



ESTADO LIBRE ASOCIADO DE PUERTO RICO
CONSEJO DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE PUERTO RICO

PO Box 19900
San Juan PR
00910-1900

Tel. 787-641-7100

www.ces.gobierno.pr

Certificación Número 2009-066

Yo, Marta Coll Rivera, Directora Ejecutiva Interina del Consejo de Educación Superior de Puerto Rico, CERTIFICO: -----

Que el Consejo de Educación Superior de Puerto Rico, en reunión ordinaria del miércoles, 20 de mayo del 2009, determinó aprobar los siguientes documentos según se anejan a esta Certificación:

1. **Modelo de Análisis Fiscal de Programas Académicos, en Excel, y**
2. **Guía para Utilizar el Modelo de Análisis Fiscal de Programas Académicos**

Estos documentos se emiten al amparo de la Ley Número 17 del 16 de junio del 1993, y surgen de un esfuerzo colaborativo entre el Consejo y las instituciones de educación superior con el fin de apoyar los procesos institucionales en beneficio del fortalecimiento de la calidad educativa. El **Modelo** y la **Guía** se distribuirán a las instituciones para su uso voluntario.

Y para que así conste, expido la presente Certificación en San Juan, Puerto Rico, hoy día veintiuno de mayo de dos mil nueve.

Marta Coll Rivera
Directora Ejecutiva Interina

mr

Estado Libre Asociado de Puerto Rico
Consejo de Educación Superior de Puerto Rico
División de Administración de Programas de Apoyo a la Educación

Guía para Utilizar el Modelo de Análisis Fiscal de Programas Académicos

**Aprobado mediante Certificación Número 2009-066
del Consejo de Educación Superior de Puerto Rico.**

Tabla de Contenido

I.	Propósito del Modelo.....	1
II.	Definiciones.....	1
III.	Procedimiento para Usar El Modelo.....	2
	A. Instrucciones Generales.....	2
	B. Instrucciones Detalladas.....	3
IV.	Anejos.....	6

Guía para Utilizar el Modelo de Análisis Fiscal de Programas Académicos

El Consejo de Educación Superior de Puerto Rico (CESPR) como parte de su política pública desea promover proyectos de colaboración con las instituciones de educación superior que operan en Puerto Rico, con el propósito de fortalecer la calidad de la educación superior. A tales efectos, desarrolló el primer Proyecto Demostrativo, *Modelo de Análisis Fiscal de Programas Académicos* (de ahora en adelante “el Modelo”), con el fin de facilitar a las instituciones una herramienta que contribuya a mejorar la calidad de los programas académicos y procesos en las mismas. La participación y uso de este Modelo, por parte de las instituciones, será de manera voluntaria. De igual manera, el uso de dicho Modelo no incidirá ni afectará proceso alguno de licenciamiento que las instituciones y el CESPR estén llevando a cabo antes, durante y después de su utilización.

I. Propósito del Modelo

El Modelo tiene el propósito de proporcionar a las instituciones de educación superior una herramienta de trabajo para realizar el análisis fiscal al momento de determinar la viabilidad de un nuevo programa académico, o de uno ya existente. En la Guía se definen los términos técnicos utilizados en el Modelo y se ofrecen las indicaciones para facilitar la entrada de datos en cada una de las hojas de trabajo en Excel. El Modelo está diseñado para que pueda adaptarse a cualquier programa académico independientemente del nivel académico y del tipo de sesión académica en que operará.

II. Definiciones

- A. Costos indirectos - aquellos costos en los que incurre la Institución para su operación y mantenimiento que no están directamente relacionados con la labor docente. Se excluyen los costos de facultad y gastos administrativos directamente relacionados con la actividad académica los cuales se incluyen en otras partes del Modelo.
- B. Facultad adjunta – miembros de la facultad proveniente de otros departamentos que ofrecerán cursos necesarios para el programa propuesto.

- C. Gastos administrativos – gastos en que incurrirá la Institución para el sostenimiento del programa propuesto.
- D. Gastos de administración institucional - gastos en que incurre la Institución para la operación de las oficinas administrativas o de apoyo a los estudiantes.
- E. Gastos de implantación - gastos en que incurrirá la Institución para la implantación del programa propuesto.
- F. Por ciento de beneficios marginales del personal docente y administrativo del programa - por ciento del sueldo bruto anual que representa el pago de los beneficios marginales y aportes patronales. Debe considerarse lo siguiente: seguro social, plan médico, seguro por desempleo, seguro por incapacidad, bono de navidad, aportación al Fondo del Seguro del Estado, entre otros.
- G. Tasa de graduación en el 100% del tiempo - tasa de estudiantes que completan sus estudios en el tiempo estipulado en el diseño curricular del programa.
- H. Tasa de graduación en el 150% del tiempo - tasa de estudiantes que completan sus estudios en un periodo mayor al estipulado en el diseño curricular del programa.
- I. Tasa de inflación en gastos - aumento porcentual de los gastos operacionales directos e indirectos en los que incurre la Institución para llevar a cabo sus operaciones normales académicas.
- J. Tasa de retención institucional - tasa de estudiantes que continúan sus estudios cada año.
- K. Total de créditos – cantidad anual de créditos ofrecidos por la Institución en todas sus unidades o departamentos.

III. Procedimientos para Usar el Modelo

A. Instrucciones Generales

1. El Modelo es un libro de trabajo diseñado en Microsoft Excel 2003 que consiste de seis hojas de cálculo.

2. Al final de esta Guía se incluye copia de cada hoja de cálculo con la referencia impresa de los encabezados de filas (números) y columnas (letras) para facilitar la identificación de la celda a la cual se hace referencia en cada instrucción.
3. El usuario sólo colocará la información solicitada en las celdas de color blanco.
4. Al efectuar la entrada de datos el usuario debe evitar el uso de los signos de dólar (\$), comas y por ciento (%). El punto debe utilizarse únicamente cuando se requiera el uso de centavos.

B. Instrucciones Detalladas

1. La hoja de cálculo identificada como **Análisis Fiscal** (Anejo 1), recoge información de las demás hojas de cálculo por lo que no es posible entrar o modificar datos en ninguna de sus celdas. Una vez finalice las entrada de datos repase los resultados del proceso de análisis fiscal del programa propuesto. Efectúe los cambios que estime necesarios, si alguno en las otras hojas de cálculo.
2. En la hoja de cálculo denominada **Ingresos por Matrícula y Cuotas** (Anejo 2):
 - Celda D8** - Identifique el nombre del programa propuesto.
 - Celda D9** - Seleccione de la lista provista la opción correspondiente al nivel académico del programa propuesto.
 - Celda D10** - Indique el cargo por crédito.
 - Celda E11** - Indique la duración en años del programa propuesto. Puede utilizar números con decimales.
 - Celdas G14 a G16** - Especifique la tasa de retención para cada uno de los términos que se solicitan.
 - Celdas G17 y G18** - Detalle la tasa de graduación para cada uno de los términos que se solicitan.
 - Celdas G20 y G21** - Indique sólo una de las alternativas que se ofrecen para definir la política de aumentos automáticos: aumento porcentual anual o aumento anual en el cargo por créditos. De no existir una política de aumentos automáticos, debe escribir cero.

Celdas D26 a H26 - Especifique la proyección anual del número de estudiantes de nuevo ingreso.

Celdas B41 a C50 - Detalle todas las cuotas institucionales aplicables al programa propuesto y su costo anual. Si la Institución estima un aumento o disminución en el costo de alguna cuota, se requiere modificar la fórmula.

Celdas B54 a H59 - Identifique otros tipos de ingreso institucional que se aplicarán al programa propuesto y el monto de estos ingresos para cada uno de los próximos cinco años, según corresponda.

3. En la hoja denominada **Cursos del Programa** (Anejo 3):

Celdas D11 a H14 - Provea el total de créditos por año que requerirá el programa propuesto para cada clasificación provista.

Celdas B15 a H17 - Añada las clasificaciones adicionales que entienda necesarias (hasta un máximo de tres) y el total de créditos por año que requerirá el programa propuesto.

4. En la hoja de cálculo para **Gastos por Concepto de Facultad** (Anejo 4):

Celda G9 - Indique el aumento porcentual anual en los salarios de la facultad.

Celda G10 - Provea el por ciento del sueldo bruto anual que representan los beneficios marginales.

Celdas B13 a H22 - Detalle la facultad a tiempo completo que ofrecerá cursos del programa propuesto. Provea toda la información solicitada en esta sección.

Celdas B26 a G35 - Detalle la facultad adjunta que ofrecerá cursos del programa propuesto. Provea toda la información solicitada en esta sección.

Celdas B39 a F48 - Detalle la facultad a tiempo parcial que ofrecerá cursos del programa propuesto. Provea toda la información solicitada en esta sección. Los beneficios marginales se incluyen en la columna de Costos Adicionales.

5. En la hoja de cálculo de **Gastos de Administración** (Anejo 5):

Celdas G9 - Indique la Tasa de Inflación en los gastos totales institucionales utilizando el promedio de los pasados tres años.

Celdas G10 - Incluya el aumento porcentual anual en salarios del personal no docente.

Celdas E14 a E34 - Detalle los gastos administrativos que la institución incurrirá para apoyar el programa propuesto. Solamente incluya gastos directamente relacionados con el programa y que no estén incluidos como costos en otros programas. Utilice la alternativa de Otros Gastos para resumir algún concepto de gasto no detallado en las opciones provistas en la hoja de cálculo. Si la Institución estima una reducción en algún gasto se debe modificar la fórmula.

Celdas E36 a I41 - Indique los gastos de implantación en que incurrirá la Institución para el programa propuesto.

6. En la hoja de cálculo de **Gastos de Administración y Operación de la Institución** (Anejo 6):

Celda G10 - Incluya el monto de los gastos de administración que incurre la institución para la operación de las oficinas administrativas o de apoyo a los estudiantes utilizando el promedio de los pasados tres años.

Celda G12 - Ofrezca el promedio de los pasados tres años del total de créditos que ofrece la Institución.

ANEJOS

Nombre del Programa Propuesto 0

Ingresos	Año				
	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Ingresos por concepto de matrícula	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ingresos por concepto de cuotas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Ingresos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ -				

Egresos	Año				
	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Gastos de Facultad Regular	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Facultad Adjunta	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Facultad Tiempo Parcial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos Administrativos Directos del Programa	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Costos Indirectos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ -				

Diferencia entre Ingresos y Egresos	Año				
	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
	\$0	\$0	\$0	\$0	\$0

	Media				
	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Costo de Facultad por Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Costo de Administración por Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos Indirectos por Crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Costo Total por Crédito	\$ -				

Análisis Fiscal de Programas Académicos

Derechos reservados CESPR

Hoja para el Cálculo de los Ingresos por Matrícula y Cuotas

Información del Programa Académico

Nombre del Programa Propuesto _____
 Nivel Académico _____
 Cargo por crédito _____
 Duración del Programa (años) _____

Comportamiento histórico de la matrícula y estudiantes

Tasa de retención para estudiantes de primer año	
Tasa de retención para estudiantes de segundo año	
Tasa de retención para estudiantes de más de tres años	
Tasa de graduación en 100% del tiempo	
Tasa de graduación en 150% del tiempo	

Política de Aumentos Automáticos (indique solo una)

Aumento Porcentual Anual en Matrícula (%)	
Aumento Anual en el Cargo por Créditos	

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Costo por Crédito anual	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

Número estudiantes proyectados por año

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Estudiantes Nuevo Ingreso					
Cohorte 1	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Cohorte 2	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Cohorte 3	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Cohorte 4	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Cohorte 5	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Graduación	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Continuación	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Total de Estudiantes matriculados	0	0	0	0	0

Ingresos por Crédito

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Total Créditos Matriculados por año	-	-	-	-	-
Total	\$ 0				

Ingresos por Cuotas	Anual	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Construcción		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Admisión		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Centro Acceso a la Información		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Actividades estudiantiles		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
General		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Infraestructura		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Primera ayuda		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Laboratorio		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Total		\$ -				

Otro Ingresos	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Institucionales	-	-	-	-	-
Práctica Intramural	-	-	-	-	-
Fondos Federales	-	-	-	-	-
Fondos Estatales	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-	-
Total	\$ -				
Gran Total de Ingresos	\$ -				

Análisis Fiscal de Programas Académicos

Derechos reservados CESPR

Lista de Cursos de Concentración y de Servicio

Nombre del Programa Propuesto	0
Duración del Programa (años)	0

	Clasificación de cursos	Total Créditos	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
1	Educación general	0					0
2	Medulares	0					0
3	Concentración	0					0
4	Electivos	0	0	0	0		0
5	Otros	0	0	0	0	0	0
6			0	0	0	0	0
7			0	0	0	0	0
	Total	0	0	0	0	0	0

Análisis Fiscal de Programas Académicos

Derechos reservados CESPR

Hoja para el Cálculo de los Gastos por Concepto de Facultad

Nombre del Programa Propuesto 0

Políticas de Aumentos Automáticos	
Aumento Porcentual Anual en Salarios de Facultad (%)	15.00%
Por Ciento de Beneficios Marginales	

Facultad	Tiempo Completo	Posición	Sueldo	Compensación	Carga Académica	Beneficios Marginales	% dedicación	Total
1						\$		\$
2						\$		\$
3						\$		\$
4						\$		\$
5						\$		\$
6						\$		\$
7						\$		\$
8						\$		\$
9						\$		\$
10						\$		\$
Total de Gastos de Facultad Regular			\$	-	-	-		\$

Facultad	Adjunta	Departamento	Sueldo	Beneficios Marginales	Carga Académica	Créditos	Total
1				\$			\$
2				\$			\$
3				\$			\$
4				\$			\$
5				\$			\$
6				\$			\$
7				\$			\$
8				\$			\$
9				\$			\$
10				\$			\$
Total de Gastos de Facultad Adjunta			\$	-	-	0	\$

Facultad	Tiempo Parcial	Curso	Créditos	Compensación	Costos Adicionales	Total
1						\$ 0
2						\$ 0
3						\$ 0
4						\$ 0
5						\$ 0
6						\$ 0
7						\$ 0
8						\$ 0
9						\$ 0
10						\$ 0
Total de Gastos de Facultad Tiempo Parcial			0	\$ 0.00	\$ 0.00	\$
Total Facultad						-

Análisis Fiscal de Programas Académicos

Derechos reservados CESPR

Hoja para el Cálculo de los Gastos Administrativos

Nombre del Programa Propuesto 0

Gastos de Administración	
Tasa de Inflación en Gastos (media de 3 años)	
Aumento Porcentual Anual en Salarios de Personal no docente (%)	

Gastos Administrativos	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Personal no-docente					
Asistentes		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Oficinistas		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Asistentes Laboratorio		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Materiales					
Oficina		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Académicos		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Audiovisuales		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Laboratorio		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos Operacionales					
Adiestramiento Empleados		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Afiliaciones		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Dietas / Gastos de Viaje		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Diplomas / Placas / Reconocimientos		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Educación Continua		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Franqueo		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Mantenimiento / Reparaciones		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Gastos		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Otros Servicios Contratados		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Rentas / Arrendamientos		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Revistas / Publicaciones		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Subscripciones / Cuotas		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Gastos de Implantación					
Licenciamiento y/o acreditación		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Computadoras		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Fotocopiadoras		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Equipos		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Libros Biblioteca Profesional		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Anuncios / Promoción		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TOTAL	\$ -				

Análisis Fiscal de Programas Académicos

Derechos reservados CESPR

Hoja de Gastos de Administración y Operación de la Institución

Nombre del Programa Propuesto 0

Gastos de Administración Institucional	
Gastos de Administración (media de 3 años)	

Total de créditos ofrecidos por año (media de 3 años)	
Distribución de costo indirectos por total de créditos	\$ 0.00

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Total Créditos Matriculados por año	-	-	-	-	-
Costo indirectos del Programa adjudicado por crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -