

# Distrito Escolar Unificado de Stockton Sesión de Análisis del Directorio

10 de junio, 2014



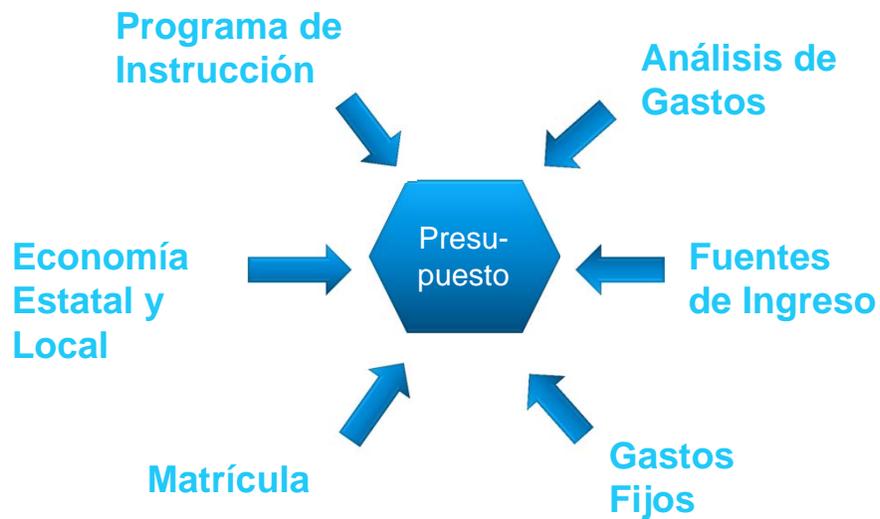
1

## Conceptos Básicos del Presupuesto

## Conceptos Básicos del Presupuesto

- Desarrollo del Presupuesto
  - Ingresos
    - Originados por Promedio de Asistencia Estudiantil (ADA)
  - Gastos
    - Originados por la matriculación
  - Balance del Fondo
  - Proyección Multi-Anual

## Desarrollo del Presupuesto



## Supuestos del Presupuesto

- Ajustes del Costo de la Vida
- Estatus de Negociaciones
- Matrícula y Proyecciones de ADA
- Proyecciones Multi-Anuales
- Proporción de Alumnos por Clase y Personal
- Deuda Sin Aprobar por el Electorado
  - Certificados de Participación (COPS) \$36 millones (desembolsos de capital)
  - Bonos Académicos por Zona Cualificada (QZAB) \$5 millones (Programas comerciales y automovilistas en Stagg/Edison/Franklin)
  - Arrendamiento de Capital \$1,9 millones

## Balance de Fondo Sin Restricción – Promedios Estatales

Balance de Fondo General 2012-13 Irrestricto Más Fondo 17 Reserva Especial como Porcentaje de Total General de Gastos de Fondos	
Distritos Escolares Unificados	14.81%
Distritos Escolares Primarios	23.03%
Distritos Escolares Secundarios	19.27%
Distrito Escolar Unificado de Stockton	12.60%
Fuente: datos certificados por el Dept. de Educ. Estatal	

## Proyecciones Multi-Anuales — Consideraciones de Gastos

- Costos de Incentivos de Retención
- Contribuciones del empleador a prestaciones médicas
- Aumento en contribuciones del empleador a CalSTRS
- Aumento en contribuciones del empleador a CalPERS
- Aumentos en Índice de Precio al Consumidor (CPI) aplicados a materiales y servicios

## Precauciones para Presupuestar

### Promedio de Asistencia Estudiantil (ADA)

- Exposición
  - Crítica
- Estándar Profesional
  - El Distrito debe contar con políticas y procedimientos para proyectar y dar seguimiento a la matriculación y el ADA
- Definición
  - La matrícula afecta costos
  - ADA genera ingreso
  - ADA es equivalente al promedio de pupilos que realmente asisten a clases y que están matriculados por lo menos por la jornada escolar mínima.

## Precauciones para Presupuestar

### Supuestos del Presupuesto

- Exposición
  - Crítica
- Estándar Profesional
  - El presupuesto del Distrito debe apoyarse en una base de factores verificables y supuestos
- Definición
  - Supuestos de un presupuesto son factores de planificación que ocupan el lugar de hechos hasta que se conoce la realidad de dichos factores

## Precauciones para Presupuestar

### Control de costos de personal

- Exposición
  - Crítica
- Estándar Profesional
  - Mantener la disciplina del personal dentro de los parámetros acordados por el Directorio gobernante
- Definición
  - Control de personal significa que el número de gente, monto de sueldos, tareas, sobretiempo, etc. se mantiene dentro de los planes y presupuestos acordados por el Directorio gobernante

## Precauciones para Presupuestar

### Cálculo *Step & Column* (incentivos de retención)

- Exposición
  - Crítica
- Estándar Profesional
  - Los Distritos deben contar con mecanismos y procedimientos para calcular el aumento anual de salarios y costos de prestaciones obligatorias en que se incurren como resultado de ofrecer incentivos de retención
- Definición
  - *Step*: Cambio monetario entre niveles salariales basado en años de servicio
  - *Column*: Cambio monetario entre columnas basado en unidades educacionales o logros
  - Aumentos salariales automáticos a empleados que vuelven del año anterior

## Precauciones para Presupuestar

### Uso de dineros que no se repiten

- Exposición
  - Significativa
- Estándar Profesional
  - Gastos continuos deben ser cubiertos por ingresos continuos
  - Dineros que no se repiten no deben usarse para gastos continuos
- Definición
  - Dineros que no se repiten incluyen saldos de balances, ajustes de auditorías, ingresos retroactivos y cualquier ingreso que no es recurrente

## Precauciones para Presupuestar

### Seguimiento de presupuesto

- Exposición
  - Crítica
- Estándar Profesional
  - La ley AB 1200 dictamina seguimiento y autoevaluación del presupuesto
  - Se debe revisar el presupuesto cuando sea necesario
- Definición
  - Seguimiento de presupuesto significa comparar resultados reales con los planeados y realizar ajustes

## Precauciones para Presupuestar

### Gasto en déficit

- Exposición
  - Crítica
- Estándar Profesional
  - El presupuesto debe ser balanceado
  - Cualquier gasto en déficit debe ser visible y explicado
- Definición
  - Gasto en déficit significa que el Distrito está gastando más que lo que permiten sus recursos disponibles

¡GRACIAS!