,15	41,26
18346 PO. L. Y TE. DE VI. Y T."		1.317,88		
18347 ER. Y PSICOLOGIA LABORAL		714		
18348 ES. BASES DE DATOS	150	2.631,50		
18349 PO. ME. EN CATASTROFES	30.000	34.470,26	7.927,52	23,00
18350 GE. DEL DESARROLLO RURAL	16.810	50.684,73	20.136,12	39,73
18351 PO. DE IN. DE. ME. AM.	82.654	102.116,40	45.275,48	44,34
18352 PO. DE IN. DE OR. IN.	57.096	125.382,02	48.597,88	38,76
18355 ES. RE. HOSTELERA	39.900	28.515,40	20.484,92	71,84
18356 PO. TE. DE MATERIALES	20.820	21.709,83	11.320,81	52,15
18359 EN. RENOVABLES ON LINE		26.243,49		
18360 MA. BA. DE DA. E INTERNET	72.000	59.046,76	38.144,72	64,60
18361 FI. MA. ORTOPEDICA O.M.T.		57.125,29	28.104,15	49,20
18362 ES. ENERGIAS RENOVABLES		13.250,03	9.043,93	68,26
18363 PO. SE. WE. SE. IN. Y CO.		26.715,38	1.935,55	7,25
18364 PR. QUIRURGICOS BASICOS		360		
18366 MA. ME. DE UR. EN MONTAÑA	43.750	28.922,18	42.828,85	148,08
18367 MA. FI. MA. OS. ES.	34.300	133.776,03	59.155,34	44,22
18371 PO. MEDICINA NATURISTA	36.300	27.881,10	9.798,82	35,15
18372 DI. EN IN. DE TR. DE PL.	39.000	39.000,00		
18373 D.. EN AL. Y DI. EN EL N.	9.015	45.882,23	4.112,78	8,96
18374 MAGISTER EN AUDITORIA	107.100	93.953,85	44.241,21	47,09
18377 CA. Y SE. EN LA. TI. AP..		2.160,00		
18378 MA. EN ME. DE URGENCIAS		38.195,93	7.076,89	18,53
18380 D.. CU. DE AN. Y RE.		54,46		
18381 DI. CO. Y FI. DE LA EM.	36.211	31.827,48	8.276,06	26,00
18382 CO. Y AU. EN AD. PU. TE.	33.391	44.936,81	18.527,31	41,23
18383 PO. EN CO. EN LE. DIGITAL		1.946,02		
18385 MA. GE. IN. DE LA EMPRESA	63.707	90.030,97	27.789,84	30,87
18386 MA. EN PR. DE RI. LA.	91.354	71.256,31	67.315,24	94,47
18388 PO. EN PO. DE. Y EC. FR..		17.817,50		
18389 D.. EN ES. Y MO. DE NE. .		180		
18390 MA. EN CO. Y PERIODISMO		78.476,16	2.996,02	3,82
18391 TI. PR. DE SE. CI. EN TU.		15.911,44	15.899,94	99,93
18392 PO. GE. DE. PA. CULTURAL		7.041,63	58,62	0,83
18393 MASTER EN ACUPUNTURA	16.528	13.798,48		
18395 PO. LA CO. DE LA. AD. PU.		142,42		
18396 VA. ME. LE. DAÑO PERSONAS	15.417	28.320,73	15.128,76	53,42
18397 MA. EN. RE. Y EF. EN.	136.850	105.401,61	72.936,63	69,20
18398 TI. PR. DE SE. CI. EN EN.	44.800	72.067,45	11.045,62	15,33
18399 MA. EN GE. SOCIAL	45.100	42.026,90	16.826,94	40,04
18415 OF. TR. DE RE. DE IN.	83.300	80.553,81	70.618,48	87,67
18417 OF. DE TR. DE LA IN. - C.	10.115.000	12.699.847,01	7.532.144,12	59,31

Unidad de Planificación	Crédito Inicial	Crédito Total	Obligaciones Reconocidas	Porcentaje Ejecución
18423 UN. DE GE. DE LA IN.	11.058.634	15.789.091,94	11.550.433,79	73,15
18430 CE. DE DO. CIENTIFICA	32.267	104.957,08	45.059,93	42,93
18450 SE. DE AP. A LA IN.	192.000	646.048,88	410.553,55	63,55
18451 UN. MI. DE INVESTIGACION	197.047	989.403,70	395.031,82	39,93
18454 EN. ESPONGIFORMES BOVINAS	394.861	1.497.391,00		
18455 GRANJA DE ALMUDEVAR	15.025	51.045,53	33.101,77	64,85
18500 BIBLIOTECA GENERAL	2.201.746	3.202.631,19	2.010.853,17	62,79
18502 PR. IN. BIBLIOTECAS	164.634	161.832,60	15.671,38	9,68
18503 BIBLIOTECA CAMPUS ACTUR	42.717	34.777,91	50.713,99	145,82
18510 CENTRO DE CALCULO	55.575	128.726,23	106.297,97	82,58
18511 SERVICIO DE PUBLICACIONES	435.794	1.219.174,62	1.050.892,61	86,20
18512 PRENSAS UNIVERSITARIAS	146.104	135.433,89	212.008,73	156,54
18535 RE. INTERNACIONALES		206.654,67	255.375,07	123,58
18536 RE. INTERNACIONALES	2.595.496	2.656.871,98	813.773,26	30,63
18537 ACCIONES INTEGRADAS		87.461,57		
18550 SE. AS. CO. UNIVERSITARIA	59.687	58.745,56	50.528,38	86,01
18560 INSTITUTO DE IDIOMAS	90.318	122.517,32	95.853,24	78,24
18561 ES. PR. DE ME. DE. TR.	134.520	162.043,55	52.277,56	32,26
18565 PR. MATERIALES I.C.E.	5.000	15.482,74		
18570 COLEGIOS MAYORES	25.000	30.654,20	10.562,18	34,46
18571 CO. MAYOR PABLO SERRANO	319.396	503.691,81	303.390,79	60,23
18572 CO. MAYOR PEDRO CERBUNA.	626.501	1.002.723,24	597.731,35	59,61
18573 COLEGIO MAYOR RAMON ACIN	247.750	224.835,20	211.817,83	94,21
18574 CO. MAYOR SANTA ISABEL	131.774	83.813,77	91.376,50	109,02
18579 RE. UNIVERSITARIA DE JACA	11.631	221.460,02	92.745,47	41,88
18600 ACTIVIDADES CULTURALES	341.863	319.724,01	277.258,31	86,72
18610 SE. DE ED. FI. Y DE.	408.931	538.738,26	363.699,07	67,51
18611 CL. DEPORTIVO UNIVERSIDAD	166.500	166.500,00	149.550,08	89,82
18621 ACTIVIDADES ESTUDIANILES	84.000	75.655,04	72.317,13	95,59
18626 CAMPAMENTOS UNIVERSIDAD	33.100	43.397,68	43.422,68	100,06
18630 SE. DE DI. DE LE. Y CU. .	194.600	263.095,05	197.375,15	75,02
18641 CE. DE IN. UN. Y RE.	65.313	65.974,04	40.700,48	61,69
18650 C. EXTRA.	166.191	91.240,39	109.149,74	119,63
18660 PL. DE FO. OC. UNIVERSA	1.316.576	2.551.780,59	1.613.297,45	63,22
18700 GA. GENERALES DE GESTION	1.488.646	2.563.926,21	2.366.375,76	92,30
18740 GA. DE GESTION ACADEMICA	1.285.319	1.595.266,52	1.223.106,34	76,67
18741 DIETAS TRIBUNALES	250.725	250.537,04	644.760,87	257,35
18750 GABINETE DE PRENSA	37.816	35.963,63	13.656,47	37,97
18810 CO. ME. PR. I FO. PE. DE.	57.098	94.331,21	44.490,64	47,16
18820 AD. AL RE. DE PL. Y RE.	21.000	34.518,56	5.744,44	16,64
18821 AD. AL RE. PA. RE. IN.	6.010	6.010,00		
18900 GA. FINANCIEROS	673.483	1.239.483,00	1.238.790,48	99,94
18920 PERSONAL	122.477.706	124.119.654,07	123.459.278,84	99,47
18921 RECURSOS HUMANOS	120.000	163.111,95	172.076,03	105,50
18998 COLABORACION EXTERNA	18.000	1.421,30		
18999 DE. PR. Y SIN ADSCRIPCION	173.341	167.416,60	999,13	0,60
TOTAL (Euros)	188.794.124	216.065.048,16	191.606.485,20	88,68

Cuadro A7. Comparación de los derechos reconocidos de 2003 y 2002

	Denominación	2003	2002	2003-2002	2003-2002
		Subconcepto	Subconcepto	Diferencia	%
3	TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS				
30	Tasas				
307	00.Derechos de examen	-1.046	33.535	-34.581	-103,12
31	Precios públicos				
310	00. Derechos de matrícula primer y segundo ciclo	20.985.901	18.487.016	2.498.885	13,52
	01. Derechos de matrícula estudios de Doctorado	1.078.695	830.917	247.778	29,82
	02. Derechos de matrícula estudios propios	2.314.566	1.787.765	526.802	29,47
	03. Otras matrículas (ICE, Inst. Idiomas, etc.)	1.443.134	1.421.784	21.350	1,50
	04. Fondo social y exención de tasas	526.712	541.376	-14.664	-2,71
	05. Compensación MEC por familia numerosa	972.962	1.076.326	-103.364	-9,60
	06. Compensación MEC por alumnos becarios	3.105.540	3.396.994	-291.454	-8,58
	07. Compensación Gobierno Vasco por alumnos becarios	42.073	59.567	-17.494	-29,37
	08. Compensación otras instituciones	229.601	31.669	197.932	625,00
311	Precios administrativos				
	00. Apertura de expediente primer y segundo ciclo	121.309	126.922	-5.613	-4,42
	01. Apertura de expediente tercer ciclo	19.054	16.579	2.475	14,93
	02. Apertura de expediente estudios propios	912	1.982	-1.070	-53,99
	05.Gtos fijos (Guías, impresos, etc.) primer y segundo ciclo	440.115	439.829	286	0,07
	06.Gtos fijos (Guías, impresos, etc.) tercer ciclo	28.459	26.721	1.738	6,50
	07.Gtos fijos (Guías, impresos, etc.) estudios propios	38.000	31.436	6.563	20,88
	08.Gtos fijos (Guías, impresos, etc.) otros	1.798	530	1.268	239,17
312	Otros precios				
	00. Derechos alojamiento, restauración y residencia	2.604.255	2.366.974	237.281	10,02
	01. Alquiler de equipos	723	727	-4	-0,55
	02. Alquiler de aulas	65.779	135.978	-70.199	-51,63
	88. Prueba Título Empresas Turísticas	15.279	35.213	-19.934	-56,61
	91. Certificados y traslados	199.025	176.775	22.250	12,59
	92. Admisión a trámite tesis doctorales	51.980	49.605	2.375	4,79
	93. Expedición de títulos primer, segundo y tercer ciclo	523.621	459.686	63.935	13,91
	94. Pruebas de aptitud para el acceso a la Universidad	513.686	425.875	87.811	20,62
	95. Pruebas de acceso para mayores de 25 años	-262	5.195	-5.457	-105,03
	96. Compulsas	11.050	9.310	1.741	18,70
	97. Expedición de títulos propios	30.782	22.411	8.370	37,35
	98. Certificados de aptitud pedagógica	14.028	13.046	982	7,53
	99. Pruebas conjunto para homologación títulos extranjeros	961		961	
32	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios				
329	Otros ingresos procedentes de prestación de servicios				
	00. Prestación de servicios	564.850	463.106	101.743	21,97
	01. Teléfono	13.778	15.975	-2.197	-13,75
	02. Compensación utilización de infraestructura	3.947.059	3.616.919	330.140	9,13
	03. Congresos	192.652	129.289	63.364	49,01
	04. Personal alquiler de aulas	19.032	18.521	511	2,76
33	Venta de bienes				
330	Venta de publicaciones propias				
	00.Venta de publicaciones propias	100.153	135.203	-35.050	-25,92

	Denominación	2003	2002	2003-2002	2003-2002
		Subconcepto	Subconcepto	Diferencia	%
332	Venta de fotocopias y otros productos de reprografía				
	00. Venta de fotocopias y otros productos de reprografía	938.258	875.907	62.351	7,12
334	Venta de productos agropecuarios				
	00. Venta de productos agropecuarios	78.422	48.133	30.289	62,93
339	Venta de otros bienes				
	00. Venta de otros bienes	10.361	23.186	-12.825	-55,31
38	Reintegros de operaciones corrientes				
380	De ejercicios cerrados	33.703	31.741	1.962	6,18
39	Otros ingresos				
399	Ingresos diversos				
	00. Ingresos diversos	1.937.881	1.812.007	125.874	6,95
	TOTAL CAPÍTULO III	43.214.844	39.181.733	4.033.111	10,29
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
40	De la Administración del Estado				
400	Del Ministerio de Educación y Ciencia				
	01. Previsión subvenciones MEC para gastos corrientes	1.239.656	1.727.902	-488.246	-28,26
401	De otros Ministerios				
	20. De otros Departamentos Ministeriales	1.430.258	656.659	773.599	117,81
41	De Organismos Autónomos				
410	De Organismos Autónomos				
	00. Del INEM y del C.S.D.	37.068	85.792	-48.724	-56,79
45	De Comunidades Autónomas				
450	De Comunidades Autónomas				
	00. De la Comunidad Autónoma de Aragón	98.070.243	91.365.860	6.704.383	7,34
	01. Subvenciones adicionales de la D.G.A.	13.378.898	9.458.791	3.920.107	41,44
	02. Subv. D.G.A. para funcionamiento Consejo Social	120.202	120.202		0,00
	21. D.G.A.		180.304	-180.304	-100,00
46	De Corporaciones Locales				
460	De Ayuntamientos				
	00. Del Ayuntamiento de Zaragoza	54.631	77.716	-23.085	-29,70
	01. Del Ayuntamiento de Huesca	6.010	1.202	4.808	400,00
	02. Del Ayuntamiento de Teruel	52.814	30.249	22.565	74,60
	03. De Corporaciones Locales	30.025	28.248	1.778	6,29
461	De Diputaciones				
	00. De la Diputación Provincial de Zaragoza	12.902		12.902	
	01. De la Diputación Provincial de Huesca	73.420	12.020	61.400	510,81
	02. De la Diputación Provincial de Teruel	39.300		39.300	
47	De empresas privadas				
479	De empresas privadas				
	00. De empresas privadas	1.403.336	1.265.409	137.927	10,90
48	De familias e instituciones sin fines de lucro				
480	00. De familias e instituciones sin fines de lucro				
489	00. Otras transferencias	833.475	801.108	32.367	4,04
49	Del exterior				
490	Del exterior				

	Denominación	2003	2002	2003-2002	2003-2002
		Subconcepto	Subconcepto	Diferencia	%
499	00. Del exterior	8.874	58.703	-49.829	-84,88
	Otras transferencias corrientes del exterior				
	00. Otras transferencias corrientes del exterior	313.041	259.496	53.544	20,63
	TOTAL CAPÍTULO IV	117.104.153	106.129.661	10.974.492	10,34
5	INGRESOS PATRIMONIALES				
52	Intereses de depósitos				
520	00. Intereses de Cuentas Bancarias	111.511	172.820	-61.309	-35,48
54	Rentas de bienes inmuebles				
540	Alquiler y productos de inmuebles				
	00. Alquiler de viviendas a funcionarios	26.508	26.472	36	0,13
55	Productos de concesiones y aprovecham. especiales				
550	De concesiones administrativas				
	01. Canon cafeterías	233.257	211.136	22.121	10,48
	02. Canon máquinas expendedoras	195.135	246.788	-51.653	-20,93
	03. Canon telefonía pública	15.194	16.498	-1.304	-7,90
	04. Canon agencia de viajes	7.254	6.865	389	5,66
	05. Canon fotocopiadoras	35.976	34.593	1.384	4,00
	06. Canon antenas telefonía	17.053	16.377	676	4,13
559	Otros canones	622	777	-155	-20,00
59	Ingresos patrimoniales				
599	00. Otros ingresos patrimoniales	4.665	2.254	2.411	106,96
	TOTAL CAPÍTULO V	647.174	734.580	-87.406	-11,90
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL				
70	De la Administración del Estado				
700	Del Ministerio de Educación y Ciencia				
	01. Para programas de movilidad	67.747	70.828	-3.081	-4,35
	21. Para proyectos de investigación	4.571.291	3.693.643	877.648	23,76
	27. Para estancias breves de becarios F.P.I.	37.665	327.090	-289.425	-88,48
701	De otros departamentos ministeriales				
	01. Del Ministerio Agricultura para Encefalopatías		1.502.530	-1.502.530	-100,00
	20. Proyectos subvencionados por otros Dptos. Ministeriales	93.662	301.524	-207.862	-68,94
	21. Proyectos subvencionados por el F.I.S.	439.705	73.600	366.105	497,43
75	De Comunidades Autónomas				
750	De Comunidades Autónomas				
	00. De la Diputación General de Aragón	17.604	138.232	-120.628	-87,26
	01. De la DGA para inversiones	5.615.009	9.542.398	-3.927.389	-41,16
	02. De la DGA para RAM	1.502.529	1.502.530	-1	0,00
	03. De la DGA para Plan plurianual equipamiento docente	306.516	306.516		0,00
	04. De la DGA para infraestructura científica		841.335	-841.335	-100,00
	21. Para proyectos subvencionados por la D.G.A.	2.667.683	640.768	2.026.915	316,33
751	De otras Comunidades Autónomas				
	00. De otras Comunidades Autónomas	340	430	-90	-20,87
76	De Corporaciones locales				
761	00. De Diputaciones Provinciales		1.500	-1.500	-100,00

	Denominación	2003 Subconcepto	2002 Subconcepto	2003-2002 Diferencia	2003-2002 %
77	De empresas privadas				
779	Para Investigación				
	00. Para Investigación	9.457.651	9.393.389	64.262	0,68
78	De familias e instituciones sin fines de lucro				
789	00. De familias e instituciones sin fines de lucro	558.414		558.414	
	21. Para proyectos subvencionados por otros Organismos	127.308	2.503.553	-2.376.245	-94,91
79	Del exterior				
790	Fondo Europeo de Desarrollo Regional				
	00.Fondo Europeo de Desarrollo Regional	5.142.701		5.142.701	
791	Transferencias de capital del exterior				
	00. Transferencias de capital del exterior	30.501	600.135	-569.633	-94,92
795	Proyectos subvencionados por la U.E.				
	00.Proyectos subvencionados por la U.E.	1.116.308	161.753	954.555	590,13
	TOTAL CAPÍTULO VII	31.752.636	31.601.754	150.882	0,48
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Depósitos y fianzas recibidos				
941	Fianzas				
	00. Fianzas	55.342	68.293	-12.951	-18,96
	TOTAL CAPÍTULO IX	55.342	68.293	-12.951	-18,96
	TOTAL DERECHOS RECONOCIDOS	192.774.149	177.716.021	15.058.128	8,47

Cuadro A8. Comparación de las obligaciones reconocidas de 2003 y 2002

	Denominación	2003 Subconcepto	2002 Subconcepto	2003-2002 Diferencia	2003-2002 %
1	GASTOS DE PERSONAL				
12	Funcionarios				
120	Retribuciones Básicas				
	00.Sueldos del Grupo A	25.048.657	21.804.485	3.244.172	14,88
	01.Sueldos del Grupo B	1.256.903	890.066	366.837	41,21
	02.Sueldos del Grupo C. P.A.S.	2.542.850	921.173	1.621.677	176,04
	03.Sueldos del Grupo D. P.A.S.	4.903.286	3.088.065	1.815.221	58,78
	04.Sueldos del Grupo E. P.A.S.	10.824	13.313	-2.489	-18,69
	05.Trienios	7.138.607	5.771.827	1.366.780	23,68
121	Retribuciones Complementarias				
	00.Complemento de destino	19.753.645	16.300.393	3.453.252	21,19
	01.Otros complementos	24.304.911	19.765.887	4.539.024	22,96
13	Laborales				
130	Laboral Fijo				
	00.Retribuciones Básicas	1.255.119	8.206.615	-6.951.496	-84,71
	01.Otras remuneraciones	1.496.936	2.224.213	-727.277	-32,70
131	00.Laboral Eventual	3.434.900	2.974.831	460.069	15,47
	01.Otras remuneraciones	1.447.820	1.017.235	430.585	42,33
14	Otro personal				
143	00.Retribuciones	9.036.663	11.999.827	-2.963.164	-24,69
15	Incentivos al rendimiento				
150	00.Productividad	7.670.427	5.208.148	2.462.279	47,28
151	01.Gratificaciones	1.353.498	547.451	806.047	147,24
16	Cuotas, prestaciones y gastos sociales a cargo del empleador				
160	Cuotas Sociales				
	00.Seguridad Social	12.749.684	12.378.131	371.553	3,00
161	04. Indemnización por jubilaciones	54.549	86.263	-31.714	-36,76
	TOTAL CAPÍTULO I	123.459.279	113.197.924	10.261.356	9,06
2	GASTOS CORRIENTES EN BIENES Y SERVICIOS				
20	Arrendamientos y cánones				
202	00.Arrendamiento de edificios y otras construcciones	43.631	24.725	18.906	76,47
203	00.Arrendamiento maquinaria, instalaciones y utillaje	529.234	614.012	-84.778	-13,81
21	Reparaciones, mantenimiento y conservación				
212	00.Edificios. Servicio Mantenimiento	306.582	206.569	100.013	48,42
	01.Mantenimiento general contratado	706.399	927.579	-221.180	-23,84
	02.Edificios y otras construcciones	483.121	387.708	95.413	24,61
	04.Montaje actos de estudiantes		5.787	-5.787	-100,00
213	00.Maquinaria, instalaciones y utillaje	90.574	88.616	1.958	2,21
215	00.Mobiliario y enseres	132.396	99.170	33.226	33,50
216	Equipos para procesos de la información				
	00.Equipos informáticos	285.673	234.611	51.062	21,76
	01.Equipos informáticos multiuso	97.939	48.941	48.998	100,12

	Denominación	2003	2002	2003-2002	2003-2002
		Subconcepto	Subconcepto	Diferencia	%
	02.Sistemas operativos centrales	1.270.753	834.124	436.629	52,35
22	Material, suministros y otros				
220	Material de Oficina				
	00.Ordinario no inventariable	1.024.069	973.838	50.231	5,16
	01.Prensa, revistas y otras publicaciones (exc. fondos bibliotecas)	66.466	66.198	268	0,41
	02.Material informático no inventariable	447.601	417.143	30.458	7,30
	03.Material para expedición de Títulos	245.202	116.605	128.597	110,28
	05.Fondos Bibliográficos.- Libros	4.562	3.924	638	16,27
221	Suministros				
	00.Energía eléctrica	2.263.967	1.484.422	779.545	52,52
	01.Agua y vertido	364.364	391.105	-26.741	-6,84
	03.Combustible	630.753	873.247	-242.494	-27,77
	04.Vestuario	19.867	11.705	8.162	69,72
	05.Productos alimenticios	1.313	1.478	-165	-11,17
	06.Material fungible de laboratorio	515.577	537.018	-21.441	-3,99
	08.Suministro de material deportivo	79.989	99.703	-19.714	-19,77
	09. Gastos de Publicaciones y Prensas Universitarias	110.723	94.354	16.369	17,35
222	Comunicaciones				
	00.Telefónicas	577.702	537.263	40.439	7,53
	01.Postales	308.616	295.660	12.956	4,38
	09.Otras comunicaciones	238.087	171.779	66.308	38,60
223	Transportes				
	00.Gastos vehículos propios	38.989	37.607	1.382	3,68
	01.Gastos vehículos alquilados	224.648	218.388	6.260	2,87
224	00.Primas de seguros	65.292	45.193	20.099	44,47
225	Fondos bibliográficos				
	01.Fondos bibliográficos.- Libros	710.009	791.019	-81.010	-10,24
	02.Fondos bibliográficos.- Revistas científicas	1.962.240	1.812.902	149.338	8,24
226	Gastos diversos				
	00.Gastos generales y de funcionamiento	4.462.138	4.047.391	414.747	10,25
	01.Atenciones protocolarias y representativas	554.105	372.363	181.742	48,81
	02.Gastos de publicidad y Servicio de Prensa	167.087	143.652	23.435	16,31
	03.Gastos jurídicos y contenciosos	66.409	61.884	4.525	7,31
	05.Gastos pruebas de acceso a la Universidad	91.703	96.476	-4.773	-4,95
	06.Pagos por conferencias, cursos, traducciones	2.944.229	2.477.516	466.713	18,84
	07.Gastos impresos de matrícula y tarjetas de identidad	48.722		48.722	
	08.Gastos guías académicas	186.636	101.308	85.328	84,23
	09.Otros gastos diversos	39.579	58.829	-19.250	-32,72
	11. Reposición de mobiliario y enseres	198.004	167.805	30.199	18,00
	12. Reposición de equipamiento informático	745.153	1.121.566	-376.413	-33,56
	13. Gastos campaña electoral		1.149	-1.149	
	14.Aplicaciones informáticas	229	6.351	-6.122	-96,39
	15.Reposición de maquinaria y utillaje	309.462	457.837	-148.375	-32,41
	16.Programas interuniversitarios.- Profesores visitantes	109.482	115.250	-5.768	-5,01
227	Trabajos realizados por otras empresas y profesionales				
	00.Limpieza y aseo	3.989.719	3.703.921	285.798	7,72
	01.Seguridad	1.153.373	1.156.323	-2.950	-0,26
	09.Otros trabajos realizados por empresas.	1.992.837	1.739.847	252.990	14,54
23	Indemnizaciones por razón del servicio				
230	Diets y locomoción				
	01.De personal	598.497	526.359	72.138	13,71
	03.De Tribunales de Profesorado	511.694	52.204	459.490	880,18
	04.De Tribunales de Tesis Doctorales	123.317	114.294	9.023	7,89
	05.De Coordinación LOGSE	19.496	14.630	4.866	33,26

	Denominación	2003	2002	2003-2002	2003-2002
		Subconcepto	Subconcepto	Diferencia	%
	06.De Selectividad	137.439	142.670	-5.231	-3,67
	07.De tribunales DEA (Diploma de Estudios Avanzados)	3.806	3.026	780	25,80
	08.De Tribunales de Cotutela y Doctorado Europeo	5.945		5.945	
	TOTAL CAPÍTULO II	32.305.396	29.135.047	3.170.349	10,88
3	GASTOS FINANCIEROS				
31	De préstamos en moneda nacional				
310	00.Intereses	75.146	106.929	-31.783	-29,72
34	De depósitos fianzas y otros	75.146		75.146	
349	Otros gastos financieros				
35	Intereses de demora y otros gastos				
352	Intereses de demora	1.163.644	479.829	683.815	142,51
	TOTAL CAPÍTULO III	1.238.790	586.758	652.032	111,12
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
48	A familias e instituciones sin fines de lucro				
480	Becas				
	00.Becas y transferencias	266.041	258.138	7.903	3,06
	01.Fondo Social	536.108	436.085	100.023	22,94
	02.Ayudas al tercer ciclo		29.484	-29.484	-100,00
	03.Ayudas al segundo ciclo		76.435	-76.435	-100,00
481	Derechos de Autor				
	01.Derechos de Autor.- S.P.U.Z.	9.412	8.225	1.187	14,43
	02.Derechos de Autor.- Otros	5.372	2.957	2.415	81,70
	TOTAL CAPÍTULO IV	816.933	811.323	5.610	0,69
6	INVERSIONES REALES				
62	Inversión nueva asociada funcion. oper. servicios				
621	Obras de nueva planta o grandes rehabilitaciones				
	01. Ampliación F. Ciencias. Programación plurianual	2.487.384		2.487.384	
	04. Hospital clínico veterinario	2.158.121	356.730	1.801.391	504,97
	05.Planta piloto Ciencia y Tecnología de los Alimentos	1.116.160	795.552	320.608	40,30
	06.Centro de Documentación en Humanidades	31.216	345.687	-314.471	-90,97
	07.E.U.E.E.Z. ACTUR	151.013	3.688.482	-3.537.469	-95,91
	08. Reforma Paraninfo	633.731	104.086	529.645	
	10. Obras proyecto Huesca	29.383		29.383	
622	Pequeñas reformas o adecuación de espacios				
	00. Obras menores	474.223	250.976	223.247	88,95
	03. Obras de infraestructura general de la Universidad	2.497.507	1.575.298	922.209	58,54
	10. Actuaciones en materia medioambiental	4.148	132.459	-128.311	-96,87
625	Mobiliario y enseres				
	00. Equipamiento de infraestructura general	195.577	111.584	83.993	75,27
	01. Mobiliario y enseres en centros	168.774	66.304	102.470	154,55
	03. Equipamiento descentralizado centros	368.852	146.341	222.511	152,05
	06.Plan de equipamiento docente	433.277	468.520	-35.243	-7,52
	07.Equipamiento Edificio A del Actur	15.565	21.926	-6.361	-29,01
	08. Equipamiento Servicio Biomedicina y B.	4.654		4.654	
	09.Equipamiento E. Politécnica Teruel	152.494	517.452	-364.958	
	11.Equipamiento Planta Piloto Facultad de Veterinaria	129.745	260.679	-130.934	-50,23

	Denominación	2003	2002	2003-2002	2003-2002
		Subconcepto	Subconcepto	Diferencia	%
	12.Equipamiento Edificio "B" Actur	29.247	814.768	-785.521	-96,41
	13.Equipamiento Esc. Politécnica Superior de Huesca	170.693	200.904	-30.211	-15,04
	14.Equipamiento Hospital Clínico Veterinario	954.911	661.688	293.223	
	15.Equipamiento E.U. Empresariales	106.843	359.159	-252.316	
626	Equipamiento informático y de comunicaciones				
	00.Equipos informáticos	154.986	464.065	-309.079	-66,60
	01. Equipamiento informático y de comunicaciones centralizado	787.859	617.294	170.565	27,63
	02. Infraestructura comunicaciones y telefonía. Proyecto RACI		477.550	-477.550	-100,00
	03.Aplicaciones informáticas		42.918	-42.918	-100,00
627	00.Equipamiento de laboratorio	204.860	90.028	114.832	127,55
628	Elementos de transporte	24.089	9.963	14.126	141,79
64	Gastos de inversiones de carácter inmaterial				
640	Gastos en Investigación				
	00. Investigación	3.100.923	2.640.219	460.704	17,45
	06.Pagos a personal investigación	7.823.401	7.076.091	747.310	10,56
	10.gastos utillaje investigación	28.202	18.395	9.807	53,32
	11.Gastos mobiliario investigación	36.483	117.640	-81.157	-68,99
	12.Gastos equipos informáticos investigación	1.249.315	936.660	312.655	33,38
	13.Gastos elementos de transporte investigación		38.741	-38.741	-100,00
	14.Dietsa investigación	2.478.193	2.061.065	417.128	20,24
	15.Maquinaria investigación	2.076.734	1.821.675	255.059	14,00
	16.Fondos bibliográficos investigación	415.398	247.010	168.388	68,17
	17.Otros gastos investigación	2.661.439	1.585.334	1.076.105	67,88
	18.Aplicaciones informáticas investigación	34.905	25.476	9.429	37,01
	19.Acciones integradas investigación	29.337	16.851	12.486	74,09
649	00.Tasas, licencias y honorarios profesionales por proyectos	269.311	573.316	-304.005	-53,03
	05.Honorarios Proyecto Plan general SAEA		4.808	-4.808	-100,00
	09.Honorarios Proyecto Teruel	24.258	16.172	8.086	50,00
	20.Honorarios Proyecto Capilla Fac. CEE	37.723	112.179	-74.456	-66,37
	TOTAL CAPÍTULO VI	33.750.935	29.872.044	3.878.891	12,99
9	PASIVOS FINANCIEROS				
94	Devolución de depósitos y fianzas				
941	00.Devolución de Fianzas	35.152	15.656	19.496	124,53
	TOTAL CAPÍTULO IX	35.152	15.656	19.496	124,53
	TOTAL OBLIGACIONES RECONOCIDAS	191.606.485	173.618.752	17.987.733	10,36

Cuadro A9. Remanentes de crédito de 2003 a incorporar en el ejercicio 2004

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV	Capítulo VI	Capítulo IX
			Afectado	Libre	Libre	Afectado	Libre
100	FACULTAD DE CIENCIAS	359				359	
101	FAC DE CC. ECONOMICAS Y EMPRES.	26.577	17.806			8.771	
102	FACULTAD DE DERECHO	16.484	1.773			14.711	
103	FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS	14.698				14.698	
104	FACULTAD DE MEDICINA	46.945	4.500			42.445	
106	CENTRO POLITECNICO SUPERIOR	14.257				14.257	
110	FACULTAD DE EDUCACION	1.338				1.338	
111	EU EMPRESARIALES. ZARAGOZA	12			12		
112	EUTL. ZARAGOZA	24.726				24.726	
120	FAC DE CC. HUMANAS Y DE LA EDUCACION. HU	2.017				2.017	
122	ESC. POLITECNICA SUPERIOR HUESCA	101.314				101.314	
125	FAC. DE CC. ACTIVIDAD FISICA Y DEPORTE. HU	572.060				572.060	
130	FAC HUMANIDADES Y CIENCIAS SOC TERUEL	39.098				39.098	
131	E.U. DE E.G.B. DE TERUEL	1.282				1.282	
132	EU.. POLITECNICA DE TERUEL	5.684				5.684	
161	I.C.E.	9.585				9.585	
163	IN. DE DERECHO AGRARIO	9.992		9.992			
164	IN. DE BIOCOPUTACION	113.578				113.578	
165	IN. DE NANOCIENCIA	48.557		412		48.145	
171	IN. DE INV. INGENIERIA ARAGON	90.933		203		90.730	
175	TEMAS DE CALIDAD	30.506		30.506			
178	AC. DOCENTES ESPECIFICAS	34.925	34.925				
180	CATEDRA EMPRESA FAMILIAR	34.044		34.044			
181	CATEDRA SAMCA	55.520		55.520			
183	CATEDRA TELEFONICA	118.103		118.103			
184	IN. DE RE. LABORALES	1.695		1.695			
186	IN TERREG REVITAL	32.589		32.589			
211	DP MICROBIOLOGIA , MEDICINA PREVENTIVA	7.336				7.336	
212	DP BIOQUIMICA Y BIOLOGIA MOLECULAR	9.824				9.824	
214	DP CIRUGIA GINECOLOGIA Y OBSTETRICIA DP PEDIATRIA, RADIOLOGIA Y MEDICINA	17.864				17.864	
215	FISICA	1.092				1.092	
216	DP FISIATRIA Y ENFERMERIA	1.208				1.208	
217	DP MEDICINA PSIQUIATRIA Y DERMATOLOGIA	40.078				40.078	
220	DP. FARMACOLOGIA Y FISILOGIA.	4.407	2.348			2.059	
222	DP DIDACTICA CIENCIAS EXPERIMENTALES	944				944	
225	DP FISICA TEORICA	1.031				1.031	
226	DP MATEMATICA APLICADA	16.071				16.071	
227	DP MATEMATICAS	3.248				3.248	
228	DP METODOS ESTADISTICOS	801				801	
232	DP QUIMICA ORGANICA Y QUIMICA FISICA	9.246				9.246	
242	DP EX. MUSICAL PLASTICA Y CORPORAL	96				96	
245	DP FILOGIA INGLESA Y ALEMANA	11.305				11.305	
247	DP GEOGRAFIA Y OR. DEL TERRITORIO	7.685	4.863			2.822	
248	DP HISTORIA DEL ARTE	2.440				2.440	
249	DP HISTORIA MEDIEVAL	283				283	
250	DP HISTORIA MODERNA. Y CONTEMPORANEA	2.035				2.035	
251	DP LINGUISTICA GENERAL E HISPANICA	2.241				2.241	
252	DP DIDACTICA LENGUAS Y CIENCIAS HUMANAS	156				156	
262	DP CIENCIAS DE LA EDUCACION	17.537	575			16.962	
264	DP DERECHO PRIVADO	3.159				3.159	
265	DP DERECHO PUBLICO	7.962				7.962	

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV	Capítulo VI	Capítulo IX
			Afectado	Libre	Libre	Afectado	Libre
266	DP DERECHO PENAL, F DEL DERECHO	3.150				3.150	
268	DP CONTABILIDAD Y FINANZAS	230				230	
270	DP PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA	11.671				11.671	
271	DP CIENCIAS DE LA DOCUMENTACION E Hª CIENCIA	1.144	343			801	
283	DP INGENIERIA DE DISEÑO Y FABRICACION	1.957				1.957	
285	DP INGENIERIA MECANICA	28.719	19.373			9.346	
286	DP ING QUIMICA Y TEC MEDIO AMBIENTE	290				290	
287	DP INGENIERIA E INFORMATICA DE SISTEMAS	1.238				1.238	
288	DP INGENIERIA ELECTRICA	2.537				2.537	
299	PROGRAMA DE DOCTORADO EN ECONOMIA	46.172	46.172				
300	COMISION DE DOCTORADO	181.486		106.411		75.075	
301	POST INFORMATICA JURIDICA	2.015		2.015			
302	POST EN PRACTICA JURIDICA	802		802			
305	POST DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO LOGOPEDICO	1.765		1.765			
306	POST INGENIERIA RECURSOS HIDRICOS	18.251		18.251			
307	POST PROF ESPAÑOL ALUMNOS INMIGRANTES	4.714		4.714			
310	ESTUDIOS PROPIOS	31.500	31.500				
314	POST ASESORIA FINANCIERA	27.410		27.410			
315	POST ESPECIALIZACION CONSUMO	3.039		3.039			
317	POST INICIACION INVESTIGACION AREAS CIENTIFICAS	1.332		1.332			
318	POST ANTROPOLOGIA DE LA ALIMENTACION	162		162			
321	POST ESTUDIOS SOCIALES APLICADOS	9.876		9.876			
322	POST OPORTUNIDADES NUEVO SECTOR ELECTRICO	209		209			
323	POST INVESTIGACION ACCIDENTES DE TRAFICO	16.165		16.165			
324	POST ESPECIALIZACION TECNICO PREVENCION	2.187		2.187			
327	POST LOGISTICA	45.724		45.724			
329	POST PSICOMOTRICIDAD Y EDUCACION	22.746		22.746			
330	POST GENERACION ENERGIA ELECTRICA	5.931		5.931			
332	POST COMUNICACION DE EMPRESA Y PUBLICIDAD	64.079		64.079			
333	POST TEC INFORMACION GEOGRAFICA	47.859		47.859			
334	POST ADMINISTRACION ELECTRONICA DE EMPRESAS	34.565		34.565			
335	POST MERCADOS ENERGETICOS	162		162			
338	POST TECNICAS DE PARTICIPACION CIUDADANA	13.898		13.898			
339	POST EFICIENCIA ENERGETICA	17.370		17.370			
340	POST ASISTENTES SOCIALES PSIQUIATRICOS	3.185		3.185			
343	POST HERRAMIENTAS INFORMATICAS	20.570		20.570			
344	POST EDUCADOR DE MUSEOS	39.957		39.957			
345	POST ACCIDENTES DE TRAFICO	19.768		19.768			
346	POST LENGUAJE Y TECNICA DE VIDEO	1.318		1.318			
347	POST ERGONOMIA Y PSICOLOGIA LABORAL	643		643			
348	POST BASES DE DATOS	2.368		2.368			
349	POST MEDICINA EN CATASTROFES	13.515		13.515			
350	POST GESTION DEL DESARROLLO RURAL	27.874		27.874			
351	POST INGENIERIA DEL MEDIO AMBIENTE	47.856		47.856			
352	POST ING ORGANIZACION	64.454		64.454			
355	POST RESTAURACION HOSTELERA	3.782		3.782			
356	POST TERCNOLOGIA DE MATERIALES	7.683		7.683			
359	POST ENERGIAS RENOVABLES ON LINE	23.294		23.294			
360	POST BASES DE DATOS E INTERNET	11.299		11.299			
361	POST FISIOTERAPIA MANUAL KALTENBOM	23.243		23.243			
362	POST ESPECIALIZACION ENERGIAS RENOVABLES	2.471		2.471			

UP	Denominación	Total a incorporar	Capítulo II		Capítulo IV	Capítulo VI	Capítulo IX
			Afectado	Libre	Libre	Afectado	Libre
363	POST SERVICIOS WEB	21.412		21.412			
364	POST PRODUCTOS QUIRURGICOS BASICOS	324		324			
367	POST FISIOTERAPIA MANUAL OSTEOPATICA	63.865		63.865			
371	POST. MEDICINA NATURISTA	13.942		13.942			
373	POS ALIMENTACION Y DIETOTERAPIA EN EL NIÑO	40.529		40.529			
374	POST EN AUDITORIA	31.926		31.926			
377	POST CALIDAD Y SEGURIDAD EN LAS T.I.C.	1.944		1.944			
378	POST EN MEDICINA DE URGENCIAS	29.576		29.576			
380	POST CUIDADOS DE ANESTESIA	54		54			
382	POST CONTABILIDAD Y AUDITORIA EN LAS AA PP	21.170		21.170			
383	POST COMUNICACION LENGUAJE DIGITAL	1.946		1.946			
385	POST GESTION INTERNACIONAL DE LA EMPRESA	53.407		53.407			
388	POST POLITICAS DEMOGRAFICAS	16.036		16.036			
389	POST ESTRATEGIAS Y MODELOS DE NEGOCIO VIRTUALES	162		162			
390	POST COMUNICACION Y PERIODISMO	66.926		66.926			
392	POST GESTION DEL PATRIMONIO CULTURAL	6.983		6.983			
395	POST LA CONTRATACION EN LAS ADMNISTRACIONES PUBLICAS	142		142			
396	POST VALORACION MEDICO LEGAL DAÑO PERSONAS	6.255		6.255			
397	POST EUROPEO ENERGIAS RENOVABLES	17.888		17.888			
398	POST SEGUNDO CICLO DE ENFERMERIA	52.552		52.552			
399	POST GERONTOLOGIA SOCIAL	20.720		20.720			
417	OTRI	2.180.571				2.180.571	
423	U GESTION DE LA INVESTIGACION	6.621.039				6.621.039	
430	CENTRO DE DOCUMENTACION CIENTIFICA	46.487				46.487	
450	SERVICIOS APOYO INVESTIGACION	235.495		142.579		92.916	
451	U MIXTA DE INVESTIGACION	594.372				594.372	
454	LABORATORIO ENCEFALOPATIAS ESPONGIFORMES BOVINAS	1.102.530				1.102.530	
500	BIBLIOTECA GENERAL	500.000	500.000				
511	SERVICIO DE PUBLICACIONES	50.702	50.702				
536	RELACIONES INTERNACIONALES	1.264.451		1.264.451			
561	E PROF MEDINA TRABAJO	107.472		94.385	12.711	376	
565	PR. MATERIALES I.C.E.	15.334				15.334	
571	CMU MAYOR PABLO SERRANO	39.883			10.833		29.050
572	CMU MAYOR PEDRO CERBUNA.	223.292				181.700	41.592
610	SERVICIO DEPORTES	175.040			775	174.265	
660	UNIVERSA	938.483		938.483			
810	CONVENIO DGA FORMACION PROFESORADO DEPARTAMENTOS PROVISIONALES Y SIN ADSCRIPCION	46.836		46.836			
999	ADSCRIPCION	138.615	138.615				
008	VI. CAMPUS DE HUESCA	10.000	10.000				
009	VI. CAMPUS DE TERUEL (INCLUYE UP 182)	112.216	10.449			101.767	
010	CONSEJO SOCIAL	26.999	20.500		6.070	429	
	SUMA TOTAL	17.476.138	894.444	3.997.509	30.401	12.483.142	70.642

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

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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.

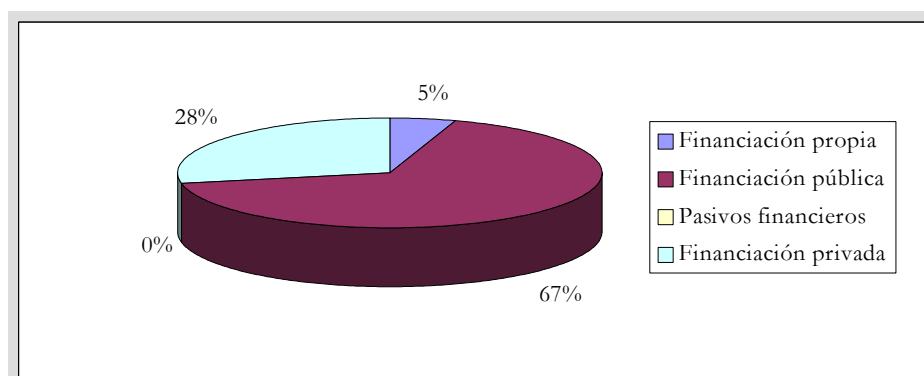
El cuadro B1 resume el montante total de ingresos según los tipos de financiación señalados y la importancia porcentual que cada uno de ellos tiene en el conjunto de la financiación de la Universidad de Zaragoza.

Cuadro B1. Financiación de la UZ, 2003 (Euros)

CONCEPTOS	IMPORTE	PORCENTAJE
Financiación propia	8.483.324	5
Financiación pública	129.865.179	67
Financiación privada	54.370.304	28
Pasivos financieros	55.342	0
TOTAL	192.774.149	100

Esta distribución aparece ilustrada en el gráfico B1, donde puede apreciarse con nitidez la importancia de la financiación pública, que alcanza el 67% del total, seguida de la financiación privada, un 28%, y la todavía escasa presencia de la financiación propia, con un 5%.

Gráfico B1. Financiación de la UZ, 2003 (%)



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

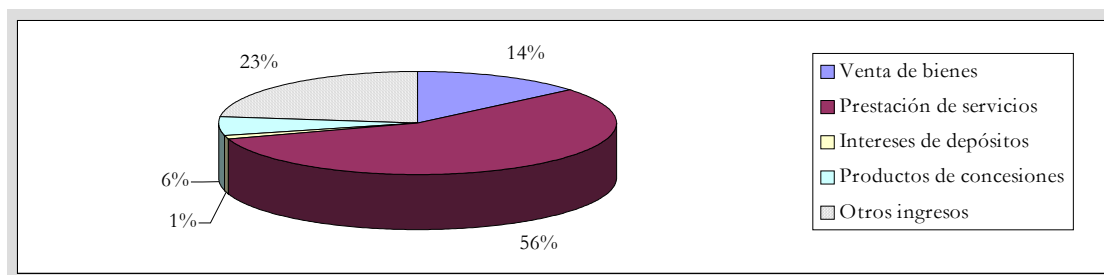
Se considera financiación propia los ingresos que genera la Universidad por los servicios prestados a la Comunidad Universitaria. Se denomina propia al ser la única fuente de financiación en que la Universidad posee capacidad para regular los precios que deben ser abonados por la prestación de los diferentes 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 2003 (Euros)

CONCEPTOS	IMPORTE	PORCENTAJE
Venta de bienes	1.127.194	14
Prestación de servicios	4.737.371	56
Intereses de depósitos	111.511	1
Productos de concesiones	504.491	6
Otros ingresos	1.969.054	23
Reintegros de operaciones corrientes	33.703	
TOTAL	8.483.324	100

El importe total obtenido mediante estas fuentes de financiación asciende, como puede observarse en el cuadro, a 8.483.324 Euros, destacando la aportación de la rúbrica «Prestación de servicios», con 4.737.371 Euros, seguida de las de “Otros ingresos” y «Venta de bienes», con 1.969.054 y 1.127.194 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 2003 (%)

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): 100.153 Euros.
- Encuadernaciones y productos de reprografía (tanto de los distintos Centros de la Universidad como de los diferentes Servicios Universitarios): 938.258 Euros.
- Venta de productos agropecuarios: 78.422 Euros.
- Venta de otros bienes: 10.361 Euros.

b) Prestación de servicios

Los ingresos por prestación de servicios ascienden a 4.737.371 Euros, lo que supone un 56% de la financiación propia. Se engloban, entre otros conceptos, los fondos obtenidos a través de:

- Recaudación teléfonos públicos: 13.778 Euros.
- Compensación utilización infraestructura: 3.947.059 Euros. (2.976.080 Euros para la financiación de plazas vinculadas)
- Tasas de congresos de investigación: 192.652 Euros.
- Personal alquiler de aulas: 19.032 Euros.
- Otras prestaciones: 564.850 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 111.511 Euros, lo que supone un 1% 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 504.491 Euros, que suponen un 6% de la financiación propia. Desglosando los diferentes cánones el resultado es:

- Canon cafeterías: 233.257 Euros.
- Canon máquinas expendedoras: 195.135 Euros.
- Canon telefonía pública: 15.194 Euros.
- Canon agencia de viajes: 7.254 Euros.
- Canon fotocopiadoras: 35.976 Euros.
- Canon antena Interfacultades y Veterinaria: 17.053 Euros
- Otros : 622 Euros

e) Otros ingresos

Ascienden a 1.969.054 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 33.703 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 y Ciencia, y de otras Administraciones Públicas para financiar las necesidades estructurales de la Universidad.

La financiación pública representa el 67% 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.

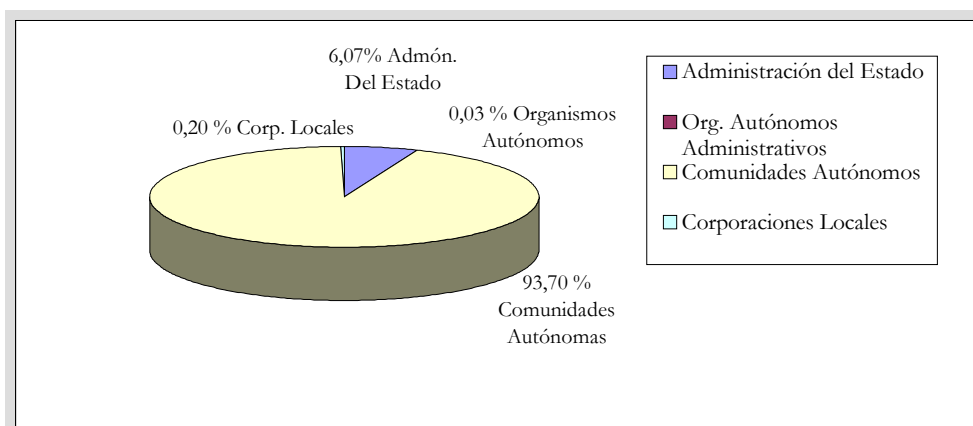
En el cuadro B3 se presentan las cifras reales transferidas por cada administración, diferenciando los ingresos en función de su aplicación a gastos corrientes o de capital.

Cuadro B3. Financiación pública de la UZ, ejercicio 2003 (Euros)

Concepto	Corrientes	De capital	Total
Administración del Estado	2.669.914	5.210.070	7.879.984
Organismos Autónomos Administrativos	37.068		37.068
Comunidades Autónomas	111.569.343	10.109.682	121.679.025
Corporaciones Locales	269.102		269.102
Total	114.545.427	15.319.752	129.865.179

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 más de 7 veces el importe de los consignados para gastos de inversión, 114.545.427 Euros frente a 15.319.752 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 2003 (%)

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 2.669.914 Euros y provienen fundamentalmente del MEC.

b) Organismos Autónomos Administrativos

Los ingresos ascienden a 37.068 Euros y proceden del Consejo Superior de Deportes, para el Servicio de Actividades Deportivas.

c) Comunidades Autónomas

Los ingresos ascienden a 111.569.343 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: 98.070.243 Euros.
- Transferencias adicionales: 2.926.023 Euros.
- Para el Consejo Social: 120.202 Euros.
- Contrato Programa Incentivos Calidad P.D.I. 3.909.000 Euros
- Contrato Programa Oferta Académica 6.543.875 Euros

d) Corporaciones Locales

Los ingresos ascienden a 269.102 Euros y proceden de:

- Ayuntamiento de Huesca: 6.010 Euros.
- Ayuntamiento de Teruel 52.814 Euros.
- Ayuntamiento de Zaragoza: 54.631 Euros.
- Otras Corporaciones Locales: 30.025 Euros.
- Diputación Provincial de Huesca: 73.420 Euros.
- Diputación Provincial de Teruel: 39.300 Euros
- Diputación Provincial de Zaragoza: 12.902 Euros

I.2.2. Financiación pública para gastos de capital

a) Administración del Estado

Los ingresos ascienden a 5.210.070 Euros, distribuidos de la siguiente forma

- Para proyectos de investigación: 5.142.323 Euros.
- Para programas de movilidad: 67.747 Euros.

b) Comunidades Autónomas

Los ingresos se elevan a 10.109.682 Euros, diferenciándose dentro de estas transferencias de capital de la D.G.A. 2.667.683 Euros, que se reciben para investigación, destinándose el resto para inversiones.

I.3. FINANCIACIÓN PRIVADA

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

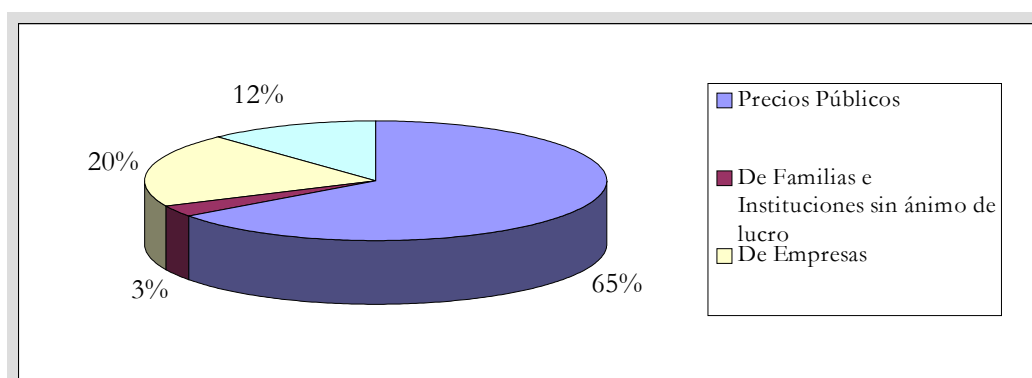
La financiación privada de la Universidad alcanza el 28% del total, debido a la agregación de los importes correspondientes a las matrículas de los estudios oficiales de primer, segundo y tercer ciclo, incluidas dentro de la rúbrica «Precios Públicos», que suponen el 68% del montante global.

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 54.370.304 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 2003 (Euros)

Conceptos	Corrientes	De capital	Total	Porcentaje
Precios Públicos	35.378.694	-	35.378.694	65
De Familias e Inst. sin ánimo de lucro	833.475	685.723	1.519.198	3
Empresas privadas	1.403.336	9.457.651	10.860.987	20
Del exterior	321.914	6.289.511	6.611.425	12
Total	37.937.419	16.432.885	54.370.304	100

Gráfico B4. Financiación privada de la UZ, ejercicio 2003 (%)



Se comprueba en el gráfico B4 que, junto a los ingresos procedentes de los Precios Públicos, el 65%, 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. Precios públicos

La cantidad asciende a 35.378.694 Euros, lo que supone un 65% 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: 2.184.130 Euros.
- Derechos de matrícula ICE, I. Idiomas: 1.859.580 Euros
- Derechos de Alojamiento, restauración y residencia: 2.604.255 Euros
- Alquiler de aulas: 65.779 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: 513.424 Euros
- Por certificaciones, traslados y compulsas: 210.075 Euros
- Por Memorias, Proyectos fin carrera y tesis doctor: 51.980 Euros
- Expedición de Títulos Primer y Segundo Ciclo: 523.621 Euros
- Gastos fijos de matrícula Primer y 2º Ciclo: 440.115 Euros
- Apertura de expediente Primer y 2º Ciclo: 121.303 Euros
- Precios públicos de matrícula: 26.524.498 Euros, de los cuales:
 - Tarifas académicas en Centros: 20.985.901 Euros
 - Derechos de matrícula Tercer Ciclo: 662.249 Euros
 - Compensación por alumnos becarios: del M.E.C. 3.105.540 Euros, del Gobierno Vasco 42.073 Euros, y de otras Instituciones 229.061 Euros.
 - Compensación por extensión del beneficio de familia numerosa de 1ª de cuatro a tres hijos: 972.962 Euros
 - Fondo Social: 526.712 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 2003.

**Cuadro B5. Ingresos por tarifas académicas en los Centros de la UZ, ejercicio 2003
(Miles de Euros)**

CENTROS	IMPORTES	PORCENTAJE
Centros Adscritos	153	0,71
Facultad de Humanidades. Teruel	190	0,88
E.U. Politécnica Teruel	306	1,41
Facultad de Ciencias de la Salud y Deporte. Huesca	367	1,70
E.U. de E.G.B. Teruel	412	1,90
Facultad de CC. Humanas y de la Educación. Huesca	498	2,30
E.U de Estudios Empresariales. Huesca	598	2,76
Escuela Politécnica Superior. Huesca	639	2,95
Tercer Ciclo	662	3,06
E.U. de Ciencias de la Salud	677	3,13
Facultad de Veterinaria	823	3,80
E.U. de Estudios Sociales	986	4,55
E.U. de Estudios Empresariales. Zaragoza	1.016	4,69
Facultad de Medicina	1.071	4,95
Facultad de Educación	1.116	5,16
Facultad de Filosofía y Letras	1.348	6,23
Facultad de Ciencias	1.671	7,72
Facultad de Derecho	1.831	8,46
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	2.023	9,35
C.P.S.	2.401	11,09
E.U.I.T.I. Zaragoza	2.859	13,20
TOTAL	21.647	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
Master en Informática Jurídica	363
Master en Práctica Jurídica	891
D.P. en Ingeniería de los Recursos Hídricos	20.153
D.P. Profesor de español para alumnos inmigrantes	9.165
Master en Urbanismo	825
D.E. Asesoría Financiera y Gestión de Patrimonios	49.281
D.E. Consumo	3.135
D.E. Recursos Técnicos y Humanos Empresa Turística	10.995
D.E. Enfermería Laboral	1.480
D.E. Antropología	180
Terapia ocupacional.- Modelo de Gary Kielhofner	29.940
Magister de Estudios Sociales Aplicados	16.588
D.E. Oportunidades de las empresas en el nuevo sector eléctrico	8.784
D.E. Investigación de accidentes de tráfico	11.694
Técnico de Prevención en Riesgos Laborales	2.430
Master en Logística	165.464
D.P. Psicomotricidad y Educación	42.016
D.P. Generación de Energía Eléctrica	23.915
Master en Comunicación de Empresa y Publicidad	87.835
Master en Tecnologías de la Información Geográfica	85.023
Master en Administración Electrónica	40.824
Post Mercados Energéticos	180
E.P. Gestión del conocimiento	5.698
D.E. Técnicas de participación ciudadana	3.223
Master Eficiencia Energética y Ecoeficiencia	20.954
Master: Asistentes Sociales Psiquiátricos	3.840
D.P. Herramientas informáticas y comunicación para científicos	25.212
D. P. en Educador de Museos	31.588
D.E. Accidentes de tráfico	23.117
Master en Ergonomía y Psicología Laboral	714
D.E. Base de Datos	2.631
D.P. Medicina en catástrofes	18.831
Postgrado en Gestión del Desarrollo Rural	21.061
Postgrado en Ingeniería del Medio Ambiente	90.085
Postgrado en Ingeniería Organización Industrial	81.813
D.E. Restauración Hostelera	7.405
D.P. Tecnología de Materiales	27.344
Master en Energías Renovables On line	29.451
Master: Base de Datos e Internet	96.411
Master: Fisioterapia Manual O.M.T.K	58.265
D.E. Energías Renovables	17.486
D.P. Servicios Web, Seguridad Informática y Comercio Electrónico	33.901
D.E. Productos Quirúrgicos Básicos	360
Master en Medicina de Urgencia en Montaña	43.485

Master: Fisioterapia Manual Osteopática	109.045
D.P. Medicina naturista	41.666
Master en Alimentación y Dietoterapia en el niño y en el adolescente	12.532
Master en Auditoría	98.388
D.E. Calidad y Seguridad en las TIC: Aplicación Entorno Empresariales	2.160
Master en Medicina de Urgencias	15.564
D.P. Dirección Contable y Financiera de la Empresa	13.846
E. Contabilidad y Auditoría de las Admones. Públicas Territoriales	52.465
Master en Gestión Internacional de la Empresa	70.675
Master Prevención de Riesgos Laborales	125.271
D.P. Políticas Demográficas y Económicas frente a la Despoblación	4.917
D.E. Estrategias y Modelos de Negocios Virtuales	180
Master en Comunicación y Periodismo	85.786
Segundo ciclo de Turismo	18.571
Post. Valoración Médico-Legal del daño a la persona	9.421
Master en Energías Renovables y Eficiencia Energética	139.009
Segundo ciclo en Enfermería	85.318
Master en Gerontología Social	45.280
SUMA TOTAL (IMPORTE EN EUROS)	2.184.130

b) Cursos y seminarios

La cantidad asciende a 1.860.988 Euros. Su distribución es la siguiente:

- CENTROS Y DEPARTAMENTOS:
 - Centro Politécnico Superior: 2.268 Euros
 - E.U. de Ciencias de la Salud: 11.070 Euros
 - I.C.E. 185.068 Euros
 - Cátedra de Empresa Familiar 2.268 Euros
 - Dpto. de Fisiatría y Enfermería, 115.761 Euros
- SERVICIOS APOYO INVESTIGACIÓN, 51264 Euros
- CENTRO DE CÁLCULO, 2.016 Euros
- INSTITUTO DE IDIOMAS, 1.065.874 Euros
- SERVICIO DIFUSIÓN DE LENGUA Y CULTURA ESPAÑOLA: 368.064 Euros
- CURSOS EXTRAORDINARIOS, 57.335 Euros.

I.3.2. Empresas privadas

La financiación se eleva a un total de 10.860.987 Euros, que representan el 20% 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 1.403.336 Euros.
- Ingresos de capital. Suponen 9.457.651 Euros, correspondientes en su mayoría a la financiación para Proyectos de Investigación gestionados por OTRI.

I.3.3. Exterior

Se refiere a los ingresos que provienen de fuera de España, alcanzando un total de 6.611.425 Euros, que representan un 12% del total de la financiación privada.

I.4. PASIVOS FINANCIEROS

La cantidad asciende a 55.342 Euros. Dicha cantidad se debe a los Depósitos y Fianzas recibidas.

II. ANÁLISIS DE LOS GASTOS

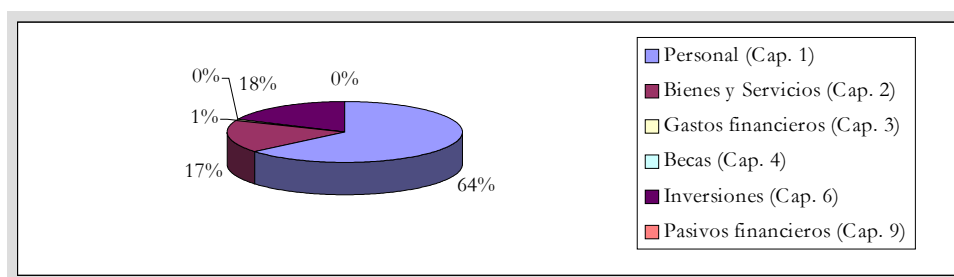
Las grandes cifras sobre la distribución del gasto en el ejercicio 2003 se presentan, de forma esquemática, en el cuadro B6, donde se agrupan en función de la finalidad a que han sido aplicadas, gastos de personal, adquisición de bienes consumibles, inversiones, etc., que se corresponde con los diversos 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, 2003 (Miles de Euros)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Personal (Cap. 1)	123.459	64
Bienes y Servicios (Cap. 2)	32.305	17
Gastos financieros (Cap. 3)	1.239	1
Becas (Cap. 4)	817	0
Inversiones (Cap. 6)	33.751	18
Pasivos financieros (Cap. 9)	35	0
TOTAL	191.606	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 64% del total, seguido a gran distancia por las inversiones, con un 18% y el gasto en bienes y servicios, con un 17%. Es decir, los gastos de funcionamiento han alcanzado un 81% del total de gastos realizados. El resto de los gastos apenas tiene repercusión: los pasivos financieros, los gastos financieros y becas, con cantidades irrelevantes.

Gráfico B6. Distribución del gasto de la UZ, 2003 (%)



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 2003; 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: Tanto P.A.S., como P.D.I.
- 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.

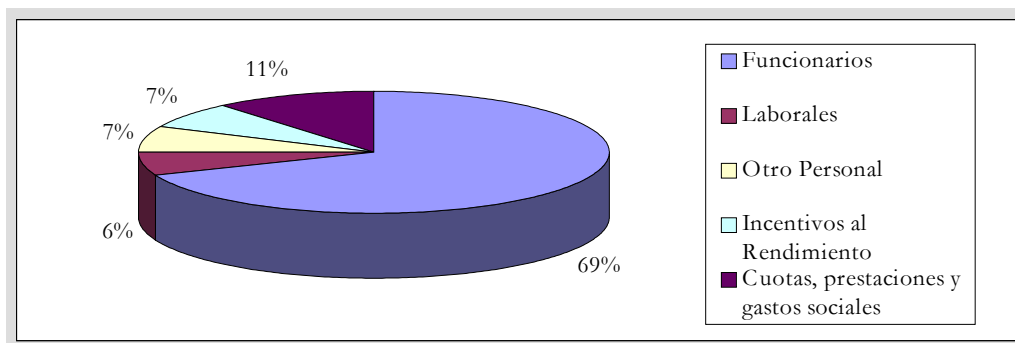
Los gastos de personal ascienden a un total de 123.459.279 Euros, lo que supone el concepto de mayor volumen de los gastos de la Universidad, con un 64% del total.

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, 2003 (Miles de Euros)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Funcionarios	84.960	69
Laborales	7.635	6
Otro Personal	9.036	7
Incentivos al Rendimiento	9.024	7
Cuotas, prestaciones y gastos sociales	12.804	11
TOTAL	123.459	100

Destaca de forma absoluta el importe correspondiente a las retribuciones básicas y complementarias de los funcionarios, que supone el 69% del total de gastos. El siguiente concepto en importancia corresponde a otro personal contratado con un 7% y a personal laboral con un 6%.

Gráfico B7. Distribución de los gastos de personal, 2003 (%)

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 7%, 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 32.305.396 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, 2003 (Miles de Euros)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Arrendamientos	573	2
Reparaciones, mantenimiento y conservación	3.373	10
Material, suministros y otros	26.959	84
Indemnizaciones por razón del servicio	1.400	4
TOTAL	32.305	100

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

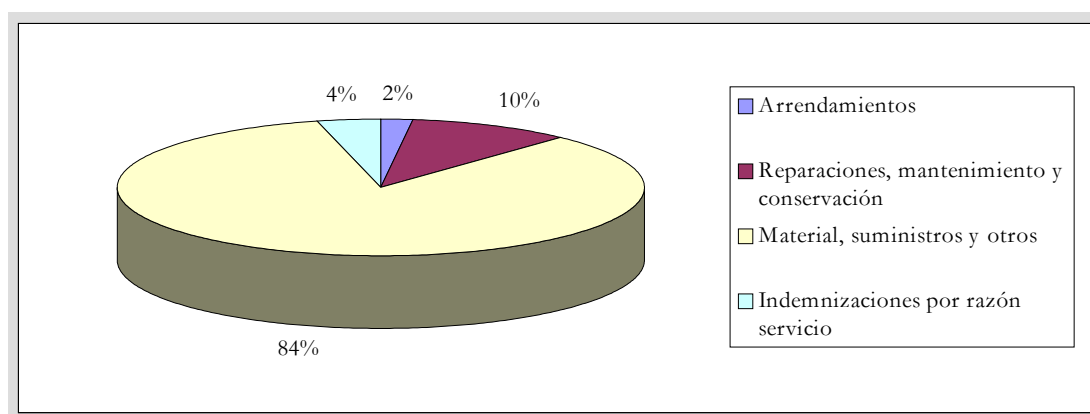
Los gastos en reparaciones, mantenimiento y conservación, donde se incluyen los contratos de mantenimiento, tanto de edificios como de mobiliario, equipamiento ofimático y otros equipos y aparatos como ascensores, calefacción, etc., alcanzan un 10% del total, con 3.373.437 Euros.

De igual forma, se han considerado en este apartado, dada su adscripción presupuestaria, los gastos por indemnizaciones en razón del servicio, que alcanzan los 1.400.194 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 4% del total.

Por último, los gastos en adquisición de materiales de oficina, papel, suministros – electricidad, combustible, etc.–, teléfono, otros gastos de más difícil clasificación –incluidos seguros, gastos protocolarios, asistencia jurídica, etc.–, así como los correspondientes a las contrataciones con otras empresas que prestan servicios a la Universidad de Zaragoza –limpieza, vigilancia, comedores, etc.–, suponen 26.958.900 Euros. Este apartado es el más importante, con un 84% del total, tal como se muestra en el gráfico B8.

Gráfico B8. Distribución de los gastos de funcionamiento, 2003 (%)



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 1.238.790 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 816.933 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).

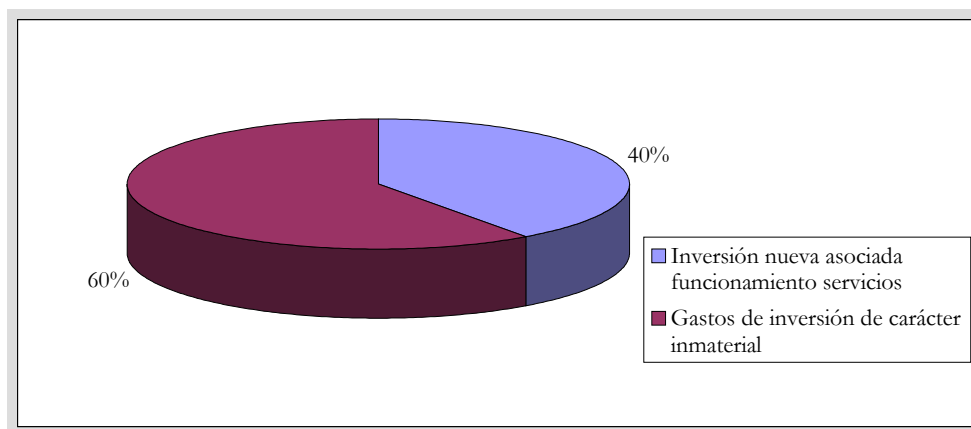
En el cuadro B9 y en el gráfico B9 se presenta un desglose de este tipo de gastos que, en conjunto, alcanzan los 33.750.935 Euros, distribuidos en dos grandes apartados.

Cuadro B9. Distribución de los gastos de capital, 2003 (miles de Euros)

CONCEPTO	IMPORTE	PORCENTAJE
Inversión nueva asociada funcionamiento servicios	13.485	40
Gastos de inversión de carácter inmaterial	20.266	60
TOTAL	33.751	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 20.265.623 Euros, un 60% del gasto de capital.

Gráfico B9. Distribución de los gastos de capital, 2003 (%)



II.6. PASIVOS FINANCIEROS

Como pasivos financieros se incluyen las devoluciones de fianzas y depósitos recibidos, con un importe de 35.152 Euros.

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

MEMORIA ECONÓMICA 2003 UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

3.1 GASTOS DE CENTROS

En la línea seguida en los últimos años, se incluye un cuadro que indica 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:

203.00 Arrendamiento de maquinaria	223.00 Gastos de vehículos propios y seguros de los mismos
212.00 Gastos para la conservación y mantenimiento de edificios	223.01 Gastos de vehículos alquilados
213.00 Gastos para la conservación y mantenimiento de maquinaria, instalación y utillaje	224.00 Primas de seguros
215.00 Reparaciones y conservación de mobiliario y enseres de oficina	225.01 Fondos Bibliográficos. Libros
216.00 Reparaciones y conservación de equipos informáticos	225.02 Fondos Bibliográficos. Revistas científicas
220.00 Material de oficina ordinario no inventariable	226.00 Gastos generales y de funcionamiento
220.01 Prensa, revistas y otras publicaciones (excepto fondos de biblioteca)	226.01 Atenciones protocolarias
220.02 Material informático no inventariable	226.02 Publicidad y propaganda
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
	625.00 Mobiliario y enseres
	625.01 Mobiliario y enseres
	626.00 Equipos informáticos
	640.00 Gastos en investigación

En el cuadro C1 se observa la distribución de los gastos por Centros en cifras absolutas.

Cuadro C1. DISTRIBUCIÓN GASTOS CENTROS
(En cifras absolutas)

CONCEPTO ECONÓMICO	203.00	212.00	213.00	215.00	216.00	220.00	220.01	220.02	221.05	221.06	222.00	222.01	223.00	223.01
FAC. DE CIENCIAS			1.057	11.766		16.035	234	5.329		10.101	251	22.995		81
FAC. DE CC. ECON. Y EMPRES.				1.457		24.655	943	4.002				16.395		
FAC. DE DERECHO				2.947		10.678	2.246	5.103			180	6.282		
FAC. DE FILOSOFÍA Y LETRAS				3.030		8.990	2.302	3.842				18.234	2.689	
FAC. DE MEDICINA		139		1.918		7.775	1.231	3.647		2.215	20	8.207		1.356
FAC. DE VETERINARIA			4.776	7.420		4.080	944	2.622		6.393	899	10.513		8.938
C.P.S.			975	3.959		10.768		3.838		369	85	12.850		
FAC. DE EDUCACIÓN			210	1.197	1.978	5.189	28	3.408		327	6	2.859		13
E.U.E.E. ZARAGOZA			57	2.155		7.884	2.402	2.785			6.713	2.333		
E.U.I.T.I. ZARAGOZA				9.612		6.370	992	20.807		1.493	777	5.872		420
E.U. DE CC. DE LA SALUD				916		7.059	85	1.871		103		3.062		290
E.U. DE ESTUDIOS SOCIALES Z.				997		11.584	9.696	6.147				5.513		
FAC. CC. HUMANAS Y EDUC. HU			291	2.219		9.763	1.029	2.181		2.085		1.553		3.035
ESC. POLITÉCNICA SUP. HU		1.131		1.834		2.288	2.420	4.670	58	1.059	60	6.292	104	7.858
E.U.E.E. HUESCA			242	780		3.138	1.754	1.516		4		2.284		150
FAC. CC. SALUD Y DEPORTE. HU	5.625		741	107		12.784	904	10.498		7.174		1.946		8.211
FAC. HUM. Y CC. SOCIALES. TE.			1.732	445		4.170	3.825	4.877		351	215	2.250		300
E.U. E.G.B. TERUEL				412		2.953	1.348	2.841				1.221		600
E.U. POLITÉCNICA TE			24	416		4.286		6.293		581	113	621		
I.C.E.				495		18.728	1.033	7.704		390		3.057	481	373
TOTAL	5.625	1.270	10.105	54.082	1.978	179.178	33.415	103.982	58	32.643	9.320	134.338	3.274	31.625

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

224.00	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
	21.603	87	22.711	16.713	4.101	939	7.075	6.038	458	2.229						149.802
	15.277		49.457	11.081		26.687	8.893	18.520	6.027	4.844	69.848					258.084
	19.814		14.966	16.359		3.394	2.055	4.728		944						89.697
528	20.114		18.260	6.508		6.013	859	11.674	7.390	972						111.405
	15.570		1.577	10.642		3.557	3.120	13.103	16.288	3.240						93.604
964	10.205		11.813	8.933	1.044	2.221	702	945	15.701	1.017			6.882			107.014
189	46		17.001	13.738	4.028	6.121	12.761	22.307	3.400	12.643	11.402					136.483
	18.024		16.450	6.902		2.486	7.986	6.240	2.550	3.491		11.725				91.069
	10.393		7.717	5.672		2.057	973		398	969				11.930		64.438
317	2.098		29.291	12.530		4.829	202	13.278	5.323	7.710			28.221	10.964		161.105
	3.649		4.620	5.204		6.294	1.038	1.042		5.789						41.023
	16.696	32	18.237	18.652		12.110	4.230	4.927	5.352	5.444						119.616
	6.510	196	2.953	1.457		1.691	4.251	2.863	3.458	3.412	1.224					50.173
396	19.599		31.497	2.665		1.839		2.638		3.670			61.840		196.159	348.077
	3.017		1.742	4.581	2.253	4.300		2.422		2.095			3.837			34.114
	13.452	2.018	40.973	1.881		2.343	5.772	2.657	275	3.063		303	30.530	38.954	8.272	198.484
	15.063		1.522	1.149	543	45.368		7.766	2.724	5.966						98.265
	3.337	457	453	684		500				2.781			1.828			19.414
	2.795		10.024	2.204		785		7.485	1.334	3.893				1.720		42.572
282	1.779		4.517	2.167		63.978	1.452	20.881	3.860	7.902						139.079
2.677	219.041	2.790	305.780	149.722	11.969	197.513	61.369	149.514	74.538	82.074	82.474	12.028	133.139	63.567	204.431	2.353.518

3.2 GASTOS DE LIMPIEZA

En el cuadro C2 se observa el desglose de los gastos de limpieza por Centros, con un aumento respecto a 2002 del 7,7 % justificado por el aumento de superficie en los Edificios a limpiar.

Cuadro C2. Gastos Limpieza de Centros y Servicios (Importe Euros)

CENTRO	2003	2002
EDIFICIO INTERFACULTADES y SERV. GENERALES	306.683	277.679
FACULTAD DE CIENCIAS	506.994	503.621
FACULTAD DE CC. EE. y EE.	247.807	232.027
FACULTAD DE DERECHO	198.670	200.169
FACULTAD DE FILOSOFÍA y LETRAS	242.227	179.302
FACULTAD DE MEDICINA	202.309	189.941
FACULTAD DE VETERINARIA	276.847	239.099
CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR	426.802	393.326
CAMPUS ACTUR EDIFICIO BETANCOURT	275.470	270.118
FACULTAD DE EDUCACIÓN *	83.362	82.111
E.U.E.E. DE ZARAGOZA	98.924	54.544
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	52.811	60.008
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	87.899	81.951
FACULTAD DE CC. HUMANAS Y EDUCACIÓN. HUESCA	59.532	56.308
FACULTAD CC SALUD Y DEPORTE. HUESCA	37.857	41.006
ESC. POLITÉCNICA SUPERIOR. HUESCA	98.595	79.095
E.U.E.E. y ADMÓN. PÚBLICA DE HUESCA	59.392	58.948
F. HUMANIDADES Y CC SS Y EU EGB DE TERUEL	53.711	53.586
E.U. POLITECNICA DE TERUEL	37.205	35.984
I.C.E.	26.165	26.657
COLEGIO MAYOR PEDRO CERBUNA	254.444	245.308
COLEGIO MAYOR SANTA ISABEL	111.057	101.470
COLEGIO MA YOR RAMÓN ACÍN (HUESCA)	70.083	72.075
COLEGIO MAYOR PABLO SERRANO (TERUEL)	49.419	46.018
RESIDENCIA UNIVERSITARIA DE JACA	50.957	48.312
INSTALACIONES DEPORTIVAS	74.497	75.258
T O T A L	3.989.719	3.703.921

*Dato conjunto con U.T.C.

3.3 GASTOS EN PUBLICACIONES PERIÓDICAS

El cuadro C3 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 C3. Volumen Económico de Gasto en Publicaciones Periódicas
por Centro, 2003 (Importe Euros)**

CENTRO	PAPEL	CD-ROM	GASTO EN PUBLICACIONES PERIODICAS
FACULTAD DE CIENCIAS	676.417	24.361	700.778
FACULTAD DE CC.EE. y EE	139.367	15.776	155.143
FACULTAD DE DERECHO	112.371		112.371
FACULTAD DE FILOSOFIA y LETRAS	76.024	5.158	81.182
FACULTAD DE MEDICINA	303.226	9.791	313.017
FACULTAD DE VETERINARIA	124.693	28.434	153.127
CAMPUS ACTUR	220.985	10.944	231.929
FACULTAD DE EDUCACION	21.288	333	21.621
CAMPUS DE TERUEL	16.415		16.415
FAC. CC. SALUD Y DEL DEPORTE. HUESCA	7195		7.195
FAC. CC. HUM. Y DE EDUC. HUESCA	5.195	1.637	6.832
E.U. E. EMPRESARIALES. ZARAGOZA	9.328		9.328
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	6.852		6.854
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	9.727	2.890	12.617
ESC. POLITÉCNICA SUPERIOR. HUESCA	3.845		3.845
E.U. E. EMPRESARIALES. HUESCA	10.502	311	10.813
I.C.E.	8.916	1.262	10.178
T O T A L	1.752.346	100.897	1.853.243

3.4 CONSUMO ELECTRICIDAD

El cuadro C4 resume el gasto en Euros y los kw/h consumidos por los diferentes centros y servicios de Zaragoza, Huesca y Teruel durante el año 2003. Se produce un aumento del 9,79 % con respecto al año anterior en número de Kw/h. Este incremento es consecuencia de un incremento lineal en casi todos los Centros, así como el incremento experimentado en el Edificio Betancourt y el Hospital Veterinario, como consecuencia del alcance de su funcionamiento nominal.

Cuadro C4. Consumo de Electricidad en Centros y Servicios

CENTROS	Euros	KWH
Ed. Interfacultades y Servicios Generales	148.281,1	1.611.420
Facultad de Ciencias	293.798	4.012.627
Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	70.783,8	823.632
Facultad de Derecho	60.117,3	738.817
Facultad de Filosofía y Letras	72.899,5	895.905
Facultad de Medicina	143.051,2	1.830.343
Facultad de Veterinaria	105.157	1.439.304
Centro Politécnico Superior	288.470,4	3.910.585
Facultad de Educación	17.382,2	210.451
E.U.E.E. de Zaragoza	20.722,2	96.860
E.U.I.T.I. de Zaragoza	258.593,2	2.771.204
E.U. Ciencias de la Salud	21.554,3	231.787

CENTROS	Euros	KWH
E.U. Estudios Sociales	33.156,6	289.320
Instituto de Ciencias de la Educación	14.293,4	175.660
C.M.U. Santa Isabel	24.350,9	160.280
C.M.U. Pedro Cerbuna	33.468,1	428.224
O.T.R.I	1.104,1	9.335
Residencia de Profesores	2.217,2	14.752
Servicio Actividades Deportivas	21.500,1	261.119
Servicio Experimentación Animal	37.972,2	519.732
Hospital de Veterinaria	56.196,1	592.200
Unidad Técnica de Construcciones	5.680	68.776
Otros	2.193,8	17.427
TOTAL ZARAGOZA	1.732.942,70	21.109.762
Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación	16.419,4	124.152
Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte	14.949,3	122.913
Esc. Politécnica Superior	59.058,7	541.968
E.U. Estudios Empresariales	26.286,9	231.482
Vicerrectorado de Huesca	3036,6	21.250
Residencia de Jaca	12.137,1	85.128
C.M. Ramón Acín	13.544,7	105.070
TOTAL HUESCA	145.432,70	1.231.963
Centro de Estudios Universitarios	27639	326.696
C.M. Pablo Serrano	16.718,3	135.184
TOTAL TERUEL	44.357,30	461.880
TOTAL GASTO ELECTRICIDAD	1.922.732,70	22.803.605

3.5 GASTO DE TELÉFONO

En los datos referentes al gasto realizado por los Centros en comunicaciones telefónicas durante el año 2003 se observa un incremento del 9 % respecto a 2002 en la mayoría de los mismos, variando la tendencia de los últimos años de reducción del gasto telefónico.

Cuadro C5.Gasto Teléfono Centros (Importe Euros)

CENTRO	2003	2002
FACULTAD DE CIENCIAS	6.905	5.965
FACULTAD DE CC. EE. Y EE.	9.182	10.244
FACULTAD DE DERECHO	6.691	5.635
FACULTAD DE FILOSOFÍA Y LETRAS	6.909	4.791
FACULTAD DE MEDICINA	3.587	3.607
FACULTAD DE VETERINARIA	9.359	7.247
CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR	10.384	10.420
FACULTAD DE EDUCACION	4.869	3.520
E.U.E.E. DE ZARAGOZA	9.170	10.310
E.U.I.T.I. DE ZARAGOZA	8.705	8.183
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	2.461	3.298
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	3.425	3.019

CENTRO	2003	2002
FACULTAD CIENCIAS H. Y EDUCACION	3.352	3.522
ESC. POLITÉCNICA DE HUESCA	3.763	2.756
E.U.E.E. DE HUESCA	4.741	4.902
FACULTAD CC. DE LA SALUD Y DEP. HUESCA	3.352	1.481
FACULTAD HUMANIDADES Y C S TERUEL	2.510	2.569
E.U. E.G.B. DE TERUEL	2.180	1.913
E.U. POLITÉCNICA TERUEL	1.683	1.295
I.C.E.	3.075	2.756
T O T A L	106.303	97.433

3.6 GASTO DE VIGILANCIA

El cuadro C6 muestra el gasto de vigilancia que se produce en la Universidad de Zaragoza durante el año 2003. 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 18% consecuencia de ampliaciones del servicio por nuevos Centros y por otro lado el incremento de los costes de seguridad.

Cuadro C6. Gasto de Vigilancia 2003 (Importe Euros)

ZONA	DENOMINACIÓN	2003	2.002
01	Campus Plaza San Francisco	303.515	266.125
02	Facultad de Veterinaria	120.487	90.832
03	Edificio Paraninfo	83.071	58.392
04	Campus ACTUR	284.871	198.742
05 y 06	Colegios mayores Universitarios	132.175	133.429
07	Campus de Huesca	83.073	116.246
08	Residencia de Jaca	16.086	12.821
09	Campus de Teruel	77.498	57.853
T O T A L		1.100.776	934.440

3.7 CONSUMO COMBUSTIBLE

El cuadro C7 ofrece información del consumo de combustible para calefacción en Centros y Servicios de la Universidad de Zaragoza, durante 2003. 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 C7. Consumos Combustible para Calefacción y ACS en la Universidad de Zaragoza

GASOLEO ZARAGOZA	Euros	Litros
SERVICIO EXPERIMENTACIÓN ANIMAL	1.454,21	3.573
E.U. ESTUDIOS EMPRESARIALES	8.850,16	19.999
TOTAL GASOLEO ZARAGOZA	10.304,37	23.572
GASOLEO HUESCA	Euros	Litros
ESC. POLITÉCNICA SUPERIOR HUESCA	9.623,27	23.522
E.U. ESTUDIOS EMPRESARIALES HUESCA	42.852,36	77.672
TOTAL GASOLEO HUESCA	52.475,36	101.194
TOTAL GASOLEO	62.779,73	124.766

GAS NATURAL ZARAGOZA	Euros	Nm3
ED. INTERFACULTADES Y SERV GENERALES	31.928,83	97.734
FACULTAD DE CIENCIAS	56.995,60	170.174
EDIFICIO MATEMATICAS	42.194,58	129.928
FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES	48.856,03	148.754
FACULTAD DE DERECHO	46.986,33	143.974
FACULTAD DE FILOSOFIA Y LETRAS	38.010,08	115.924
FACULTAD DE MEDICINA	44.772,54	139.316
FACULTAD DE VETERINARIA	49.549,59	147.665
CENTRO POLITÉCNICO SUPERIOR	1.821,20	148.397
FACULTAD DE EDUCACION	14.143,93	43.439
E.U. CIENCIAS DE LA SALUD	14.475,68	44.797
E.U. ESTUDIOS SOCIALES	16.437,17	50.108
INSTITUTO CIENCIAS DE LA EDUCACION	4.806,75	14.753
CMU SANTA ISABELO	26.690,56	81.101
CMU PEDRO CERBUNA	14.912,18	49.034
PARANINFO	16.285,34	49.585
RESIDENCIA DE PROFESORES	13.371,17	40.793
SERVICIO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS	12.064,78	36.174
EDIFICIO SERVICIOS	2.015,13	3.675
TOTAL GAS NATURAL ZARAGOZA	496.317,47	1.655.325
GAS NATURAL HUESCA	Euros	Nm3
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA SALUD Y DEL DEPORTE	12.894,86	37.978
FACULTAD DE CIENCIAS HUMANAS Y DE LA EDUCACION	25.341,75	78.835
E.U. POLITÉCNICA SUPERIOR	63.158,02	161.067
RESIDENCIA DE JACA	12.213,96	35.867
TOTAL GAS NATURAL HUESCA	113.608,59	313.747
GAS NATURAL TERUEL	Euros	Nm3
CENTRO ESTUDIOS UNIVERSITARIOS TERUEL	31.007,64	93.573
EU POLITÉCNICA DE TERUEL	6.979,66	21.105
CMU PABLO SERRANO	13.319,53	40.648
TOTAL GAS NATURAL TERUEL	51.306,83	155.326
TOTAL GAS NATURAL	661.232,89	2.124.398

* En el C.P.S. Se han extrapolado datos del consumo del año 2002 por no disponer de referencias fiables

El consumo de gas ha experimentado un incremento del 7,32 respecto al año 2002, debido fundamentalmente a los mayores consumos en la Escuela Politécnica Superior de Huesca. El consumo de gasóleo continúa con la tendencia de descenso comenzada en años anteriores, debido a la paulatina sustitución del gasóleo por el gas como combustible de calefacción. El gasto conjunto de gas y gasóleo durante el ejercicio 2003 permanece en un nivel similar al registrado en

el año 2002, consiguiéndose unos ahorros netos de aproximadamente 45.000 Euros respecto al gasto en el año 2001 en este concepto, sin considerar la subida de precios unitarios, ni el incremento de consumos por la entrada en funcionamiento de nuevos edificios durante el periodo 2001-2003. Mención aparte merece también el descenso de contaminación como consecuencia del cambio paulatino de las instalaciones de gasóleo a gas natural, debido a la notable diferencia existente entre el volumen de gases contaminantes producidos por la combustión del gas respecto del gasóleo.

3.8 GASTOS DE DEPARTAMENTOS

El artículo 7 de los Estatutos de la Universidad de Zaragoza define a los Departamentos como “los órganos encargados de coordinar las enseñanzas propias de sus áreas de conocimiento en uno o más centros de la Universidad de Zaragoza y de apoyar las actividades e iniciativas docentes e investigadoras de su profesorado”.

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 C9 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 17,41 % del gasto total, seguido del gasto realizado en reposición de material informático (226.12), con un 14,50 %.

A continuación se inserta el cuadro C8 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 C8. Créditos de Doctorado Impartidos por Departamento y Asignación Disponible.

Departamento	CURSO 2002-2003		CURSO 2001-2002	
	N.º Cdtos.	Disponible 2003	N.º Cdtos.	Disponible 2002
Anatomía, Embriología y Genética Animal	26	1.544	31	1610
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	60	3.330	57	4.763
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	23	2.954	36	2.864
Anatomía e Histología Humanas	54	1.984	58	1.884
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	105	6.935	77	6.046
Pediatría, Radiología y Medicina Física	46	2.990	33	2.337
Fisiatría y Enfermería	73	4.268	52	3.327
Medicina y Psiquiatría	195	15.700	180	15.353
Patología Animal	66	3.606	96	4.661
Anatomía Patológica, Tox. y Leg. Sanitaria	56	1.756	52	2.545
Farmacología y Fisiología	23	1.298	29	1.130
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	727	46.365	701	46.520
Ciencias de la Tierra	66	3.424	88	2.102
Didáctica de las Ciencias Experimentales	20	761	25	404
Física Aplicada	24	414	26	787
Física de la Materia Condensada	37	1.776	30	1.268
Física Teórica	28	1.010	24	789
Matemática Aplicada	36	901	34	695
Matemáticas	54	1.062	46	828
Métodos Estadísticos	43	1.262	38	1.131
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	44	2.112	55	2.383
Química Analítica	37	1.754	33	1.461
Química Inorgánica	51	3.139	51	2.710
Química Orgánica y Química Física	56	3.357	50	2.873
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	496	20.972	500	17.431
Ciencias de la Antigüedad	67	3.105	60	3.002
Filología Española	68	2.485	72	2.539
Filología Francesa	39	560	33	1.170
Filología Inglesa y Alemana	81	2.790	76	2.800
Filosofía	39	1.429	29	1.135
Geografía y Ordenación del Territorio	85	3.208	90	3.756
Historia del Arte	71	3.847	66	4.419
Historia Medieval	42	1.545	42	1.240
Historia Moderna y Contemporánea	75	3.814	79	2.925
Lingüística General e Hispánica	59	2.189	68	2.441
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	626	24.972	615	25.427
Análisis Económico	42	1.156	45	1.443
Ciencias de la Documentación e Hª de la Ciencia	57	2.016	69	2.329
Ciencias de la Educación	30	1.117	37	952
Contabilidad y Finanzas	50	1.977	50	1.814
Derecho de la Empresa	59	2.569	61	2.211
Derecho Penal, Filosofía del Derecho e Hª del Derecho	48	1.064		
Derecho Privado	56	3.296	36	1.344
Derecho Público	121	3.527	139	4.987
Didáctica de las Lenguas y de las C. Hum. y Sociales	29	1.084	13	281
Economía y Dirección de Empresas	56	2.255	69	3.071
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	69	1.635	45	1.717
Psicología y Sociología	139	4.556	78	4.202
TOTAL ÁREA SOCIALES	756	26.252	642	24.351

Departamento	CURSO 2002-2003		CURSO 2001-2002	
	N.º Cdtos.	Disponible 2003	N.º Cdtos.	Disponible 2002
Agricultura y Economía Agraria	19	1.129	19	872
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	97	3.029	98	3.412
Informática e Ingeniería de Sistemas	66	3.338	69	3.766
Ingeniería de Diseño y Fabricación	111	4.603	97	2.800
Ingeniería Eléctrica	100	1.601	81	4.503
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	87	3.411	84	4.409
Ingeniería Mecánica	159	8.544	136	6.961
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	35	2.414	36	1.924
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	674	28.069	620	28.647
TOTAL GENERAL	3.279	146.630	3.078	142.376

**Cuadro C9. Distribución Gastos por Departamento
(Cifras absolutas)**

DENOMINACIÓN	213.00	215.00	216.00	220.00	220.01	220.02	221.03	221.05	221.06	222.00	222.01	223.00
ANATOMIA, EMBRIOLOGIA Y GEN. AN.	98	157	273	1.588		2.099			8.654		418	
MICROBIOLOGIA, MEDICINA PR. Y S. P.	722	383		4.800		1.683			8.470		72	
BIOQUIMICA Y BIOLOGIA MOL. Y CELULAR		6.196		5.132		3.580			21.678		3	
CIENCIAS MORFOLOGICAS	398			2.699	1	4.708			9.381		153	
CIRUGIA, GINECOLOGIA Y OBSTETRICIA				814		2.085			2.244			
PEDIATRIA Y RADIOLOGIA Y MED. FISICA		70		833		2.838			666	951	38	
FISIATRIA Y ENFERMERIA	650	978		3.999		5.810			28.126		168	
MEDICINA Y PSIQUIATRIA		522		3.231		3.308			10.703	1.072	315	
PATOLOGIA ANIMAL	4.337	63	198	3.973	11	7.761			33.409		368	
ANATOMIA PATOLOGICA, TOX. Y LEG. S.		29		1.077		1.570			3.825	1.396	47	
FARMACOLOGIA Y FISIOLOGIA	383			3.223		5.928			11.186		163	
TOTAL ÁREAS BIOMÉDICAS	6.587	8.396	471	31.368	12	41.370			138.341	3.419	1.747	
CIENCIAS DE LA TIERRA	75	1.740		2.676		4.945			11.380	71	3.506	200
DIDACTICA DE LAS CIENCIAS EXPERIM.				526		1.008			2.099			
FISICA APLICADA	194	1.826		3.811		3.377			12.907		270	
FISICA DE LA MATERIA CONDENSADA		57		920		551			4.811		364	
FISICA TEORICA	61	192		5.134		5.852			593	30	95	
MATEMATICA APLICADA				12.411		11.762					21	
MATEMATICAS		67		3.681		3.507					70	
METODOS ESTADISTICOS		73		6.861		4.588					150	
PRODUCCION ANIMAL Y CIENCIAS DE A.	1.461	5.319		6.394	9	5.595	53	1.249	12.593		463	
QUIMICA ANALITICA	1.984	132		6.349		3.678			41.465		208	
QUIMICA INORGANICA	1.667			6.087		2.270			54.794	123	41	
QUIMICA ORGANICA Y QUIMICA FISICA	327			7.402	260	8.078			52.002		1.002	
TOTAL ÁREAS CIENTÍFICAS	5.769	9.405		62.253	269	55.213	53	1.249	192.645	224	6.191	200
CIENCIAS DE LA ANTIGUEDAD			128	3.434		3.208					405	
EXPRESION MUSICAL, PLASTICA Y COR.				1.000		2.869			5.528		69	
FILOLOGIA ESPAÑOLA	238			2.340		605			318		46	
FILOLOGIA FRANCESA				4.056		1.246				13		
FILOLOGIA INGLESA Y ALEMANA	106		1.253	11.811		7.189					276	
FILOSOFIA E HISTORIA DE LAS CIENCIAS		134		87		613					28	
GEOGRAFIA Y ORDENACION DEL TERRIT.		5.250		9.254		2.107			41		5	323
HISTORIA DEL ARTE	41			4.473	412	3.441			3.514		419	
HISTORIA MEDIEVAL				2.796		581					123	
HISTORIA MODERNA Y CONTEMPORAN.		45		2.991	80	58					484	
LINGUISTICA GENERAL E HISPANICA		1.288	324	2.574		1.216					187	
DIDACTICA DE LAS LENGUAS Y DE CC.H.				425		2.031			73			
TOTAL ÁREAS HUMANÍSTICAS	384	6.717	1.705	45.240	492	25.161			9.473	13	2.044	323
ANALISIS ECONOMICO		1.981		10.075	102	8.429					514	
CIENCIAS DE LA EDUCACION		181		775		2.654				331	52	
DERECHO DE LA EMPRESA			127	8.680	3.284	1.939				34	1.539	
DERECHO PRIVADO				2.748		2.778					488	
DERECHO PUBLICO				1.966		1.922					171	
DERECHO PENAL, FILOS. DEL DCHO.				585		2.304					81	
ECONOMIA Y DIRECCION DE EMPRESAS				20.104		8.246				44	651	
CONTABILIDAD Y FINANZAS		1.065		26.597	505	13.466					2.857	
ESTRUCTURA E HISTORIA ECONOMICA				23.925	84	6.803					333	
PSICOLOGIA Y SOCIOLOGIA		150		7.954		2.733			189	108	15	
CIENCIAS DE LA DOCUMEN. E. Hª DE LA C.		105	348	2.950	125	1.039					150	
TOTAL ÁREAS SOCIALES		3.483	475	106.358	4.100	52.313			189	517	6.850	
AGRICULTURA Y ECONOMÍA AGRARIA	930	1.800	1.179	4.170	46	5.166			10.643		220	
CIENCIA Y TECNOLOGIA DE M. Y FLUID.	2.408	305		10.309		1.757			15.520		129	
INGENIERIA DE DISEÑO Y FABRICACION	135		203	14.954		8.881			6.301		225	
INGENIERIA ELECTRÓNICA Y COMUNIC.	2.214		345	13.992		12.859			25.861		2.500	
INGENIERIA MECANICA	3.736	423		12.073		15.417			13.430		1.450	
INGENIERIA QUIMICA Y TECN. DEL M. A.	4.643			6.798		7.579			28.880		575	
INFORMÁTICA E INGENIERÍA DE SISTEMA	1.729	1.590		21.086		6.582			4.400	336	1.898	
INGENIERÍA ELÉCTRICA	6.925			6.323		6.864			24.005		302	
TOTAL ÁREAS TÉCNICAS	22.720	4.118	1.727	89.705	46	65.105			129.040	336	7.299	
TOTAL	35.461	32.120	4.379	334.923	4.919	239.162	53	1.249	469.688	4.509	24.130	524

Cuadro C9. Distribución Gastos por Departamento (continuación)
(Cifras absolutas)

223.01	224.00	225.01	225.02	226.00	226.01	226.02	226.06	226.11	226.12	226.15	230.01	622.00	640.00	TOTAL
		1.591		3.248			644	204	1.450					20.422
		1.416		887	769		19	2.473	5.279					26.973
		746		2.486	2.169			3.620	1.080	13.432	46			60.170
		4.120	543	5.267				3.347	9.445	4.387				44.448
10		1.120		366	1.109				4.076	1.253				13.078
				2.996	180									8.572
	182	2.608		3.808	2.437		71.286	3.155	15.385	4.519	5.193			148.303
		7.906	185	543			1.271	1.994	10.949	339	1.266			43.603
	280	5.024	81	860	47		277	180	2.777	11.238	1.200			72.082
		4.974	30	896				353	8.445	1.456				24.100
		2.808	233	1.850	470		151	355	10.012	3.716	249			40.725
10	462	32.313	1.072	23.208	7.182		73.648	15.681	68.898	40.340	7.953			502.477
38.381		2.045		8.170	514		210	7.679	2.256	3.966	24.034			111.849
4.496		3.378		696	349		1.945		3.926		2.657			21.081
		2.565		2.356	760			1.836	8.465	6.306	346			45.020
		1.866	232	2.451	141		2.141	775	1.045	1.433	131			16.920
		1.643	283	836	638			288	5.583					21.228
		5.877	408	921	723		118	1.548	19.079		706			53.574
		8.627	1.974	789	1.153		2.165	1.501	4.942		1.140			29.616
		10.324		1.676	762		107	2.949	16.063		3.212			46.765
		3.312	106	1.316	488		824	654	1.273	5.450	3.321		1.747	51.626
		2.475		747	373				5.160	5.247	576			68.394
		8.747	270	425	1.867		230		3.719	420	356			81.018
77		6.569	284	5.517	1.236			1.487	1.918	2.077	593			88.828
42.954		57.427	3.557	25.900	9.005		7.739	18.717	73.430	24.899	37.073		1.747	635.919
7.357	294	24.029	1.924	1.794	259		157	306	3.360	1.334	1.398			49.388
2.834		3.062		6.262			459		3.888	1.293	1.765			29.028
		13.589		967	28		1.965	204	1.904		1.100			23.303
		7.524		584	279			878	4.697		708			19.984
		18.679		10.476	3.852		4.330	4.274	11.745		3.676			77.667
		3.359			650				4.341		1.164			10.376
8.245	331	2.878		2.446	181			794	2.099	4.070	2.499			40.523
12.926		10.079		597	1.718		32.641	501		590	1.492			72.843
4.546		3.035		3.891	1.615			279	1.232		3.241			21.340
420		13.281		511	376		1.068	797	1.955		1.644			23.709
		9.000		2.919	1.030			6.927	2.568		756			28.788
311		2.955		561	593		3.155		2.484		5.678			18.266
36.640	624	111.471	1.924	31.008	10.583		43.774	14.960	40.272	7.288	25.120			415.216
		4.025	325	4.513	2.644		3.232	6.947	12.742		4.981			60.509
840		3.119		1.547	2.442	749	265		9.886		3.806			26.647
		42.114		16	1.808				9.282		981			69.804
		23.890		1.008	43		280		6.985		79			38.299
		21.491		1.628				187						27.364
		6.538			1.890				1.672		107			13.177
		7.433	4	5.705	1.637			8.528	9.576	2.004	8.295			72.227
		5.433		812	3.605		446	2.936	1.515		1.777			61.015
		7.970	159	1.061	1.519		1.549	3.980	5.057		4.414	2.794		59.646
		8.446		1.404	2.663			175	25.343	2.315	2.401			53.900
		5.808	639	1.520	714				5.481	784	1.212			20.876
840		136.268	1.127	19.214	18.965	749	5.772	22.754	87.540	5.103	28.053	2.794		503.464
		1.045		730	340			161	2.049	2.076	1.199			31.756
649		4.206		2.180	636			1.928	461	5.839				46.325
6.358	345	4.287	429	5.221	1.571			2.926	7.291	2.522	1.576			63.225
3.994		1.815	1.951	2.729	1.592			350	26.183	14.128	5.951			116.465
922		8.424	1.431	13.828	487		1.208	7.539	17.261	10.435	2.181			110.244
1.266		5.898	999	3.068				3.479	7.800	22.316	2.608			95.910
		8.750	140	3.848	2.748		156	919	53.888		2.336			110.407
811		888		829	1.016				6.089	11.416	660			66.128
14.000	345	35.313	4.950	32.433	8.391		1.364	17.302	121.022	68.734	16.511			640.460
94.444	1.431	372.791	12.630	131.763	54.125	749	132.298	89.412	391.162	146.363	114.711	2.794	1.747	2.697.536

3.9 ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN

El cuadro C10 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 2003, en comparación con los datos de años anteriores.

Cuadro C10. Actividades de Investigación

ACTIVIDADES	2001	2002	2003
Proyectos de investigación nuevos gestionados Servicio de Gest. Inv.	352	386	495
Contratos de investigación nuevos gestionados O.T.R.I.(*)	546	446	463
Contratos de investigación nuevos gestionados F.E.U.Z.	98	112	95
CIRCE	36	35	35
Becas Predoctorales F.P.I./ F.P.U.	121	134	154
Becas Predoctorales D.G.A.	78	99	109
Bolsas de viaje otorgadas	476	523	488

(*) 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 O.T.R.I. se han incrementado con respecto al año anterior, mientras que los contratos conseguidos en el año 2003 por la F.E.U.Z. 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 2003.

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

El cuadro C11 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 C11. 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 Filosofía y Letras	103					1	6940			6.940
Facultad de Medicina	104					2	2.210			2.210
E.U. Estudios Sociales	114					3	7.206			7.206
E.U. Politécnica Superior de Huesca	122					1	2.103			2.103
I.C.E.	161					1	4.250			4.250
Instituto de Investigación BIFI	164					2	10.000			10.000
ICMA	170					2	13.725	3	237.720	251.445
Instituto de Investigación I3A	171					1	6.000			6.000
UNIVERSA	660					1	6.000			6.000
Anatomía, Embriología y Genética Animal	210			1	18.030	9	421.574	6	371.120	810.724
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	211					7	112.899	13	82.337	195.236

Centros y Departamentos	U.P.	CIRCE		F.E.U.Z.		Gestión Investigac.		O.T.R.I.		TOTAL
		Nº	€	Nº	€	Nº	€	Nº	€	
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	212			1	600	25	814.611	6	120.482	935.693
Ciencias Morfológicas	213					5	59.591	2	91.527	151118
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	214			11	113.486	4	14.945	1	379	128.810
Pediatría, Radiología y Medicina Física	215			5	54.091	5	88.366	1	20.915	163.372
Fisiatría y Enfermería	216			2	6.606	5	24.405	5	53.557	84.568
Medicina y Psiquiatría	217			5	33.755	8	185.554	4	39.015	258.324
Patología animal	218			1	3.000	21	433.127	23	707.117	1.143.244
Anatomía Patológica, Toxicología y Leg. Sanitaria	219			4	20.140	2	146.000	4	26580	192.720
Farmacología y Fisiología	220					17	425.504	2	90.950	516.454
Ciencias de la Tierra	221			3	27.414	19	381.189	11	139.792	548.395
Didáctica de las Ciencias Experimentales	222					3	16.000			16.000
Física Aplicada	223					9	284.555	11	221.065	505.620
Física de la Materia Condensada	224					8	269.837			269.837
Física Teórica	225					23	706.336	2	38.177	744.513
Matemática Aplicada	226			1	7.759	9	122.031	4	6.528	136.318
Matemáticas	227					6	64.038			64.038
Métodos Estadísticos	228			2	2.400	6	71.859	10	208.284	282.543
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	229					15	277.566	29	512.777	790.343
Química Analítica	230			1	19.790	12	176.898	15	297711	494.399
Química Inorgánica	231					13	423.560	11	137.732	561.292
Química Orgánica y Química-Física	232					17	542.319	5	65.331	607.650
Ciencias de la Antigüedad	241					13	128.733	5	31.407	160.140
Expresión Musical, Plástica y Corporal	242					2	5.980	1	3.333	9.313
Filología Española	243					1	38.400	1	43.500	81.900
Filología Francesa	244					2	3.130	1	96	3.226
Filología Inglesa y Alemana	245					12	68.481	2	88847	157.328
Filosofía	246					1	2.400			2.400
Geografía y Ordenación del Territorio	247					9	63.862	10	196.118	259.980
Historia del Arte	248					5	32.771	2	21.175	53.946
Historia Medieval	249					4	28.042	2	32.455	60.497
Historia Moderna y Contemporánea	250					5	31.938			31.938
Lingüística General e Hispánica	251					1	1.900	1	209	2.109
Didáctica de las Lenguas y de las Ciencias HH.SS.	252					2	9.000	4	119.246	128.246
Análisis Económico	261					8	218.363	11	273.706	492.069
Ciencias de la Educación	262					7	20.917	1	19.583	40.500
Derecho de la Empresa	263					4	36.418	4	25.742	62.160
Derecho Privado	264					3	34.150	1	6.448	40.598
Derecho Público	265			8	26.656	10	232512	17	601.355	860.523
Derecho Penal, Filosofía del Derecho e Hª. Derecho	266					3	23.272			23.272
Economía y Dirección de Empresas	267			1	8.030	7	91.813	14	334.862	434.705
Contabilidad y Finanzas	268			1	4.975	11	95.716	8	45.029	145.720
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	269					11	157.988	6	151.044	309.032
Psicología y Sociología	270			3	23.638	10	44.083	1	11.749	79.470
Ciencias de la Documentación e Hª. de la Ciencia	271					9	57.167	7	144.971	202.138
Agricultura y Economía Agraria	281					11	158.137	3	12.105	170.242
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	282			4	102.981	13	503.533	10	490.906	1.097.420
Ingeniería de Diseño y Fabricación	283			8	94.366	6	101.257	47	683.822	879.445
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	284					22	679.959	28	713.445	1.393.404
Ingeniería Mecánica	285			32	978.908	11	265.922	35	1.310819	2.555.649
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	286			1	10.318	12	438.163	29	454.849	903.330
Informática e Ingeniería de Sistemas	287					10	627.382	33	448.716	1.076.098
Ingeniería Eléctrica	288					1	425	8	58.163	58.588
OTRI (gestión directa Oficina)	415					1	8.656	3	61.501	70.157
Sin asociar		35	1.358.257							1.358.257
Equipamiento Científico Técnico (varias áreas)	423					6	7.842.284			7.842.284
T O T A L E S		35	1.358.257	95	1.556.943	495	18.173.952	463	9.854.297	30.943.449

El cuadro C12 representa la evolución, a lo largo de los últimos cuatro años, de los fondos de investigación procedentes de proyectos y contratos del ejercicio, en volumen económico.

Se observa un aumento espectacular en 2003 respecto al año anterior del volumen económico, consecuencia del aumento de los importes de los Proyectos del Servicio de Gestión de la Investigación, superior al 100%, consecuencia de la inclusión en este ejercicio de 7.842 miles de Euros correspondientes a equipamientos para investigación de Fondos Feder que no existían en otros ejercicios, descontado este importe el incremento de fondos en los Proyectos del Servicio de Gestión de la Investigación rondaría entorno al 24 %.

Cuadro C12. Evolución Fondos de Investigación (Miles de Euros)

ENTES GESTORES DE INVESTIGACIÓN	2000		2001		2002		2003	
	*	%	*	%	*	%	*	%
SERVICIO DE GESTIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	10.018	50	8.426	38	8.327	41	18.174	59
OTRI	7.470	37	10.782	49	8.734	43	9.854	32
FEUZ	985	5	1.430	6	1.628	8	1.557	5
CIRCE	1.575	8	1.569	7	1.573	8	1.358	4
TOTAL	20.048	100	22.207	100	20.262	100	30.943	100

El cuadro C13 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 C14 introduce la información de los becarios predoctorales por departamento divididos según sea la procedencia del Ministerio de Educación y Ciencia o de la Diputación General de Aragón.

Cuadro C13. Tesis Doctorales leídas por Departamento, 2002-2003

DEPARTAMENTO	CURSO 2002-2003	CURSO 2001-2002
Anatomía, Embriología y Genética Animal	2	3
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	6	9
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	10	8
Anatomía e Histología Humanas	5	1
Cirugía, Ginecología y Obstetricia	9	9
Pediatría, Radiología y Medicina Física	8	8
Fisiatría y Enfermería	5	4
Medicina y Psiquiatría	29	20
Patología Animal	7	4
Anatomía Patológica, Tox. y Leg. Sanitaria	3	3
Farmacología y Fisiología	5	3
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	89	72
Ciencias de la Tierra	5	
Didáctica de las Ciencias Experimentales	1	3
Física Aplicada	4	1
Física de la Materia Condensada	1	2

DEPARTAMENTO	CURSO 2002-2003	CURSO 2001-2002
Física Teórica	2	2
Matemática Aplicada	2	
Matemáticas	1	2
Métodos Estadísticos	2	1
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	7	7
Química Analítica	2	7
Química Inorgánica	2	3
Química Orgánica y Química Física	2	4
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	31	32
Ciencias de la Antigüedad	5	3
Expresión Musical, Plástica y Corporal		
Filología Española	2	2
Filología Francesa		2
Filología Inglesa y Alemana	5	
Filosofía	3	1
Geografía y Ordenación del Territorio	4	4
Historia del Arte	3	4
Historia Medieval	1	3
Historia Moderna y Contemporánea	1	3
Lingüística General e Hispánica	3	1
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	27	23
Análisis Económico	5	4
Ciencias de la Educación	2	4
Contabilidad y Finanzas	11	1
Derecho de la Empresa	1	2
Derecho Privado		
Derecho Público	4	6
Didáctica de las Lenguas y de las C. Hum. y Sociales		
Economía y Dirección de Empresas	6	4
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	2	2
Psicología y Sociología	1	3
Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia	3	
TOTAL ÁREA SOCIALES	35	26
Agricultura y Economía Agraria		1
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	4	
Informática e Ingeniería de Sistemas	1	5
Ingeniería de Diseño y Fabricación	1	3
Ingeniería Eléctrica	1	
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	2	1
Ingeniería Mecánica	6	7
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	3	5
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	18	22
TOTAL GENERAL	200	175

Cuadro C14. Becarios Predoctorales por Departamento

DEPARTAMENTO	M.E.C.	D.G.A.	TOTAL
Anatomía, Embriología y Genética Animal	3	4	7
Anatomía Patológica, Toxicología y Leg. Sanitaria	1	2	3
Microbiología, Medicina Preventiva y Salud Pública	4	3	7
Bioquímica y Biología Molecular y Celular	14	12	26
Ciencias Morfológicas	1		1
Cirugía, Ginecología y Obstetricia			0
Medicina y Psiquiatría	1	3	4
Patología Animal	3	2	5

DEPARTAMENTO	M.E.C.	D.G.A.	TOTAL
Pediatría, Radiología y Medicina Física			0
Fisiatría y Enfermería			0
Farmacología y Fisiología		3	3
TOTAL ÁREA BIOMÉDICAS	27	29	56
Ciencias de la Tierra	7	2	9
Física Aplicada	2	1	3
Física de la Materia Condensada	3	2	5
Física Teórica	6	3	9
Matemática Aplicada	1		1
Matemáticas	1	2	3
Métodos Estadísticos	1		1
Producción Animal y Ciencia de los Alimentos	12	4	16
Química Analítica	4	5	9
Química Inorgánica	8	2	10
Química Orgánica y Química Física	9	4	13
TOTAL ÁREA CIENTÍFICAS	54	25	79
Ciencias de la Antigüedad	9	2	11
Filología Española	5		5
Filología Inglesa y Alemana	5	2	7
Geografía y Ordenación del Territorio	2	2	4
Historia del Arte	4	3	7
Historia Medieval		6	6
Historia Moderna y Contemporánea	6	2	8
Lingüística General e Hispánica	4	5	9
TOTAL ÁREA HUMANÍSTICAS	35	22	57
Análisis Económico	1	3	4
Ciencias de la Documentación e Historia de la Ciencia			0
Derecho de la Empresa	2	1	3
Derecho Privado			0
Derecho Público		1	1
Derecho Penal	1	1	2
Economía y Dirección de Empresas	3	3	6
Contabilidad y Finanzas	2	2	4
Estructura e Historia Económica y Economía Pública	1	2	3
Psicología y Sociología		2	2
TOTAL ÁREA SOCIALES	10	15	25
Agricultura y Economía Agraria		1	1
Ciencia y Tecnología de Materiales y Fluidos	4	1	5
Ingeniería de Diseño y Fabricación	1		1
Ingeniería Eléctrica			0
Ingeniería Electrónica y Comunicaciones	8	3	11
Ingeniería Mecánica	3	2	5
Ingeniería Química y Tecnología del Medio Ambiente	5	5	10
Informática e Ingeniería de Sistemas	7	6	13
TOTAL ÁREA TÉCNICAS	28	18	46
TOTAL GENERAL	154	109	263

3.10 RELACIONES INTERNACIONALES

En el cuadro C15 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 2002/2003 han formado parte de los programas Erasmus y de Cooperación Interuniversitaria.

Cuadro C15. Actividades de Intercambio de Estudiantes**I. Programa ERASMUS - curso 2002/03**

ESPAÑÓLES		EUROPEOS	
Intercambio estudiantes españoles con beca	737		
Intercambio estudiantes españoles sin beca	74		
Total	811	Total de estudiantes europeos	710

II. Programa de Cooperación Interuniversitaria

AMERICA LATINA/ESPAÑA.03		ESPAÑA/AMERICA LATINA.03	
Estudiantes	11	Estudiantes	
Profesores	29	Profesores	
Gestores	0	Gestores	
Total	40	Total	

3.11. GASTOS DE PERSONAL

El cuadro C16 detalla a continuación la ejecución del Gasto del Capítulo I-Personal- de la Universidad de Zaragoza en el año 2003, 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 64 % de la totalidad de los gastos de la Universidad.

Excluidas las cuotas sociales, el gasto de personal docente supone un 73,9 % del total y el 26,1 % restante corresponde al gasto de personal de administración y servicios.

El gasto del capítulo I en el año 2003 supera en un 9 % al realizado en el año 2002, 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 cuadro C17 desglosa las cantidades correspondientes a estos deslizamientos, destacando su incremento respecto a 2003 de un 7,61%.

Cuadro C16. Estado de Gastos de Personal 2003

DENOMINACIÓN		DOCENTE 01 PREVISIÓN	EJECUCIÓN	PAS 02 PREVISIÓN	EJECUCIÓN	EJECUCIÓN TOTAL
12	Funcionarios	67.152.605	61.339.138	21.831.449	23.620.545	84.959.683
120	Retribuciones básicas	33.696.757	29.576.422	11.107.081	11.324.704	40.901.126
	00. Sueldos grupo A	28.004.150	23.821.765	1.086.823	1.226.892	25.048.657
	01. Sueldos grupo B	12.299	13.397	1.279.133	1.243.506	1.256.903
	02. Sueldos grupo C			2.548.712	2.542.850	2.542.850
	03. Sueldos grupo D			5.560.648	4.903.286	4.903.286
	04. Sueldos grupo E			13.688	10.824	10.824
	05. Trienios	5.680.308	5.741.260	593.429	1.397.346	7.138.606
	06. Sentencias			24.648		
121	Retribuciones complementarias	33.455.848	31.704.734	10.724.368	11.769.215	43.473.949
	00. Complemento de destino	15.699.283	14.589.451	4.905.209	5.164.194	19.753.645

DENOMINACIÓN	DOCENTE 01 PREVISIÓN	EJECUCIÓN	PAS 02 PREVISIÓN	EJECUCIÓN	EJECUCIÓN TOTAL
01. Complemento específico	9.437.193		5.807.337	6.019.085	6.019.085
03. Otros complementos	8.319.372	17.115.283	11.822	585.936	17.701.219
125 Incapacidad Transitoria Funcionarios		57.982		526.626	584.608
13 Laborales	275.773	3.161.531	5.820.153	4.473.244	7.634.775
130 Laboral fijo	161.812	165.171	3.974.907	1.291.650	1.456.821
00. Retribuciones básicas	161.812	134.045	2.850.410	1.121.074	1.255.119
01. Otras remuneraciones			134.846	217	217
05. Trienios laborales fijos		31.126	989.651	170.359	201.485
131 Laboral eventual		2.709.469	768.689	1.565.672	4.275.141
00. Retribuciones básicas		1.926.109	768.689	1.508791	3.434.900
02. Otras Remuneraciones		783.360		5.673	789.033
05 Trienios Laborales Eventual				51.208	51.208
134 Retribuciones complementarias. Lab. Even.	113.961	128.136	830.571	977.739	1.105.875
135 Retribuciones complementarias. Lab. Fijo		104.561		364.242	468.803
136 Colaboraciones extraord. Laboral Fijo		5.867	245.986	65.856	71.723
137 Colaboraciones extraord. Laboral eventual		24.562		54.720	79.282
138 Incapacidad transitoria. Laboral fijo				117.637	117.637
139 Incapacidad transitoria. Laboral eventual		23.765		35.728	59.493
14 Otro Personal	9.626.753	9.036.663			9.036.663
143 00. Retribuciones	6.322.772	4.885.469			4.885.469
144 Retribuciones complementarias	3.303.981	3.947.097			3.947.097
145 Incapacidad transitoria. Otro personal		78.537			78.537
146 Colaboraciones extraordinarias		125.560			125.560
15 Incentivos al rendimiento	6.591.733	8.289.505	30.627	734.420	9.023.925
150 Productividad	6.591.733	7.670.426			7.670.426
151 Colaboraciones extraordinarias. Funcionarios		619.079	30.627	734.420	1.353.499
TOTAL CAPITULO I (Sin Seg. Soc.)	83.646.864	81.826.837	27.682.229	28.828.209	110.655.046
16 Cuotas, prestaciones y gastos sociales	3.511.760	4.561.699	7.636.853	8.242.534	12.804.233
160 00. Seguridad Social	3.511.760	4.561.699	7.556.178	8.187.985	12.749.684
161 04. Indemnización por jubilaciones. PAS Func.			46.215	13.190	13.190
162 04. Indemnización por jubilaciones. PAS Lab.			34.460	41.359	41.359
TOTAL CAPITULO I	87.158.624	86.388.536	35.319.082	37.070.743	123.459.279

Cuadro C17. Deslizamientos Personal Docente y P.A.S. (Euros)

	2003	2002	% INCREMENTO
TRIENIOS PERSONAL DOCENTE	5.741.260	5.204.254	10,32
TRIENIOS P.A.S.	1.618.913	1.499.506	7,96
QUINQUENIOS	7.234.474	6.842.617	5,73
SEXENIOS	2.540.589	2.376.491	6,91
TOTAL	17.135.236	15.922.868	7,61

ANEXO IV. INGRESOS Y COSTES POR TITULACIÓN Y POR ALUMNO

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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 2003/2004 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 2003/2004

U.P.	CENTRO	CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS
100	Facultad de Ciencias	50 - 195	Licenciado en Geología	422
100	Facultad de Ciencias	99 - 202	Licenciado en Matemáticas	275
100	Facultad de Ciencias	104 - 182	Licenciado en Química	1.131
100	Facultad de Ciencias	105 - 188	Licenciado en Física	273
100	Facultad de Ciencias	134	Diplomado en Estadística	160
100	Facultad de Ciencias	174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	97
101	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	128	Licenciado en Economía	1.408
101	Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales	129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	1.900
102	Facultad de Derecho	2 - 194	Licenciado en Derecho	2.662
102	Facultad de Derecho	206	Programa conjunto ADE/Derecho	210
103	Facultad de Filosofía y Letras	214	Licenciado en Filología Clásica	61
103	Facultad de Filosofía y Letras	215	Licenciado en Geografía	174
103	Facultad de Filosofía y Letras	212	Licenciado en Filología Francesa	76
103	Facultad de Filosofía y Letras	211	Licenciado en Filología Inglesa	467
103	Facultad de Filosofía y Letras	213	Licenciado en Filología Hispánica	306
103	Facultad de Filosofía y Letras	218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	207
103	Facultad de Filosofía y Letras	217	Licenciado en Historia del Arte	585
103	Facultad de Filosofía y Letras	216	Licenciado en Historia	604
104	Facultad de Medicina	11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.265
105	Facultad de Veterinaria	7 - 219	Licenciado en Veterinaria	1.059
105	Facultad de Veterinaria	136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	135
106	Centro Politécnico Superior	122	Ingeniero en Informática	718
106	Centro Politécnico Superior	124	Ingeniero de Telecomunicación	718
106	Centro Politécnico Superior	130	Ingeniero Químico	531
106	Centro Politécnico Superior	131	Ingeniero Industrial	1.708
110	Facultad de Educación	160	Maestro, Educación Primaria	342
110	Facultad de Educación	161	Maestro, Educación Física	341
110	Facultad de Educación	163	Maestro, Lengua Extranjera	305
110	Facultad de Educación	164	Maestro, Educación Especial	324
110	Facultad de Educación	166	Maestro, Educación Musical	316
110	Facultad de Educación	167	Maestro, Audición y Lenguaje	278
110	Facultad de Educación	207	Licenciado en Psicopedagogía	174
111	Escuela U. de Estudios Empresariales	57 - 223	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.506
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	88	Ingeniero Técnico Industrial	577
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	932
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	551
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	379
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	969
112	Escuela U. de Ingeniería Técnica Industrial	203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	207
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	51	Diplomado en Terapia Ocupacional	231
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	149	Diplomado en Fisioterapia	199
113	Escuela Universitaria de Ciencias de la Salud	173	Diplomado en Enfermería	511
114	Escuela Universitaria de Estudios Sociales	139	Diplomado en Trabajo Social	872
114	Escuela Universitaria de Estudios Sociales	140	Diplomado en Relaciones Laborales	970
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	153
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	212
125	Facultad de Ciencias de la Salud y del Deporte (Huesca)	205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	184
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	153	Licenciado en Humanidades	104
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	169	Maestro, Educación Infantil	382
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	170	Maestro, Educación Primaria	175
120	Facultad de Ciencias Humanas y de la Educación (Huesca)	171	Maestro, Educación Física	181
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	197
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	374
122	Escuela Politécnica Superior (Huesca)	208	Ingeniero Agrónomo	134
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	146	Diplomado en Relaciones Laborales	98
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	162
123	E.Universitaria Estudios Empresariales (Huesca)	159	Diplomado en Ciencias Empresariales	483
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	148	Licenciado en Humanidades	50
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	183	Relaciones Laborales	132
130	Facultad de Humanidades y Ciencias Sociales (Teruel)	198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	283
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	162	Maestro, Educación Infantil	300
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	165	Maestro, Educación Primaria	205
131	E.U. Profesorado de E.G.B. (Teruel)	168	Maestro, Lengua Extranjera	164
132	Escuela Universitaria Politécnica (Teruel)	123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	280
132	Escuela Universitaria Politécnica (Teruel)	190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	160
TOTAL				31.549

Asimismo, 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	422	365.602	42.215	13.389	8.643	429.849
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	275	202.689	27.510	8.725	5.632	244.556
104 - 182	Licenciado en Química	1.131	858.735	113.139	35.883	23.163	1.030.920
105 - 188	Licenciado en Física	273	223.183	27.309	8.661	5.591	264.744
134	Diplomado en Estadística	160	201.735	16.006	5.076	3.277	226.094
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	97	42.080	9.703	3.077	1.987	56.847
128	Licenciado en Economía	1.408	844.043	69.656	35.947	10.709	960.355
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	1.900	1.071.737	93.995	48.508	14.450	1.228.690
2 - 194	Licenciado en Derecho	2.662	1.773.335	113.451	57.382	35.671	1.979.839
206	Programa conjunto ADE/Derecho	210	29.145	8.950	4.527	2.814	45.436
214	Licenciado en Filología Clásica	61	33.970	3.676	996	639	39.281
215	Licenciado en Geografía	174	141.314	10.485	2.841	1.824	156.464
212	Licenciado en Filología Francesa	76	56.284	4.580	1.241	797	62.902
211	Licenciado en Filología Inglesa	467	289.530	28.141	7.625	4.896	330.192
213	Licenciado en Filología Hispánica	306	244.249	18.439	4.997	3.208	270.893
218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	207	145.770	12.474	3.380	2.170	163.794
217	Licenciado en Historia del Arte	585	326.970	35.251	9.552	6.133	377.906
216	Licenciado en Historia	604	410.513	36.396	9.862	6.332	463.103
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.265	819.684	207.058	58.405	46.121	1.131.268
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	1.059	788.518	158.994	46.427	16.823	1.010.762
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	135	87.850	20.268	5.919	2.145	116.182
122	Ingeniero en Informática	718	344.251	76.396	25.084	15.489	461.220
124	Ingeniero de Telecomunicación	718	363.401	76.396	25.084	15.489	480.370
130	Ingeniero Químico	531	301.751	56.499	18.551	11.455	388.256
131	Ingeniero Industrial	1.708	1.297.329	181.734	59.670	36.847	1.575.580
160	Maestro, Educación Primaria	342	163.983	41.632	9.620	2.686	217.921
161	Maestro, Educación Física	341	146.935	41.510	9.592	2.678	200.715
163	Maestro, Lengua Extranjera	305	155.687	37.128	8.579	2.396	203.790
164	Maestro, Educación Especial	324	154.249	39.441	9.114	2.545	205.349
166	Maestro, Educación Musical	316	159.720	38.467	8.889	2.482	209.558
167	Maestro, Audición y Lenguaje	278	133.212	33.841	7.820	2.184	177.057
207	Licenciado en Psicopedagogía	174	29.737	21.181	4.895	1.367	57.180
57 - 223	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.506	737.723	63.086	27.542	4.575	832.926
88	Ingeniero Técnico Industrial	577	505.634	49.350	16.756	5.113	576.853
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	932	628.075	79.713	27.065	8.259	743.112
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	551	254.027	47.127	16.001	4.883	322.038
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	379	185.423	32.416	11.006	3.359	232.204
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	969	415.499	82.878	28.139	8.587	535.103
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	207	42.632	17.705	6.011	1.834	68.182
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	231	136.967	66.290	9.602	4.032	216.891
149	Diplomado en Fisioterapia	199	90.487	57.107	8.272	3.474	159.340
173	Diplomado en Enfermería	511	296.376	146.642	21.241	8.920	473.179
139	Diplomado en Trabajo Social	872	314.646	57.316	20.009	5.307	397.278
140	Diplomado en Relaciones Laborales	970	587.297	63.758	22.257	5.904	679.216
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	153	84.810	43.761	8.668	3.335	140.574
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	212	54.736	60.636	12.010	4.621	132.003
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	184	25.247	52.628	10.424	4.011	92.310
153	Licenciado en Humanidades	104	73.944	13.234	2.766	890	90.834
169	Maestro, Educación Infantil	382	159.368	48.610	10.161	3.267	221.406
170	Maestro, Educación Primaria	175	68.611	22.269	4.655	1.497	97.032
171	Maestro, Educación Física	181	72.496	23.032	4.815	1.548	101.891
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	197	174.184	11.532	5.534	3.206	194.456
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	374	374.299	21.894	10.506	6.087	412.786
208	Ingeniero Agrónomo	134	31.148	7.844	3.764	2.181	44.937
146	Diplomado en Relaciones Laborales	98	61.556	3.026	1.879	363	66.824
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	162	148.559	5.003	3.105	600	157.267
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	483	389.379	14.915	9.259	1.790	415.343
148	Licenciado en Humanidades	50	22.629	2.269	764	755	26.417
183	Relaciones Laborales	132	71.397	5.991	2.016	1.993	81.397
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	283	65.563	12.844	4.322	4.274	87.003
162	Maestro, Educación Infantil	300	142.323	47.144	11.805	1.392	202.664
165	Maestro, Educación Primaria	205	98.696	32.215	8.067	951	139.929
168	Maestro, Lengua Extranjera	164	75.831	25.772	6.453	761	108.817
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	280	194.237	28.570	13.650	3.621	240.078
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	160	95.089	16.326	7.800	2.069	121.284
	TOTAL	31.549	18.886.079	2.964.824	915.642	412.102	23.178.647

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 2003-2004 (1 de octubre de 2003 a 30 de septiembre de 2004).

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 2003-2004, 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 (2.976.080 Euros).

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 PROFESORADO	CENTRO COSTE PAS	DPTO. COSTE PAS	RESTO CAPITULO I	TOTAL CAPÍTULO I
50 - 195	Licenciado en Geología	2.316.622	162.123	240.986	467.805	3.187.536
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	1.954.851	105.649	16.060	304.849	2.381.409
104 - 182	Licenciado en Química	3.785.459	434.504	378.609	1.253.763	5.852.335
105 - 188	Licenciado en Física	2.433.144	104.880	108.259	302.632	2.948.915
134	Diplomado en Estadística	721.909	61.468	17.413	177.367	978.157
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	789.404	37.265	62.863	107.529	997.061
128	Licenciado en Economía	2.363.022	267.179	112.737	1.560.829	4.303.767
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	3.432.299	360.539	144.833	2.106.232	6.043.903
2 - 194	Licenciado en Derecho	3.330.452	680.998	80.007	2.950.942	7.042.399
206	Programa conjunto ADE/Derecho	639.062	53.723	18.725	232.794	944.304
214	Licenciado en Filología Clásica	493.774	29.669	6.002	67.621	597.066
215	Licenciado en Geografía	917.530	84.629	46.902	192.887	1.241.948
212	Licenciado en Filología Francesa	590.593	36.965	10.249	84.249	722.056
211	Licenciado en Filología Inglesa	1.350.916	227.137	24.079	517.690	2.119.822
213	Licenciado en Filología Hispánica	1.412.792	148.831	34.938	339.214	1.935.775
218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	629.746	100.680	17.607	229.468	977.501
217	Licenciado en Historia del Arte	1.095.925	284.530	39.468	648.498	2.068.421
216	Licenciado en Historia	1.922.834	293.771	70.361	669.560	2.956.526
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	5.277.685	628.530	339.538	1.402.307	7.648.060
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	5.172.710	758.141	947.913	1.173.947	8.052.711
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	733.419	96.647	64.315	149.653	1.044.034
122	Ingeniero en Informática	1.258.530	115.901	155.597	795.934	2.325.962
124	Ingeniero de Telecomunicación	1.574.201	115.901	221.426	795.934	2.707.462
130	Ingeniero Químico	1.118.703	85.715	220.761	588.637	2.013.816
131	Ingeniero Industrial	3.948.027	275.708	593.409	1.893.392	6.710.536
160	Maestro, Educación Primaria	488.076	92.699	33.136	379.122	993.033
161	Maestro, Educación Física	432.852	92.428	23.948	378.013	927.241
163	Maestro, Lengua Extranjera	599.222	82.671	23.194	338.106	1.043.193
164	Maestro, Educación Especial	409.790	87.821	22.669	359.168	879.448
166	Maestro, Educación Musical	331.464	85.652	22.769	350.300	790.185
167	Maestro, Audición y Lenguaje	374.257	75.352	14.852	308.175	772.636
207	Licenciado en Psicopedagogía	309.894	47.163	6.028	192.887	555.972
57 - 223	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.553.473	410.137	115.193	1.669.466	3.748.269
88	Ingeniero Técnico Industrial	439.696	54.323	1.275	639.630	1.134.924
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	1.052.536	87.745	153.486	1.033.162	2.326.929
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	1.034.037	51.875	175.329	610.807	1.872.048
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	709.679	35.682	87.543	420.138	1.253.042
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	1.419.143	91.228	231.302	1.074.179	2.815.852
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	398.588	19.488	48.117	229.468	695.661
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	550.079	96.820	46.758	256.074	949.731
149	Diplomado en Fisioterapia	694.372	83.407	38.248	220.600	1.036.627
173	Diplomado en Enfermería	1.022.418	214.177	33.579	566.466	1.836.640
139	Diplomado en Trabajo Social	715.294	208.554	60.062	966.650	1.950.560
140	Diplomado en Relaciones Laborales	1.218.303	231.992	50.711	1.075.287	2.576.293
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	450.143	115.410	60.408	169.607	795.568
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	627.689	159.915	30.514	235.011	1.053.129
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	391.473	138.794	105.763	203.972	840.002
153	Licenciado en Humanidades	767.407	47.914	14.233	115.289	944.843
169	Maestro, Educación Infantil	445.168	175.991	38.714	423.464	1.083.337
170	Maestro, Educación Primaria	338.363	80.624	23.308	193.995	636.290
171	Maestro, Educación Física	288.287	83.389	16.845	200.646	589.167
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	515.807	171.625	29.799	218.383	935.614
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	685.141	325.826	73.825	414.595	1.499.387
208	Ingeniero Agrónomo	529.600	116.740	38.677	148.545	833.562
146	Diplomado en Relaciones Laborales	248.502	45.009	3.305	108.637	405.453
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	450.388	74.402	11.811	179.584	716.185
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	750.860	221.828	34.243	535.426	1.542.357
148	Licenciado en Humanidades	678.022	22.579	7.407	55.427	763.435
183	Relaciones Laborales	220.020	59.609	5.521	146.328	431.478
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	267.831	127.798	10.190	313.718	719.537
162	Maestro, Educación Infantil	349.836	135.475	28.094	332.563	845.968
165	Maestro, Educación Primaria	287.282	92.575	26.172	227.251	633.280
168	Maestro, Lengua Extranjera	344.883	74.060	17.300	181.801	618.044
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	525.514	126.444	52.889	310.392	1.015.239
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	316.517	72.254	31.500	177.367	597.638
	TOTAL	72.495.515	10.168.558	5.821.774	34.973.432	123.459.279

2. Costes en bienes corrientes y servicios

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

- Costes de los Centros
 - i. Costes Centralizados, cuyos datos pueden distribuirse por Centros, como los gastos de limpieza, energía eléctrica, revistas científicas y combustible, que han sido imputados a cada Centro según el número de estudiantes por titulación.
 - ii. Costes Descentralizados, entendiéndose por estos los gastos que gestionan los Centros directamente, según la asignación que les correspondía en el presupuesto de 2003, 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 DPTO.	RESTO GTOS. CORRIENTES	TOTAL GTOS. CORRIENTES
50 - 195	Licenciado en Geología	313.290	149.164	307.045	769.499
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	204.159	9.439	200.088	413.686
104 - 182	Licenciado en Química	839.647	192.917	822.909	1.855.473
105 - 188	Licenciado en Física	202.673	29.727	198.633	431.033
134	Diplomado en Estadística	118.783	7.071	116.415	242.269
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	72.012	25.893	70.577	168.482
128	Licenciado en Economía	302.553	69.459	1.024.452	1.396.464
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	408.273	101.395	1.382.428	1.892.096
2 - 194	Licenciado en Derecho	470.707	73.579	1.936.855	2.481.141
206	Programa conjunto ADE/Derecho	37.134	12.549	152.795	202.478
214	Licenciado en Filología Clásica	13.423	5.869	44.383	63.675
215	Licenciado en Geografía	38.288	32.781	126.601	197.670
212	Licenciado en Filología Francesa	16.724	9.696	55.297	81.717
211	Licenciado en Filología Inglesa	102.763	26.754	339.786	469.303
213	Licenciado en Filología Hispánica	67.335	23.787	222.644	313.766
218	Diplomado en Bibliotecología y Documentación	45.551	15.433	150.612	211.596
217	Licenciado en Historia del Arte	128.729	67.770	425.642	622.141
216	Licenciado en Historia	132.911	72.949	439.467	645.327
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	796.754	121.651	920.406	1.838.811
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	607.385	169.908	770.522	1.547.815
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	77.428	17.685	98.225	193.338
122	Ingeniero en Informática	187.382	57.563	522.412	767.357
124	Ingeniero de Telecomunicación	187.382	80.697	522.412	790.491
130	Ingeniero Químico	138.579	90.665	386.352	615.596
131	Ingeniero Industrial	445.750	199.082	1.242.730	1.887.562
160	Maestro, Educación Primaria	35.491	21.792	248.837	306.120
161	Maestro, Educación Física	35.388	21.911	248.109	305.408
163	Maestro, Lengua Extranjera	31.652	19.605	221.916	273.173
164	Maestro, Educación Especial	33.623	14.279	235.740	283.642
166	Maestro, Educación Musical	32.793	15.987	229.920	278.700
167	Maestro, Audición y Lenguaje	28.850	11.846	202.271	242.967
207	Licenciado en Psicopedagogía	18.057	4.197	126.601	148.855
57 - 223	Diplomado en Ciencias Empresariales	190.332	77.619	1.095.756	1.363.707
88	Ingeniero Técnico Industrial	123.060	550	419.822	543.432
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	198.774	62.823	678.117	939.714
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	117.515	78.831	400.904	597.250
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	80.831	35.788	275.758	392.377
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	206.665	81.420	705.038	993.123
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	44.148	20.231	150.612	214.991
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	33.562	30.552	168.074	232.188
149	Diplomado en Fisioterapia	28.912	23.027	144.791	196.730
173	Diplomado en Enfermería	74.243	84.587	371.800	530.630
139	Diplomado en Trabajo Social	127.688	39.495	634.462	801.645
140	Diplomado en Relaciones Laborales	142.038	54.985	705.766	902.789
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	53.876	17.653	111.322	182.851
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	74.652	28.498	154.250	257.400
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	64.792	31.790	133.877	230.459
153	Licenciado en Humanidades	19.401	11.916	75.670	106.987
169	Maestro, Educación Infantil	71.261	24.570	277.941	373.772
170	Maestro, Educación Primaria	32.646	13.163	127.329	173.138
171	Maestro, Educación Física	33.765	11.161	131.694	176.620
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	90.636	13.407	143.336	247.379
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	172.070	27.778	272.120	471.968
208	Ingeniero Agrónomo	61.651	12.667	97.498	171.816
146	Diplomado en Relaciones Laborales	22.372	4.128	71.304	97.804
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	36.983	6.948	117.870	161.801
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	110.264	22.098	351.428	483.790
148	Licenciado en Humanidades	16.220	5.974	36.380	58.574
183	Relaciones Laborales	42.822	6.357	96.042	145.221
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	91.807	9.113	205.909	306.829
162	Maestro, Educación Infantil	36.528	18.526	218.278	273.332
165	Maestro, Educación Primaria	24.961	17.650	149.157	191.768
168	Maestro, Lengua Extranjera	19.969	14.158	119.325	153.452
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	61.952	20.504	203.726	286.182
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	35.401	11.933	116.415	163.749
	TOTAL	8.713.266	2.693.000	22.954.853	34.361.119

Cuadro D5. Coste total de las titulaciones

CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS	COSTE TOTAL	COSTE ALUMNO
50 - 195	Licenciado en Geología	422	3.957.035	9.377
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	275	2.795.095	10.164
104 - 182	Licenciado en Química	1.131	7.707.808	6.815
105 - 188	Licenciado en Física	273	3.379.948	12.381
134	Diplomado en Estadística	160	1.220.426	7.628
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	97	1.165.543	12.016
128	Licenciado en Economía	1.408	5.700.231	4.048
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	1.900	7.935.999	4.177
2 - 194	Licenciado en Derecho	2.662	9.523.540	3.578
206	Programa conjunto ADE/Derecho	210	1.146.782	5.461
214	Licenciado en Filología Clásica	61	660.741	10.832
215	Licenciado en Geografía	174	1.439.618	8.274
212	Licenciado en Filología Francesa	76	803.773	10.576
211	Licenciado en Filología Inglesa	467	2.589.125	5.544
213	Licenciado en Filología Hispánica	306	2.249.541	7.351
218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	207	1.189.097	5.744
217	Licenciado en Historia del Arte	585	2.690.562	4.599
216	Licenciado en Historia	604	3.601.853	5.963
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.265	9.486.871	7.500
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	1.059	9.600.526	9.066
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	135	1.237.372	9.166
122	Ingeniero en Informática	718	3.093.319	4.308
124	Ingeniero de Telecomunicación	718	3.497.953	4.872
130	Ingeniero Químico	531	2.629.412	4.952
131	Ingeniero Industrial	1.708	8.598.098	5.034
160	Maestro, Educación Primaria	342	1.299.153	3.799
161	Maestro, Educación Física	341	1.232.649	3.615
163	Maestro, Lengua Extranjera	305	1.316.366	4.316
164	Maestro, Educación Especial	324	1.163.090	3.590
166	Maestro, Educación Musical	316	1.068.885	3.383
167	Maestro, Audición y Lenguaje	278	1.015.603	3.653
207	Licenciado en Psicopedagogía	174	704.827	4.051
57 - 223	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.506	5.111.976	3.394
88	Ingeniero Técnico Industrial	577	1.678.356	2.909
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	932	3.266.643	3.505
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	551	2.469.298	4.481
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	379	1.645.419	4.341
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	969	3.808.975	3.931
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	207	910.652	4.399
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	231	1.181.919	5.117
149	Diplomado en Fisioterapia	199	1.233.357	6.198
173	Diplomado en Enfermería	511	2.367.270	4.633
139	Diplomado en Trabajo Social	872	2.752.205	3.156
140	Diplomado en Relaciones Laborales	970	3.479.082	3.587
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	153	978.419	6.395
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	212	1.310.529	6.182
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	184	1.070.461	5.818
153	Licenciado en Humanidades	104	1.051.830	10.114
169	Maestro, Educación Infantil	382	1.457.109	3.814
170	Maestro, Educación Primaria	175	809.428	4.625
171	Maestro, Educación Física	181	765.787	4.231
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industrial)	197	1.182.993	6.005
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	374	1.971.355	5.271
208	Ingeniero Agrónomo	134	1.005.378	7.503
146	Diplomado en Relaciones Laborales	98	503.257	5.135
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	162	877.986	5.420
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	483	2.026.147	4.195
148	Licenciado en Humanidades	50	822.009	16.440
183	Relaciones Laborales	132	576.699	4.369
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	283	1.026.366	3.627
162	Maestro, Educación Infantil	300	1.119.300	3.731
165	Maestro, Educación Primaria	205	825.048	4.025
168	Maestro, Lengua Extranjera	164	771.496	4.704
	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	280	1.301.421	4.648
123 - 196				
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	160	761.387	4.759
	TOTAL	31.549	157.820.398	5.002

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 del curso anterior, puede observarse un descenso en el número de alumnos, acompañado de un ligerísimo incremento de los ingresos por matrícula (1,5 %), frente a un más importante incremento del coste global de las titulaciones (6,29%).

Como consecuencia de lo anterior, destaca la disminución de la ratio ingreso/coste que ha pasado de un 15,38% en el curso 2002/2003 a un 14,69 % en el curso 2003/2004, lo que supone que los ingresos de matrícula no llegan a financiar el 15% del coste total de las titulaciones.

Cuadro D6. Comparación de ingresos y costes por titulación

CÓD. PLAN	TITULACIÓN	ALUMNOS	INGRESOS/MATRICULA	INGRESO/ALUMNO	COSTE TOTAL	COSTE ALUMNO	INGRESOS/COSTES
50 - 195	Licenciado en Geología	422	429.849	1.019	3.957.035	9.377	10,86
99 - 202	Licenciado en Matemáticas	275	244.556	889	2.795.095	10.164	8,75
104 - 182	Licenciado en Química	1.131	1.030.920	912	7.707.808	6.815	13,38
105 - 188	Licenciado en Física	273	264.744	970	3.379.948	12.381	7,83
134	Diplomado en Estadística	160	226.094	1.413	1.220.426	7.628	18,53
174	Licenciado en Bioquímica (Segundo ciclo)	97	56.847	586	1.165.543	12.016	4,88
128	Licenciado en Economía	1.408	960.355	682	5.700.231	4.048	16,85
129	Licenciado en Administración y Dirección de Empresas	1.900	1.228.690	647	7.935.999	4.177	15,48
2 - 194	Licenciado en Derecho	2.662	1.979.839	744	9.523.540	3.578	20,79
206	Programa conjunto ADE/Derecho	210	45.436	216	1.146.782	5.461	3,96
214	Licenciado en Filología Clásica	61	39.281	644	660.741	10.832	5,94
215	Licenciado en Geografía	174	156.464	899	1.439.618	8.274	10,87
212	Licenciado en Filología Francesa	76	62.902	828	803.773	10.576	7,83
211	Licenciado en Filología Inglesa	467	330.192	707	2.589.125	5.544	12,75
213	Licenciado en Filología Hispánica	306	270.893	885	2.249.541	7.351	12,04
218	Diplomado en Biblioteconomía y Documentación	207	163.794	791	1.189.097	5.744	13,77
217	Licenciado en Historia del Arte	585	377.906	646	2.690.562	4.599	14,05
216	Licenciado en Historia	604	463.103	767	3.601.853	5.963	12,86
11 - 209	Licenciado en Medicina y Cirugía	1.265	1.131.268	894	9.486.871	7.500	11,92
7 - 219	Licenciado en Veterinaria	1.059	1.010.762	954	9.600.526	9.066	10,53
136	Licenciado en Ciencia y Tecnología de los Alimentos	135	116.182	861	1.237.372	9.166	9,39
122	Ingeniero en Informática	718	461.220	642	3.093.319	4.308	14,91
124	Ingeniero de Telecomunicación	718	480.370	669	3.497.953	4.872	13,73
130	Ingeniero Químico	531	388.256	731	2.629.412	4.952	14,77
131	Ingeniero Industrial	1.708	1.575.580	922	8.598.098	5.034	18,32
160	Maestro, Educación Primaria	342	217.921	637	1.299.153	3.799	16,77
161	Maestro, Educación Física	341	200.715	589	1.232.649	3.615	16,28
163	Maestro, Lengua Extranjera	305	203.790	668	1.316.366	4.316	15,48
164	Maestro, Educación Especial	324	205.349	634	1.163.090	3.590	17,66
166	Maestro, Educación Musical	316	209.558	663	1.068.885	3.383	19,61
167	Maestro, Audición y Lenguaje	278	177.057	637	1.015.603	3.653	17,43
207	Licenciado en Psicopedagogía	174	57.180	329	704.827	4.051	8,11
57 - 223	Diplomado en Ciencias Empresariales	1.506	832.926	553	5.111.976	3.394	16,29
88	Ingeniero Técnico Industrial	577	576.853	1.000	1.678.356	2.909	34,37
92	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electrónica Industrial	932	743.112	797	3.266.643	3.505	22,75
189	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Química Industrial	551	322.038	584	2.469.298	4.481	13,04
192	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Electricidad	379	232.204	613	1.645.419	4.341	14,11
193	Ingeniero Técnico Industrial, Especialidad Mecánica	969	535.103	552	3.808.975	3.931	14,05
203	Ingeniero Técnico en Diseño Industrial	207	68.182	329	910.652	4.399	7,49
51	Diplomado en Terapia Ocupacional	231	216.891	939	1.181.919	5.117	18,35
149	Diplomado en Fisioterapia	199	159.340	801	1.233.357	6.198	12,92
173	Diplomado en Enfermería	511	473.179	926	2.367.270	4.633	19,99
139	Diplomado en Trabajo Social	872	397.278	456	2.752.205	3.156	14,43
140	Diplomado en Relaciones Laborales	970	679.216	700	3.479.082	3.587	19,52
38 - 220	Licenciado en Medicina y Cirugía (primer ciclo)	153	140.574	919	978.419	6.395	14,37
200	Licenciado en Ciencias de la Actividad Física y del Deporte	212	132.003	623	1.310.529	6.182	10,07
205	Diplomado en Nutrición Humana y Dietética	184	92.310	502	1.070.461	5.818	8,62
153	Licenciado en Humanidades	104	90.834	873	1.051.830	10.114	8,64
169	Maestro, Educación Infantil	382	221.406	580	1.457.109	3.814	15,19
170	Maestro, Educación Primaria	175	97.032	554	809.428	4.625	11,99
171	Maestro, Educación Física	181	101.891	563	765.787	4.231	13,31
21 - 221	Ingeniero Técnico Industrial (Esp. Química Industria)	197	194.456	987	1.182.993	6.005	16,44
87	Ingeniero Técnico Agrícola (Esp. Explotaciones Agropecuarias)	374	412.786	1.104	1.971.355	5.271	20,94
208	Ingeniero Agrónomo	134	44.937	335	1.005.378	7.503	4,47
146	Diplomado en Relaciones Laborales	98	66.824	682	503.257	5.135	13,28
158	Diplomado en Gestión y Administración Pública	162	157.267	971	877.986	5.420	17,91
159	Diplomado en Ciencias Empresariales	483	415.343	860	2.026.147	4.195	20,5
148	Licenciado en Humanidades	50	26.417	528	822.009	16.440	3,21
183	Relaciones Laborales	132	81.397	617	576.699	4.369	14,11
198	Licenciado en Ciencias del Trabajo	283	87.003	307	1.026.366	3.627	8,48
162	Maestro, Educación Infantil	300	202.664	676	1.119.300	3.731	18,11
165	Maestro, Educación Primaria	205	139.929	683	825.048	4.025	16,96
168	Maestro, Lengua Extranjera	164	108.817	664	771.496	4.704	14,1
123 - 196	Ingeniero Técnico de Telecomunicación (Esp. Sistemas Electrónicos)	280	240.078	857	1.301.421	4.648	18,45
190	Ingeniero Técnico en Informática de Gestión	160	121.284	758	761.387	4.759	15,93
	TOTAL	31.549	23.178.647	735	157.820.398	5.002	14,69

ANEXO V. ESTUDIOS DE COSTES

MEMORIA ECONÓMICA 2003 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 2003 se han elaborado los siguientes estudios:

- Colegio Mayor Universitario Pablo Serrano
- Colegio Mayor Universitario Ramón Acín
- Instituto de Idiomas
- Servicio de Actividades Deportivas

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 2002 hasta mayo de 2003, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	nº unidades	euros
Pensión completa colegiales	1.569	473.746,48 €
Habitación y desayuno no residentes	1.835	19.857,19 €
Apartamento y desayuno no residentes	161	5.144,88 €

Ingresos de las actividades	nº unidades	euros
Universidad de verano: alojamiento y desayuno	2.025	23.991,65 €
Matriculas de colegiales	202	18.664,80 €
Restauración: comidas		964,42 €
Restauración: cenas		331,45 €
Ingresos de otras actividades		1.195,70 €
Total euros		543.896,57 €

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 543.896,57 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 2002 a mayo de 2003

Área	nº personas	importe
Administración	2	48.206,59 €
Recepción y conserjería	2 y 3/4	58.910,00 €
Total euros		107.116,59 €

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	2.689,96
Mantenimiento de edificios	12.301,68
Mantenimiento de mobiliario y enseres	75,69
Material de oficina y de reprografía	2.885,05
Suministros de energía eléctrica	13.835,70
Suministros de combustibles	16.168,01
Comunicaciones teléfono/fax	1.371,20
Libros y otras publicaciones	791,74
Dietas y locomoción	603,48
Servicio de lavandería	4.858,82
Servicio de comedor	163.381,06
Servicio de vigilancia	28.926,41
Servicio de limpieza	46.018,20
Gastos diversos	9.788,75
Total	303.695,75

Otros Costes:

Otros costes	euros
Gasto por becarios asociados	8.867,62
Amortización de bienes muebles	9.466,98
Total	18.334,60

El coste por becarios asociados del Colegio Mayor asciende a 8.867,62 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	11.069,21	5	2.213,84
Material laboratorio	9.508,77	10	950,88
Mobiliario general	94.533,86	15	6.302,26
Total amortizaciones			9.466,98

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 2002 y 2003.

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 2002 y 2003:

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

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

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

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

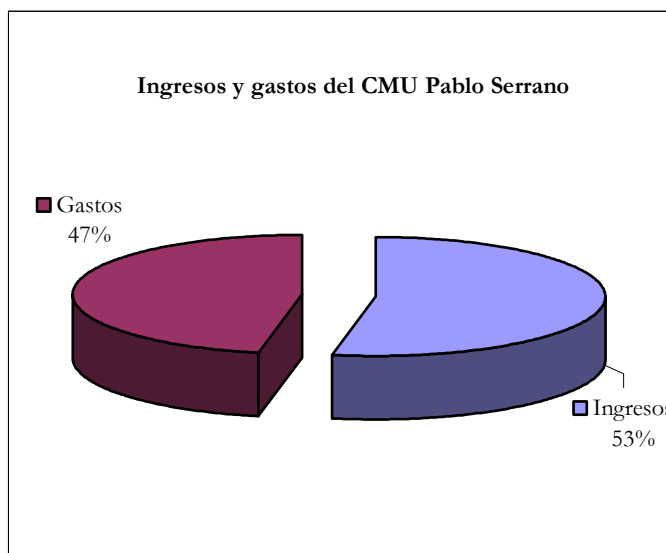
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros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

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

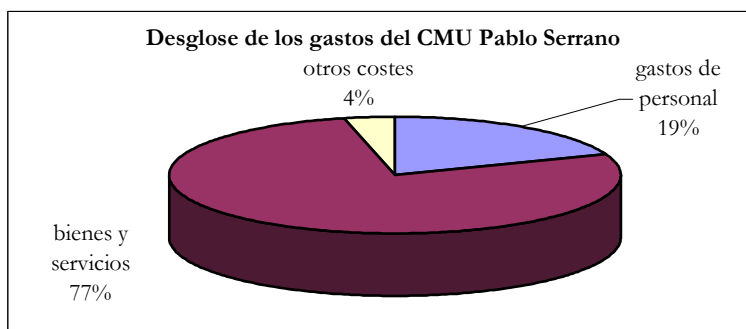
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

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

Ingresos	543.896,57 euros
Gastos	429.146,94 euros
Grado de autofinanciación	126,74%

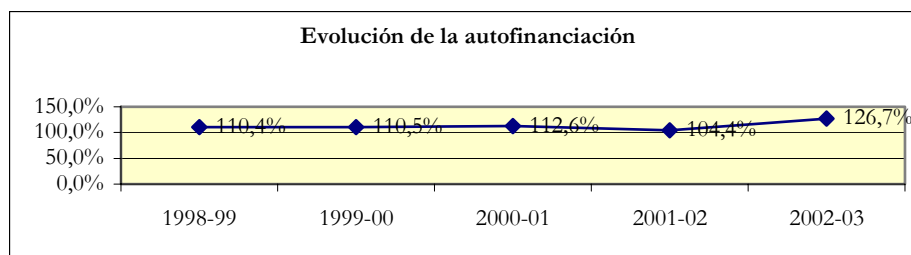


Desglose de los gastos:	
Gastos de personal	107.116,59 euros
Bienes y servicios	303.695,75 euros
Otros costes	18.334,60 euros
TOTAL	429.146,94 euros



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

Datos históricos	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
Ingresos	512.297,34	480.732,95	479.732,42	463.050,25	543.896,57
Gastos	463.838,20	435.085,58	426.081,55	443.725,70	429.146,94
% autofinanciación	110,45%	110,49%	112,59%	104,36%	126,74%



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
1.569	pensiones completas colegiales	30	3	141.210
1.996	alojamiento y desayunos no residentes	1	1	1.996
2.025	alojamiento y desayunos univ. verano	1	1	2.025
311	unidades en vales	1	1	311
Total				145.542

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
1.569	pensiones completas colegiales	47%	233.624,61 euros
1.996	alojamiento y desayunos no residentes	9%	2.372,45 euros
2.025	alojamiento y desayunos univ. verano	9%	2.276,57 euros
311	unidades en vales	100%	1.295,87 euros
Total			239.569,50 euros

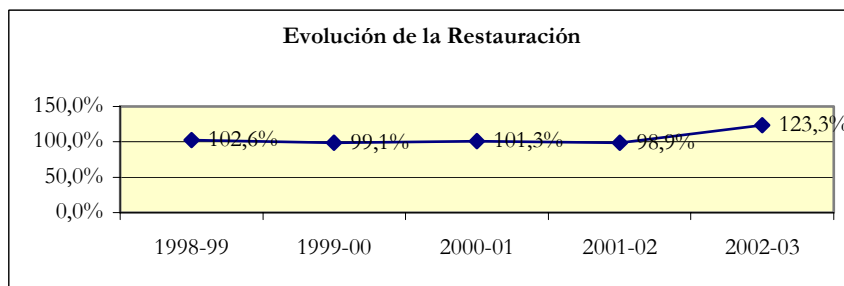
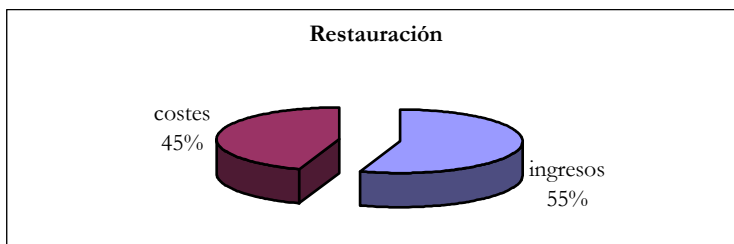
A continuación se han hallado los ingresos correspondientes a dichos productos/servicios. Para separar la parte de las pensiones completas de los colegiales que son ingresos de restauración de la parte que son ingresos de alojamiento, se ha realizado en proporción a los costes totales soportados por 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 47 % de los costes totales de la estancia en el Colegio Mayor Universitario, por ello el 47 % de los ingresos de las pensiones completas de los colegiales van a restauración, ya que existe una relación directa entre los costes de restauración con los ingresos que los financian.

Costes de restauración	% imputación	euros
Servicio de comedor del periodo	100 %	163.381,06
Administradora	5%	1.405,90
Auxiliar admvo	20%	4.017,70
1 recepcionista	8%	1.712,23
1 recepcionista	2%	428,06
Costes de estructura del C.M.U.		23.299,84
Total		194.244,79
Coste promedio unitario diario	1,33 euros	
Coste mensual de la restauración	120,12 euros	
% del coste total del mes	47%	

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).

Restauración	
Ingresos obtenidos	239.569,50 euros
Costes del producto/servicio	194.244,79 euros
Grado de autofinanciación	123,3%
Unidades vendidas	145.542 unidades
Precio medio de venta	1,65 euros
Coste unitario	1,33 euros
Margen de contribución de cada unidad	0,32 euros



- ALOJAMIENTO:

Alojamientos diarios			
nº	concepto	días	ventas
1.569	pensiones completas colegiales	30	47.070 unidades
1.996	alojamiento y desayunos no residentes	1	1.996 unidades
2.025	alojamiento y desayunos univ. verano	1	2.025 unidades
Total			51.091 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
1.569	pensiones completas colegiales	53%	258.786,67 euros
1.996	alojamiento y desayunos no residentes	91%	22.629,62 euros
2.025	alojamiento y desayunos univ. verano	91%	21.715,08 euros
Total			303.131,37 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 53 % de los costes totales de la estancia en el Colegio Mayor Universitario, por ello el 53 % 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 financian. 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%	140.314,69
Administradora	25%	7.029,52
Auxiliar admvo	13%	2.611,51
1 recepcionista	92%	19.690,66
1 recepcionista	98%	20.974,83
1 recepcionista (9 meses)	100%	16.104,22
Costes de estructura del C.M.U.		28.176,72
Total		234.902,15

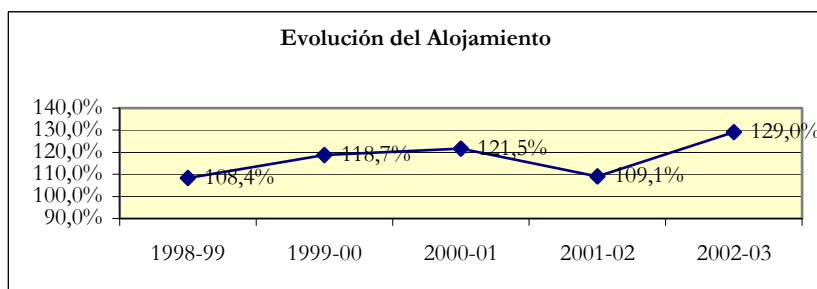
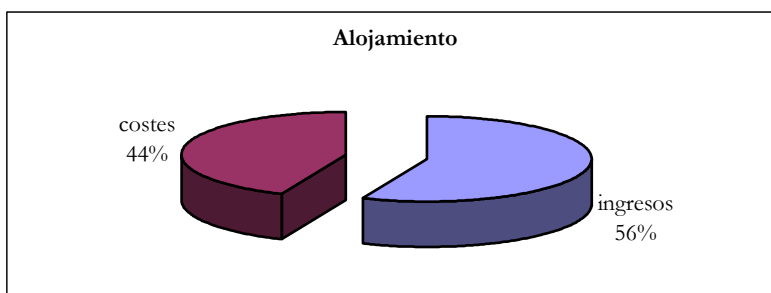
Coste diario del alojamiento	4,82 euros
------------------------------	------------

Coste mensual del alojamiento	144,63 euros
% del coste total del mes	53%

Los costes directos de alojamiento incluyen los costes directos de personal en el porcentaje que figura en las fichas personales remitidas por el Colegio Mayor y los costes directos de bienes y servicios. Además se le imputan los costes de estructura del Colegio.

Alojamiento	
Ingresos obtenidos	303.131,37 euros
Costes del alojamiento	234.902,15 euros
Grado de autofinanciación	129,0 %

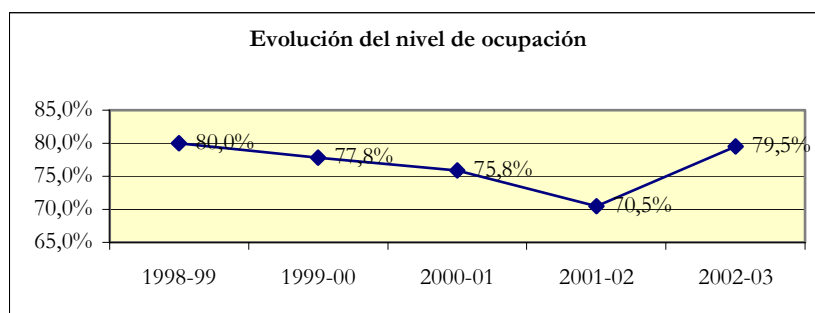
Unidades vendidas	48.725 unidades
Precio medio de venta	6,22 euros
Coste unitario	4,82 euros
Margen de contribución de cada unidad	1,40 euros



- NIVEL DE OCUPACIÓN DEL COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO:

Nivel de ocupación	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
n° de unidades	51.407	49.997	48.725	45.261	51.091
n° de días	365	365	365	365	365
n° plazas ocupadas	141	137	133	124	140
% ocupación	80,0%	77,8%	75,8%	70,5%	79,5%

Están incluidos los meses de verano: julio, agosto y septiembre. El CMU Pablo Serrano cuenta con 176 plazas. El nivel de ocupación 79,5 % está en torno al considerado como óptimo (80% como promedio de ocupación durante todo el año).

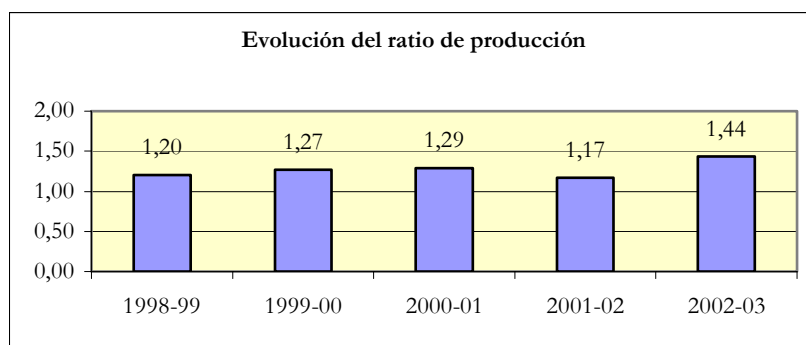
**ANÁLISIS Y CONCLUSIONES****A) Ratios más significativos****1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)**

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	542.700,87 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	377.670,38 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	1,44 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 0,70 € 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.



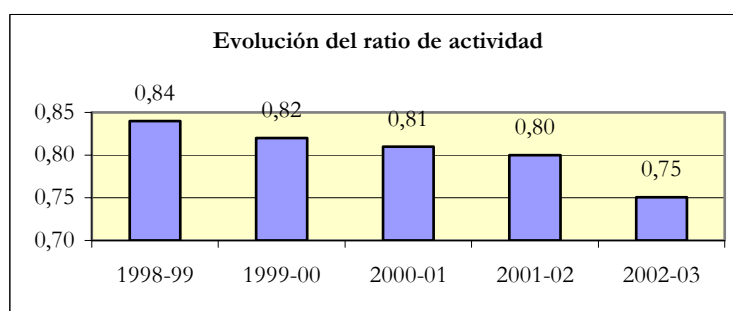
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

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	107.116,59 euros	(de la Unidad)
Costes totales	429.146,94 euros	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,75 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 (25 %) 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.

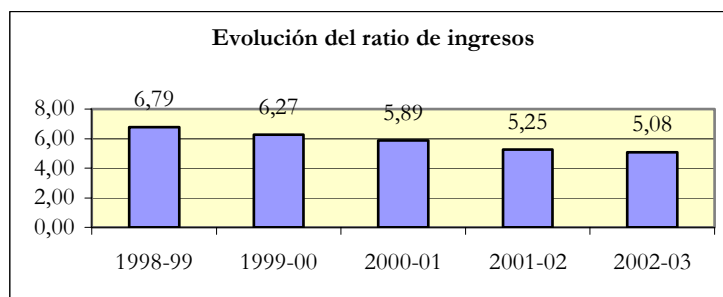


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal)

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	543.896,57 euros	(de la Unidad)
Costes de personal	107.116,59 euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	5,08 bueno	(mayor que 1)

Cada persona genera 5,08 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.



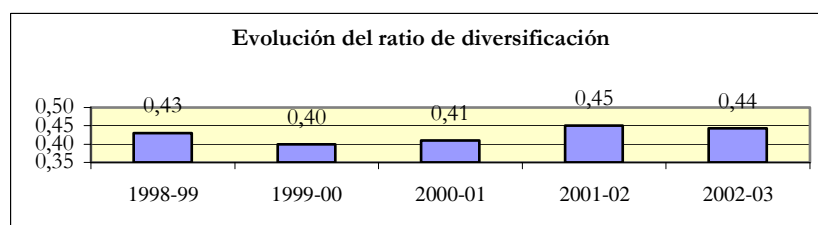
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios.

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	303.131,37 euros	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	543.896,57 euros	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,44 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 cercano al mismo. Esta Unidad o Servicio presta únicamente dos productos/servicios con predominio del alojamiento sobre la restauración.



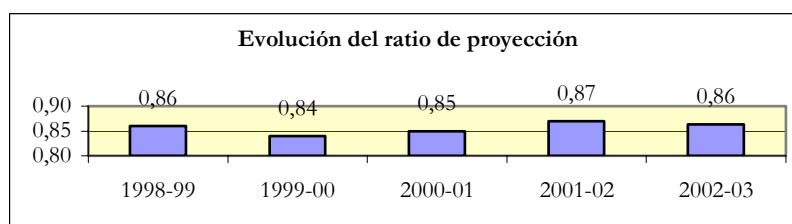
5º Ratio de proyección futura: $1 - (\text{costes de estructura} / \text{costes de producción})$:

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	51.476,56 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	377.670,38 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,86 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 14 % 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.

	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
% autofinanciación	110,4%	110,5%	112,6%	104,4%	126,7%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el de alojamiento, ya que cuenta con un 129,05 % de autofinanciación, tal como se aprecia en la hoja de análisis de rendimientos por actividades (Anexo nº 2).

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Restauración	1,65 €	1,33 €	0,32 €
Alojamiento	6,22 €	4,82 €	1,40 €

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 bueno, con un nivel de utilización del 79,5 %, muy 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 (5,08), que es bueno, con un valor superior a la unidad.

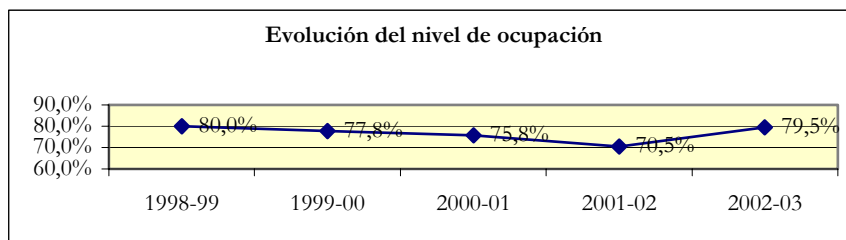
Ratios 2002-03	datos
Ratio de producción	1,44
Ratio de actividad	0,75
Ratio de ingresos por persona	5,08
Ratio de diversificación de pptos	0,44
Ratio de proyección futura	0,86

5. La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta variación al alza en el ratio de producción, debido al aumento de 80.074,62 euros de ingresos de alojamiento y restauración y a su vez disminución de los costes de producción en 16.124,64 €.

Datos más relevantes	2001-02 *	2002-03 *	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	463.050	543.897	80.846,32
Costes de personal de la Unidad	88.251	107.117	18.865,91
Ventas de los pptos/servicios	462.626	542.701	80.074,62
Costes de producción	393.795	377.670	-16.124,64
Costes de estructura	49.931	51.477	1.545,88

* en euros

El incremento en el ratio nº 3 (ingresos por persona) está relacionado con el aumento habido en el nivel de ocupación del Colegio Mayor.



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 2002-mayo 2003)

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

COSTES DE ESTRUCTURA	IMPORTE
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste de becarios asociados	8.867,62 €
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes indirectos de personal	33.141,96 €
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	9.466,98 €
Resto bienes y servicios no imputados a productos	- €
TOTAL	51.476,56 €

COSTES ACTIVIDADES FINALISTAS	IMPUTACIÓN COSTES DIRECTOS	IMPUTACIÓN COSTES DE ESTRUCTURA	TOTAL COSTES POR ACTIVIDADES
Restauración	170.944,95 €	23.299,84 €	194.244,79 €
Alojamiento	206.725,43 €	28.176,72 €	234.902,15 €
COSTES TOTALES DE LA UNIDAD	377.670,38 €	51.476,56 €	429.146,94 €

Cuadro E2

C.M.U. Pablo Serrano (junio 2002-mayo 2003)

Análisis de rendimientos por actividades

ACTIVIDADES FINALISTAS	INGRESOS	COSTES	% AUTOFINANCIACIÓN
Restauración	239.569,50 €	194.244,79 €	123,33
Alojamiento	303.131,37 €	234.902,15 €	129,05
Otros ingresos	1.195,70 €		
TOTALES DE LA UNIDAD	543.896,57 €	429.146,94 €	126,74

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 2002 hasta mayo de 2003, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	nº unidades	Euros
Pensión completa colegiales	786	329.628,80
Alojamiento colegiales julio a septiembre	206	2.339,16
Alojamiento y desayuno no residentes	197	2.185,15
Alojamiento grupos julio a septiembre	1.351	15.787,28

Ingresos de las actividades	nº unidades	Euros
Alojamiento y desayuno grupos julio a sept.	37	509,25
Estancias pensión completa en verano	1.088	16.623,95
Estancias grupos p. completa en verano	649	16.212,02
Reconocimientos de plaza	117	6.991,70
Restauración: comidas	538	3.195,49
Restauración: cenas	342	1.798,92
Restauración: otros desayunos	271	555,24
Ingresos otras actividades		5.671,78
Total euros		401.498,74

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 2002 a mayo de 2003:

Área	nº personas	importe
Administración	2	49.224,95
Recepción y conserjería	4	90.811,58
Total euros		140.036,53

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	1.221,67
Mantenimiento de mobiliario y enseres	2.706,43
Mantenimiento de equip. proc. información	603,55
Material de oficina y de reprografía	1.740,81
Suministros de energía eléctrica	12.612,50
Suministros de gas	18.114,86
Comunicaciones teléfono/fax	3.044,67
Servicio de comedor	168.184,12
Servicio de vigilancia	29.915,08
Servicio de limpieza	72.075,07
Gastos diversos	9.451,95
Total	319.670,71

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	2.351,95	5	470,39
Material laboratorio	5.432,73	10	543,27
Mobiliario general	17.487,29	15	1.165,82
total amortizaciones			2.179,48

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 2002 y 2003.

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 2002 y 2003:

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

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

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

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

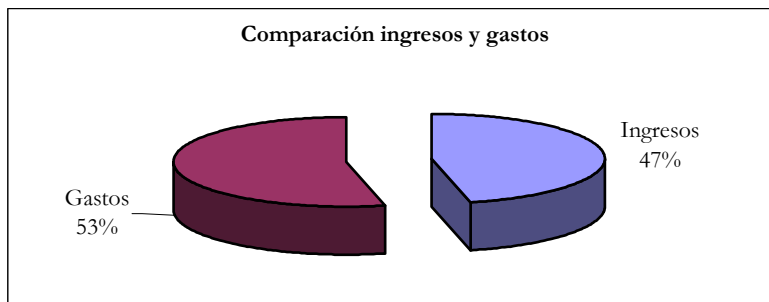
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros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

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

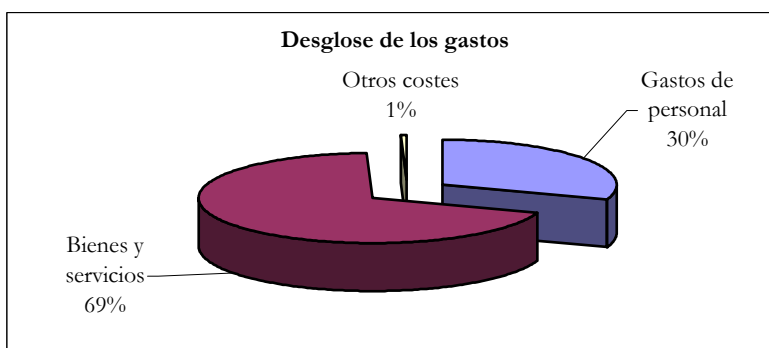
GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

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

Ingresos	401.498,74 euros
Gastos	461.886,72 euros
Grado de autofinanciación	86,93%

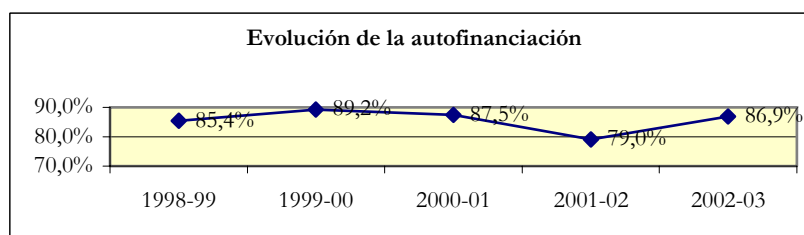


Desglose de los gastos	
Gastos de personal	140.036,53 euros
Bienes y servicios	319.670,71 euros
Otros costes	2.179,48 euros
TOTAL	461.886,72 euros



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

Datos históricos	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
Ingresos	377.413,32	379.717,28	366.195,22	322.777,14	401.498,74
Gastos	441.826,07	425.644,69	418.581,47	408.571,24	461.886,72
% autofinanciación	85,42%	89,21%	87,48%	79,00%	86,93%



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
786	pensiones completas colegiales	30	3	70.740
1.737	estancias pensión completa	1	3	5.211
234	alojamiento y desayunos	1	1	234
1.151	unidades en vales	1	1	1.151
Total				77.336

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

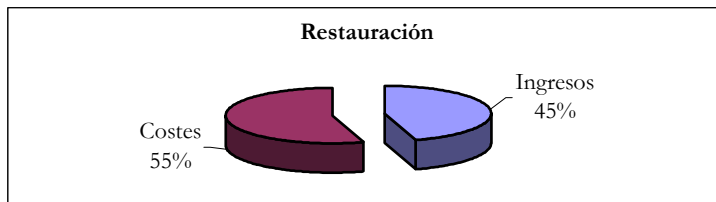
Ingresos por restauración			
nº	concepto	%	ventas
786	pensiones completas colegiales	42%	137.844,81 euros
1.737	estancias pensión completa	42%	13.731,41 euros
234	alojamiento y desayunos	8%	225,35 euros
1.151	unidades en vales		5.549,65 euros
Total			157.351,22 euros

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.

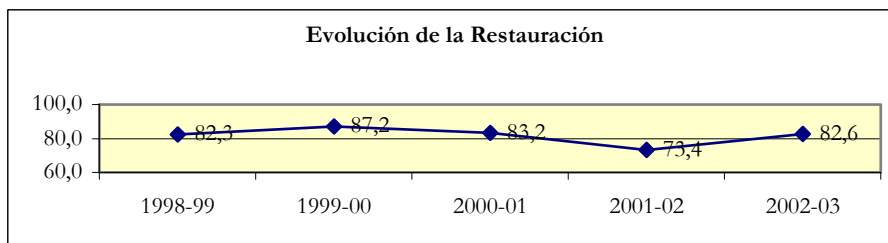
Los costes de restauración (desayunos, comidas y cenas) suponen el 42 % de los costes totales de la estancia en el Colegio Mayor Universitario, por ello el 42 % de los ingresos de las pensiones completas de los colegiales van a restauración, ya que existe una relación directa entre los costes de restauración con los ingresos que los financian.

Costes de restauración	% imputación	euros
Servicio de comedor	100 %	168.184,12
Administrador	4 %	1.159,36
Auxiliar admvo	0 %	0,00
4 recepcionistas	5 %	4.540,58
Costes de estructura del C.M.U.		16.659,92
Total		190.543,98
Coste promedio unitario diario	2,46 euros	
Coste mensual de la restauración	221,75 euros	
% del coste total estancia CMU	42%	

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.



Restauración	
Ingresos obtenidos	157.351,22 euros
Costes del producto/servicio	190.543,98 euros
Grado de autofinanciación	82,6%
Unidades vendidas	77.336 unidades
Precio medio de venta	2,03 euros
Coste unitario	2,46 euros
Margen de contribución de cada unidad	-0,43 euros



- ALOJAMIENTO:

Alojamientos diarios			
nº	concepto	x días	ventas
786	pensiones completas colegiales	30	23.580 unidades
1.737	estancias pensión completa	1	1.737 unidades
234	alojamiento y desayuno	1	234 unidades
1.557	alojamientos diarios	1	1.557 unidades
Total			27.108 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
786	pensiones completas colegiales	58%	191.783,99 euros
1.737	estancias pensión completa	58%	19.104,56 euros
234	alojamiento y desayuno	92%	2.469,05 euros
1.557	alojamientos diarios	100%	18.126,44 euros
117	reconocimientos de plaza - devoluciones	100%	6.991,70 euros
Total			238.475,74 euros

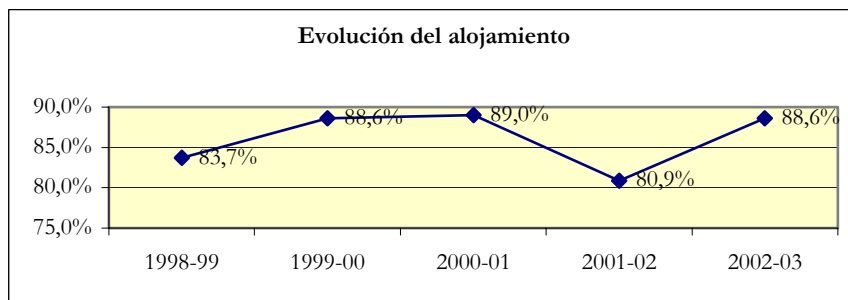
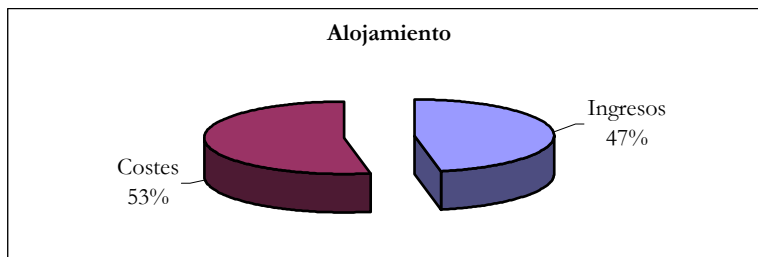
Para separar la parte de las pensiones completas de los colegiales que son ingresos de alojamiento, se ha realizado un paralelismo con la proporción respecto de los costes totales que soporta.

Los costes de alojamiento suponen el 58 % de los costes totales de la estancia en el Colegio Mayor Universitario, por ello el 58 % 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 financian. En el caso del alojamiento con desayuno, el desayuno supone el 8 % y el alojamiento el 92 % restante.

Costes de alojamiento	% imputación	euros
Costes directos en bienes y servicios	100%	151.486,59
Administrador	6%	1.739,05
Auxiliar admvo	12%	2.428,90
4 recepcionistas	95%	86.271,00
Costes de estructura del C.M.U.		27.166,95
Total		269.092,49
<hr/>		
Coste diario del alojamiento		9,93 euros
<hr/>		
Coste mensual del alojamiento		297,80 euros
<hr/>		
% del coste total estancia CMU		58%

Los costes de alojamiento representan un 58 % del total del coste mensual (pensión completa mensual). El 42 % del restante coste mensual corresponde a restauración.

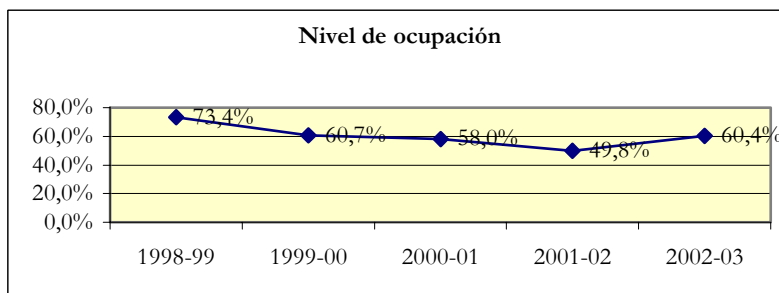
Alojamiento	
Ingresos obtenidos	238.475,74 euros
Costes del producto/servicio	269.092,49 euros
Grado de autofinanciación	88,6 %
<hr/>	
Unidades vendidas	27.108 unidades
Precio medio de venta	8,80 euros
Coste unitario	9,93 euros
Margen de contribución de cada unidad	-1,13 euros



- NIVEL DE OCUPACIÓN DEL COLEGIO MAYOR UNIVERSITARIO:

Nivel de ocupación	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
nº de unidades	32.937	27.247	26.040	22.342	27.108
nº de días	365	365	365	365	365
nº plazas ocupadas	90	75	71	61	74
% ocupación	73,4%	60,7%	58,0%	49,8%	60,4%

Están incluidos los meses de verano: julio, agosto y septiembre. El CMU Ramón Acín cuenta con 123 plazas. El nivel de ocupación 60,4 % ha aumentado con respecto al periodo inmediato anterior, y se va acercando al porcentaje considerado como óptimo (en torno al 80%).



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

A) Ratios más significativos:

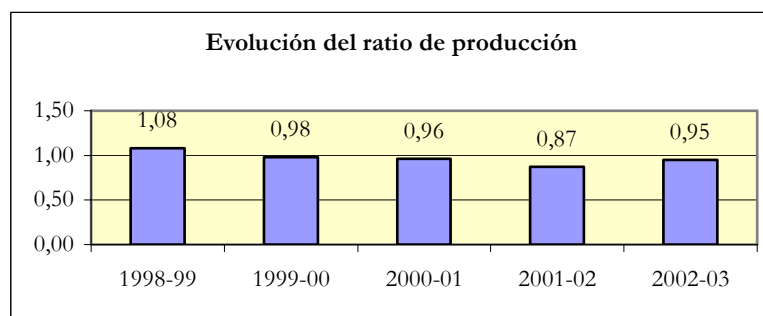
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

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

Ventas de los productos/servicios	395.826,96 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	415.809,60 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,95	aceptable (entre 0,75 y 1)

Este ratio es 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 1,05 € producirlo. Resulta aceptable. 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.

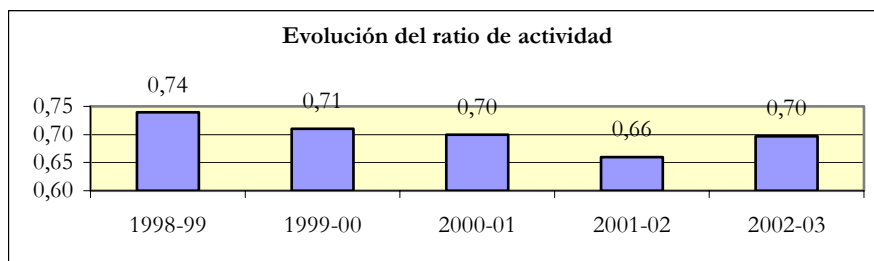


2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

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	140.036,53 euros	(de la Unidad)
Costes totales	461.886,72 euros	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,70	insuficiente (entre 0,5 y 0,75)

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

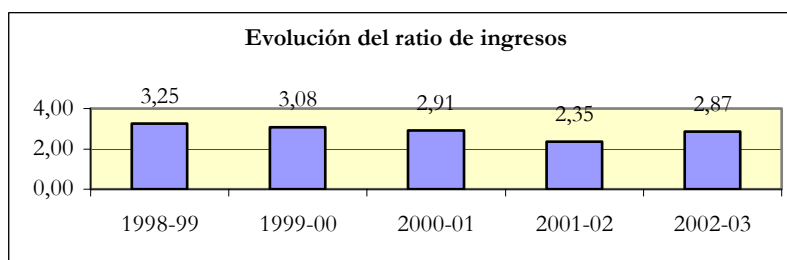


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal)

Valora la capacidad de generación de ingresos por la venta de los productos/servicios que realiza 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	401.498,74 euros	(de la Unidad)
Costes de personal	140.036,53 euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	2,87	bueno (mayor que 1)

Cada persona genera 2,87 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.



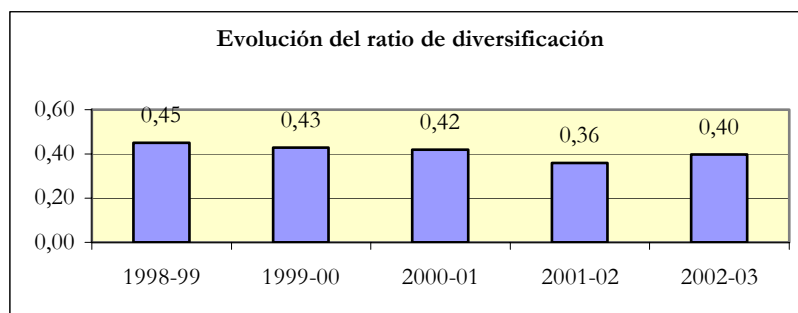
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios

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	238.475,74 euros	(de la Unidad)
Ingresos todos los pptos/servicios	395.826,96 euros	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pptos	0,40	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.



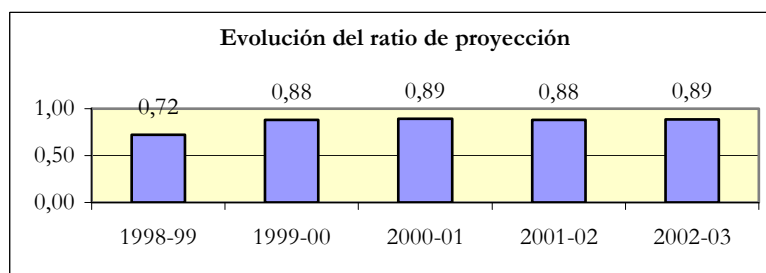
5º Ratio de proyección futura: $1 - (\text{costes de estructura} / \text{costes de producción})$

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	46.077,12 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	415.809,60 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,89	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 11 % 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 mejorado 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.

	1998-99	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
% autofinanciación	85,4%	89,2%	87,5%	79,0%	86,9%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el alojamiento, ya que cuenta con un 88,7 % de autofinanciación.

Producto/servicio	Precio medio	Coste unidad	Margen unitario
Restauración	2,03	2,46	-0,43
Alojamiento	8,80	9,93	-1,13

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 60,4 %, superior al del año precedente. Se hallan incluidos los meses de vacaciones de verano, Navidad y Semana Santa.

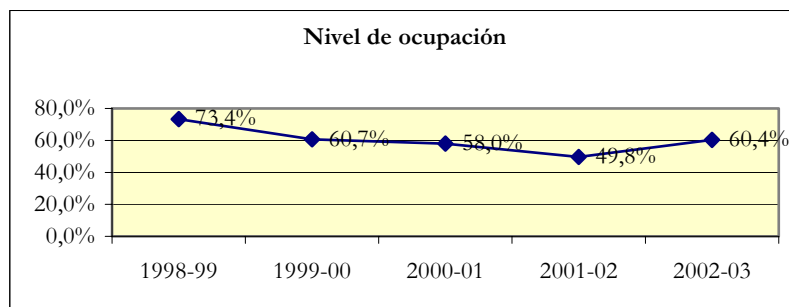
4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (2,87), que es bueno, con un valor superior a la unidad.

Ratios 2002-03	datos
Ratio de producción	0,95
Ratio de actividad	0,70
Ratio de ingresos por persona	2,87
Ratio de diversificación de pdtos	0,40
Ratio de proyección futura	0,89

5. La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior presenta algunas variaciones, destacando el aumento del ratio de ingresos por persona en un 0,52 por efecto del incremento de los ingresos en el periodo.

Datos más relevantes del análisis	2001-02	2002-03	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	322.777,14 €	401.498,74 €	78.721,60 €
Costes de personal de la Unidad	137.221,44 €	140.036,53 €	2.815,09 €
Ventas de los pdtos/servicios	318.736,37 €	395.826,96 €	77.090,59 €
Costes directos de los pto/servicios	364.744,37 €	415.809,60 €	51.065,23 €
Costes de estructura	43.826,87 €	46.077,12 €	2.250,25 €

Por otra parte el aumento en la evolución del ratio nº 3 (ingresos por persona) está relacionado con el incremento habido en el nivel de ocupación del Colegio Mayor, lo que se traduce en una recaudación mayor de 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 2002-mayo 2003)

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

COSTES DE ESTRUCTURA	IMPORTE
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste de becarios asociados	- €
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes indirectos de personal	43.897,64 €
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	2.179,48 €
Resto bienes y servicios no imputados a productos	- €
TOTAL	46.077,12 €

COSTES ACTIVIDADES FINALISTAS	IMPUTACIÓN COSTES DIRECTOS	IMPUTACIÓN COSTES DE ESTRUCTURA	TOTAL COSTES POR ACTIVIDADES
Restauración	173.884,06	19.268,62	193.152,68
Alojamiento	241.925,54	26.808,50	268.734,04
COSTES TOTALES DE LA UNIDAD	415.809,60	46.077,12	461.886,72

Cuadro E4

C.M.U. Ramón Acín (junio 2002-mayo 2003)

Análisis de rendimientos por actividades

ACTIVIDADES FINALISTAS	INGRESOS	COSTES	% AUTOFINANCIACIÓN
Restauración	157.351,22	193.152,68	81,46
Alojamiento	238.475,74	268.734,04	88,74
Otros ingresos	5.671,78		
TOTALES DE LA UNIDAD	401.498,74	461.886,72	86,93

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 2002 hasta mayo de 2003, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	nº unidades	euros
Matrícula cursos Idiomas	4.404	927.101,71
Tarjetas usuario sala de audiovisión	76	1.518,46
Títulos	207	4.401,00
Certificados	143	1.635,76
Pruebas de Aptitud	999	33.938,05
Matrícula cursos intensivos en Julio	259	50.242,78
Matrícula cursos intensivos en Septiembre	122	18.983,58
Matrícula clases conversación	158	17.456,00
Matrícula cursos D.G.A.		0,00
Matrícula curso IES Corona de Aragón		0,00
Otros ingresos		10.374,00
Total euros		1.065.651,34

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 1.065.651,34 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 2002 a mayo de 2003:

Área	nº puestos	importe
Dirección	0,4 dir + 0,2 subdir.	25.910,93
Administración	3 fijos + 4 matrícula	94.706,63
Sala de autoaprendizaje	2	47.355,79
Cursos de inglés	22 + c. intensivos	786.288,86
Cursos de francés	6 + c. intensivos	209.911,91
Cursos de alemán	6,6 + c. intensivos	239.239,11
Cursos de árabe	1	36.000,76
Cursos de griego moderno	0,8 + c. intensivo	34.178,10
Cursos de italiano	1 + c. intensivos	39.701,76
Cursos de ruso	1	34.817,75
Cursos de portugués	1	33.400,75
Total euros		1.581.512,34

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

Costes de bienes y servicios	euros
Mantenimiento de edificios	0,00
Mantenimiento de mobiliario y enseres	1.055,80
Material de oficina y de reprografía	7.144,45
Material fungible informático	2.412,49

Costes de bienes y servicios	euros
Suministro de energía eléctrica	15.164,88
Suministro de gas	3.543,99
Comunicaciones teléfono/fax	2.609,13
Libros y otras publicaciones	14.592,66
Gastos de limpieza	22.041,13
Actividad docente	7.010,96
Gastos diversos: funcionamiento	10.865,34
Gastos diversos: correos, form. y locom.	18.112,86
Total	104.553,69

Otros Costes:

Otros costes	euros
Gasto por becarios asociados	0,00
Amortización de bienes muebles	14.986,56
Total	14.986,56

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	51.828,43	5	10.365,69 €
Material laboratorio	17.096,49	10	1.709,65 €
Mobiliario general	43.668,26	15	2.911,22 €
total amortizaciones			14.986,56 €

METODO 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 2002 y 2003.

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 2002 y 2003:

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

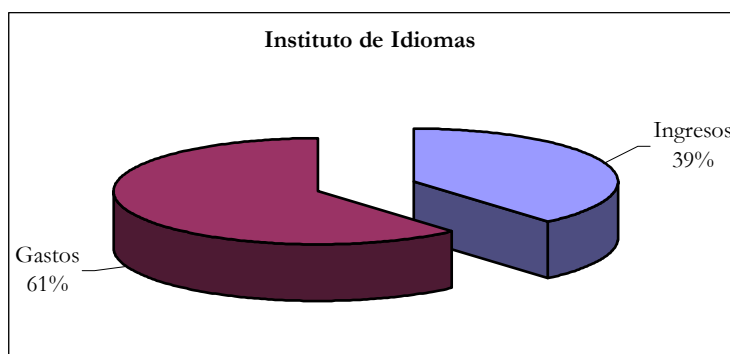
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefe del Servicio de Gestión Económica, la Jefe del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros 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	1.065.651,34 euros
Gastos	1.701.052,59 euros
Grado de autofinanciación	62,65%



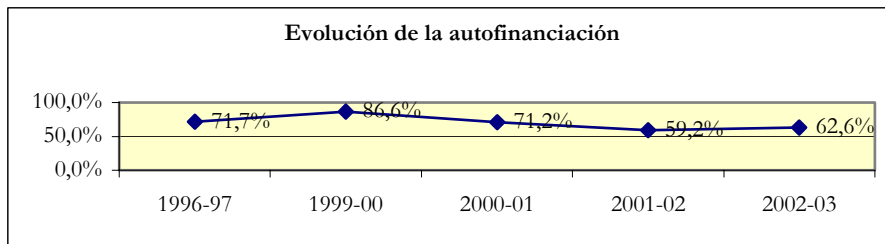
Desglose de los gastos	
Gastos de personal	1.581.512,34 euros
Bienes y servicios	104.553,69 euros
Otros costes	14.986,56 euros
TOTAL	1.701.052,59



El Instituto de Idiomas cuenta con un grado de autofinanciación del 62,6 %.

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

Datos históricos	1996-97	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
Ingresos	856.559,15	987.971,94	957.189,07	973.331,05	1.065.651,34
Gastos	1.194.052,69	1.140.927,62	1.345.181,88	1.644.755,35	1.701.052,59
% autofinanciación	71,74%	86,59%	71,16%	59,18%	62,65%



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:

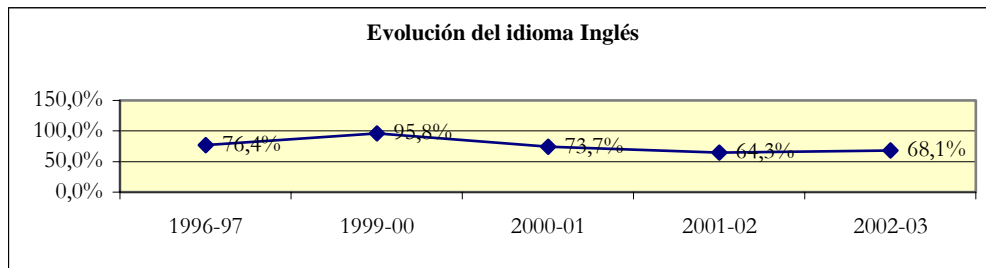
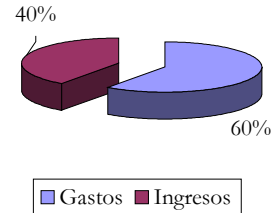
- Número de unidades, esto es, matrículas de los cursos impartidos en el periodo
- Ingresos estimados
- Costes directos de personal y costes directos de bienes y servicios consumidos.
- Reparto de los costes de estructura a cada uno de los idiomas.

Los ingresos de cada uno de los Cursos se han estimado, en tanto no se dispongan los datos reales, teniendo en cuenta el precio promedio de venta de los mismos, que es de 230,20 euros. Su valor es el resultado de prorratear el total de ingresos de los cursos por el número de matriculados en cada uno de ellos.

CURSO DE INGLÉS

Ingresos estimados	626.594,06 euros
Costes directos de personal	786.288,86 euros
Costes directos de bienes y servicios	59.150,46 euros
Costes de estructura	75.258,11 euros
Total costes	920.697,43 euros
Grado de autofinanciación	68,1 %

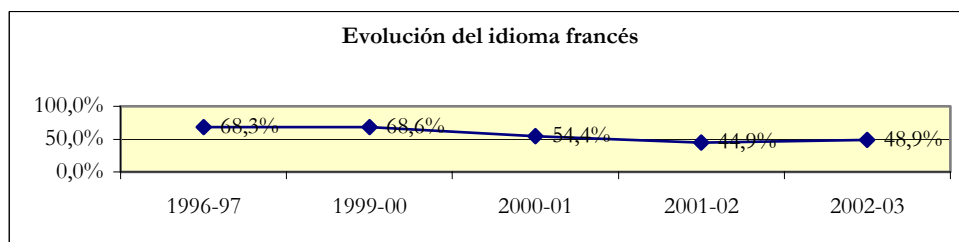
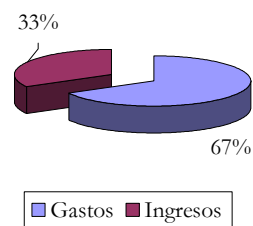
Unidades vendidas	2.722 matriculas
Precio medio de venta	230,20 euros
Coste unitario por matricula	338,24 euros
Margen de contribución de cada unidad	-108,04 euros



CURSO DE FRANCÉS

Ingresos estimados	118.090,65 euros
Costes directos de personal	209.911,91 euros
Costes directos de bienes y servicios	11.857,86 euros
Costes de estructura	19.741,19 euros
Total costes	241.510,96 euros
Grado de autofinanciación	48,9 %

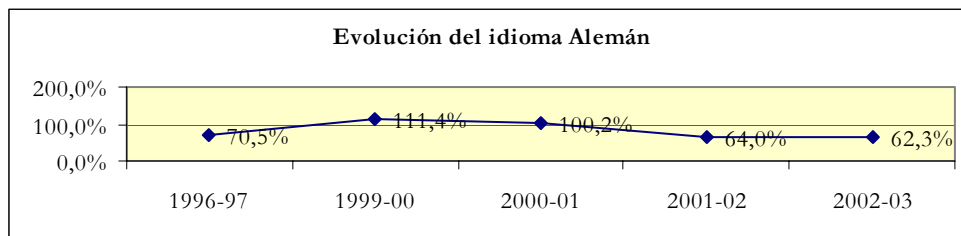
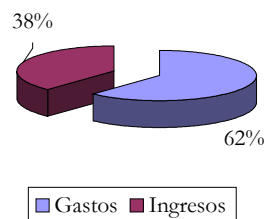
Unidades vendidas	513 matriculas
Precio medio de venta	230,20 euros
Coste unitario por matricula	470,78 euros
Margen de contribución de cada unidad	-240,58 euros



CURSO DE ALEMÁN

Ingresos estimados	173.567,93 euros
Costes directos de personal	239.239,11 euros
Costes directos de bienes y servicios	16.574,38 euros
Costes de estructura	22.771,64 euros
Total costes	278.585,13 euros
Grado de autofinanciación	62,3 %

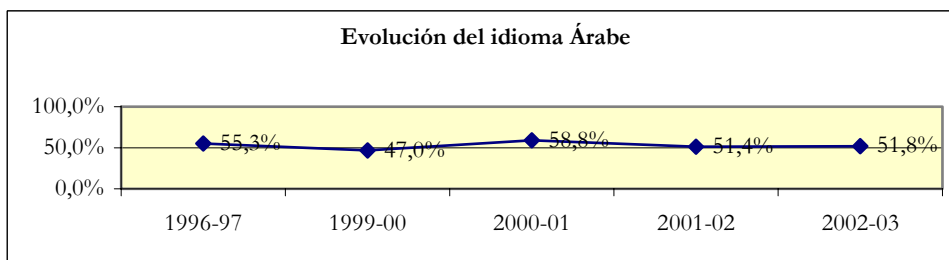
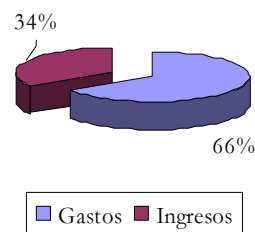
Unidades vendidas	754 matriculas
Precio medio de venta	230,20 euros
Coste unitario por matricula	369,48 euros
Margen de contribución de cada unidad	-139,28 euros



CURSO DE ÁRABE

Ingresos estimados	21.408,25 euros
Costes directos de personal	36.000,76 euros
Costes directos de bienes y servicios	1.938,76 euros
Costes de estructura	3.377,25 euros
Total costes	41.316,77 euros
Grado de autofinanciación	51,8 %

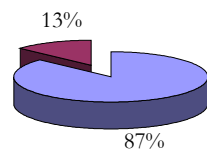
Unidades vendidas	93 matriculas
Precio medio de venta	230,20 euros
Coste unitario por matricula	444,27 euros
Margen de contribución de cada unidad	-214,07 euros



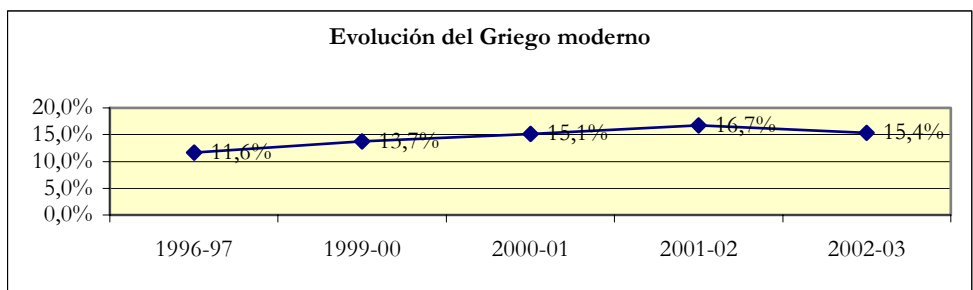
CURSO DE GRIEGO MODERNO

Ingresos estimados	6.445,49 euros
Costes directos de personal	34.178,10 euros
Costes directos de bienes y servicios	4.378,04 euros
Costes de estructura	3.432,14 euros
Total costes	41.988,28 euros
Grado de autofinanciación	15,4 %

Unidades vendidas	28 matriculas
Precio medio de venta	230,20 euros
Coste unitario por matricula	1.499,58 euros
Margen de contribución de cada unidad	-1.269,38 euros



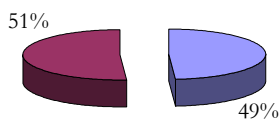
■ Gastos ■ Ingresos



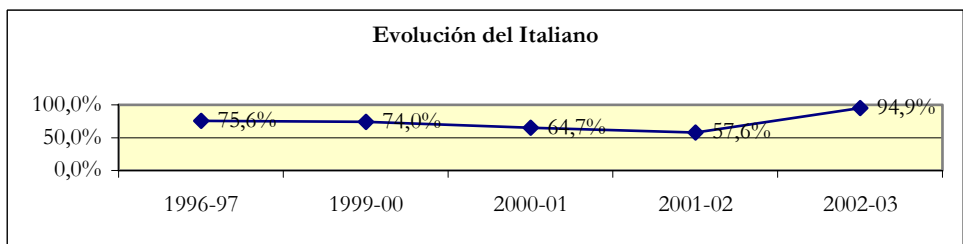
CURSO DE ITALIANO

Ingresos estimados	45.578,85 euros
Costes directos de personal	39.701,76 euros
Costes directos de bienes y servicios	4.392,01 euros
Costes de estructura	3.925,08 euros
Total costes	48.018,85 euros
Grado de autofinanciación	94,9 %

Unidades vendidas	198 matriculas
Precio medio de venta	230,20 euros
Coste unitario por matricula	242,52 euros
Margen de contribución de cada unidad	-12,32 euros



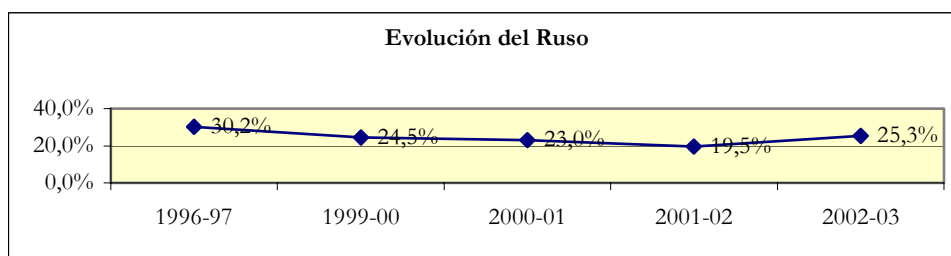
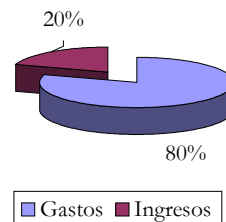
■ Gastos ■ Ingresos



CURSO DE RUSO

Ingresos estimados	9.898,44 euros
Costes directos de personal	34.817,75 euros
Costes directos de bienes y servicios	1.067,18 euros
Costes de estructura	3.194,35 euros
Total costes	39.079,28 euros
Grado de autofinanciación	25,3 %

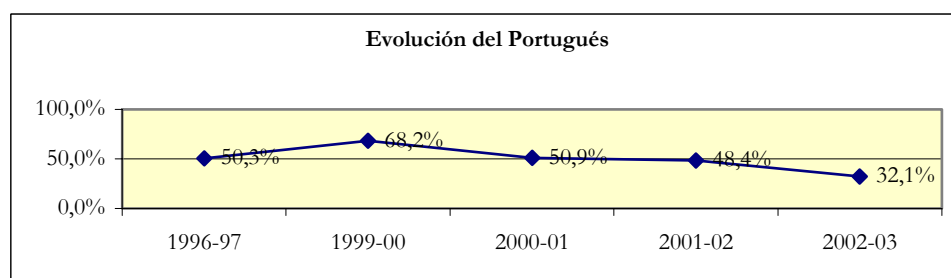
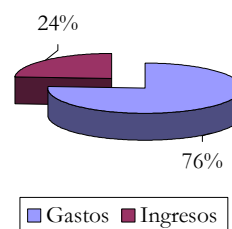
Unidades vendidas	43 matriculas
Precio medio de venta	230,20 euros
Coste unitario por matricula	908,82 euros
Margen de contribución de cada unidad	-678,62 euros



CURSO DE PORTUGUÉS

Ingresos estimados	12.200,40 euros
Costes directos de personal	33.400,75 euros
Costes directos de bienes y servicios	1.482,67 euros
Costes de estructura	3.105,20 euros
Total costes	37.988,62 euros
Grado de autofinanciación	32,1 %

Unidades vendidas	53 matriculas
Precio medio de venta	230,20 euros
Coste unitario por matricula	716,77 euros
Margen de contribución de cada unidad	-486,57 euros



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

A) Ratios más significativos:

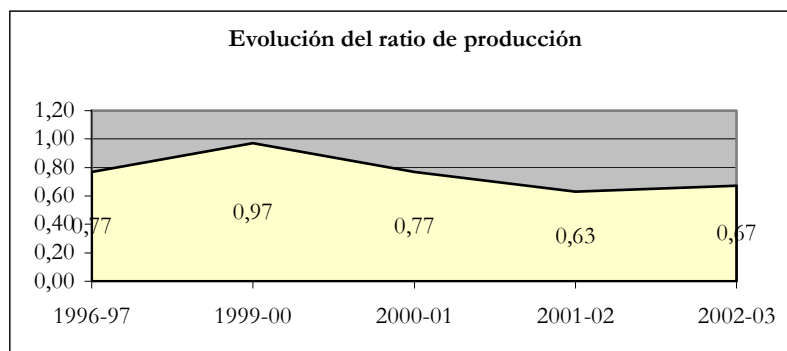
1º Ratio de producción (valor de venta de la producción / costes de producción)

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	1.013.784,07 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	1.514.380,36 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,67 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 1,49 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.



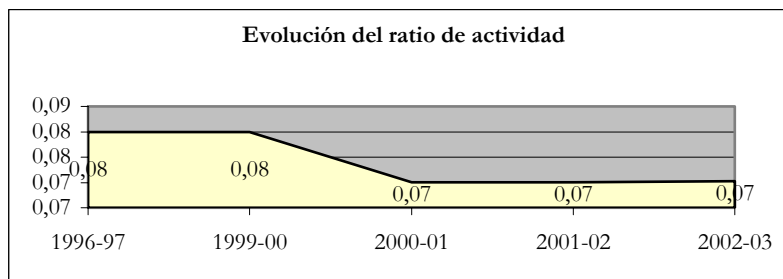
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

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	1.581.512,34 euros	(de la Unidad)
Costes totales	1.701.052,59 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.

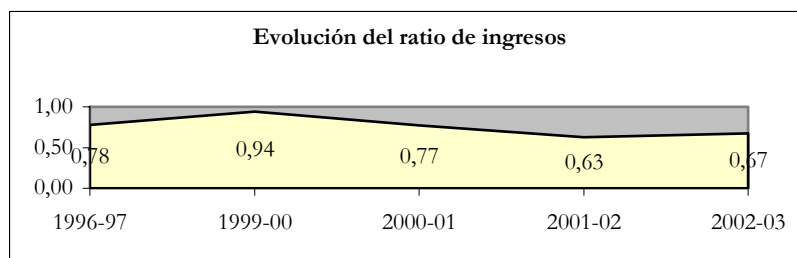


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal)

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	1.065.651,34 euros	(de la Unidad)
Costes de personal	1.581.512,34 euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	0,67 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

Cada persona genera 0,67 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.



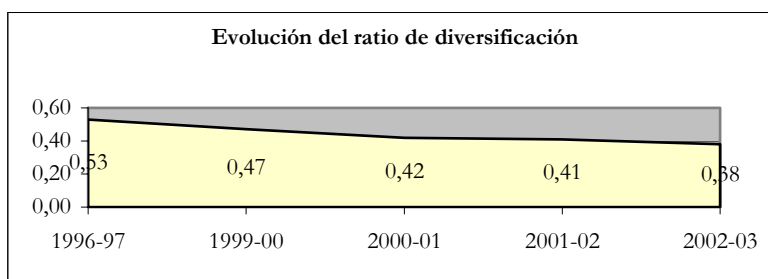
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios

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 más vendido	626.594,06 euros	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	1.013.784,07 euros	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,38 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 (62 % del total de los ingresos) sobre el resto de los cursos de idiomas impartidos.



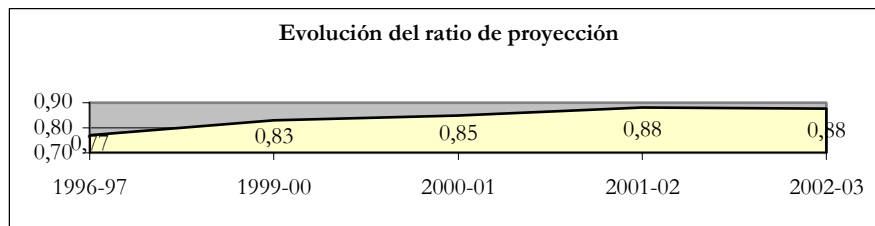
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción)

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.

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.

Costes ajenos a pdtos/servicios	186.672,24 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	1.514.380,36 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,88 aceptable	(entre 0,75 y 1)

El ratio es superior a 0,75 y se acerca 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.



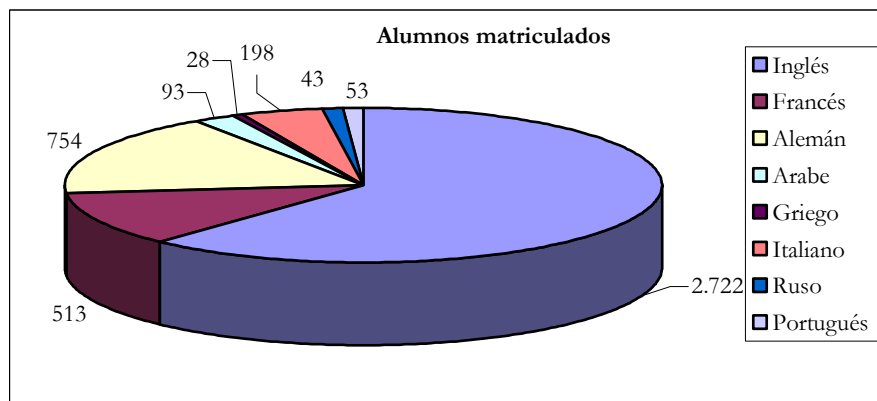
B) Conclusiones:

1. El tanto por ciento de autofinanciación ha aumentado con respecto al periodo anterior. Comparativamente los costes de personal han aumentado en 44.685,10 €, pero los ingresos obtenidos han sido superiores con un incremento de 93.320,29 euros.

	1996-97	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
% autofinanciación	71,7%	86,6%	71,2%	59,2%	62,6%

2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es el curso de italiano, ya que cuenta con un 94,9 % de autofinanciación, tal como se aprecia en el anexo nº 2, seguido del curso inglés con un 68,1 % y del curso alemán con un 62,3 %.

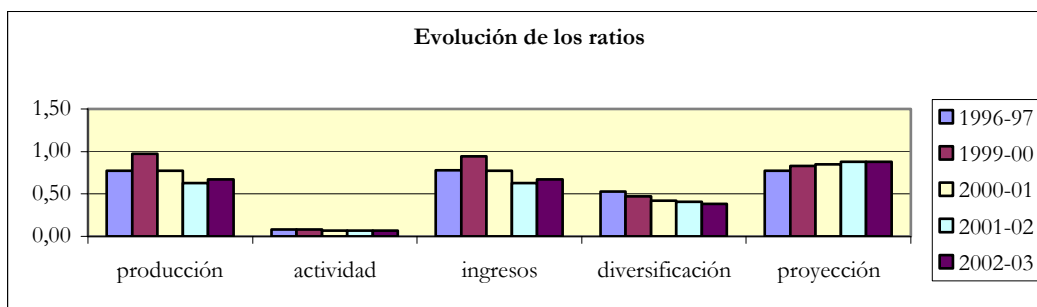
3. El Instituto imparte en la actualidad 8 idiomas, siendo el idioma inglés con 2.722 el que cuenta con mayor número de alumnos matriculados, seguido del alemán con 754 y el francés con 513.



4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de producción (0,67), que es insuficiente, con un valor superior al del periodo anterior.

Ratios	1996-97	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
producción	0,77	0,97	0,77	0,63	0,67
actividad	0,08	0,08	0,07	0,07	0,07
ingresos	0,78	0,94	0,77	0,63	0,67
diversificación	0,53	0,47	0,42	0,41	0,38
proyección	0,77	0,83	0,85	0,88	0,88

La evolución de los ratios con respecto al periodo inmediatamente anterior está marcada por el aumento del ratio de producción en un 0,04 y del ratio de ingresos en un 0,04, debido al aumento de los ingresos por matrículas de los Cursos de los Idiomas.



5. Lo más destacado de este periodo analizado ha sido el aumento en el número de matriculados, destacando el idioma inglés con 422 matrículas (18 %) más que en el periodo inmediato anterior analizado, seguido del idioma italiano con 69 (53 %) más y del francés con 33 alumnos (7 %) más. Ha descendido, sin embargo, en alemán en 22 matriculados (-3 %) y en portugués en 24 alumnos (-31 %). No obstante han aumentado los ingresos totales de los Cursos.

nº matriculados	1996-97	1999-00	2000-01	2001-02	2002-03
Inglés	2.133	2.673	2.311	2.300	2.722
Francés	725	732	530	480	513
Alemán	791	1.020	819	776	754
Arabe	84	80	93	87	93
Griego	26	21	22	26	28
Italiano	110	137	109	129	198
Ruso	44	40	35	31	43
Portugués	51	74	76	77	53
	3.964	4.777	3.995	3.906	4.404

Datos más relevantes del análisis	2001-02 *	2002-03 *	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	973.331,05	1.065.651,34	92.320,29
Costes de personal de la Unidad	1.536.827,24	1.581.512,34	44.685,10
Ventas de los ptdos/servicios	930.563,23	1.013.784,07	83.220,84
Costes de producción (directos)	1.473.987,50	1.514.380,36	40.392,86
Costes de estructura	170.767,85	186.672,24	15.904,39

* en Euros

Comparación precios matrículas	Instituto of. Idiomas	Escuela of. Idiomas
Curso completo Alemán, Francés, Inglés	274,00 €	91,80 €
Curso completo resto de los idiomas	205,00 €	73,44 €
Curso completo para alumno libre		63,24 €
2º idiom. matr. Alemán, Francés, Inglés	183,00 €	
2º idiom. matr. resto de idiomas	89,00 €	

CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

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

Cuadro E5

Instituto de Idiomas (junio 2002-mayo 2003)

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

COSTES DE ESTRUCTURA	IMPORTE
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste de Dirección	25.910,93
Coste de becarios asociados	0,00
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTION	
Costes de personal de Administración	94.706,63
Costes de personal de la sala de autoaprendizaje	47.355,79
ACTIVIDADES GENERALES	
Coste amortización bienes muebles	14.986,56
Resto bienes y servicios no imputados a productos	3.712,33
TOTAL	186.672,24

COSTES ACTIVIDADES FINALISTAS	IMPUTACIÓN COSTES DIRECTOS	IMPUTACIÓN COSTES DE ESTRUCTURA	TOTAL COSTES POR ACTIVIDADES
Curso de Inglés	845.439,32	75.258,11	920.697,43
Curso de Francés	221.769,77	19.741,19	241.510,96
Curso de Alemán	255.813,49	22.771,64	278.585,13
Curso de Árabe	37.939,52	3.377,25	41.316,77
Curso de Griego Moderno	38.556,14	3.432,14	41.988,28
Curso de Italiano	44.093,77	3.925,08	48.018,85
Curso de Ruso	35.884,93	3.194,35	39.079,28
Curso de Portugués	34.883,42	3.105,20	37.988,62
Actividades complementarias	0,00	51.867,27	51.867,27
COSTES TOTALES DE LA UNIDAD	1.514.380,36	186.672,23	1.701.052,59

Cuadro E6

Instituto de Idiomas (junio 2002-mayo 2003)

Análisis de rendimientos por actividades

ACTIVIDADES FINALISTAS	INGRESOS	COSTES	% AUTOFINANCIACIÓN
Curso de inglés	626.594,06	920.697,43	68,1%
Curso de francés	118.090,65	241.510,96	48,9%
Curso de alemán	173.567,93	278.585,13	62,3%
Curso de árabe	21.408,25	41.316,77	51,8%
Curso de griego moderno	6.445,49	41.988,28	15,4%
Curso de italiano	45.578,85	48.018,85	94,9%
Curso de ruso	9.898,44	39.079,28	25,3%
Curso de portugués	12.200,40	37.988,62	32,1%
Actividades complementarias	51.867,27	51.867,27	100,0%
TOTALES DE LA UNIDAD	1.065.651,34	1.701.052,59	62,6%

SERVICIO DE ACTIVIDADES DEPORTIVAS

DESCRIPCIÓN

El Servicio de Actividades Deportivas tiene como objetivo principal facilitar la práctica de la actividad físico-deportiva a los profesores, estudiantes y personal de administración y servicios de la Universidad, para mejorar su calidad de vida.

Para ello, se organizan actividades y servicios variados en diferentes áreas: recreación, competición y medio natural, y se facilita el desarrollo de las actividades que se organizan desde las Comisiones de Deportes de los Centros.

Todas las instalaciones pueden ser utilizadas por los miembros de la comunidad universitaria durante el periodo lectivo. Se puede acceder a ellas individualmente o en grupo, acreditando la condición de universitario y abonando las tasas establecidas.

La tarjeta de usuario se puede conseguir, según la relación que se tenga con la Universidad por 31,00 €. (alumnos), 40,00 € (PAS, PDI y antiguos alumnos) y 55,00 € (otras relaciones con la Universidad). Tiene validez desde el 1 de septiembre hasta el 31 de agosto. Con ella se pueden obtener importantes descuentos.

PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO DE COSTES

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

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

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

El estudio de costes se realiza, por primera vez, en el ejercicio de 1995, con sendos escritos de 19 de junio y 21 de septiembre, remitidos por Gerencia en cumplimiento del Programa de actuación para el curso 1994-95 del 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 2002 hasta mayo de 2003, ambos inclusive.

INGRESOS

Ingresos de las actividades	euros
Reserva de las instalaciones	213.177,43
Promoción y Recreación	122.906,61
Competición	42.800,00
Otras actividades del S.A.D.	11.014,15
Subvenciones C.S.D. para competición	37.038,47
Subvención D.G.A. para competición	87.146,00
Subvención global de la C.A.I. e Ibercaja	100.000,00
Aportaciones del Presupuesto U.Z.	42.071,00
Total euros	656.153,66

Los ingresos correspondientes a este periodo de tiempo analizado suman la cantidad de 656.153,66 euros, la mayor parte, 389.898,19 euros (59 %), corresponden a ingresos obtenidos de las actividades del Servicio. El resto, 266.255,47 euros (41 %), son subvenciones de Instituciones y de la Universidad.

GASTOS

Análisis del coste del personal, correspondiente al periodo de tiempo analizado:

Área	nº personas	importe
Dirección	1	45.479,63
Administración	5	122.597,86
Jefes de Sección Actividad	3	128.416,39
Animadores deportivos	3	87.885,03
Oficiales de instalaciones	10	221.178,93
Total euros	22	605.557,84

Los costes de bienes y servicios son los siguientes:

Costes de bienes y servicios	euros
Arrendamientos	21.104,00
Mantenimiento de instalaciones	49.204,00
Material deportivo	30.904,00
Material de oficina y de reprografía	4.275,00
Suministros de energía eléctrica	19.684,20
Suministros de gas	12.470,44
Comunicaciones teléfono/fax	1.537,00
Formación	3.159,00
Dietas y locomoción	45.980,00
Limpieza de instalaciones	75.257,75
Gastos federaciones	21.745,00
Seguros	8.182,00
Pequeñas reformas	2.070,00
Trabajos realizados por otras Empresas	157.187,00
Total	452.759,39

Otros Costes:

Otros costes	euros
Gasto por becarios asociados	0,00
Amortización de bienes muebles	14.236,37
Total	14.236,37

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	19.433,91	5	3.886,78
Material laboratorio	36.876,74	10	3.687,67
Mobiliario general	99.928,80	15	6.661,92
total amortizaciones			14.236,37

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 2002 y 2003.

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 2002 y 2003:

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

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

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

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

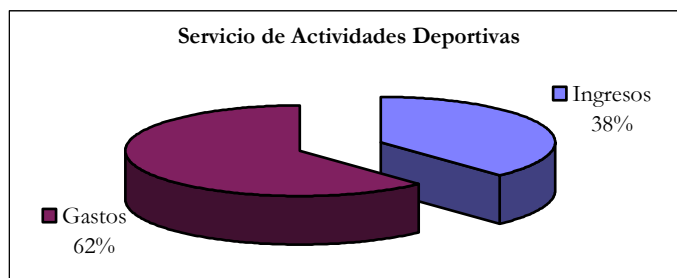
Estos plazos de amortización se han establecido en la reunión que sobre el tema de inventario, se celebró el 12 de marzo de 1996, en la que estuvieron presentes la Vicegerente de Asuntos Económicos, la Jefa del Servicio de Gestión Económica, la Jefa del Servicio de Gestión Presupuestaria y otros miembros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

Como material de laboratorio, se han incluido bienes que no son de ofimática ni mobiliario, y cuyo plazo de amortización está en 10 años, como son vídeo, televisores, altavoces, pantallas proyección, etc.

GRADO DE AUTOFINANCIACIÓN

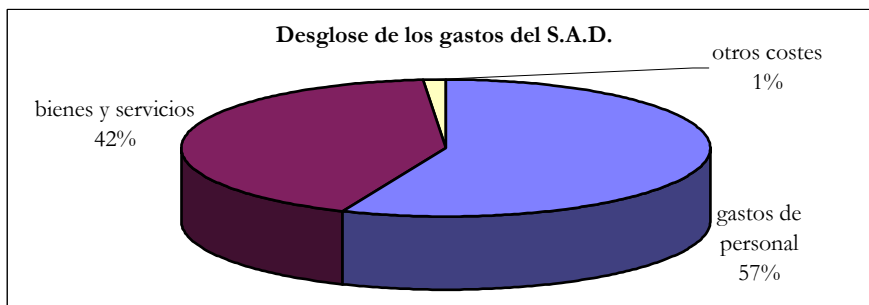
Recogida la información de los costes, se trata de conocer el nivel de rentabilidad del S.A.D., comparando los ingresos con respecto a los gastos, determinando de esta manera el grado de cobertura o autofinanciación de los mismos:

Ingresos	656.153,66 euros
Gastos	1.072.553,60 euros
Grado de autofinanciación	61,18%



Desglose de los gastos:

Gastos de personal	605.557,84 euros
Bienes y servicios	452.759,39 euros
Otros costes	14.236,37 euros
TOTAL	1.072.553,60



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	2002-03
Ingresos	513.053,12	558.203,12	574.197,61	657.683,22	656.153,66
Gastos	936.970,33	976.326,57	979.112,92	1.011.165,25	1.072.553,60
% autofinanciación	54,76%	57,17%	58,64%	65,04%	61,18%

ANÁLISIS DE LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA EL S.A.D.

El Servicio de Actividades Deportivas realiza diferentes actividades que se engloban en los siguientes productos/servicios:

- Actividades de promoción y recreación
- Actividades de competición
- Reserva de instalaciones

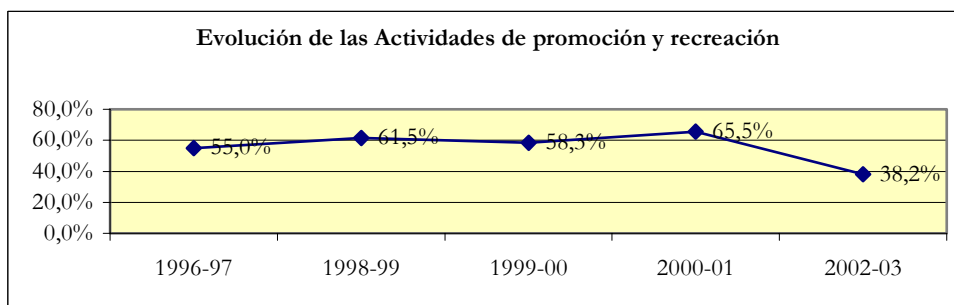
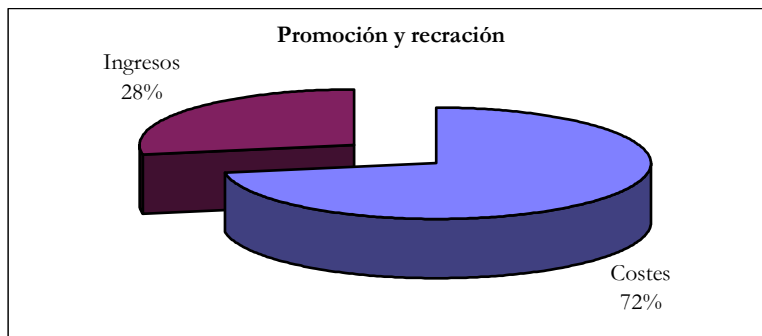
1. Actividades de promoción y recreación:

Ingresos de las actividades	
Bonos para la nieve	44.087,51 euros
Inscripciones actividades	78.819,10 euros
Total ingresos obtenidos	122.906,61 euros

Costes directos de personal	
Jefe de Sección de Promoción	45.000,89 euros
Animador deportivo	29.372,94 euros
Total	74.373,83

Costes directos en bienes y servicios	
Coste de Arrendamientos	8.442,00 euros
Mantenimiento de Instalaciones	7.381,00 euros
Material deportivo	2.163,00 euros
Electricidad	6.890,00 euros
Suministros de gas	3.639,00 euros
Dietas y locomoción	9.195,00 euros
Limpieza de instalaciones	22.578,00 euros
Trabajos realizados por Empresas	94.312,00 euros
Total costes bienes y servicios	154.600,00 euros

Promoción y recreación	
Ingresos obtenidos	122.906,61 euros
Costes directos de personal	74.373,83 euros
Costes directos de bienes y servicios	154.600,00 euros
Costes de estructura	92.561,71 euros
Total costes	321.535,54 euros
Grado de autofinanciación	38,22%



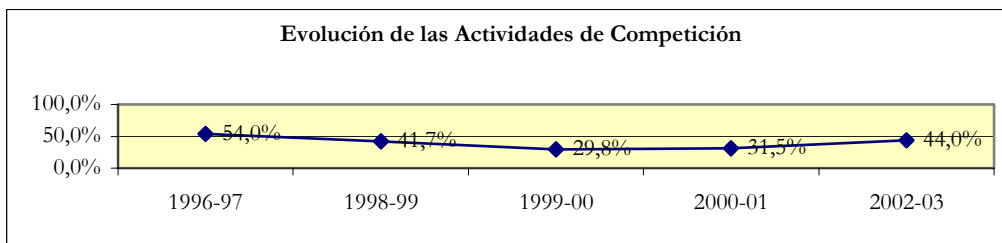
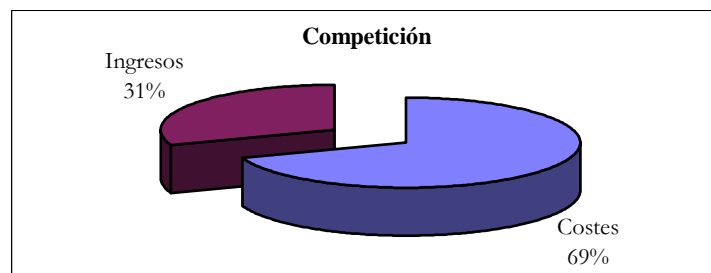
2. Actividades de competición:

Ingresos de las actividades	
Campeonato Universitario de Aragón	8.676,00 euros
Torneos sociales colectivos	34.124,00 euros
Subvención C.S.D. para competición	37.038,47 euros
Subvención D.G.A. para competición	87.146,00 euros
Total Ingresos obtenidos	166.984,47 euros

Costes directos de personal	
Jefe de Sección de Competiciones	41.295,96 euros
Animador deportivo	28.208,53 euros
Total	69.504,49 euros

Costes directos en bienes y servicios	
Coste de Arrendamientos	12.662,00 euros
Mantenimiento de Instalaciones	5.907,00 euros
Material deportivo	23.178,00 euros
Electricidad	6.890,00 euros
Suministros de gas	3.639,00 euros
Dietas y Locomoción	34.485,00 euros
Limpieza de Instalaciones	22.578,00 euros
Gastos federaciones	21.745,00 euros
Seguros	6.546,00 euros
Trabajos realizados por Empresas	62.875,00 euros
Total Costes Bienes y Servicios	200.505,00 euros

Competición	
Ingresos obtenidos	166.984,47 euros
Costes directos de personal	69.504,49 euros
Costes directos de bienes y servicios	200.505,00 euros
Costes de Estructura	109.150,21 euros
Total Costes	379.159,70 euros
Grado de autofinanciación	44,04%



3. Reservas de instalaciones:

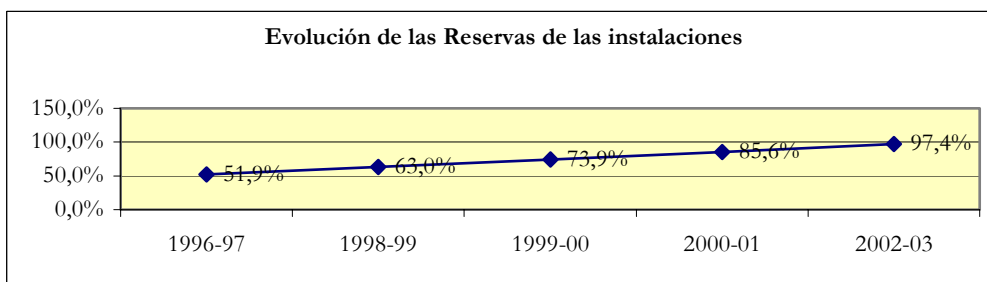
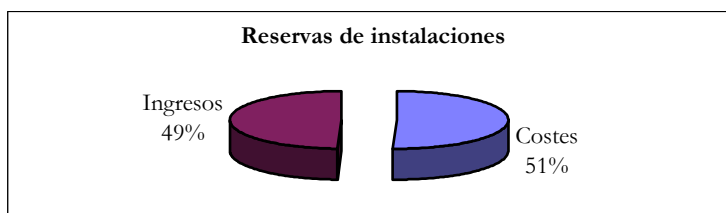
Ingresos de las actividades	
Tarjetas de usuarios instalaciones	206.555,00 euros
Uso individual de las instalaciones	6.622,43 euros
Total Ingresos obtenidos	213.177,43 euros

Costes directos de personal	
Jefe de Sección de Instalaciones	42.119,54 euros
Animador deportivo	30.303,56 euros
Total	72.423,10 euros

Costes directos en bienes y servicios	
Mantenimiento de Instalaciones	34.423,00 euros
Material deportivo	5.563,00 euros
Electricidad	3.936,00 euros
Suministros de gas	7.276,00 euros
Limpieza de Instalaciones	30.103,00 euros
Pequeñas reformas	2.070,00 euros
Total Costes Bienes y Servicios	83.371,00 euros

Reservas de Instalaciones	
Ingresos obtenidos	213.177,43 euros
Costes directos de personal	72.423,10 euros
Costes directos de bienes y servicios	83.371,00 euros
Costes de Estructura	62.979,11 euros
Total Costes	218.773,21 euros
Grado de autofinanciación	97,44%

Unidades vendidas	6470 alumnos
Precio medio de venta	32,95 euros
Coste unitario promedio	33,81 euros
Margen de contribución de cada unidad	-0,86 euros



ANÁLISIS Y CONCLUSIONES

A) Ratio más significativos:

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

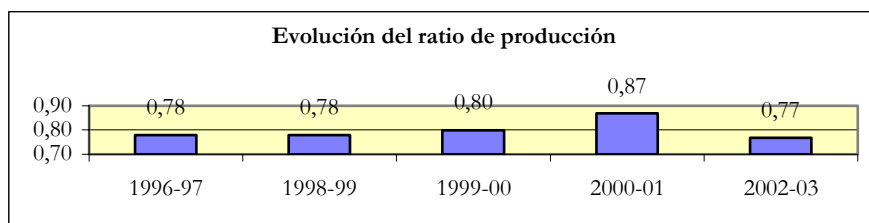
Es un ratio clave de producción y mide los resultados conseguidos por la dirección del servicio en relación con los recursos disponibles. Este ratio se considera el adecuado para el análisis coste/beneficio de los diferentes servicios universitarios. Hay que considerar además la particularidad de los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

Ventas de los productos/servicios	503.068,51 euros	(sin otros ingresos)
Costes de producción (costes directos)	654.777,42 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de producción	0,77	aceptable (entre 0,75 y 1)

Este ratio es 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 euro de ingreso cuesta 1,30 euros producirlo. Resulta aceptable, el ratio tiene un valor superior a 0,75, aunque no llega a 1, que representa la barrera de la autofinanciación de los productos/servicios. A partir de la unidad, el servicio se autofinancia en cuanto a costes de producción.



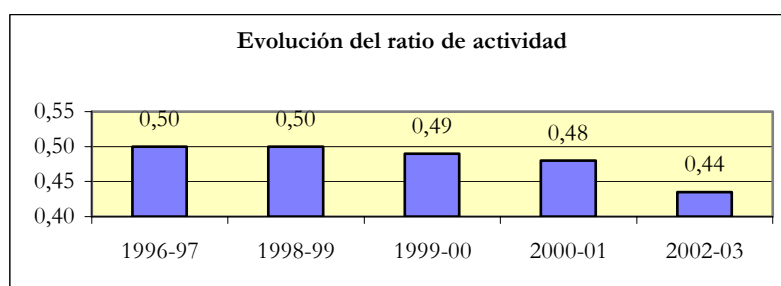
2º Ratio de actividad: 1-(costes de personal / costes totales)

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

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

Costes de personal	605.557,84 euros	(de la Unidad)
Costes totales	1.072.553,60 euros	(de la Unidad)
Ratio de actividad	0,44 deficiente	(entre 0 y 0,5)

En este caso al ser un ratio inferior a 0,5 define una actividad donde las cargas de personal son mayores que el resto de los costes de la Unidad. Significa que el 56 % son costes de personal. Por lo tanto, debido a las cargas que soporta el SAD, el coste de los productos no se acerca a los precios existentes en el mercado.

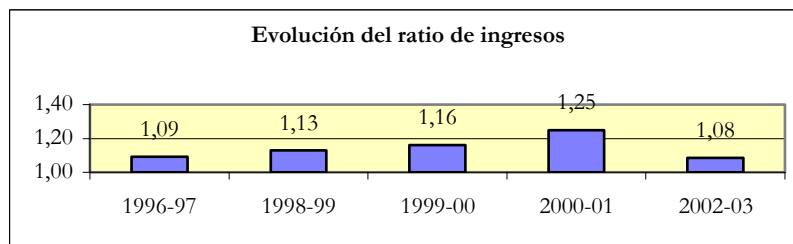


3º Ingresos por persona: (Ingresos totales/costes de personal)

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

Ingresos totales	656.153,66 euros	(de la Unidad)
Costes de personal	605.557,84 euros	(de la Unidad)
Ratio de ingresos por persona	1,08 bueno	(superior a 1)

Cada persona genera 1,08 de ingresos, valor superior a su coste. Este ratio es bueno si supera la unidad, es decir >1, ya que significaría que, una vez cubierto el coste de personal, podría también atender el coste de los materiales, adquisiciones de bienes, amortizaciones, etc..



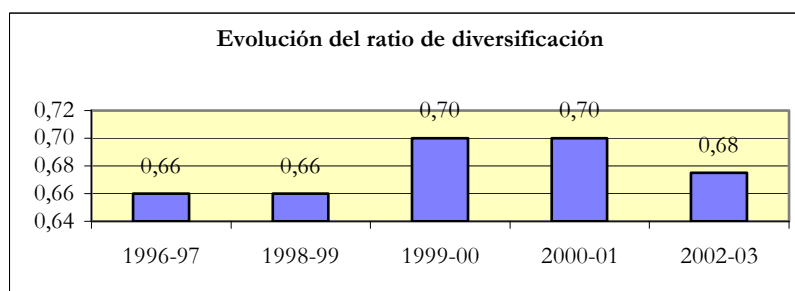
4º Ratio de diversificación de los productos/servicios

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

Producto/servicio mas vendido	213.177,43 euros	(de la Unidad)
Ingresos todos los pdtos/servicios	656.153,66 euros	(de la Unidad)
Ratio de diversificación de pdtos	0,68 insuficiente	(entre 0,5 y 1)

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

En este caso el ratio es insuficiente, significa que existe poca diversificación en los productos/servicios ofertados aunque al ser un valor superior a 0,5 se puede afirmar que el S.A.D. no tiende a especializarse únicamente en la prestación de un solo producto/servicio.



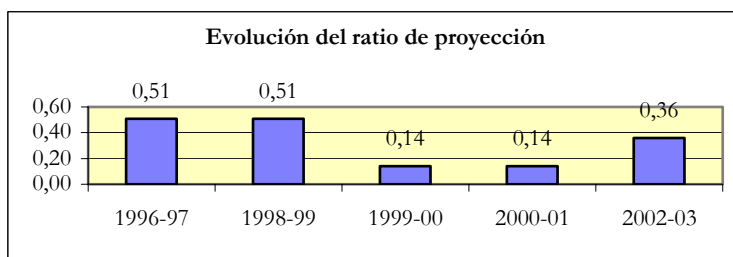
5º Ratio de proyección futura: 1-(costes de estructura/costes de producción)

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

Costes ajenos a pdtos/servicios	417.776,18 euros	(de la Unidad)
Costes directos de los pdtos/servicios	654.777,42 euros	(sin ctes. estructura)
Ratio de proyección futura	0,36 deficiente	(entre 0 y 0,5)

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

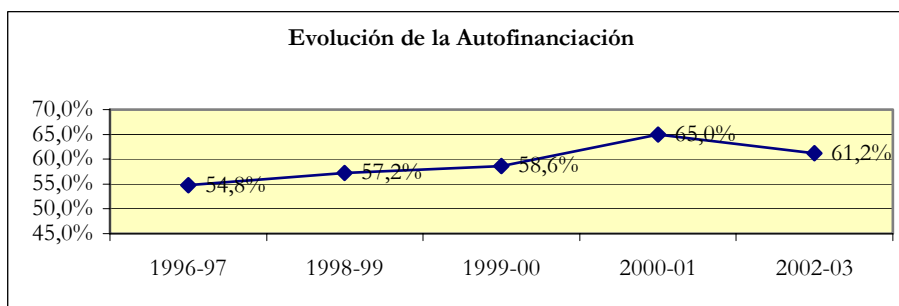
Resulta deficiente, ya que el ratio es inferior a 0,5. La Unidad o Servicio tiene una deficiente proyección hacia el futuro. Los costes de estructura representan una carga adicional del 64 % sobre los propios costes que soportan los productos/servicios que se prestan al usuario o al destinatario de los mismos.



B) Conclusiones:

1. El tanto por ciento de autofinanciación (61,2 %) ha descendido respecto al periodo anterior. Los ingresos obtenidos superan el 50 % de los costes totales soportados por la Unidad pero no alcanzan el 100 % de los mismos.

	1996-97	1998-99	1999-00	2000-01	2002-03
% autofinanciación	54,8%	57,2%	58,6%	65,0%	61,2%



2. El producto de mayor rentabilidad, de los correspondientes a la Unidad, es la reserva de instalaciones, ya que cuenta con un 97.4 % de autofinanciación.

Producto/servicio	ingresos	gastos	% autofinanciación
Promoción y recreación	122.906,61	321.535,54	38,2%
Competición	166.984,47	379.159,70	44,0%
Reserva Instalaciones	213.177,43	218.773,21	97,4%
Total	503.068,51	919.468,45	54,7%

3. La actividad del Servicio se dirige a varios productos/servicios. Se halla bastante diversificado en la prestación y venta de productos con un valor del ratio de 0.68.

4. Tiene unos ratios equilibrados en su conjunto, destacando el ratio de ingresos por persona (1.08), que es bueno, con un valor superior a la unidad.

Ratios	2002-03
Ratio de producción	0,77
Ratio de actividad	0,44
Ratio de ingresos	1,08
Ratio de diversificación	0,68
Ratio de proyección	0,36

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

- El ratio de ingresos por persona (1,08) ha descendido un 0,17 por la obtención de 1.529,56 € de ingresos menos que en el periodo inmediato anterior.

Datos más relevantes del análisis	2000-01	2002-03	diferencia
Ingresos totales de la Unidad	657.683,22 €	656.153,66 €	-1.529,56 €
Costes de personal de la Unidad	527.693,03 €	605.557,84 €	77.864,81 €
Ventas de los pdtos/servicios	472.830,06 €	503.068,51 €	30.238,45 €
Costes de producción	543.850,22 €	654.777,42 €	110.927,20 €
Costes de estructura	467.315,04 €	417.776,18 €	-49.538,86 €

CUADROS QUE SE ACOMPAÑAN

- Costes totales y reparto de las cargas de estructura de la Residencia
- Análisis de los rendimientos por actividades

Cuadro E7

Servicio de Actividades Deportivas (junio 2002-mayo 2003)
Costes totales del Servicio y reparto de las cargas de estructura del mismo

COSTES DE ESTRUCTURA	IMPORTE
ACTIVIDADES DIRECTIVAS	
Coste de personal de dirección	45.479,63
ACTIVIDADES DE ADMON Y GESTIÓN	
Coste del personal de administración	122.597,86
Coste de oficiales de instalaciones	221.178,93
ACTIVIDADES GENERALES	
Costes indirectos en bienes y servicios	14.283,39
Coste amortización bienes muebles	14.236,37
TOTAL	417.776,18

COSTES ACTIVIDADES FINALISTAS	IMPUTACIÓN COSTES DIRECTOS	IMPUTACIÓN COSTES DE ESTRUCTURA	TOTAL COSTES POR ACTIVIDADES
Coste actividades de promoción y recreación	228.973,83	92.561,71	321.535,54
Coste actividades de competición	270.009,49	109.150,21	379.159,70
Coste reserva de instalaciones	155.794,10	62.979,11	218.773,21
Aportación Presupuesto de la Universidad	0,00	42.071,00	42.071,00
Subvención global de la C.A.I.	0,00	100.000,00	100.000,00
Otras actividades del S.A.D.	0,00	11.014,15	11.014,15
COSTES TOTALES DE LA UNIDAD	654.777,42	417.776,18	1.072.553,60

Cuadro E8

Servicio de Actividades Deportivas (junio 2002-mayo 2003)

Análisis de rendimientos por actividades

ACTIVIDADES FINALISTAS	INGRESOS	COSTES	% AUTOFINANCIACIÓN
Actividades de promoción y recreación	122.906,61	321.535,54	38,22
Actividades de competición	166.984,47	379.159,70	44,04
Reserva de instalaciones	213.177,43	218.773,21	97,44
Aportación Presupuesto de la Universidad	42.071,00	42.071,00	100,00
Subvención global de la C.A.I.	100.000,00	100.000,00	100,00
Otros ingresos del S.A.D.	11.014,15	11.014,15	100,00
TOTALES DE LA UNIDAD	656.153,66	1.072.553,60	61,18