

# Aplicaciones gubernamentales

PARA ACL

*"ACL nos brindó un mayor aseguramiento de la calidad y nos permitió hacer un trabajo más meticulado."*

**Michael Cragin**

**Senior Information Systems Auditor  
Louisiana Legislative Auditor**

**Las soluciones de software de ACL les proporcionan a las organizaciones la exactitud e integridad de las operaciones que subyacen a sus procesos de negocios y a la presentación de su información financiera. A continuación presentamos algunos ejemplos sobre los controles y las pruebas analíticas que permite la tecnología de ACL.**

## OPERACIONES POR DEPARTAMENTO

- Análisis de los costos de nómina para poder clasificar correctamente los beneficios sindicales y de los empleados
- Comparación del uso de horas extra y de los indicadores de productividad del trabajo durante un período extendido; control de los abusos relacionados con las horas extra
- Extracción de los números de seguridad social y nombres duplicados de la base de datos de los empleados
- Comparación de las fechas de desvinculación de los empleados con la nómina para asegurarse de que no existan pagos incorrectos
- Identificación de los empleados que ganen más del 25% del salario en horas extra
- Resumen de los gastos de viajes por departamento y tipo de comprobante
- Verificación de las facturas telefónicas respecto de las llamadas de larga distancia no autorizadas
- Agrupación de propiedad por categoría (fuera de las instalaciones, de gastos, capital, sensibles, etc.) para fines de presentación de información
- Análisis del uso anormal de la flota y los cargos
- Revisión de los registros para programar las tareas de mantenimiento que deban realizarse a los equipos y vehículos del gobierno

## ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

- Identificación de los pagos duplicados (por ejemplo, los mismos montos, fechas comunes, etc.)
- Determinación y control de la alineación de la asignación de los códigos del libro mayor
- Cálculo del saldo al cierre del ejercicio de cada cuenta, comparación con el ejercicio anterior e identificación de las variaciones
- Determinación de si los comprobantes del libro diario se corrigen oportunamente para lograr que las bases de datos sean exactas
- Realización de un análisis de tendencias para cada mes, comparación entre departamentos e identificación de gastos mensuales grandes y pequeños
- Preparación de perfiles y toma de muestras de todas las operaciones de gastos al cierre del ejercicio para su verificación
- Clasificación de los comprobantes del libro diario de acuerdo a su origen para determinar el número de correcciones realizadas en el sistema
- Resumen por tipo de gasto y comparación con los nombres de los empleados para asegurarse de que los empleados no reciben pagos por nómina y por servicios de consultoría al mismo tiempo.
- Resumen de las operaciones de caja chica por código de gasto para identificar las tendencias y posibles abusos
- Resumen del archivo de operaciones por rangos de cuenta específicos y comparación con el detalle de los estados contables
- Análisis de capitalización sobre el activo fijo
- Identificación de los códigos financieros utilizados poco frecuentemente

## ADMINISTRACIÓN DE SUBSIDIOS

- Extracción de los gastos que reúnan los requisitos necesarios e información sobre los subsidios aplicables
- Análisis de los registros para determinar el grado de cumplimiento con las reglamentaciones federales y estatales en materia del mantenimiento de equipos o vehículos del gobierno
- Extracción de operaciones (compras y ventas) de activo con fondos de subsidios federales para asegurar el cumplimiento con los requisitos de los subsidios
- Extracción de operaciones por código de financiación, ejercicio fiscal y nivel de control de obligación, así como comparación con los gravámenes.
- Extracción y revisión de si los gastos reúnen los requisitos necesarios para cumplir con los requisitos de los subsidios federales
- Cruce de la información incluida en los registros de diferentes fuentes para identificar las variaciones respecto del cumplimiento de las reglamentaciones
- Análisis de los ingresos por subsidio para determinar si se cumplirá con los requisitos del servicio

## ADMINISTRACIÓN DEL PRESUPUESTO

- Revisión de la asignación a los requerimientos presupuestarios
- Control de los gastos respecto de si reúnen los requisitos necesarios y cumplen con las sumas asignadas
- Extracción de los proyectos que exijan bonos sin garantía y montos
- Extracción y presentación de información sobre los proyectos de capital en clasificaciones definidas
- Identificación de los indicadores clave de los proyectos completados
- Identificación de los proyectos de capital no financiados ni desembolsados
- Control de los gastos respecto de los montos asignados en el presupuesto
- Presentación de totales, promedios y tendencias de los gastos de programas

## ADMINISTRACIÓN DE COMPRAS

- Extracción y análisis de las compras de artículos especiales para asegurarse de que las prácticas de compra resulten económicas y prudentes
- Comparación de las ventas totales de los proveedores con los montos aprobados por contrato
- Extracción de los pagos de los contratistas y análisis de los gastos de los contratistas con el fin de determinar si el gasto era válido y se encuentra adecuadamente documentado
- Comparación de la lista de empleados desvinculados con los empleados activos para asegurar la integridad de las compras o identificar cualquier posible colusión
- Análisis de los productos adquiridos para identificar cualquier posible gasto excesivo o mala administración
- Evaluación de las compras por categoría (de existencias o no) para determinar si los artículos se encuentran adecuadamente clasificados
- Identificación de los artículos del inventario que estén obsoletos ordenados en función del análisis de su rotación
- Extracción de las órdenes de compra menores a un determinado monto en dólares en las que es necesario cumplir con requisitos de presentación de licitación con sobres cerrados
- Cruce del archivo de direcciones de los proveedores con las direcciones de los empleados para asegurarse de que se estén cumpliendo las restricciones de los proveedores
- Ordenamiento de la base de datos de contratos por contrato o tipos de costo para analizar el cumplimiento con los términos de los contratos del gobierno
- Seguimiento y verificación de las empresas con menos ventajas en el momento en el que se presentan las ofertas para diferentes proyectos del gobierno



## SERVICIOS SOCIALES

- Análisis de los datos demográficos, incluidos edad, sexo, etnia, principal razón de la ubicación, meta establecida para los arreglos de vivienda finales, tipo de cuidado proporcionado, distribuciones respecto del número de cambios de la ubicación
- Análisis del marco temporal de los servicios proporcionados, extensión de la participación del gobierno, tiempo en un hogar sustituto o institución de menores, oportunidad de las revisiones y audiencias
- Determinación de los receptores de los beneficios gubernamentales pertenecientes a otras jurisdicciones
- Denuncia de los receptores que no cumplan los requisitos para estar incluidos en programas del gobierno
- Revisión del tiempo de respuesta ante las preguntas de los clientes
- Revisión de las actividades de gestión de casos tales como carga de trabajo, asignaciones, conflictos de interés
- Análisis de la puntualidad de las evaluaciones y los estudios médicos, odontológicos y de salud mental
- Identificación de los niños contados en custodia que no deberían incluirse (es decir, cuya edad exceda la permitida por ley o que hayan sido adoptados sin subsidio)
- Preparación de perfiles de los resultados de la revisión por tipo, oficina, región, tipo de categoría de caso, con descripciones de los niveles de cumplimiento dentro de las áreas de requisitos
- Preparación de perfiles de los estudios médicos por oficina, trabajador del caso, tipo de estudio, estudios que deban realizarse luego de más de X meses
- Preparación de perfiles por tipo, gravedad, oficina, disposición del caso

## SERVICIOS DE SALUD

- Análisis de las tendencias en materia de prácticas de facturación durante un período para cotejar si existen facturaciones fraudulentas
- Cálculo del período desde la recepción del reclamo hasta la adjudicación y comparación del ciclo real con el ciclo acordado en el contrato
- Cotejo de los archivos de requisitos del administrador de los reclamos contra el archivo de requisitos del departamento para asegurar su exactitud
- Cotejo de la existencia de pagos duplicados a los demandantes y proveedores
- Comparación de las fechas del servicio con las fechas de servicio de los empleados para asegurarse de que no se paguen reclamos a empleados desvinculados, fallecidos o jubilados
- Identificación de los proveedores que reciban cheques de montos elevados semanalmente
- Identificación de los servicios facturados más asiduamente y los montos pagados

- Obtención de una muestra de reclamos médicos por montos elevados en dólares
- Resumen de las demandas por códigos médicos y análisis para asegurarse de que no se hayan pagado códigos no cubiertos por el plan

## CUMPLIMIENTO FISCAL

- Análisis de las auditorías completadas a fin de determinar los dólares recuperados por auditor, ubicación geográfica, código de industria, si se encuentra dentro o fuera del estado
- Análisis de las cuentas de gastos en busca de operaciones no exentas
- Análisis del impuesto a las ventas por ubicación geográfica, ingresos anuales del contribuyente, etc. en el caso de la elección de inspecciones fuera del estado
- Cálculo de los reembolsos del impuesto a las ventas resultantes del cierre de negocios
- Comparación del registro de los vehículos automotores y las licencias de caza y pesca para determinar la integridad de los roles de impuesto a las ganancias o si los pescadores y cazadores han indicado correctamente el estado en el que residen
- Análisis de los libros diarios de ventas de los contribuyentes para determinar la distribución en frecuencia de las operaciones de ventas (determinar los niveles de importancia relativa y rangos de muestreo)
- Extracción de todos los datos de ventas, facturas de clientes y notas de crédito con el fin de conocer al cliente que está siendo auditado
- Extracción de las operaciones de ventas apropiadas de los archivos de operaciones de los puntos de ventas que no han sido modificados
- Extracción de las ventas exentas sobre la base de los criterios de los archivos de operaciones de ventas importantes
- Extracción de información de terceros de operaciones de ventas exentas para utilizar en selecciones de auditoría y seguimiento
- Identificación de las ventas realizadas exentas de impuestos para confirmar si son apropiadas
- Conciliación de las ventas del libro mayor con los estados contables y las declaraciones de impuestos
- Conciliación de las ventas informadas con el libro mayor y los resúmenes de producto y fechas
- Resumen de las declaraciones de impuestos electrónicas para conciliar la ganancia imponible con las declaraciones anuales de impuestos de la nómina (ingresos brutos)
- Resumen de los ingresos fiscales por ventas por estado de constitución, condado dentro del estado en el que se llevó a cabo la venta y código de industria



ACL Headquarters

T +1 604 669 4225

F +1 604 669 3557

■ [acl.com](http://acl.com)  
[info@acl.com](mailto:info@acl.com)

### Acerca de ACL Services Ltd.

ACL Services Ltd. es el principal proveedor mundial de soluciones de Business Assurance Analytics para los profesionales de la auditoría y del control, así como para la comunidad de administración financiera. Al combinar el software de análisis de datos líder en el mercado y la experiencia profesional, las soluciones de ACL permiten que las organizaciones puedan confiar en la precisión e integridad de las transacciones subyacentes a las operaciones comerciales cada vez más complejas y en la efectividad de los procesos de control. Desde 1987, la tecnología comprobada de ACL le permitió a los tomadores de decisiones financieras garantizar el cumplimiento, reducir el riesgo, detectar el fraude y mejorar la rentabilidad, con un rendimiento de la inversión calculado en semanas, no en meses.

Nuestra base de clientes internacional incluye a 70 por ciento empresas del grupo Fortune 500 y a más de la mitad del grupo Global 500, las Cuatro Grandes firmas contables y cientos de administraciones nacionales, estatales y locales. Las soluciones de software de ACL están disponibles en varios idiomas para más de 150.000 usuarios autorizados de más de 130 países mediante una red internacional de oficinas de ACL y de socios de distribución.

© 2005 ACL Services Ltd.  
AS/GOV/S/190105  
Impreso en Canadá.

ACL y el logotipo de ACL son marcas registradas de ACL Services Ltd. Otras compañías y nombres de productos son marcas comerciales de sus respectivos propietarios.