

Nuevo enfoque: Políticas y procedimientos fiscales

28 de enero de 2026



Antes de comenzar

Los intérpretes de Lengua de Señas Americana (ASL) y español están disponibles e identificados.

Acceda a los subtítulos haciendo clic en el botón “CC” ubicado en la parte inferior de la ventana de Zoom.

Para hacer preguntas, utilice las funciones de “levantar la mano” o el “chat” de Zoom.

Utilice el cuadro de preguntas y respuestas para enviarnos sus preguntas en cualquier momento.

Antes de hablar, recuerde mencionar su nombre y organización a la que pertenece.

Envíe un mensaje a nuestro equipo de IL T&TA a través del chat si tiene dificultades con la llamada de hoy.

Complete la encuesta al final de la capacitación.

Agenda de hoy:

Conclusiones clave:

- Identificar los componentes esenciales de un Manual de políticas y procedimientos fiscales que cumpla con los requisitos de la Administración para la Vida Comunitaria (ACL).
- Evaluar y actualizar los procedimientos financieros existentes para fortalecer la base fiscal de su organización al inicio del año

Formato de “Aprender y compartir”:

- Base técnica
- Contenido de pares
- Debate entre pares

Objetivo general:

- ¡Aprendamos juntos y unos de otros!

El marco federal detrás de sus políticas fiscales

Título VII / Ley de Rehabilitación

Por qué existe el dinero

45 CFR Parte 1329

Cómo los fondos deben apoyar el propósito de Vida Independiente

2 CFR Parte 200 (Guía uniforme)

Cómo se deben gestionar los fondos

Términos y condiciones de la adjudicación de la subvención

Lo que su CIL específico debe cumplir

Ley de Auditoría Única

Cómo se verifica el cumplimiento

Presentador colega

Jeremy Caffee M.S. CFRE

Director ejecutivo

[Centro de Acceso para la Vida Independiente \(ACIL\)](#)

jeremy.caffee@acils.com



En la práctica: el Centro de Acceso para la Vida Independiente (ACIL)

Acerca del ACIL

- Centro para la Vida Independiente (CIL) fundado en 1984 con la visión de generar cambios que permitieran que la comunidad fuera accesible para **cualquier persona con una discapacidad** que deseara llevar un estilo de vida más independiente y autodirigido.
- Compromiso histórico con la rendición de cuentas y la gestión ética.
- Los sistemas fiscales **se han fortalecido** con el tiempo a medida que la organización **creció en tamaño y complejidad.**
 - Obtuvo el sello platino de transparencia de Candid.

Las políticas y procedimientos fiscales de ACIL en la práctica

- Las Políticas y Procedimientos Fiscales (FPP) fueron revisados y actualizados para alinearse mejor con:
 - Requisitos federales
 - Capacidad organizacional
 - Operaciones diarias
- Las FPP actuales son un **documento vivo** que refleja **aprendizaje, adaptación y mejora continua**:
 - Énfasis en la confianza, la transparencia y el uso responsable de los fondos
 - Gestión ética que apoya la confianza del público y de los financiadores

El propósito de las FPP en la Vida Independiente



Establece cómo se gestionan los fondos **de manera responsable y transparente.**

Apoya **el cumplimiento** con los requisitos federales y las expectativas de la ACL.

Alinea las prácticas fiscales con la filosofía y misión de la Vida Independiente.

Los fondos se utilizan para **potenciar** los servicios centrales de IL y los resultados dirigidos por los consumidores.

Crea **coherencia** entre el personal, la dirección y la supervisión de la junta.

Los controles financieros alinean el gasto con los alcances, presupuestos y objetivos aprobados.

Responsabilidades de la junta y del personal

Por qué esto es importante:



- Define **quién es responsable de las decisiones fiscales.**
- Conecta la **supervisión** de la junta con la **ejecución** del personal.
- **Evita vacíos, duplicaciones o confusión** en los roles financieros.
- Asegura que las acciones financieras **se alineen** con:
 - la misión y la filosofía de Vida Independiente.
 - los requisitos federales y las expectativas de la ACL.
- Hace que las expectativas fiscales sean **claras entre la dirección y el personal.**

Controles internos y supervisión

Incluye:

- *Controles de tecnología de la información*
- *Política de protección a denunciantes*
- *Procedimientos de instalaciones y operaciones*



Por qué esto es importante:

- Protege la integridad financiera, operativa y de datos con **separación de responsabilidades.**
- **Reduce el riesgo y fortalece la rendición de cuentas.**
- Promueve **transparencia** y **preparación para auditorías.**

Controles y procedimientos financieros

Incluye:

- *Seguridad de la información y los registros financieros*
- *Separación de responsabilidades*

Por qué esto es importante:

- Establece la **base** para todas las demás actividades fiscales.
- Los procedimientos escritos **orientan y protegen** los registros financieros y la información sensible.
- **Reduce el riesgo** de error, uso indebido o fraude.
- La supervisión fortalece la rendición de cuentas interna y la precisión.

Los procedimientos financieros sólidos crean la estructura que hace posible el cumplimiento.

Gestión de efectivo y fondos federales

Incluye:

- *Gestión de efectivo*
- *Recibos de efectivo*
- *Desembolsos federales*

Por qué esto es importante:

- Cubre algunas de las actividades fiscales de mayor riesgo para los CILs.
- Asegura que los fondos federales se **retiren, reciban y registren con precisión.**
- Apoya el cumplimiento de los términos de la subvención y los requisitos federales.
- Reduce el riesgo relacionado con los plazos, la documentación y el uso indebido de fondos.

Gestión de efectivo y fondos federales (cont.)

En la práctica en el ACIL:

- Los desembolsos federales están vinculados a **gastos reales y permitidos**, no a costos anticipados.
- El plazo de los desembolsos refleja **la actividad real del programa**.
- Los recibos de efectivo se **documentan y rastrean de manera consistente** para apoyar la conciliación.
- Los procedimientos **evolucionaron con el tiempo** a medida que aumentaron la capacidad organizativa y la complejidad del financiamiento.
- La documentación **apoya y protege** las decisiones fiscales.

Asignación de costos y administración de subvenciones

Incluye:

- *Métodos de asignación de gastos*
- *Administración de subvenciones y sistemas de pago*

Por qué esto es importante:

- Define cómo los costos son **permitidos y razonables**
- Demuestra cómo se asignan los gastos compartidos **a través de programas**
- Asegura que las asignaciones reflejen **las operaciones reales**
- Alinea el gasto con **los presupuestos y alcances aprobados**
- Reduce el riesgo de auditoría al **documentar claramente las decisiones de financiamiento**

Desembolsos y operaciones bancarias

Incluye:

- Preparación de cheques y firmas
- Conciliaciones bancarias



Por qué esto es importante:

- Controla **cómo y cuándo** sale el dinero de la organización.
- Establece **controles y equilibrios** en torno a las transacciones financieras.
- Requiere **separación de roles financieros clave** en depósitos, aprobaciones y conciliación.
- Ayuda a **detectar y corregir** errores a través de la conciliación para verificar la actividad.

Nómina, tarjetas y viajes

Incluye:

- *Procedimientos de nómina*
- *Informes de Actividad del Personal (PARs)/ Informe de Tiempo y Dedicación*
- *Uso de tarjeta de débito y crédito*
- *Reembolso de viajes y gastos*



Por qué esto es importante:

- Estas son **actividades de alta frecuencia y alto riesgo** donde el personal interactúa directamente con los fondos.
- Al tratarse del área de gastos más grande y supervisada → la documentación es **fundamental** para el cumplimiento y la preparación de auditorías.
- **Reglas claras protegen** al personal, a los fondos y a la organización.

Informe de Actividad del Personal (PAR) de ACIL

- El informe de tiempo y dedicación refleja **el trabajo real realizado**, no estimaciones.
- Los PARs apoyan la carga precisa de la nómina a través de fuentes de

Employee PAR

Personnel Activity Report													
Access Center for Independent Living													
Name: Christopher Ross		This form must reflect each employee's actual activity per funding source, and account for the employee's total activity during the pay period											
	Mon	Tues	Wed	Thurs	Fri	Week Total	Mon	Tues	Wed	Thurs	Fri	Week Total	Pay Period Total
Date													
PTO/Holiday						0.00						0.00	0.00
Fed IL						0.00						0.00	0.00
HOME Choice						0.00						0.00	0.00
Indirect						2.00						0.00	2.00
OOD IL						0.00						0.00	0.00
Public Health						0.00						0.00	0.00
Totals						2.00						0.00	2.00

I certify that this report is an accurate representation of the activities/effort expended during this pay period and that I have full knowledge of those activities.

Employee Signature _____

Date: _____

Supervisor Signature _____

Date: _____

Contabilidad, adquisiciones y activos



Incluye:

- *Políticas contables e informes financieros*
- *Normas de compras y adquisiciones (con anexos de apoyo, según corresponda)*
- *Conducta ética y conflictos de interés*
- *Gestión de bienes y equipos*
- *Capitalización, depreciación y control de inventario*

Por qué esta sección es importante:

- Determina cómo las decisiones financieras se reflejan en los informes revisados por la junta y los financiadores.
- Establece límites sobre **cómo se realizan y justifican las compras**, especialmente con fondos federales.

Contabilidad, adquisiciones y activos (cont.)

- Previene que los conflictos de interés socaven la credibilidad o el cumplimiento.
- Asegura que los activos puedan ser **rastreados, justificados y contabilizados** a lo largo del tiempo.
- Protege a la organización cuando se cuestionan las decisiones meses o años después.

Ingresos del programa e informes

Incluye:

- *Ingresos del programa*
- *Informes a agencias y organizaciones financiadoras*



Por qué esta sección es importante:

- **Define** cómo se manejan los fondos generados por el programa.
- Asegura que los informes reflejen **el uso real de los fondos y los resultados**.
- Sirve como la **manera principal** en que los financiadores evalúan el cumplimiento y el rendimiento.
- **Requiere que los informes sigan procedimientos documentados**, no procesos ad hoc (puntuales o únicos).
- Conecta la actividad fiscal a **la rendición de cuentas externa**.

Preparación para auditorías y cumplimiento continuo

- Las auditorías evalúan qué tan bien **trabajan en conjunto todos los sistemas fiscales**, no las políticas individuales de manera aislada
- Demuestra **la capacidad fiscal organizacional y la supervisión**, no solo el cumplimiento técnico
- Confirma la alineación con:
 - Requisitos de auditoría única (cuando se cumplen los umbrales)
 - Orientación uniforme
 - Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) y expectativas de la ACL.
- Cambia el cumplimiento de un evento único a **una práctica continua**

De la política a la práctica

Sus políticas y procedimientos fiscales son la herramienta que:

- Conecta los requisitos federales con la práctica fiscal diaria
- Sustenta la toma de decisiones fiscales en toda la organización
- Apoya la presentación de informes, la rendición de cuentas y la preparación para auditorías
- Indica cuándo se necesitan actualizaciones

Las políticas fiscales sólidas brindan a los CIL la estabilidad para responder a las necesidades de la comunidad y promover la Vida Independiente.

Recursos para orientación adicional

- [Requisitos administrativos uniformes, Principios de costos y Requisitos de auditoría para subvenciones federales. CFR 200](#)
- [Gestión financiera para los CILs – ILT&TA](#)
- [Gestión financiera: Taller para los CILs – Archivo IL-NET](#)
- [Cohorte: Buena gobernanza: Supervisión fiscal para líderes de IL – ILT&TA](#)

Material complementario:

[Política y procedimientos fiscales de ACIL: 2024](#)

[Revisión de Cumplimiento de las Políticas y Procedimientos Fiscales \(FPP\) de ACIL](#)

Su experiencia importa

La grabación se ha detenido: ahora es el momento de compartir.

Formas de participar:

- Levante la mano para que se le dé la palabra
- Encienda la cámara si se siente cómodo
- Use el chat para compartir ideas, preguntas, recursos o herramientas
- Reaccione, reflexione o aporte sobre lo que otras personas digan
- Comparta desafíos o éxitos reales de su CIL

Convirtamos ideas en acción: su voz es la parte más valiosa de esta sesión.

Evaluación

Gracias por participar en la actividad de Aprender y compartir del día de hoy.

Sus comentarios son importantes y nos ayudan a planificar futuras capacitaciones.

Utilice el enlace en el chat para compartir sus comentarios.

[Enlace de evaluación:](#)



¡Próximos eventos en los que puede unirse!

- **Pregunte lo que quiera:** 12 de febrero de 2025, 3 P. M. ET
- **Conexión SILC: Estrategias efectivas para recopilar opiniones del público:** 17 de febrero de 2026, 3 P. M. ET
- **Aprender y compartir: Derechos y responsabilidades de los consumidores:** 25 de febrero de 2026

¡Cómo contactarnos!

Sitio Web: <https://tinyurl.com/ILTTACenter>

Solicite capacitación o asistencia técnica (ayuda experta para su organización): complete un formulario en nuestro sitio web para hacernos saber cómo podemos ayudarlo.

Llame al: 406-243-5300 y alguien se comunicará con usted lo antes posible.

Inscríbase a eventos y para recibir anuncios:



Visite nuestro sitio web para inscribirse a las actualizaciones sobre capacitaciones en vivo, asistencia técnica grupal, nuevas publicaciones y otros eventos en el Centro.

Atribución del Centro IL T&TA



Este proyecto se realiza mediante un contrato con la Administración de Discapacidades, Administración para la Vida Comunitaria, del Departamento de Salud y Servicios Humanos.

Acerca del Centro IL T&TA

El Centro de Capacitación y Asistencia Técnica para la Vida Independiente (Centro IL T&TA) está disponible para usted a través de un contrato con el Departamento de Salud y Servicios Humanos de los EE. UU.

El Centro IL T&TA proporciona capacitación experta y asistencia técnica a Centros para la Vida Independiente (CIL), Consejos para la Vida Independiente a Nivel Estatal (SILC) y Entidades Estatales Designadas (DSE).

El Centro es operado por el Instituto Rural para Comunidades Inclusivas de la Universidad de Montana.

