



Política N.º:	TÍTULO	Fecha de entrada en vigencia
2011	Transferencias de créditos	11/7/2024

**I. DECLARACIÓN DE LA POLÍTICA**

Esta política define el nivel de control presupuestario y la facultad de transferencia de créditos para todas las entidades dependientes de la Comisión. Salvo que la legislación disponga lo contrario, la administración de la biblioteca será responsable del presupuesto aprobado inicialmente por la Comisión o revisado posteriormente de conformidad con esta política. La administración de la biblioteca podrá autorizar transferencias de créditos según lo establecido en la presente política sin aumentar los créditos globales de la biblioteca.

**II. DEFINICIONES**

Las siguientes definiciones se aplicarán a esta Política a menos que el uso y el contexto indiquen claramente lo contrario.

- A. "Cuenta" significa el registro en un sistema contable que realiza el seguimiento de las actividades financieras de un activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto específico. En general, para esta política se aplica específicamente a las cuentas de gastos como material de oficina, alquileres/arrendamientos y capacitación.
- B. "Unidad presupuestaria" significa la clasificación de los gastos a efectos de control presupuestario, como, por ejemplo, división o departamento.
- C. "Carácter" significa la unidad presupuestaria de una agrupación de cuentas del libro mayor. Las categorías de carácter son:  
 Ingresos  
 Sueldos y prestaciones  
 Servicios y suministros  
 Imprevistos  
 Otros gastos  
 Capital
- D. "Director Financiero" significa el Director Financiero de la Biblioteca Pública.
- E. "Director" significa el Director de la Biblioteca Pública del Condado de Sonoma, o su designado.
- F. "Fondo" significa la agrupación de recursos financieros en función de sus fuentes.
- G. "Política" significa esta Política de Transferencias de Créditos aprobada por la misión de la Biblioteca, y que puede ser modificada de vez en cuando.

**I. POLÍTICA**

Las transferencias y revisiones del presupuesto aprobado podrán efectuarse del siguiente modo:

- A. Requisitos de aprobación en función del Fondo  
 Las transferencias entre fondos requieren la aprobación de la mayoría de los Comisionados presentes en la reunión en la que se adopte la medida. Ejemplos de fondos son el impuesto sobre bienes inmuebles/fondo general 74805, el impuesto sobre ventas 74807 y los regalos y donaciones 74810.
- B. Requisitos de aprobación por Carácter Presupuestario

1. Las transferencias entre divisiones presupuestarias de un mismo carácter de hasta \$75,000 requieren la aprobación del Director. Algunos ejemplos son las transferencias de la división de tecnología de la información, cuenta "equipo menor", dentro del carácter de servicios y suministros a la división de colecciones, cuenta "libros/material multimedia/suscripciones", dentro del carácter de servicios y suministros.
2. Las transferencias entre cuentas de un mismo carácter y de una misma división podrán ser aprobadas por el Director Financiero hasta un máximo de \$25,000 y por el Director hasta un máximo de \$75,000, con excepción de las transferencias que afecten a las siguientes cuentas. Por ejemplo, las transacciones permitidas incluyen la transferencia de fondos de "otros suministros" a "afiliaciones" dentro de la división de tecnología de la información. Las exenciones que figuran a continuación deben ser aprobadas por la Comisión.

Las cuentas exentas son:

- Seguro de responsabilidad civil 51041
- Plan de Mejoras de Capital (Capital Improvement Plan, CIP, por sus siglas en inglés) 54405

C. Informes a la Comisión

El personal de la Biblioteca presentará un informe trimestral con las transferencias de créditos aprobadas en virtud de esta política.

### III. LEGISLACIÓN Y REGULACIONES APLICABLES

La Comisión adopta el presupuesto anual para el siguiente año fiscal antes del 30 de junio. La Comisión está facultada para revisar el presupuesto aprobado en virtud del Acuerdo de Poderes Conjuntos. Además, la Comisión está facultada para designar al funcionario administrativo encargado de aprobar las transferencias. Sección 29125(b) del Código de Gobierno:

"(b) La junta podrá designar al funcionario administrativo o al auditor para que aprueben transferencias y revisiones de créditos dentro de una unidad presupuestaria si no se aumentan los créditos globales de la unidad presupuestaria."

## Apéndice

Este apéndice pretende ofrecer explicaciones adicionales sobre la aplicación de la Política de Transferencias de Créditos. Los ejemplos que figuran a continuación ilustran las operaciones típicas que cubriría esta política. Véase el anexo A para ejemplos de caracteres y cuentas del presupuesto de la SCL.

### A. Requisitos de aprobación en función del fondo

La Comisión conserva la facultad de realizar transferencias entre fondos. Por ejemplo, la Fundación de la Biblioteca del Condado de Sonoma hizo una donación para cubrir parte de los gastos del Día del Personal. La donación se registra en el fondo de regalos y donaciones (74810). Los gastos se efectúan con cargo al impuesto sobre bienes inmuebles (74805) y al impuesto sobre ventas (74807), de acuerdo con la Política de Asignación de Ingresos Principales. El personal de la Biblioteca solicita a la Comisión que apruebe una transferencia de fondos del fondo de regalos y donaciones al impuesto sobre bienes inmuebles y al impuesto sobre ventas en concepto de reembolso. El personal de la Biblioteca no tiene autoridad para realizar transferencias entre fondos.

### B. Requisitos de aprobación por Carácter Presupuestario

La política propuesta permite a la administración de la biblioteca aprobar transferencias de créditos dentro de una misma división o entre divisiones pero dentro de un mismo carácter, como servicios y suministros. Por ejemplo, el Director de la Biblioteca y el Director Financiero solo podrán aprobar transferencias de créditos dentro de las categorías de caracteres que se indican a continuación, ya sea:

1. En todas las divisiones, desde recursos humanos hasta presupuesto, contabilidad y servicios financieros. Las transferencias entre caracteres siguen estando sometidas a la autoridad de aprobación de la Comisión, como la transferencia de créditos de servicios y suministros a salarios y prestaciones de los empleados.

#### Transferencias permitidas:

- Por ejemplo, la biblioteca desea adquirir programas informáticos que beneficien a varias divisiones. El Director puede aprobar la transferencia de \$5,000 de "otros suministros" en el apartado de servicios de carácter y suministros de cada una de las siguientes divisiones: colecciones, servicios públicos y participación con la comunidad, por un total de \$15,000. Los fondos se transfieren a "programas informáticos/licencias", que se encuentra en el apartado de servicios y suministros dentro de tecnología de la información, que comprará los programas. Este tipo de transferencia está permitida siempre que los fondos se transfieran dentro del mismo carácter, como servicios y suministros en este caso.
- Por ejemplo, la división de servicios ejecutivos desea apoyar la capacitación en equidad de la división de recursos humanos y desea transferir \$20,000. Por lo tanto, los servicios ejecutivos transferirán los fondos de la otra cuenta de servicios contractuales que se encuentra dentro de servicios y suministros a los consultores de cuenta en recursos humanos.

#### Transferencias no permitidas:

- Por ejemplo, la biblioteca desea adquirir un programa informático que beneficie a varias divisiones, pero el director no puede aprobar la transferencia de \$5,000 de los *salarios y prestaciones de los empleados* de cada una de las divisiones de colecciones, servicios públicos y participación con la comunidad por un total de \$15,000 a *servicios y suministros* en Tecnología de la información (TI) Esta transacción transferiría dos caracteres diferentes, salarios y prestaciones de los empleados y servicios y suministros. La autoridad para este tipo de transferencia de un carácter a otro sigue siendo la Comisión.

o

2. Dentro de divisiones individuales como servicios públicos, instalaciones, tecnología de la

información, etc.

Transferencias permitidas:

- Por ejemplo, la división de compromiso con la comunidad desea transferir fondos dentro del carácter de servicios y suministros, aumentando la capacitación por \$2,500 y reduciendo el material de oficina por \$2,500.
- Por ejemplo, la división de servicios públicos desea transferir fondos dentro de salarios y prestaciones de los empleados aumentando los salarios por \$5,000 y reduciendo la ayuda adicional por \$5,000. Ambas cuentas están dentro del carácter de salarios y prestaciones de los empleados.

Transferencias no permitidas:

- Por ejemplo, una transferencia de fondos de la división de servicios públicos, servicios y suministros a salarios y prestaciones de los empleados. La autoridad para este tipo de transferencia de un carácter a otro sigue siendo la Comisión.

Las categorías de carácter son:

- Ingresos
- Sueldos y prestaciones
- Servicios y suministros
- Imprevistos
- Otros gastos
- Capital

Algunos ejemplos de cuentas de servicios y suministros son los siguientes:

- Servicios de publicidad y mercadotecnia
- Libros/material multimedia/suscripciones
- Servicios de consultoría
- Servicios de capacitación
- Servicios de jardinería
- Suministros de limpieza
- Materiales de oficina

La Comisión sigue estando facultada para aumentar los créditos tanto a nivel de agencia como de carácter. En otras palabras, la Comisión seguirá estando facultada para aprobar aumentos o disminuciones de los créditos a nivel de fondo y de carácter ingresos (40000), salarios y prestaciones (50000), servicios y suministros (51000), otros gastos (53000), capital (54000), imprevistos (55000). La Comisión también está facultada para volver a presupuestar fondos del año fiscal anterior.