

Formulario de Plan de Cumplimiento



Propósito: Este formulario le ayudará a redactar su Plan de Cumplimiento (Anexo H). El Aviso de Oportunidad de Financiamiento (NOFO) del Programa de Subvenciones para Cambio Comunitario (CCG), en la Sección I.G., requiere un Plan de Cumplimiento para las aplicaciones de la Pista I. El Plan de Cumplimiento debe tener un máximo de cinco páginas. Probablemente necesitará a alguien que tenga conocimientos de gestión financiera y cumplimiento legal para desarrollar este plan.

Metas del Plan de Cumplimiento

- Describa cómo cumplirá con los términos y condiciones de la subvención.
- Demuestre su capacidad para gestionar los riesgos legales y de cumplimiento de la subvención.
- Planifique y describa cómo administrará las finanzas y mantendrá el control sobre la adjudicación. Esto incluye la gestión de sub-asignaciones.

Creando un Plan de Cumplimiento

Para crear el Plan de Cumplimiento, debe revisar y crear cuidadosamente un plan para gestionar:

- Los términos y condiciones de la subvención, incluido un plan de gestión financiera que cumpla con las siguientes regulaciones:
 - [2 CFR § 200.302\(b\)](#): Gestión financiera,
 - [2 CFR § 200.303](#): Controles internos, y
 - [2 CFR § 200.332](#): Requisitos para entidades de paso.
- Riesgos legales y de cumplimiento.

Puede optar por redactar su plan con tres secciones (gestión financiera, controles internos y requisitos para entidades de paso) y abordar los riesgos legales y de cumplimiento dentro de cada una de esas secciones.

Antes de que Empiece

La EPA tiene dos recursos útiles que usted debe revisar antes de comenzar a escribir su Plan de Cumplimiento o incluso completar este formulario. Revise:

1. Capacitación de la EPA sobre gestión de subvenciones, ([EPA's training on grants management](#)), especialmente el Módulo 2, Demostración del sistema de gestión financiera y la capacidad de controles internos. Este módulo proporciona información útil para la creación del Plan de Cumplimiento.
2. Seminario web CCG de EPA sobre el Cumplimiento de los Requisitos de Subvenciones Federales y el Desarrollo de un Plan de Cumplimiento

Formulario de Plan de Cumplimiento



(EPA's CCG Webinar on [Complying with Federal Grants Requirements and Developing a Compliance Plan](#)).

Preguntas Orientativas

Gestión Financiera

Su sección de gestión financiera podría incluir una descripción del software de gestión financiera que utiliza para realizar un seguimiento e informar las finanzas y sus políticas y procedimientos escritos para las finanzas. Responda a las siguientes preguntas, lo que podría ayudarle a redactar su Plan de Cumplimiento:

1. ¿Qué sistemas de gestión financiera, experiencia pasada y conocimientos tiene su organización que le ayudarán a gestionar una gran subvención federal?

2. ¿Cómo ayudarán los sistemas de gestión financiera, la experiencia pasada y los conocimientos de su organización a cumplir con las normas?

3. Su sistema de gestión financiera:
 - ¿Tiene una cuenta separada para la adjudicación?
 - Los fondos utilizados para los proyectos deben identificarse en los asientos contables mediante un número de cuenta EPA, el número de subvención de EPA o algún otro identificador.
 - El programa federal y la identificación de la adjudicación federal (FAIN) deben incluir, según corresponda:
 - Título y número del listado de asistencia para el programa de subvenciones.
 - Número de identificación de la adjudicación federal.
 - Nombre de la agencia federal que otorgó la adjudicación.
 - ¿Controla y es responsable de todos los fondos, propiedades y otros activos y se asegura de que se utilicen para fines autorizados?
 - ¿Hace un seguimiento de los fondos de la subvención y registra información que sea precisa, actual y completa?
 - ¿Compara los gastos reales con los montos presupuestados?
 - ¿Puede proporcionar informes oportunos y precisos a la EPA?



Controles Internos

Su sección de controles internos debe demostrar una clara separación de funciones para el personal p.ej., asegurarse de que la persona que administra las cuentas de la subvención sea diferente de la persona que firma los cheques.

1. ¿Cómo se asegurará su organización de administrar la adjudicación de manera que cumpla con los estatutos y regulaciones pertinentes?

2. ¿Cómo supervisará su organización el cumplimiento y hará correcciones cuando algo no cumpla?

Requisitos para Entidades de Transferencia: Sub Adjudicaciones

Usted es responsable de gestionar a los beneficiarios de las sobreasignaciones y de supervisar su cumplimiento de los requisitos de los términos de la subvención.

1. ¿Cómo gestionará su organización las sub-adjudicaciones?

2. ¿Cómo supervisará su organización el cumplimiento de las sub-adjudicaciones y hará correcciones cuando algo no se cumpla?



Resumen de las Secciones Pertinentes del Código de Regulación Federal

Advertencia: Estos resúmenes están destinados a darle una idea de los requisitos de cada regulación. No debe confiar únicamente en ellos para planificar su cumplimiento, NO sustituyen la lectura de las regulaciones.

§ 200.302 Gestión Financiera¹

Los requisitos incluyen:

- Tener una cuenta separada para la adjudicación. Los fondos utilizados para los proyectos deben identificarse en los asientos contables mediante un número de cuenta de la EPA, el número de subvención de EPA o algún otro identificador. El Programa Federal y la Identificación de la adjudicación Federal (FAIN) debe incluir, según corresponda:
 - Título y número del listado de asistencia para el programa de subvenciones.
 - Número de identificación de la adjudicación federal.
 - Nombre de la agencia federal que otorgó la concesión.
- Controlar y rendir cuentas eficazmente de todos los fondos, propiedades y otros activos.
- Asegurarse de que todos los fondos, propiedades y otros activos se utilicen para los fines autorizados.
- Seguimiento de los resultados financieros de los fondos de la subvención y registro de información que sea precisa, actual y completa.
- Tratar todas las transacciones de subvenciones del mismo modo que otras transacciones similares que realiza su organización.
- Comparar los gastos reales con los montos presupuestados.

§ 200.303 Controles Internos¹

Los controles internos son procesos que su órgano de supervisión y su administración llevan a cabo para asegurarse de que usted alcance los objetivos de la subvención con respecto a las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento. Los controles internos deben cumplir con los siguientes principios:

1. El órgano de supervisión y la dirección deben demostrar un compromiso con la integridad y los valores éticos.

¹ Tomado de GAO-14-704G, NORMAS PARA EL CONTROL INTERNO EN EL GOBIERNO FEDERAL ([GAO-14-704G, STANDARDS FOR INTERNAL CONTROL IN THE FEDERAL GOVERNMENT](#))



2. El órgano de control deberá supervisar el sistema de control interno de la entidad.
3. La dirección debe establecer una estructura organizativa, asignar responsabilidades y delegar autoridad para lograr los objetivos de la entidad.
4. La gerencia debe demostrar un compromiso para reclutar, desarrollar y retener personas competentes.
5. La gerencia debe evaluar el desempeño y responsabilizar a las personas por sus responsabilidades de control interno.
6. La gerencia debe definir objetivos claramente para permitir la identificación de riesgos y definir tolerancias al riesgo.
7. La gerencia debe identificar, analizar y responder a los riesgos relacionados con el logro de los objetivos definidos.
8. La gerencia debe considerar el potencial de fraude al identificar, analizar y responder a los riesgos.
9. La gerencia debe identificar, analizar y responder a cambios significativos que podrían afectar el sistema de control interno.
10. La gerencia debe diseñar actividades de control para alcanzar los objetivos y responder a los riesgos.
11. La gerencia debe diseñar el sistema de información de la entidad y los controles relacionados a las actividades para lograr objetivos y responder a los riesgos.
12. La gerencia debe implementar actividades de control a través de políticas.
13. La gerencia debe utilizar información de calidad para lograr los objetivos de la entidad.
14. La gerencia debe comunicar internamente la información de calidad necesaria para alcanzar los objetivos de la entidad.
15. La gerencia debe comunicar externamente la información de calidad necesaria para alcanzar los objetivos de la entidad.
16. La gerencia debe monitorear el sistema de control interno y evaluar los resultados.
17. La gerencia debe corregir prontamente las deficiencias identificadas de control interno.

§ 200.303 Requisitos de Subadjudicación²

Información que deberás incluir al momento de la sub-asignación:

- Identificación de premio federal.
- Requisitos impuestos al subreceptor para que la concesión federal se utilice de acuerdo con los estatutos y reglamentos federales y los términos y condiciones de la concesión federal.

² Adaptado del [Módulo 2: Sistema de Gestión Financiera y Capacidad de Controles Internos \(epa.gov\)](#)



- Cualquier requisito adicional que usted imponga al subreceptor para que usted cumpla su responsabilidad ante EPA.
- Una tasa de costos indirectos aprobada a nivel federal y negociada entre el subreceptor y el gobierno federal.
- Un requisito de que el subreceptor le permita a usted y a los auditores tener acceso a sus registros y estados financieros según sea necesario.

Términos y condiciones apropiados relacionados con el cierre de la sub-asignación.

Recursos

1. **La capacitación de EPA sobre Gestión de Subvenciones** ([EPA's training on grants management](#)) proporciona información útil para crear el Plan de Cumplimiento. El Módulo 2, Demostración del Sistema de Gestión Financiera y la Capacidad de los Controles Internos, es especialmente útil. Los cursos de formación están disponibles en formato de vídeo y texto.
2. **Estándares para el Control Interno en el Gobierno Federal** (el "Libro Verde"), ([Standards for Internal Control in the Federal Government \(the "Green Book"\)](#)) establece los estándares para un sistema eficaz de controles internos para las agencias federales. También proporciona el marco general para diseñar, implementar y operar un sistema de control interno eficaz.