

MODELOS DE ASIGNACIÓN DE RECURSOS EN LAS UNIVERSIDADES

Modelos RAM (Resource Allocation Models)

24 de Junio 2015

José Miguel Sánchez Callejas

Seminario

¿Cómo Asegurar los Recursos al Interior de las
Universidades : Experiencia Comparada?

Centro de Políticas Públicas

¿Qué es un RAM ?

- Un RAM es cualquier modelo mediante el cual los fondos institucionales se distribuyen desde una unidad central a las unidades finales de gasto de acuerdo a criterios preestablecidos (reflejados en un conjunto de fórmulas y variables) en base a las prioridades de la institución que lo implementa.
- Vincula la asignación de ingresos directamente con la actividad académica que se quiere desarrollar de acuerdo a los objetivos estratégicos para alinear incentivos.
- No resuelve por sí solo un problema de insuficiencia de recursos que implique la existencia de un déficit.

¿Qué es un RAM ?

- No existe un modelo RAM único, ni ideal, que funcione para todas las instituciones, puesto que refleja las prioridades educativas y estratégicas de cada una, las que pueden ir modificándose a través del tiempo, por lo que los modelos de asignación de recursos tienden a evolucionar con el tiempo. (JRAM hoy en Oxford)

Principios para el diseño e implementación de un RAM en una universidad

- Asignación de los recursos debe estar alineada a la actividad académica planeada para lograr los objetivos institucionales.
- El modelo de asignación debe proveer los incentivos adecuados para maximizar el ingreso neto de la universidad.
- Debe alinearse con la realidad externa.
- Debe ser simple y transparente.
- Debe adaptarse a cambios en las circunstancias externas o las prioridades pero a la vez proveer cierta estabilidad.

- Debe buscar la eficiencia (no distorsionador) y la valoración de los costos de oportunidad para generar consciencia de los costos.
- El modelo debe empoderar a las autoridades adecuadas de cada nivel.
- Debe ser claro en su diseño e implementación.
- Debe ser justo y basado en criterios objetivos.
- Los parámetros y criterios del RAM deben sustentar la competitividad de la universidad a nivel nacional e internacional.
- Proveer de financiamiento adecuado para los servicios centrales en niveles previamente acordados.

Algunos Ejemplos

- Cambridge University
 - Secuencia del RAM:
 - (1) atribución de ingresos;
 - (2) reporte de los costos totales directos;
 - (3) atribución de costos indirectos; y
 - (4) cálculo del balance de ingresos sobre gastos con ajustes de "moderación" (si los hay).

- En lo posible, los ingresos se atribuyen según como se obtienen y el gasto se asigna como se incurre.
- Para Hacer el RAM del período t se requiere:
 - Subvención HEFCE anunciada para el año t
 - Estimaciones de ingresos y gastos anuales presupuestados para t
 - Asignación de espacios en el año $t-1$
 - Número de estudiantes en el año $t-1$ más adiciones planeadas para el año t .
 - Información contable del año $t-2$.

Ingresos distribuidos por RAM (chest income, ingreso irrestricto)

- Financiamiento basal HEFCE: para docencia, investigación (fundamentalmente Quality Related QR), apoyo a estudiantes PGR, financiamientos especiales (exceptuando algunos fondos destinados para gastos específicos).
- Contribuciones a gastos generales deducidos de los overheads de los ingresos de investigación, endowments específicas, comercio y otros ingresos no chest;
- Ingresos generales (incluyendo el ingreso irrestricto generado por endowment no específico);

Atribución de Ingreso

- “Top-slicing” (primer corte) del fondo general de ingresos permite la atribución directa para apoyar los gastos particulares y corresponde a un impuesto al ingreso. Los “top-slice” de la subvención HEFCE incluyen financiamiento para propósitos particulares, fondos asignados para apoyar asignaturas vulnerables y asignaturas científicas de alto costo, sumas para aumentar la participación y acceso para alumnos discapacitados y los fondos para cubrir los costos adicionales de la enseñanza de las asignaturas clínicas.

Atribución de ingresos: fondos HEFCE-T (docencia)

- Desde 2013 la atribución en el RAM de la HEFCE-T se basa en la población estudiantil.
- La matrícula estudiantil se informa al HEFCE por nivel, modalidad y precio del grupo (grupos asociados a la carrera que estudia cada alumno).

Atribución de ingresos: aranceles

- El ingreso de arancel se calcula anualmente realizando un pronóstico del ingreso por aranceles, usando los últimos aranceles aprobados y el número estimado de alumnos, el que se ajusta para reflejar incobrables y deserción. El ingreso de aranceles pronosticado se calcula a nivel de las facultades para su uso en el RAM.

Atribución de ingresos: fondos HEFCE para investigación - QR (quality research)

- Existen cuatro clasificaciones de QR: Mainstream QR, charity QR, Business QR y el Research Degree Programme (RDP) supervision funding.
- La fórmula del HEFCE QR utilizada para asignar fondos a la “Mainstream QR” usa tres variables: indicadores de calidad, volumen y los fondos entregados por el HEFCE a cada unidad de evaluación (UOA) para la distribución a las instituciones (se reproduce).

Atribución de ingresos: porcentaje de los overheads para financiar gastos generales del chest

- Corresponde a la proporción de ingresos por fondos de investigación (overheads) sumados al ingreso general para financiar los gastos generales incurridos para apoyar la investigación.

Gastos Directos

- El gasto directo corresponde al gasto en sueldos. Se estiman anualmente en la planificación. El gasto directo se obtiene del ingreso general (chest) que corresponde a la asignación para cada una de las facultades del financiamiento del Chest para el año.

La atribución de costos centrales

- Las unidades centrales se agrupan en (a) unidades académicas y servicios, (b) servicios a estudiantes y personal, (c) Servicios administrativos Centrales y d) otras jefaturas centrales. Para asignar costos se usa una variedad de “drivers” (inductores de costo).
- Los drivers son: carga estudiantil, carga de estudiantes extranjeros, gasto en personal, fondos de investigación y gasto de contratos, espacio físico y gasto total (que se utiliza cuando no pueden usarse los otros inductores).

Resultados

(a) Unidades académicas

La “última línea” del RAM para cada unidad es su ingreso menos la suma de sus costos directos e indirectos.

(b) Instituciones no académicas

El balance para las actividades centrales es siempre cero, porque todo el gasto después de cualquier ingreso directo se asigna a las unidades académicas.

Oxford University

- **Etapas del método de asignación de recursos:**

- 1) *Estimación de los ingresos totales de la universidad:***

- Fuentes de ingreso:

- Subvención HEFCE (16%)
 - Becas y fondos de investigación(41%)
 - Matrículas de pre y posgrado (20%)
 - Donaciones y otros ingresos por OUP (21%)
 - Ingreso de inversiones (2%).

- (2) *Fondos “top-slice” para propósitos específicos:***

- Estos fondos que se separan para actividades centrales y por esto no se asignan a ninguna división.

Distribución del ingreso remanente a las divisiones y Servicios

- Esta distribución tiene tres componentes:

Asignación directa: Se asigna una porción importante del ingreso en función de su generación directa generada por la unidad. Tiene tres elementos principales:

- Ingresos de fondos de investigación
- Ingresos varios financieros o por venta de servicios
- Algunos fondos generales sin un destino específico.

Asignación mediante fórmula: Se asigna mediante fórmulas el remanente del ingreso a las divisiones.

Asignaciones mediante fórmula

- Se basan principalmente en dos criterios: relativos a la docencia y a la educación, repartiéndose en una razón de 40:60 aproximadamente, razón similar a las bases con que la universidad recibe las subvenciones HEFCE.
- Fondos relacionados con la docencia: estos fondos se prorratean según la carga estudiantil equivalente a tiempo completo ponderada según los diferentes costos de las asignaturas.
- Fondos relacionados con la investigación: estos fondos se asignan de forma de reflejar cómo fueron obtenidos, y también ponderando por la calidad, volumen (medido por número de académicos dedicados a la investigación) y costos de investigación.

Cargos por Infraestructura

- Los cargos se hacen en base a fórmulas.
- Hay un cargo por uso de espacio físico. Los costos de capital se cargan a las divisiones por cada metro cuadrado de espacio que ocupen. Éstas pretenden proveer un incentivo a los departamentos a ser eficientes en su uso. Los fondos que se generan con las cargas de capital son redistribuidos a las divisiones mediante fórmulas de acuerdo al total de académicos activos en investigación (ponderando por la calidad de su investigación) y el número de estudiantes (ponderado por su pertenencia al pre o postgrado).

Conclusiones

- Los elementos centrales del RAM es la asignación del ingreso según cómo se genera, en ese sentido es “basado en actividad” además se busca la transparencia por lo que es basada en evidencia.
- Las dos actividades principales por las cuales la Universidad obtiene ingresos es la docencia y la investigación y el RAM debe generar los incentivos para que se dimensionen adecuadamente las vacantes y para buscar fondos de investigación.
- Hay temas de implementación y aceptación delicados.

- El RAM no provee un mecanismo automático para elaborar presupuesto de unidades de servicios académicos.
- El problema de asignación al nivel nacional también requiere un RAM. El HEFCE para la educación superior en el Reino Unido que distribuye recursos para docencia e investigación, basado en criterios de calidad es un RAM con sus propias complejidades.