



Universidad  
Complutense de  
Madrid

**Comisión Económica Consejo Social 2021 11 24**

# **Comisión Económica Consejo Social 2021 11 24**



- **Evolución de las salvedades de la auditoría 2020 (Programa OCHOA)**
- **Ejecución del presupuesto y estado de Cuentas 2021**
- **Estado de la implantación de la contabilidad Analítica**





# Informe de Auditoria pública de Cuentas Anuales Consolidadas 2020 emitido por un Auditor Independiente.





Ernst & Young, S.L.  
Calle de Raimundo Fernández Villaverde, 65  
28003 Madrid

Tel: 902 365 456  
Fax: 915 727 238  
ey.com

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE DE ACUERDO CON NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

Al Consejo Social de la Universidad Complutense de Madrid:

### Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales consolidadas de la Universidad Complutense de Madrid (la Universidad, entidad dominante) y sus entidades dependientes (el Grupo), que comprenden el balance consolidado a 31 de diciembre de 2020, la cuenta del resultado económico-patrimonial consolidada, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado, el estado de flujos de efectivo consolidado, el estado de liquidación del presupuesto, y la memoria consolidada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación, que se identifica en la nota 3.1 de la memoria consolidada.

*“..., las cuentas anuales consolidadas adjuntas expresan, en todos los aspectos materiales, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera del Grupo a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados y flujos de efectivo y del estado de liquidación del presupuesto correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación,”*



## Fundamento de la opinión con salvedades

En el balance consolidado al 31 de diciembre de 2020 se refleja en el epígrafe "Otros incrementos patrimoniales pendientes de imputación a resultados" del patrimonio neto un importe de 72.805 miles de euros (54.864 miles al 31 de diciembre de 2019), como deudas transformables en subvenciones incluidas en el epígrafe "Deudas a largo plazo" del pasivo un importe de 89.866 miles de euros (131.071 miles al 31 de diciembre de 2019); y en la cuenta de resultado económico patrimonial consolidada del ejercicio anual 2020 se registran ingresos por "Transferencias y subvenciones recibidas" por 428.664 miles euros (406.823 miles en el ejercicio anual 2019). El resultado presupuestario ajustado del estado de liquidación del presupuesto del ejercicio anual 2020 incluye, principalmente con origen en subvenciones recibidas para financiar actuaciones y proyectos de la Universidad, ajustes por desviaciones de financiación positivas de 244.544 miles de euros y por desviaciones de financiación negativas de 111.606 miles de euros; y el estado de Remanente de tesorería (nota 15.5) incluye como remanente afectado 244.544 miles de euros. Según se indica en la nota incluida en el estado de liquidación del presupuesto del ejercicio anual 2020 y en la nota 15.4 de la memoria la Universidad no calcula con exactitud las desviaciones de financiación afectada, por lo que los importes anteriormente mencionados, todos ellos relacionados con gastos de financiación afectada, contienen errores que no se han podido cuantificar al no disponer de evidencia de auditoría suficiente y adecuada. La opinión de auditoría del auditor predecesor sobre las cuentas anuales consolidadas del ejercicio anterior incluyó una salvedad por esta cuestión.

## Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales consolidadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales consolidadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión





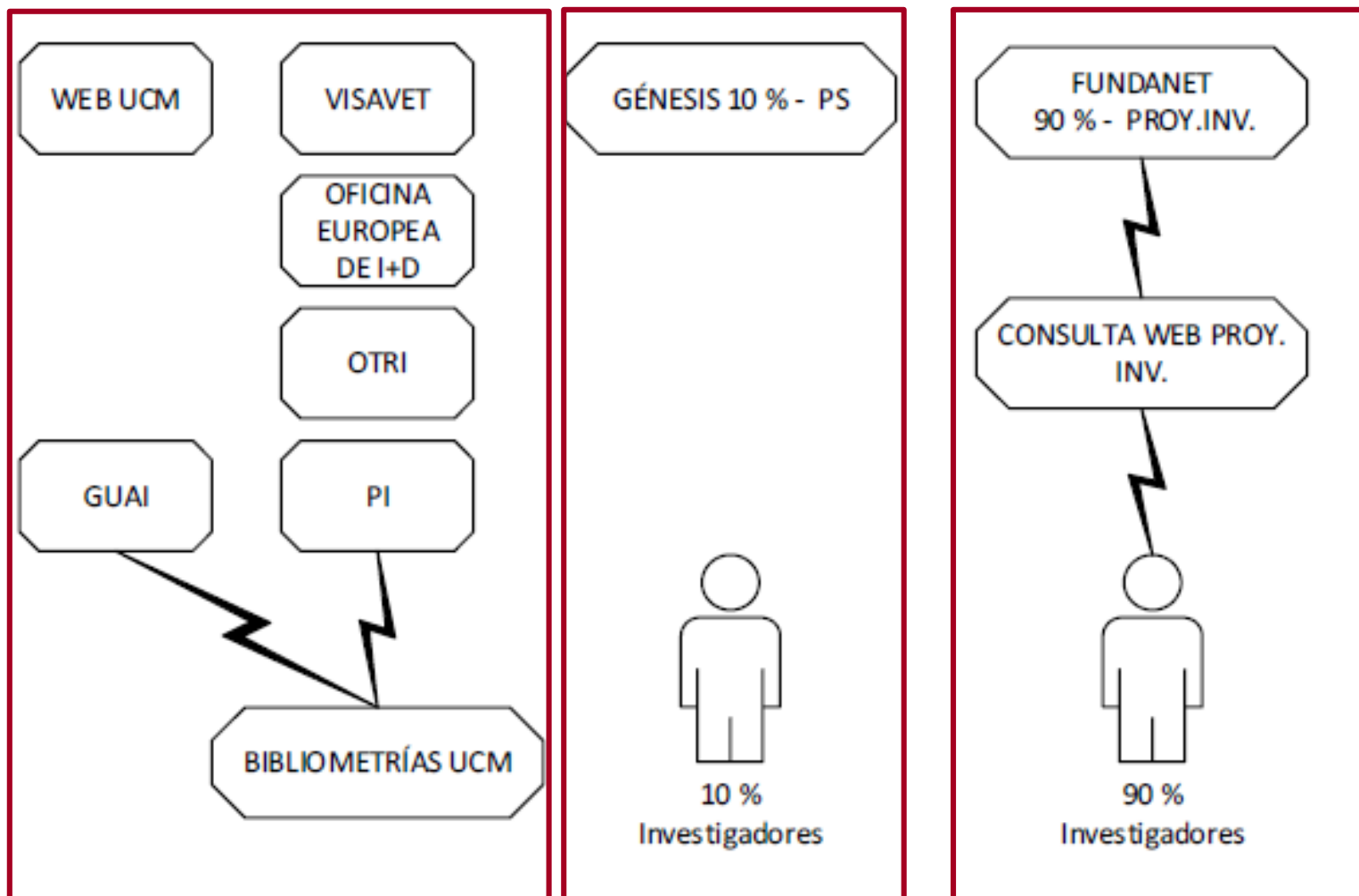


- 1) tiene su origen en la recomendación de la Cámara de Cuentas de registrar de forma no presupuestaria la remisión de fondos a la FGUCM y de imputar el gasto presupuestario cuando se realice efectivamente el mismo en aplicación del principio de devengo. Con el fin de que toda esta gestión sea registrada en los registros contables de la Universidad y con el fin de mostrar la totalidad de la actividad desarrollada por ésta, la Universidad solicita de la FGUCM una relación detallada y certificada de los ingresos recibidos del 1 de enero al 31 de diciembre con indicación de la entidad concedente y la documentación administrativa asociada (concesiones de los Proyectos) a fin de poder imputar presupuestariamente de forma adecuada el citado importe tanto en ingresos como en gastos, pero esta información se registra a través de apuntes resumidos y no es posible proyecto a proyecto por el volumen de proyectos, por la distinta codificación y porque hay proyectos cuyos ingresos llegan directamente a c/c de la FGUCM sin pasar por la UCM.
- 2) La Universidad en la actualidad no calcula de forma individualizada los coeficientes de financiación de los proyectos de investigación, lo que le permitiría el conocimiento del grado de avance real de cada proyecto, porque al menos el 90 % de la Investigación se gestiona por la **FGUCM**.

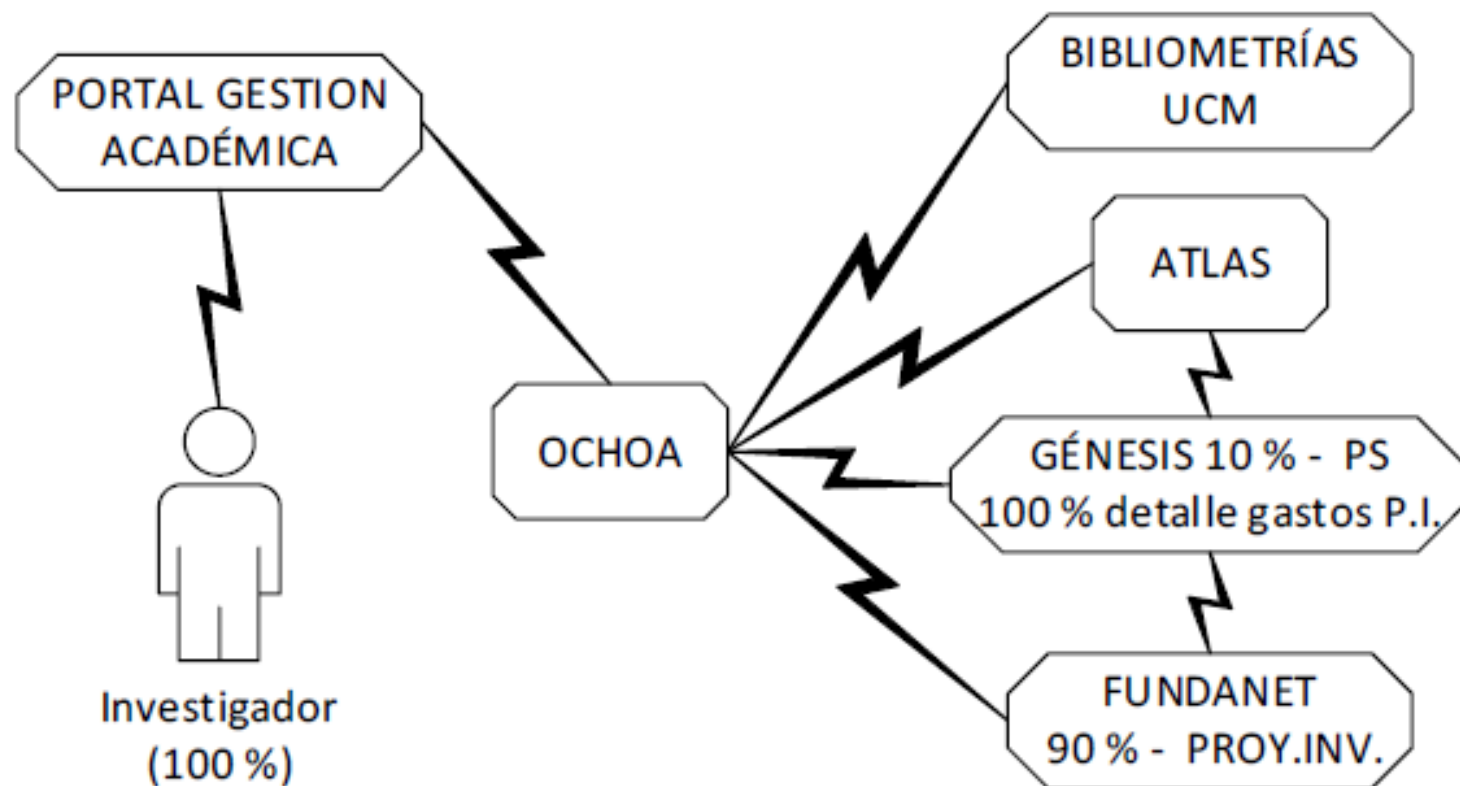


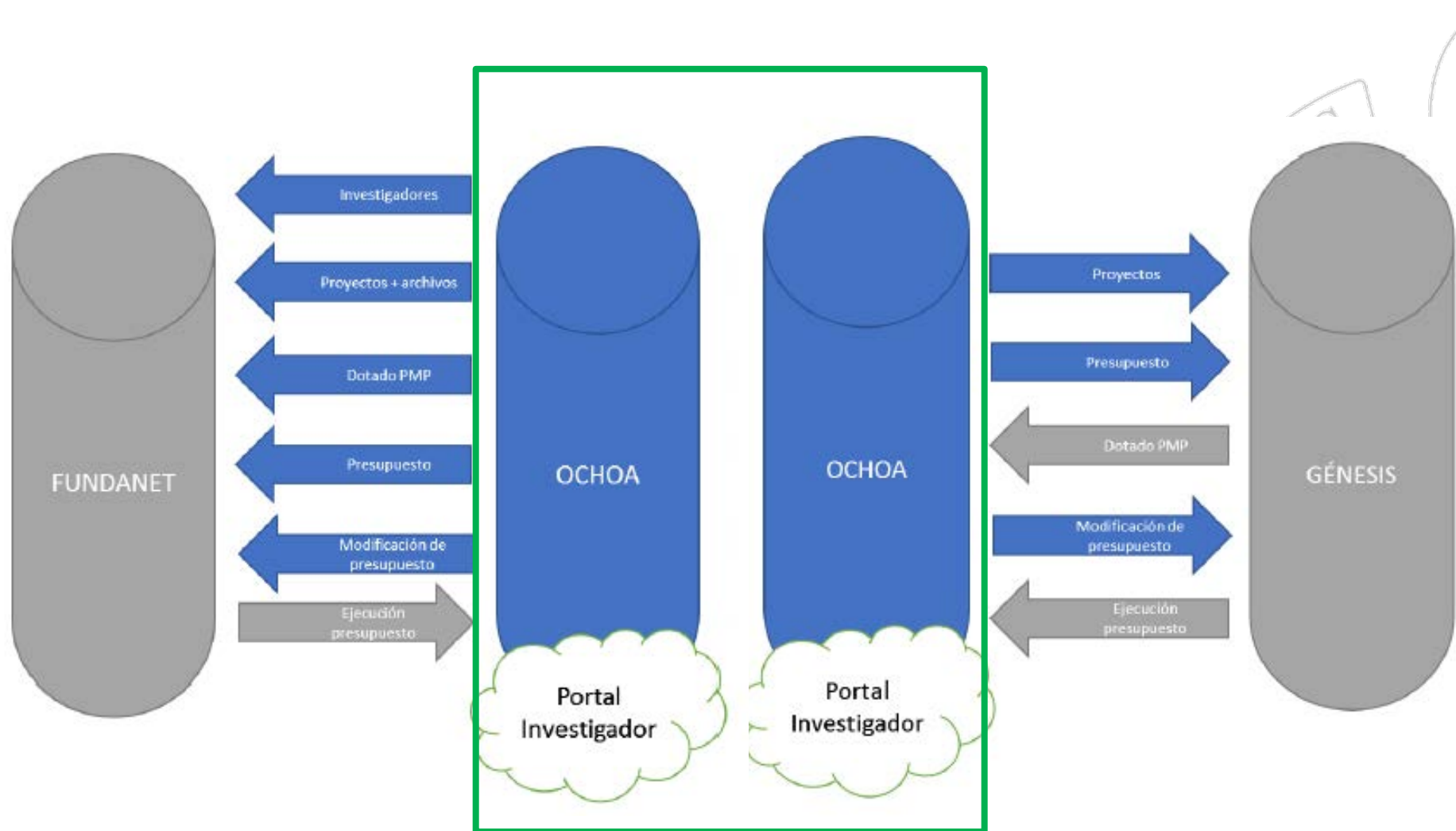
**Para solucionar esta salvedad**, si lo hiciéramos para 2021, se necesitaría a 31 de diciembre de 2021 una **información de forma individualizada para cada proyecto con financiación afectada** - total o parcial / mixta -, tanto de los que se gestionan en la UCM como de los que se gestionan en la FGUCM:

- Código del proyecto
- Descripción del proyecto
- Agente /s financiador / es
- Total ingresos previstos en el proyecto (concesión)
- Total gastos previstos en el proyecto (concesión)
- Total ingresos reales de ejercicios anteriores anteriores al 2021 desde inicio del proyecto
- Total gastos reales de ejercicios anteriores anteriores al 2021 desde inicio del proyecto
- Ingresos del ejercicio 2021
- Gastos del ejercicio 2021











Universidad  
Complutense de  
Madrid

**Comisión Económica Consejo Social 2021 11 24**



**UNIVERSITAS XXI**

Soluciones y Tecnología para la Universidad

**UNIVERSIDAD COMPLUTENSE DE MADRID**

**PROYECTO OCHOA: ESTADO DE AVANCE**

**SEPTIEMBRE 2021**



## **OBJETIVOS DEL PROYECTO Y NIVEL DE CUMPLIMIENTO**

En mayo del 2020 se determina por la Universidad que el escenario más propicio para la gestión de la investigación UCM es:

- centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA. Especialmente relevante para la OTRI, al no disponer actualmente de una herramienta de gestión.
- que coexista la Gestión económica de los proyectos de investigación en dos aplicaciones: Génesis y Fundanet. Lo que implica una necesaria integración entre OCHOA y estos sistemas.
- facilitar un portal a los investigadores para centralizar su gestión de la I+D+i a través de OCHOA.



Objetivo	Avance	Breve análisis
1. Integración con Atlas: datos personales, adscripción, datos profesionales, activos, etc.	100%	
2. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA > Servicio de Investigación: proyectos, movilidad, etc.	100%	
3. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA > Oficina Europeos	100%	
4. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA > OTRI (distinto Art. 83)	100%	
5. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA > Art. 83	0%	<p>Esta acción está paralizada pendiente de aprobar el coste del proyecto de integración entre OCHOA y FUNDANET (pendiente desde 27 de febrero de 2021) o tomar una decisión desde UCM que cambie el flujo de registro actual de contratos, que se realiza directamente sobre FUNDANET.</p> <p>Adicionalmente habría que migrar desde Fundanet el histórico de contratos artículo 83 para que la UCM pueda disponer de un histórico de los mismos. Esta migración debería asumirse por UCM a partir de ficheros Excel que facilitara FGUCM (pero dicha migración carecería de sentido sin el cambio de flujo comentado).</p>
6. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA > Protección	100%	



Objetivo	Avance	Breve análisis
7. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA > Servicio de Investigación: gestión de convocatorias de personal	80%	<p>Estos desarrollos fueron prioritarios en las primeras fases del proyecto y se entregaron en el primer trimestre de 2020. Se realizaron ajustes sobre diversas partes de OCHOA para la Generación de Anexo V RRHH a partir de la solicitud de contratación del investigador desde su portal.</p> <p>En la entrega de desarrollos los usuarios solicitaron ciertas modificaciones que se aplazaron al bajar de prioridad esta cuestión por no poder afrontar la integración con Atlas (contratos) por falta de recursos desde UCM.</p> <p>El no poder afrontar la integración supuso la bajada de prioridad de objetivo dado que, sin la integración, los usuarios no notarían mejoría en el cambio entre sistemas.</p>
8. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA > Servicio de Investigación: gestión de convocatorias de personal > Integración con ATLAS (contratos laborales	20%	<p>Se busca la integración de contratos registrados en ATLAS hacia OCHOA de forma que el Servicio de Investigación no tenga que replicar la información. También la consulta a ATLAS de “eventualidades” del contratado.</p> <p>Cerrado este aspecto, habría que migrar desde GUAI el histórico de becas y contratos a OCHOA y cerrar definitivamente GUAI.</p>
9. Coexistencia de gestión económica de proyectos en Génesis y Fundanet > Integración datos de proyectos desde OCHOA a Génesis	90%	<p>Tras la incorporación de recursos al equipo de desarrollo de Génesis en diciembre de 2020, se define y aprueba el desarrollo a mitad de marzo de 2021.</p> <p>Los desarrollos se han finalizado y están listos para validación por usuarios y puesta en explotación.</p> <p>Evitará el retrabajo y gestión manual de información desde las áreas administrativas al área económica de gestión de la investigación. Es el primer paso para la integración de gastos.</p>
10. Coexistencia de gestión económica de proyectos en Génesis y Fundanet > Integración de gastos desde Génesis a OCHOA	40%	<p>Objetivos</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Los gestores e investigadores puedan visualizar la ejecución de gastos a través de Ochoa</li><li>• Los gestores de los centros realicen la justificación de proyectos basándose en las herramientas de Ochoa</li></ul>





Objetivo	Avance	Breve análisis
11. <b>Coexistencia de gestión económica de proyectos en Génesis y Fundanet</b> > Integración datos de proyectos desde OCHOA a Fundanet	25%	Esta acción está paralizada, con el alcance y diseño técnico finalizado pendiente de aprobar el coste del proyecto de integración entre OCHOA y FUNDANET (pendiente desde 27 de febrero de 2021) o tomar una decisión desde UCM que cambie el flujo de registro actual de contratos, que se realiza directamente sobre FUNDANET. En mayo 2021 se analiza una alternativa de realizar una integración de sólo consulta de los datos de proyectos y sus gastos. Pero se confirma que los servicios web de Fundanet no poseen operación para los anticipos, lo cual dejaría incompleta la información. El coste del proyecto se reduciría si sólo se solicitara este servicio a empresa proveedora de Fundanet pero alguien debería asumir ese coste, UCM o FGUCM.
12. <b>Coexistencia de gestión económica de proyectos en Génesis y Fundanet</b> > Integración de gastos desde Fundanet a OCHOA	25%	Aplica lo anterior.
13. <b>Facilitar un portal a los investigadores para centralizar su gestión de la I+D+i a través de OCHOA</b> > Propuesta a convocatorias	100%	
14. <b>Facilitar un portal a los investigadores para centralizar su gestión de la I+D+i a través de OCHOA</b> > Información económica de proyectos	0%	Depende las acciones: <ul style="list-style-type: none"><li>11. Coexistencia de gestión económica de proyectos en Génesis y Fundanet &gt; Integración de gastos desde Génesis a OCHOA</li><li>12. Coexistencia de gestión económica de proyectos en Génesis y Fundanet &gt; Integración de gastos desde Fundanet a OCHOA</li></ul>



Objetivo	Avance	Breve análisis
15. Facilitar un portal a los investigadores para centralizar su gestión de la I+D+i a través de OCHOA > Propuesta de contratación	80%	Depende las acciones: <ul style="list-style-type: none"><li>• 7. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA &gt; Servicio de Investigación: gestión de convocatorias de personal</li><li>• 8. Centralizar la gestión administrativa de la I+D+i en OCHOA &gt; Servicio de Investigación: gestión de convocatorias de personal &gt; Integración con ATLAS (contratos laborales)</li></ul>
16. Sustitución de otras herramientas corporativas > Integración con portal bibliométrico	100%	
17. Sustitución de otras herramientas corporativas > Externos	50%	Se entregaron los análisis a la UCM y están pendiente de aprobación
18. Sustitución de otras herramientas corporativas > Grupos de investigación	-	Dado el nivel de personalización de los procesos en grupos en la aplicación actual se dejó fuera del proyecto.



**Reunión Rector (septiembre 2021)** con: Vicerrectora de Investigación y Transferencia; Vicerrector de Política Económica; Vicerrector de Tecnología y Sostenibilidad; Gerente General y Director de la FGUCM. Que a su vez dan traslado al VG Económico; VG de Investigación; Director de los Servicios Informáticos y Gerente de la FGUCM

## **OBJETIVO A ALCANZAR**

*Buscar una única gestión económica para la investigación y una única gestión administrativa de la investigación en toda la UCM que facilite el cumplimiento normativo de control económico presupuestario y simplifique el trabajo del investigador.*

Se adoptan las siguientes decisiones:

1. En principio, se asume que la Fundación quiere seguir con Fundanet y habrá que adaptar/ajustar su funcionamiento. Para ello se desarrollarán adaptaciones o puentes de datos entre Fundanet y OCHOA/GENESIS y habrá consistencia entre todos los datos. Sea cual sea el enfoque, la norma de oro es OCHOA/GENESIS. Lo que vale será lo que muestren estos dos. Para ello se buscaría la adaptación más amigable para que el investigador no note el cambio o sea el menor posible.



## **OBJETIVO A ALCANZAR**

2. En principio, se asume que la Fundación quiere seguir con Fundanet y habrá que adaptar/ajustar su funcionamiento. Se desarrollarán adaptaciones o puentes entre Fundanet y OCHOA/GENESIS y habrá consistencia entre todos los datos. La norma de oro es OCHOA/GENESIS. Lo que vale será lo que muestren estos dos. Adaptación más amigable para que el investigador no note el cambio o sea el menor posible.
3. Que los investigadores continuen usando Fundanet, aunque lo que haya detrás de Fundanet sea OCHOA/GENESIS, es algo que se prefiere si es posible. No obstante, pero deberían acceder paulatinamente a OCHOA/GENESIS en el medio/largo plazo
4. la UCM asume el coste de el crear puentes de datos desde OCHOA/GENESIS a Fundanet, pero serán necesarias modificaciones internas de Fundanet de coste desconocido en este momento. Para valorar el coste del cambio en Fundanet, es necesario financiar el análisis del mismo, que se propone corra por cuenta de la Fundación. La financiación del desarrollo del mismo lo debatiríamos después
5. el trabajo en OCHOA y GENESIS puede complementarse con otras actuaciones. Por ejemplo, la gestión de las órdenes de pago y demás podrían tramitarse telemáticamente. Muchas de estas cosas se recogerán en el PROYECTO DE IMPLANTACIÓN DE ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA EN TODOS LOS PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN ECONÓMICA DE LA UNIVERSIDAD: PAPEL CERO EN LA GESTIÓN ECONÓMICA



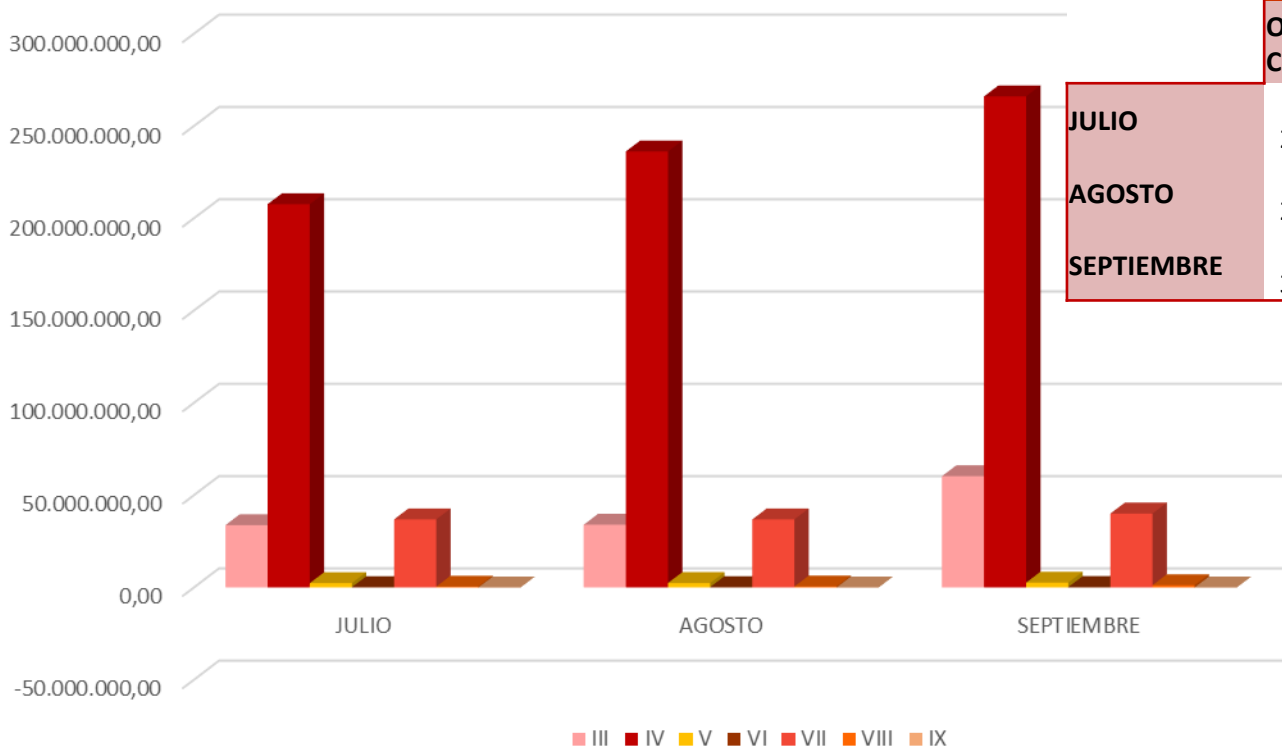
## Documentación Ejecución Presupuestaria 2021

1. [Información del área económico-financiera PORTAL DE TRANSPARENCIA](#)
2. Información Anual Rendición Ejercicio 2021 Modelos A y B Liquidación de Presupuesto de Universidades Dependientes de la Comunidad de Madrid
3. Información Trimestral de Liquidación presupuestaria de Ingresos y Gastos, Portal de Transparencia UCM. Se envía el enlace:  
<https://www.ucm.es/portaldetransparencia/ejecucion-presupuestaria>



	DERECHOS RECONOCIDOS						
	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX
<b>JULIO</b>	33.783.299,91	207.637.301,82	2.374.720,24	192.398,49	36.867.829,95	470.411,51	-24.216,29
<b>AGOSTO</b>	34.008.771,68	236.192.060,57	2.395.605,55	192.398,49	36.867.832,95	543.887,69	-24.216,29
<b>SEPTIEMBRE</b>	60.294.596,12	266.064.023,26	2.622.088,50	221.526,28	40.058.120,50	1.242.857,08	-24.716,29

Derechos Reconocidos por Periodo Junio-Julio-Agosto 2021



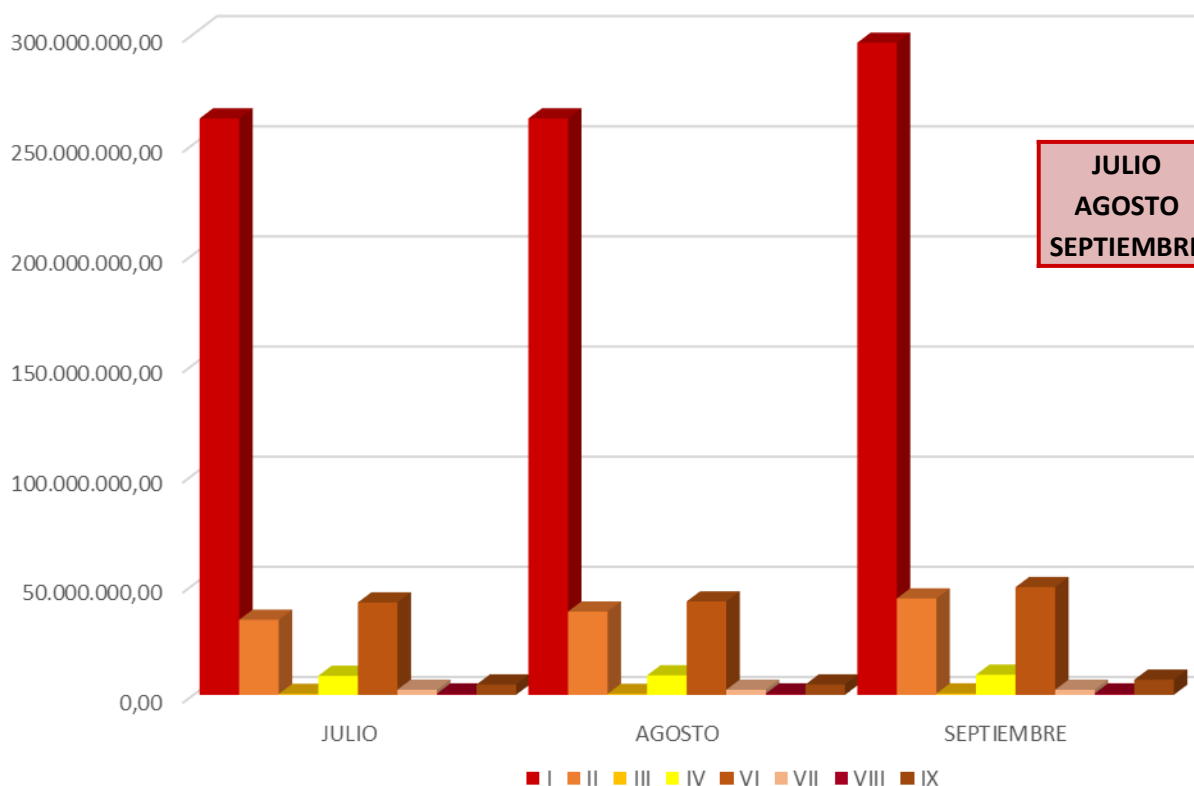
	DERECHOS RECONOCIDOS		
	OPERACIONES CORRIENTES	OPERACIONES DE CAPITAL	OPERACIONES FINANCIERAS
<b>JULIO</b>	243.795.321,97	37.060.228,44	446.195,22
<b>AGOSTO</b>	272.596.437,80	37.060.228,44	519.674,40
<b>SEPTIEMBRE</b>	328.980.707,88	40.279.646,78	1.218.140,79





	OBLIGACIONES							
	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	IX
<b>JULIO</b>	261.705.945,98	34.070.299,67	433.325,64	8.637.295,11	41.972.245,40	2.312.016,72	613.749,98	4.714.551,23
<b>AGOSTO</b>	261.709.054,61	37.827.308,27	434.303,15	8.868.447,48	42.416.271,04	2.312.016,72	613.749,98	4.714.551,23
<b>SEPTIEMBRE</b>	296.032.926,13	43.742.953,26	602.310,21	9.134.343,22	48.909.299,72	2.319.016,72	613.451,52	6.874.053,07

Obligaciones Reconocidas por Periodo Junio-Julio-Agosto 2021



	OBLIGACIONES		
	Obligaciones Corrientes	Obligaciones Capital	Obligaciones Financieras
<b>JULIO</b>	304.846.809,23	44.284.262,12	5.328.301,21
<b>AGOSTO</b>	308.838.113,51	44.728.287,76	5.328.301,21
<b>SEPTIEMBRE</b>	349.512.532,82	51.228.316,44	7.487.504,59



CUADRO B1a: FASES INICIALES. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. GASTOS

		Créditos iniciales	Total detalle modificaciones	Crédito definitivo	No disponibilidad	Autorización del gasto	Compromiso de crédito
<b>1</b>	<b>Gastos de personal</b>	<b>406.768,00</b>	<b>1.185,00</b>	<b>407.953,00</b>		<b>366.624,00</b>	<b>366.624,00</b>
11	De los cuales: gastos de Seguridad Social	61.752,00	19,00	61.771,00		55.669,00	55.669,00
<b>2</b>	<b>Gastos corrientes en bienes y servicios</b>	<b>72.344,00</b>	<b>22.084,00</b>	<b>94.428,00</b>		<b>61.229,00</b>	<b>58.713,00</b>
<b>3</b>	<b>Gastos financieros</b>	<b>766,00</b>	<b>850,00</b>	<b>1.616,00</b>		<b>602,00</b>	<b>602,00</b>
31	Intereses	556,00	200,00	756,00		511,00	511,00
39	Resto de gastos financieros	210,00	650,00	860,00		91,00	91,00
<b>4</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>14.829,00</b>	<b>6.506,00</b>	<b>21.335,00</b>		<b>9.689,00</b>	<b>9.689,00</b>
41	Al Sector Público	1.098,00	278,00	1.376,00		708,00	708,00
	-Al Estado	1.007,00	278,00	1.285,00		640,00	640,00
	-A Organismos y otros entes de la Administración Central incluidos en AAPP, excepto SPEE y consorcios			0,00		0,00	
	-Al SPEE			0,00		0,00	
	-A Organismos de la C.A. que gestionan la Sanidad		0,00	0,00		0,00	
	-A Organismos de la C.A. que gestionan los Servicios Sociales			0,00		0,00	
	-A la Administración General de la Comunidad Autónoma	0,00		0,00		0,00	
	-A otras Entidades de la C.A. incluidas en AAPP	91,00	0,00	91,00		68,00	68,00
	.OOAA de la C.A. incluidos en AAPP			0,00		0,00	
	.Consortios y Fundaciones de la C.A. incluidos en AAPP	91,00	0,00	91,00		68,00	68,00
	.Sociedades y Entes Públicos de la C.A. incluidos en AAPP	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
	.Universidades de la C.A.			0,00		0,00	
	-A Entidades Locales incluidas en la AAPP	0,00		0,00		0,00	0,00
	-A Consortios de la Administración Central incluidos en AAPP			0,00		0,00	
	-A entidades de la C.A. no incluidas en AAPP		0,00	0,00		0,00	0,00
	-Al resto de entidades del sector público	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
42	Al sector privado	13.731,00	6.228,00	19.959,00		8.981,00	8.981,00
	-Empresas privadas		0,00	0,00		0,00	0,00
	-Familias e ISFL	13.731,00	6.228,00	19.959,00		8.981,00	8.981,00
<b>5</b>	<b>Fondo contingencia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>Inversiones reales</b>	<b>72.012,00</b>	<b>225.099,00</b>	<b>297.111,00</b>		<b>72.690,00</b>	<b>61.843,00</b>
61	Terrenos	0,00		0,00		0,00	
62	Inmovilizado Inmaterial	63.275,00	72.634,00	135.909,00		47.805,00	45.989,00
63	Inversiones efectuadas a través de sociedades instrumentales		0,00	0,00		0,00	
64	Inversiones efectuadas por encargo a través de Sociedades Públicas			0,00		0,00	



CUADRO B1: LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE UNIVERSIDADES DEPENDIENTES DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA					
Enero-septiembre 2021					
		Obligaciones Reconocidas	Operaciones no Presupuestarias	Otros Ajustes	Obligaciones Reconocidas Ajustadas
<b>1</b>	<b>Gastos de personal</b>	<b>296.033,00</b>	<b>25,00</b>	<b>0,00</b>	<b>296.058,00</b>
11	De los cuales: gastos de Seguridad Social	47.461,00	11,00	0,00	47.472,00
<b>2</b>	<b>Gastos corrientes en bienes y servicios</b>	<b>43.743,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43.743,00</b>
<b>3</b>	<b>Gastos financieros</b>	<b>602,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>602,00</b>
31	Intereses	511,00	0,00		511,00
32	Resto de gastos financieros	91,00	0,00		91,00
<b>4</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>9.134,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.137,00</b>
41	Al Sector Público	708,00	0,00	0,00	708,00
	-Al Estado	640,00		0,00	640,00
	-A Organismos y otros entes de la Administración Central incluidos en AAPP, excepto SPEE y consorcios				0,00
	-Al SPEE				0,00
	-A Organismos de la C.A. que gestionan la Sanidad				0,00
	-A Organismos de la C.A. que gestionan los Servicios Sociales				0,00
	-A la Administración General de la Comunidad Autónoma				0,00
	-A otras Entidades de la C.A. incluidas en AAPP	68,00	0,00	0,00	68,00
	.OOAA de la C.A. incluidos en AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00
	.Consortios y Fundaciones de la C.A. incluidos en AAPP	68,00	0,00		68,00
	.Sociedades y Entes Públicos de la C.A. incluidos en AAPP	0,00	0,00		0,00
	.Universidades de la C.A.				0,00
	-A Entidades Locales incluidas en AAPP				0,00
	-A Consortios de la Administración Central incluidos en AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00
	-A entidades de la C.A. no incluidas en AAPP	0,00	0,00		0,00
	-Al resto de entidades del sector público				0,00
42	Al sector privado	8.426,00	3,00	0,00	8.429,00



CUADRO B2a: FASES INICIALES. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA. INGRESOS

		Previsiones iniciales	Modificaciones	Previsiones definitivas
<b>3</b>	<b>Tasas y otros ingresos</b>	<b>153.176,00</b>	<b>3.542,00</b>	<b>156.718,00</b>
31	Tasas académicas	3.545,00	0,00	3.545,00
32	Otras tasas y precios públicos	136.798,00	2.689,00	139.487,00
33	Otros ingresos	12.833,00	853,00	13.686,00
<b>4</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>364.209,00</b>	<b>582,00</b>	<b>364.791,00</b>
41	Del Sector Público	354.382,00	8,00	354.390,00
	-Del Estado	0,00	0,00	0,00
	-De Organismos y otros entes de la Administración Central incluidos en AAPP, excepto SPEE y consorcios	906,00	6,00	912,00
	-Del SPEE			
	-De Organismos de la C.A. que gestionan la Sanidad	3.972,00	0,00	3.972,00
	-De la Administración General de la Comunidad Autónoma	349.504,00	0,00	349.504,00
	-De otras Entidades de la C.A. incluidas en AAPP	0,00	0,00	0,00
	.OOAA de la C.A. incluidos en AAPP			
	.Consortios y Fundaciones de la C.A incluidos en AAPP			
	.Sociedades y Entes Públicos de la C.A. incluidos en AAPP			
	.Universidades de la C.A.			
	-De Entidades Locales incluidas en AAPP	0,00	0,00	0,00
	-De Consortios de la Administración Central incluidos en AAPP			
	-De entidades de la C.A. no incluidas en AAPP	0,00	0,00	0,00
	-Del resto de entidades del sector público	0,00	2,00	2,00
42	Del Exterior	5.225,00	13,00	5.238,00
	-Fondo Social Europeo			
	-FEDER			



Enero-Septiembre 2021

CUADRO B2: LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE UNIVERSIDADES DEPENDIENTES DE LA COMUNIDAD AUTÓNOMA.

		Derechos Reconocidos	Operaciones no Presupuestarias	Otros Ajustes	Derechos Reconocidos Ajustados
<b>3</b>	<b>Tasas y otros ingresos</b>	<b>60.294,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.294,00</b>
31	Tasas académicas	1.784,00	0,00	0,00	1.784,00
32	Otras tasas y precios públicos	50.376,00	0,00	0,00	50.376,00
33	Otros ingresos	8.134,00	0,00	0,00	8.134,00
<b>4</b>	<b>Transferencias corrientes</b>	<b>266.064,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>266.064,00</b>
41	Del Sector Público	260.166,00	0,00	0,00	260.166,00
	-Del Estado	0,00			0,00
	-De Organismos y otros entes de la Administración Central incluidos en AAPP, excepto SPEE y consorcios	227,00			227,00
	-Del SPEE				
	-De Organismos de la C.A. que gestionan la Sanidad	2.932,00			2.932,00
	-De la Administración General de la Comunidad Autónoma	256.945,00			256.945,00
	-De otras Entidades de la C.A. incluidas en AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00
	.OOAA de la C.A. incluidos en AAPP				
	.Consortios y Fundaciones de la C.A incluidos en AAPP				
	.Sociedades y Entes Públicos de la C.A. incluidos en AAPP				
	.Universidades de la C.A.				
	-De Entidades Locales incluidas en AAPP	60,00	0,00	0,00	60,00
	-De Consortios de la Administración Central incluidos en AAPP				
	-De entidades de la C.A. no incluidas en AAPP	0,00			
	-Del resto de entidades del sector público	2,00			2,00
42	Del Exterior	847,00	0,00	0,00	847,00
	-Fondo Social Europeo				
	-FEDER				



CUADRO B23: ESTADO DEL REMANENTE DE TESORERIA

	Importe
<b>1. Fondos líquidos</b>	<b>222.139,00</b>
<b>2. Derechos pendientes de cobro (+)</b>	<b>57.093,00</b>
Del presupuesto corriente	27.707,00
De presupuestos cerrados	21.157,00
De operaciones no presupuestarias	8.229,00
De operaciones comerciales	0,00
<b>3. Obligaciones pendientes de pago (-)</b>	<b>-83.643,00</b>
Del presupuesto corriente	-27.025,00
De presupuestos cerrados	-1.115,00
De operaciones no presupuestarias	-55.503,00
De operaciones comerciales	0,00
<b>4. Partidas pendientes de aplicación (-/+)</b>	<b>54.875,00</b>
(-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-16.691,00
(+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	71.566,00
<b>I. Remanente de tesorería total (1+2+3+4)</b>	<b>250.464,00</b>
<b>II. Exceso de financiación afectada</b>	<b>233.426,00</b>
<b>III. Saldos de dudoso cobro</b>	<b>1.027,00</b>
<b>IV. Remanente de tesorería no afectado (I-II-III)</b>	<b>16.011,00</b>

Septiembre 2021

Ratio de las operaciones pagadas (PMP del último mes de referencia) (en días)	Ratio de las operaciones pendientes de pago (Periodo medio de pendiente de pago) (en días)	Periodo medio de pago de cada entidad (en días)
1,31	22,79	6,37
1,31	0,51	1,17
1,30	40,91	14,99

6,37 días





# Contabilidad analítica

“Análisis sobre el estado de la implantación por las Universidades Públicas Madrileñas del sistema de contabilidad analítica. Curso académico 2017-2018” (Aprobado 16 julio 2020)

(La **Disposición Final Sexta Real Decreto-ley 17/2020**, de 5 de mayo, por el que se aprueban medidas de apoyo al sector cultural y de carácter tributario para hacer frente al impacto económico y social del COVID-2019, cambia todo) *“En el caso de estudios conducentes a la obtención de títulos de carácter oficial y validez en todo el territorio nacional, los precios públicos y derechos los fijará la Comunidad Autónoma, dentro de los límites máximos que establezca la Conferencia General de Política Universitaria, y que estarán relacionados con los costes de prestación del servicio”*

1. A pesar de los problemas hay que **seguir avanzando en el proceso de implantación de la contabilidad analítica**, para de esta forma poder relacionar los ingresos por los precios públicos con los costes de la prestación de servicios académicos..
2. Este **proceso debe estar tutelado en todo momento la Comunidad de Madrid**, que debe ser el cauce de comunicación entre universidades, y buscando soluciones conjuntas.
3. Se recomienda estudiar **posibles alternativas al modelo CANOA**, en busca de un modelo más sencillo que permita obtener una información más fiable.
4. Es recomendable que el proceso de **fijación de precios cuente con la participación de las universidades**, realizando propuestas y sugerencias, dentro de los objetivos marcados por la Comunidad de Madrid.
5. Se considera conveniente que la **Comunidad de Madrid firme contratos programa** o similar con cada una de las universidades madrileñas, al margen de las leyes de presupuestos de cada ejercicio, que fijen el marco de financiación a medio plazo de las mismas, para mejorar la planificación de su presupuesto.
6. Se recomienda que **desde la Comunidad se llegue a un acuerdo con las universidades, de forma conjunta, por el que se establezca el sistema de compensación de las diferentes becas, ayudas y exenciones.**



## Contabilidad analítica Universidades públicas CM

- **Constitución del grupo de trabajo de la Consejería de Ciencia, Universidades e Innovación**, para la implantación de un modelo de contabilidad analítica en las universidades públicas de la Comunidad de Madrid: **16 de febrero 2021** (dos reuniones, sin avances).
- **Modelo de contabilidad analítica para las universidades públicas españolas.**  
Grupo de trabajo de contabilidad analítica, sistemas de financiación y de información CRUE/MCIU (enero 2020)
  - Establecer criterios estandarizados que posibiliten la comparación entre datos presentados por las universidades.
  - Flexibilizar y simplificar el modelo a implantar por las universidades en base a una revisión de las distintas reglas de normalización existentes.
  - Interpretar y homogeneizar la regla 23<sup>a</sup> o, en su caso, reformularla.
  - Considerar el año natural como el periodo principal para el cálculo de los costes en el modelo, procurando extraer la información por curso académico mediante un sistema derivado del anterior.



Los **principales objetivos que persigue el sistema Contabilidad Analítica** Normalizada para las Organizaciones Administrativas son los siguientes:

- Valorar el coste de las actividades y de la prestación de servicios públicos;
- Determinar la cuantía de las tasas y precios públicos;
- Analizar el empleo de los recursos públicos desde la perspectiva de la eficacia y economía, posibilitando un control de gestión sobre aspectos concretos de la Entidad;
- Facilitar la elaboración y evaluación de los Presupuestos;
- Ayudar en la adopción de decisiones sobre la producción de bienes o prestación de servicios, respondiendo así a las necesidades de la gestión;
- Valorar los activos generados por la actividad del sector público;
- Facilitar información a órganos supranacionales para fundamentar el importe de las ayudas y subvenciones; y
- Complementar la información suministrada por los estados financieros tradicionales.



# Modelo Asignación Presupuesto a facultades

La Comisión Económica del Consejo de Gobierno, estudió la propuesta de Modelo de asignación Presupuesto a Facultades el 16 de septiembre de 2021 y el Consejo de Gobierno la aprobó el pasado 28 de septiembre de 2021

1. Compromiso del Equipo Rectoral y concretamente del Vicerrectorado de Política Económica y de la Gerencia
2. Demanda de las Facultades
3. Desde el modelo aprobado en 2008 a los presupuestos de 2009 no se ha recalculado ninguna asignación a las Facultades. La realidad actual es diferente
4. Acudir a fuentes fiables, objetivas, contrastables y en cierta medida públicas para la comunidad universitaria y al mismo tiempo que no sea complejo de cálculo y utilice datos disponibles. **TRASPARENCIA, DISPONIBILIDAD y SENCILLEZ**



## **METODOLOGÍA DE CALCULO** (Aprobado Consejo de Gobierno 28 septiembre 2021)

- **CUOTA FIJA**
- **VARIABLES FINANCIACION BASICA (70% PD)**
- **VARIABLES INGRESOS POR DOCENCIA e INVESTIGACIÓN (30% PD)**

### **CUOTA FIJA 10%**

**Cuota Fija (CF)** = 10% Presupuesto Total Asignado a Facultades (PTA)  $CF_{Facultad\ i} = \frac{10\% PTA}{26}$

**Presupuesto a Distribuir** a Facultades (PD) = PTA - CF

### **VARIABLES FINANCIACION BASICA**

**70%**

NÚMERO DE ESTUDIANTES DOCENCIA OFICIAL (Grado, Master y Doctorado)	<b>15%</b>
NÚMERO DE ECTS MATRICULADOS DOCENCIA OFICIAL	<b>15%</b>
CAPACIDAD DOCENTE TOTAL o PDI A TIEMPO COMPLETO EQUIVALENTE	<b>20%</b>
NUMERO DE PAS POR FACULTAD	<b>10%</b>
SUPERFICIE m <sup>2</sup>	<b>10%</b>



## VARIABLES INGRESOS POR DOCENCIA e INVESTIGACIÓN

30%

- A. INGRESOS POR DOCENCIA OFICIAL (Grado, Master y Doctorado) (A)
- B. INGRESOS POR INVESTIGACIÓN (B)
- C. INGRESOS POR DOCENCIA CENTROS ADSCRITOS (OFICIAL) (C)
- D. INGRESOS POR DOCENCIA FORMACIÓN PERMANENTE (D)
- E. INGRESOS DE LAS CLINICAS UNIVERSITARIAS (E)

$$\text{Ingresos Totales Variables} = \sum_{i=1}^{26} A_i + \sum_{i=1}^{26} B_i + \sum_{i=1}^{26} C_i + \sum_{i=1}^{26} D_i + \sum_{i=1}^{26} E_i$$

Los ingresos de la Facultad  $i$  serían:

$$\text{Ingresos Totales Facultad } i = A_i + B_i + C_i + D_i + E_i$$

Y su porcentaje correspondiente

$$\% \text{ Ingresos Facultad } i =$$

$$\frac{\text{Ingresos totales Facultad } i}{\text{Ingresos totales Variables}}$$

FACULTAD	FINANCIACION BASICA (70%)					VARIABLES INGRESOS (30%)
	15%	15%	20%	10%	10%	30%
	% Nº ECTS Matriculados Coef. Experim.	% Estudiante matriculados	% Cap. Doc. Total	% PAS	Metros <sup>2</sup>	Ingresos Docencia e Investigación
Facultad $i$	x,xx %	x,xx %	x,xx %	x,xx %	x,xx %	x,xx %
TOTAL	100%	100%	100%	100%	100%	100%



ANEXO I

PRECIOS PÚBLICOS DE LAS ENSEÑANZAS DE GRADO PRECIO POR CRÉDITOS EN EUROS

NIVEL DE EXPERIMENTALIDAD	1ª MATRÍCULA	2ª MATRÍCULA	3ª MATRÍCULA	4ª MATRÍCULA Y SUCEVAS
1	26,14 €	48,03 €	98,75 €	136,44 €
2	24,55 €	45,25 €	92,86 €	128,57 €
3	21,39 €	40,02 €	82,30 €	113,71 €

**Tabla 1 Coste Grado 60 ECTS primera matrícula (20% estudiante - 80% CM)**

Nivel 3			Nivel 2			Nivel 1		
Estudiante	CM	TOTAL	Estudiante	CM	TOTAL	Estudiante	CM	TOTAL
21,39 €	85,56 €	106,95 €	24,55 €	98,20 €	122,75 €	26,14 €	104,56 €	130,70 €
1.283,40 €	5.133,60 €	6.417,00 €	1.473,00 €	5.892,00 €	7.365,00 €	1.568,40 €	6.273,60 €	7.842,00 €

Real Decreto-ley 14/2012, de 20 de abril, de medidas urgentes de racionalización del gasto público en el ámbito educativo modificó, en su artículo 6, la LOU. Entre sus modificaciones incluye la del párrafo primero del apartado b) del artículo 81.3

1.º Enseñanzas de Grado: los **precios públicos cubrirán entre el 15 por 100 y el 25 por 100 de los costes en primera matrícula**; entre el 30 por 100 y el 40 por 100 de los costes en segunda matrícula; entre el 65 por 100 y el 75 por 100 de los costes en la tercera matrícula; y entre el 90 por 100 y el 100 por 100 de los costes a partir de la cuarta matrícula.



# Variable clave: ECTS

Permite imputar costes e ingresos en € y comparar objetivamente

Para poder calcular el coste de 60 ECTS matriculados de un Grado o Master debemos identificar:

- la distribución de ECTS impartidos por cada Departamento así podremos calcular el coste medio ECTS de PDI multiplicando el coste ECTS / PDI de cada Departamento por los ECTS asignados en la titulación al mismo.
- El coste ECTS / PAS del personal del centro en el que se imparte la titulación
- El coste ECTS / Gastos Corrientes y suministros del centro en el que se imparte la titulación.

## Coste unitario medio (€/h) por tipo de PDI y por centros

**TABLA 5**

**Coste medio de la hora según tipo de PDI**

	Retribución PDI	horas	€/h
<b>PDI Funcionario</b>	144.614.590,48 €	564.600,00	<b>256,14 €</b>

	Retribución PDI	horas	€/h
<b>PDIL Fijo</b>	33.410.040,69 €	157.680,00	<b>211,89 €</b>

	Retribución PDI	horas	€/h
<b>PDIL Eventual</b>	45.100.221,79 €	468.980,00	<b>96,17 €</b>



**RETRIBUCIÓN PDI TOTAL POR CENTRO y €/h (Retribución PDI / capacidad docente)  
COSTE, por Departamento, ECTS Matriculado (Retribución PDI €/ capacidad docente ECTS)**

Centro	Cap. Doc. Total (horas)	% Tipo PDI			Retribución PDI	€/h (Retribución PDI/ Capacidad docente)	Nº de ECTS Matriculados	€ por ECTS matriculado
		No Perm.	Fijo	Func.				
F. BELLAS ARTES	40.140	58,74%	8,37%	32,88%	6.360.687,00 €	158,46 €	102.768	61,89 €
F. CIENCIAS BIOLOGICAS	43.230	21,72%	19,43%	58,85%	9.199.113,90 €	212,79 €	97.534	94,32 €
F. CIENCIAS DE LA DOCUMENTACION	9.900	27,27%	19,39%	53,33%	2.018.907,00 €	203,93 €	19.149	105,43 €
F. CIENCIAS DE LA INFORMACION	61.840	45,76%	17,46%	36,77%	10.834.646,60 €	175,20 €	282.168	38,40 €
F. CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES	78.470	37,22%	18,05%	44,73%	14.800.002,10 €	188,61 €	200.493	73,82 €
F. CIENCIAS FISICAS	40.650	14,76%	11,22%	74,02%	9.250.491,00 €	227,56 €	108.008	85,65 €
F. CIENCIAS GEOLOGICAS	22.520	24,33%	23,45%	52,22%	4.657.997,20 €	206,84 €	28.929	161,01 €
F. CIENCIAS MATEMATICAS	29.280	21,31%	11,48%	67,21%	6.352.886,40 €	216,97 €	76.089	83,49 €
F. CIENCIAS POLITICAS Y SOCIOLOGIA	63.780	43,27%	16,93%	39,79%	11.443.537,20 €	179,42 €	195.713	58,47 €
F. CIENCIAS QUIMICAS	53.870	13,57%	7,13%	79,30%	12.458.961,10 €	231,28 €	100.263	124,26 €
F. COMERCIO Y TURISMO	22.320	65,59%	3,23%	31,18%	3.343.224,00 €	149,79 €	129.973	25,72 €
F. DERECHO	68.910	33,74%	13,58%	52,68%	13.517.124,90 €	196,16 €	328.455	41,15 €
F. EDUCACION-CENTRO FORMACION PROFESOR	67.010	57,38%	15,40%	27,22%	10.556.434,90 €	157,54 €	253.108	41,71 €
F. ENFERMERIA, FISIOTERAPIA Y PODOLOGIA	28.710	67,61%	6,69%	25,71%	4.163.801,70 €	145,03 €	98.223	42,39 €
F. ESTUDIOS ESTADISTICOS	11.580	15,03%	12,44%	72,54%	2.624.033,40 €	226,60 €	28.617	91,69 €
F. FARMACIA	62.090	32,60%	13,92%	53,49%	12.283.619,80 €	197,84 €	140.319	87,54 €
F. FILOLOGIA	81.060	41,97%	11,84%	46,19%	14.895.729,00 €	183,76 €	200.532	74,28 €
F. FILOSOFIA	19.250	36,42%	8,73%	54,86%	3.734.965,30 €	194,02 €	65.842	56,73 €
F. GEOGRAFIA E HISTORIA	60.060	31,27%	9,59%	59,14%	12.124.651,80 €	201,88 €	160.428	75,58 €
F. INFORMATICA	33.720	13,88%	35,59%	50,53%	7.357.381,20 €	218,19 €	104.606	70,33 €
F. MEDICINA	115.950	59,90%	4,35%	35,76%	18.366.496,50 €	158,40 €	173.436	105,90 €
F. ODONTOLOGIA	27.240	57,93%	13,22%	28,85%	4.293.627,00 €	157,62 €	31.170	137,75 €
F. OPTICA Y OPTOMETRIA	23.100	34,29%	12,47%	53,25%	4.522.431,60 €	195,78 €	47.082	96,05 €
F. PSICOLOGIA	49.630	47,89%	11,61%	40,50%	8.654.861,30 €	174,39 €	154.473	56,03 €
F. TRABAJO SOCIAL	16.560	46,74%	24,64%	28,62%	2.822.970,60 €	170,47 €	79.076	35,70 €
F. VETERINARIA	60.150	26,68%	13,97%	59,35%	12.467.602,50 €	207,28 €	82.301	151,49 €
<b>Total</b>	<b>1.191.260</b>	<b>39,37%</b>	<b>13,24%</b>	<b>47,40%</b>	<b>223.129.265,80 €</b>	<b>187,31 €</b>	<b>3.288.752</b>	<b>67,85 €</b>



DEPARTAMENTO	Número profesores			Total Nº de Personas	Capacidad docente (horas)			Total Capacidad Docente (horas)	% Tipo PDI			Retribución PDI	€/h (Retribución PDI/ Capacidad docente)	ECTS Matriculados	Coste ECTS matriculado
	NP	CP	Func.		NP	CP	Func.		No Perm.	CP	Func.				
	Total	Total	Total		Total	Total	Total								

Derecho Administrativo	19	2	19	40	3.660	480	4.140	8.280	44,20%	5,80%	50,00%	1.514.109,00 €	182,86 €	36.744,87	41,21 €
Derecho Civil	15	10	28	53	2.430	2.400	6.660	11.490	21,15%	20,89%	57,96%	2.448.121,50 €	213,07 €	45.657,39	53,62 €
Derecho Constitucional	25	6	22	53	3.480	1.440	5.160	10.080	34,52%	14,29%	51,19%	1.961.475,60 €	194,59 €	46.972,51	41,76 €
Derecho del Trabajo y Seguridad Social	25	3	21	49	3.990	720	4.980	9.690	41,18%	7,43%	51,39%	1.811.856,30 €	186,98 €	36.366,62	49,82 €
Derecho Internac., Ecles. y Filos. Dcho	25	8	30	63	3.990	1.920	7.110	13.020	30,65%	14,75%	54,61%	2.611.702,50 €	200,59 €	51.191,64	51,02 €
Derecho Mercantil, Financ. y Tributario	42	2	28	72	6.150	480	6.120	12.750	48,24%	3,76%	48,00%	2.260.729,50 €	177,31 €	54.116,14	41,78 €
Derecho Procesal y Derecho Penal	32	8	21	61	4.890	1.920	4.680	11.490	42,56%	16,71%	40,73%	2.075.835,30 €	180,66 €	51.308,11	40,46 €
Derecho Romano e Historia del Derecho	2	4	19	25	270	960	4.560	5.790	4,66%	16,58%	78,76%	1.397.378,70 €	241,34 €	23.175,38	60,30 €
Administración Financiera y Contabilidad	51	9	23	83	8.250	2.160	5.520	15.930	51,79%	13,56%	34,65%	2.664.977,70 €	167,29 €	56.900,61	46,84 €
Análisis Económico	19	11	37	67	3.270	2.640	8.730	14.640	22,34%	18,03%	59,63%	3.109.967,70 €	212,43 €	54.168,49	57,41 €
Economía Aplicada, Estructura e Historia	24	10	38	72	3.690	2.400	9.120	15.210	24,26%	15,78%	59,96%	3.199.400,10 €	210,35 €	42.623,05	75,06 €
Economía Aplicada, Pública y Política	27	14	35	76	4.290	3.360	8.400	16.050	26,73%	20,93%	52,34%	3.276.095,70 €	204,12 €	55.790,94	58,72 €
Economía Financ. Actuarial y Estadística	34	9	16	59	5.940	2.160	3.780	11.880	50,00%	18,18%	31,82%	1.997.141,40 €	168,11 €	43.415,31	46,00 €
Organización de Empresas y Marketing	100	17	27	144	16.860	4.080	6.360	27.300	61,76%	14,95%	23,30%	4.114.987,80 €	150,73 €	95.697,80	43,00 €



## Una aproximación de los costes PAS por Facultad

TABLA 9 Remuneración PAS por tipo	
<b>PASFunc</b>	<b>60.294.521,39 €</b>
Trabajadores	1268
€/año por trabj	47.550,88 €
<b>PASLaboral</b>	<b>56.857.877,37 €</b>
Trabajadores	1149
€/año por trabj	49.484,66 €
<b>PASEventual</b>	<b>27.519.124,71 €</b>
Trabajadores	882
€/año por trabj	31.200,82 €





Coste PAS por centro y por ECTS matriculado

Eventual	Laboral	Funcionario	TOTAL PAS	FACULTAD	Nº de Créditos Matriculados	PAS €/ects
655.217,25 €	1.830.932,52 €	951.017,69 €	3.437.167,46 €	F. BELLAS ARTES	102.768	33,45 €
530.413,97 €	1.830.932,52 €	1.283.873,88 €	3.645.220,36 €	F. CIENCIAS BIOLOGICAS	97.534	37,37 €
187.204,93 €	395.877,30 €	760.814,15 €	1.343.896,38 €	F. CIENCIAS DE LA DOCUMENTACION	19.149	70,18 €
624.016,43 €	1.632.993,87 €	1.616.730,07 €	3.873.740,37 €	F. CIENCIAS DE LA INFORMACION	282.168	13,73 €
811.221,36 €	1.039.177,92 €	1.616.730,07 €	3.467.129,35 €	F. CIENCIAS ECONOMICAS Y EMPRESARIALES	200.493	17,29 €
312.008,22 €	1.088.662,58 €	1.331.424,76 €	2.732.095,56 €	F. CIENCIAS FISICAS	108.008	25,30 €
530.413,97 €	890.723,93 €	1.093.670,34 €	2.514.808,24 €	F. CIENCIAS GEOLOGICAS	28.929	86,93 €
249.606,57 €	742.269,94 €	1.046.119,46 €	2.037.995,97 €	F. CIENCIAS MATEMATICAS	76.089	26,78 €
655.217,25 €	841.239,26 €	1.474.077,42 €	2.970.533,94 €	F. CIENCIAS POLITICAS Y SOCIOLOGIA	195.713	15,18 €
686.418,08 €	1.583.509,20 €	1.141.221,23 €	3.411.148,51 €	F. CIENCIAS QUIMICAS	100.263	34,02 €
280.807,39 €	346.392,64 €	618.161,50 €	1.245.361,53 €	F. COMERCIO Y TURISMO	129.973	9,58 €
499.213,15 €	692.785,28 €	2.044.688,03 €	3.236.686,45 €	F. DERECHO	328.455	9,85 €
530.413,97 €	890.723,93 €	1.331.424,76 €	2.752.562,66 €	F. EDUCACION-CENTRO FORMACION PROFESOR	253.108	10,88 €
187.204,93 €	890.723,93 €	808.365,03 €	1.886.293,89 €	F. ENFERMERIA, FISIOTERAPIA Y PODOLOGIA	98.223	19,20 €
187.204,93 €	395.877,30 €	523.059,73 €	1.106.141,96 €	F. ESTUDIOS ESTADISTICOS	28.617	38,65 €
499.213,15 €	2.226.809,82 €	1.331.424,76 €	4.057.447,73 €	F. FARMACIA	140.319	28,92 €
780.020,54 €	692.785,28 €	2.377.544,22 €	3.850.350,04 €	F. FILOLOGIA	200.532	19,20 €
62.401,64 €	148.453,99 €	1.093.670,34 €	1.304.525,97 €	F. FILOSOFIA	65.842	19,81 €
655.217,25 €	643.300,61 €	1.711.831,84 €	3.010.349,71 €	F. GEOGRAFIA E HISTORIA	160.428	18,76 €
374.409,86 €	940.208,59 €	951.017,69 €	2.265.636,14 €	F. INFORMATICA	104.606	21,66 €
624.016,43 €	2.424.748,47 €	1.902.035,38 €	4.950.800,28 €	F. MEDICINA	173.436	28,55 €
655.217,25 €	2.375.263,81 €	1.046.119,46 €	4.076.600,52 €	F. ODONTOLOGIA	31.170	130,79 €
280.807,39 €	643.300,61 €	855.915,92 €	1.780.023,93 €	F. OPTICA Y OPTOMETRIA	47.082	37,81 €
686.418,08 €	1.039.177,92 €	1.283.873,88 €	3.009.469,87 €	F. PSICOLOGIA	154.473	19,48 €
93.602,46 €	395.877,30 €	808.365,03 €	1.297.844,80 €	F. TRABAJO SOCIAL	79.076	16,41 €
1.029.627,11 €	1.583.509,20 €	1.046.119,46 €	3.659.255,78 €	F. VETERINARIA	82.301	44,46 €
			<b>72.923.087,37 €</b>		<b>3.288.752</b>	<b>22,17 €</b>



## Una aproximación para identificar los gastos corrientes y de suministros

FACULTAD (COSTES)	Nº ECTS Matriculados	Gastos corrientes y suministros (centralizados)	Gastos corrientes y suministros (Facultad)	Gastos corrientes y suministros (Total)	€ Gastos corrientes / ECTS Matriculado
F. BELLAS ARTES	102.768	985.545 €	300.984 €	1.286.529 €	12,52 €
F. CIENCIAS BIOLÓGICAS	97.534	935.351 €	446.637 €	1.381.988 €	14,17 €
F. CIENCIAS DE LA DOCUMENTACIÓN	19.149	183.639 €	193.453 €	377.092 €	19,69 €
F. CIENCIAS DE LA INFORMACIÓN	282.168	2.705.991 €	539.754 €	3.245.745 €	11,50 €
F. CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES	200.493	1.922.723 €	376.312 €	2.299.035 €	11,47 €
F. CIENCIAS FÍSICAS	108.008	1.035.797 €	210.521 €	1.246.317 €	11,54 €
F. CIENCIAS GEOLÓGICAS	28.929	277.429 €	279.745 €	557.175 €	19,26 €
F. CIENCIAS MATEMÁTICAS	76.089	729.694 €	208.947 €	938.640 €	12,34 €
F. CIENCIAS POLÍTICAS Y SOCIOLOGÍA	195.713	1.876.888 €	343.569 €	2.220.457 €	11,35 €
F. CIENCIAS QUÍMICAS	100.263	961.522 €	444.888 €	1.406.410 €	14,03 €
F. COMERCIO Y TURISMO	129.973	1.246.436 €	221.827 €	1.468.264 €	11,30 €
F. DERECHO	328.455	3.149.883 €	809.144 €	3.959.028 €	12,05 €
F. EDUCACIÓN-CENTRO FORMACIÓN PROFESOR	253.108	2.427.301 €	366.786 €	2.794.087 €	11,04 €
F. ENFERMERÍA, FISIOTERAPIA Y PODOLOGÍA	98.223	941.959 €	153.104 €	1.095.062 €	11,15 €
F. ESTUDIOS ESTADÍSTICOS	28.617	274.437 €	115.800 €	390.237 €	13,64 €
F. FARMACIA	140.319	1.345.659 €	464.267 €	1.809.926 €	12,90 €
F. FILOLOGÍA	200.532	1.923.097 €	528.127 €	2.451.224 €	12,22 €
F. FILOSOFÍA	65.842	631.425 €	211.814 €	843.238 €	12,81 €
F. GEOGRAFÍA E HISTORIA	160.428	1.538.500 €	407.281 €	1.945.781 €	12,13 €
F. INFORMÁTICA	104.606	1.003.167 €	318.221 €	1.321.388 €	12,63 €
F. MEDICINA	173.436	1.663.251 €	908.913 €	2.572.165 €	14,83 €
F. ODONTOLÓGICA	31.170	298.920 €	180.610 €	479.531 €	15,38 €
F. ÓPTICA Y OPTOMETRÍA	47.082	451.516 €	194.635 €	646.152 €	13,72 €
F. PSICOLOGÍA	154.473	1.481.396 €	256.014 €	1.737.410 €	11,25 €
F. TRABAJO SOCIAL	79.076	758.339 €	134.178 €	892.517 €	11,29 €
F. VETERINARIA	82.301	789.267 €	549.549 €	1.338.816 €	16,27 €
	<b>3.288.752</b>	<b>31.539.131,68 €</b>	<b>9.165.082 €</b>	<b>40.704.214 €</b>	<b>12,38 €</b>

GASTOS	
<b>CENTRALIZADOS</b>	<b>31.529.863,06 €</b>
Trabajos de Limpieza y Aseo	16.159.364,78 €
Servicios de Seguridad	1.726.155,09 €

<b>MANTENIMIENTO E INSTALACIONES 0203</b>	<b>3.632.919,27 €</b>
---	-----------------------

<b>SUMINISTROS CENTRALES 0233</b> (Gas, Agua, Electricidad)	<b>10.011.423,92 €</b>
---	------------------------

<b>3.288.752 ECTS Total</b>	<b>9,59 €/ECTS matriculado</b>
-----------------------------	--------------------------------



	ECTS	Horas	% ECTS Dpt.	Coste ECTS Dpto. Matriculado	Coste medio UN ECTS	Coste PDI
<b>GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (0836)</b>	<b>80433</b>	<b>16030</b>	<b>100,00%</b>			
Administración Financiera y Contabilidad	19.497,51	3.635,00	24,24%	47,04 €	11,40 €	917.163,00 €
Análisis Económico	9.216,00	1.560,00	11,46%	57,06 €	6,54 €	525.864,96 €
Derecho del Trabajo y Seguridad Social	108,00	40,00	0,13%	49,93 €	0,07 €	5.392,44 €
Derecho Mercantil, Financ. y Tributario	3.069,24	760,00	3,82%	42,79 €	1,63 €	131.332,95 €
Economía Aplicada, Estructura e Historia	5.422,24	1.180,00	6,74%	79,71 €	5,37 €	432.207,07 €
Economía Aplicada, Pública y Política	5.621,50	1.190,00	6,99%	61,11 €	4,27 €	343.530,01 €
Economía Financ. Actuarial y Estadística	15.674,20	3.150,00	19,49%	47,09 €	9,18 €	738.098,12 €
Organización de Empresas y Marketing	20.300,04	4.150,00	25,24%	40,39 €	10,19 €	819.918,53 €
Sociología Aplicada	1.524,26	365,00	1,90%	51,14 €	0,97 €	77.950,57 €
					<b>49,62 €</b>	<b>3.991.457,64 €</b>

I-C **1.713,92 €**

Ingreso ECTS 1ª Mat.		6.417,00 €
Te CM por Estudiante Mat. 60ECTS		5.133,60 €
21,39 €		1.283,40 €

Coste PDI 60 ECTS	Coste ECTS Mat.	ECTS/ PDI	ECTS/ PAS	ECTS/ Gastos	Coste Grado 60 ECTS
2.977,48 €	78,38 €	49,62 €	17,29	11,47	4.703,08 €

<b>GRADO EN ECONOMÍA (0837)</b>	<b>62240</b>	<b>13811,48</b>	<b>100,00%</b>			
Administración Financiera y Contabilidad	4.422,00	1.050,00	7,10%	47,04 €	3,34 €	208.010,88 €
Análisis Económico	25.116,05	4.950,00	40,35%	57,06 €	23,03 €	1.433.121,71 €
Derecho Administrativo	293,58	90,00	0,47%	39,53 €	0,19 €	11.605,08 €
Derecho Mercantil, Financ. y Tributario	1.434,86	360,00	2,31%	42,79 €	0,99 €	61.397,54 €
DESCONOCIDO	4,00	0,00	0,01%	6,03 €	0,00 €	24,12 €
Economía Aplicada, Estructura e Historia	14.468,25	3.580,00	23,25%	79,71 €	18,53 €	1.153.210,77 €
Economía Aplicada, Pública y Política	9.498,84	1.945,48	15,26%	61,11 €	9,33 €	580.494,36 €
Economía Financ. Actuarial y Estadística	3.402,43	686,00	5,47%	47,09 €	2,57 €	160.211,14 €
Estudios Ingleses	1.608,00	660,00	2,58%	44,51 €	1,15 €	71.572,08 €
Organización de Empresas y Marketing	1.992,00	490,00	3,20%	40,39 €	1,29 €	80.456,88 €
					<b>60,41 €</b>	<b>3.760.104,56 €</b>

I-C **1.066,62 €**

Coste PDI 60 ECTS	Coste ECTS Mat.	ECTS/ PDI	ECTS/ PAS	ECTS/ Gastos	Coste Grado 60 ECTS
3.624,78 €	89,17 €	60,41 €	17,29	11,47	5.350,38 €

<b>GRADO EN DERECHO (0848)</b>	<b>194279</b>	<b>30857,7</b>	<b>100,00%</b>			
Derecho Administrativo	22524,832	3135	11,59%	39,53 €	4,58 €	890.406,60 €
Derecho Civil	24921,441	4312,5	12,83%	51,49 €	6,60 €	1.283.204,99 €
Derecho Constitucional	19144,751	2834	9,85%	41,37 €	4,08 €	792.018,35 €
Derecho del Trabajo y Seguridad Social	9718,127	1360	5,00%	49,93 €	2,50 €	485.226,08 €
Derecho Internac., Ecles. y Filos. Dcho	35458,06	5862,4	18,25%	53,55 €	9,77 €	1.898.779,11 €
Derecho Mercantil, Financ. y Tributario	27574,259	4297,5	14,19%	42,79 €	6,07 €	1.179.902,53 €
Derecho Procesal y Derecho Penal	34161,18	5042,3	17,58%	39,67 €	6,98 €	1.355.174,01 €
Derecho Romano e Historia del Derecho	14039,011	2714	7,23%	62,20 €	4,49 €	873.226,51 €
Economía Aplicada, Pública y Política	6737,3392	1300	3,47%	61,11 €	2,12 €	411.718,80 €
					<b>47,20 €</b>	<b>9.169.656,98 €</b>

I-C **2.271,10 €**

Coste PDI 60 ECTS	Coste ECTS Mat.	ECTS/ PDI	ECTS/ PAS	ECTS/ Gastos	Coste Grado 60 ECTS
2.831,90 €	69,10 €	47,20 €	9,85	12,05	4.145,90 €



FACULTAD	GRADO	ECTS/ PDI	ECTS/ PAS	ECTS/ Gastos	Coste ECTS Matriculado	Coste Grado 60 ECTS
F. BELLAS ARTES	GRADO EN BELLAS ARTES (0800)	63,36 €	33,45	12,52	109,33 €	6.559,95 €
F. CIENCIAS BIOLÓGICAS	GRADO EN BIOLOGÍA (PLAN 2018) (080C)	100,65 €	37,37	14,17	152,19 €	9.131,23 €
F. CIENCIAS DE LA DOCUMENTACIÓN	GRADO EN INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN (0807)	78,28 €	70,18	19,69	168,15 €	10.088,83 €
F. CIENCIAS DE LA INFORMACIÓN	GRADO EN PERIODISMO (0851)	39,99 €	13,73	11,5	65,22 €	3.913,41 €
	GRADO EN COMUNICACIÓN AUDIOVISUAL (0853)	42,92 €	13,73	11,5	68,15 €	4.089,17 €
F. CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES	GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS (0836)	49,62 €	17,29	11,47	78,38 €	4.703,08 €
	GRADO EN ECONOMÍA (0837)	60,41 €	17,29	11,47	89,17 €	5.350,38 €
F. CIENCIAS FÍSICAS	GRADO EN FÍSICA (0808)	98,18 €	25,3	11,54	135,02 €	8.101,44 €
F. CIENCIAS GEOLÓGICAS	GRADO EN GEOLOGÍA (0809)	152,89 €	86,93	19,26	259,08 €	15.544,53 €
F. CIENCIAS MATEMÁTICAS	GRADO EN MATEMÁTICAS (0803)	66,03 €	26,78	12,34	105,15 €	6.309,08 €
F. CIENCIAS POLÍTICAS Y SOCIOLOGÍA	GRADO EN CIENCIAS POLÍTICAS (0838)	47,60 €	15,18	11,35	74,13 €	4.447,94 €
	GRADO EN SOCIOLOGÍA (0819)	50,68 €	15,18	11,35	77,21 €	4.632,50 €
F. CIENCIAS QUÍMICAS	GRADO EN QUÍMICA (0823)	124,71 €	34,02	14,03	172,76 €	10.365,58 €
F. COMERCIO Y TURISMO	GRADO EN COMERCIO (0831)	47,29 €	9,58	11,3	68,17 €	4.090,16 €
	GRADO EN TURISMO (0810)	56,97 €	9,58	11,3	77,85 €	4.670,98 €
F. DERECHO	GRADO EN DERECHO (0848)	47,20 €	9,85	12,05	69,10 €	4.145,90 €
F. EDUCACIÓN-CENTRO FORMACIÓN PROFESOR	GRADO EN MAESTRO EN EDUCACIÓN PRIMARIA (0814)	42,53 €	10,88	11,04	64,45 €	3.866,90 €
	GRADO EN LOGOPEDIA (PLAN 2018) (080B)	58,09 €	10,88	11,04	80,01 €	4.800,37 €
F. ENFERMERÍA, FISIOTERAPIA Y PODOLOGÍA	GRADO EN ENFERMERÍA (0811)	45,29 €	19,2	11,15	75,64 €	4.538,52 €
F. ESTUDIOS ESTADÍSTICOS	GRADO EN ESTADÍSTICA APLICADA (0825)	55,88 €	38,65	13,64	108,17 €	6.490,44 €
F. FARMACIA	GRADO EN FARMACIA (0850)	91,90 €	28,92	12,9	133,72 €	8.023,15 €
F. FILOLOGÍA	GRADO EN ESTUDIOS INGLESES (0835)	53,11 €	19,2	12,22	84,53 €	5.071,61 €
	GRADO EN FILOLOGÍA CLÁSICA (0832)	112,51 €	19,2	12,22	143,93 €	8.635,83 €
F. FILOSOFÍA	GRADO EN FILOSOFÍA (0820)	64,50 €	19,81	12,81	97,12 €	5.827,23 €
F. GEOGRAFÍA E HISTORIA	GRADO EN HISTORIA (0828)	75,41 €	18,76	12,13	106,30 €	6.378,07 €
	GRADO EN GEOGRAFÍA Y ORDENACIÓN DEL TERRITORIO (0827)	47,30 €	18,76	12,13	78,19 €	4.691,25 €
F. INFORMÁTICA	GRADO EN INGENIERÍA INFORMÁTICA (2019) (080E)	74,47 €	21,66	12,63	108,76 €	6.525,54 €
F. MEDICINA	GRADO EN MEDICINA (0805)	96,46 €	28,55	14,83	139,84 €	8.390,15 €
F. ODONTOLOGÍA	GRADO EN ODONTOLÓGÍA (0822)	154,70 €	130,79	15,38	300,87 €	18.052,08 €
F. ÓPTICA Y OPTOMETRÍA	GRADO EN ÓPTICA Y OPTOMETRÍA (0801)	103,35 €	37,81	13,72	154,88 €	9.292,85 €
F. PSICOLOGÍA	GRADO EN PSICOLOGÍA (0812)	51,57 €	19,48	11,25	82,30 €	4.937,83 €
F. TRABAJO SOCIAL	GRADO EN TRABAJO SOCIAL (0830)	41,99 €	16,41	11,29	69,69 €	4.181,63 €
F. VETERINARIA	GRADO EN VETERINARIA (0861)	151,68 €	44,46	16,27	212,41 €	12.744,83 €





Informe de Contabilidad Analítica  
de la Universidad de Zaragoza  
2020



TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTA ALUMNO
Graduado en Administración y Dirección de Empresas	F. Economía y Empresa	1581	5.075,4	5.935,9
Graduado en Derecho	F. Derecho	1386	4.831,1	5.708,4
Graduado en Economía	F. Economía y Empresa	759	5.296,2	6.180,0
Graduado en Enfermería	F.CC. de la Salud	624	5.171,6	5.710,8
Graduado en Estudios Clásicos	F. Filosofía y Letras	79	6.647,1	9.167,4
Graduado en Estudios Ingleses	F. Filosofía y Letras	418	4.920,5	5.758,0
Graduado en Filosofía	F. Filosofía y Letras	207	5.382,0	5.941,3
<b>Graduado en Geología</b>	<b>F. Ciencias</b>	<b>144</b>	<b>12.492,4</b>	<b>17.387,6</b>
Graduado en Historia	F. Filosofía y Letras	544	5.371,5	6.707,5
<b>Graduado en Información y Documentación</b>	<b>F. Filosofía y Letras</b>	<b>65</b>	<b>10.633,2</b>	<b>12.931,2</b>
Graduado en Ingeniería Informática	E. Ingeniería y Arquitectura	429	6.757,9	8.470,8
Graduado en Magisterio en Educación Infantil	F. Educación	484	4.369,4	4.926,6
Graduado en Magisterio en Educación Primaria	F. Educación	1160	4.654,5	5.293,2
<b>Graduado en Física</b>	<b>F. Ciencias</b>	<b>344</b>	<b>8.459,6</b>	<b>11.201,8</b>



Informe de Contabilidad Analítica  
de la Universidad de Zaragoza  
2020



TITULACIÓN	CENTRO	ALUMNOS	C. DOC. ALUMNO	C. TOTAL ALUMNO
Graduado en Matemáticas	F. Ciencias	265	7.087,6	8.419,3
Graduado en Medicina	F. Medicina	1232	8.844,2	9.618,5
Graduado en Óptica y Optometría	F. Ciencias	234	6.741,9	7.986,1
Graduado en Periodismo	F. Filosofía y Letras	267	5.264,2	6.295,5
<b>Graduado en Química</b>	<b>F. Ciencias</b>	<b>606</b>	<b>8.645,4</b>	<b>11.530,</b>
Graduado en Trabajo Social	F. CC. Sociales y del Trabajo	739	4.392,0	5.046,4
<b>Graduado en Veterinaria</b>	<b>F. Veterinaria</b>	<b>759</b>	<b>11.566,4</b>	<b>14.154,</b>





## CONCLUSIONES

- Podemos identificar, en términos generales y como una primera aproximación, los costes e ingresos de 60 ECTS matriculados. Se podría calcular por cada Grado y Master.
- Hay estudios de grado y master que los ingresos no cubren sus costes
- Gran rango de variación del tipo de PDI y de PAS en centros que repercute en la estructura de costes.
- Las transferencias corrientes de la CM y los ingresos de matrícula no cubren los costes de funcionamiento para la prestación del servicio público



Universidad  
Complutense de  
Madrid

**Comisión Económica Consejo Social 2021 11 24**

# Muchas gracias

