



Guía

Prevenir el fraude, el despilfarro, el abuso y el mal manejo

Requisito de manejo financiero de subvención

El Departamento de Justicia (DOJ) otorga subvenciones para financiar programas de justicia que benefician a comunidades en los EE. UU. y sus territorios. El DOJ espera que los fondos se utilicen solo para los fines previstos y dentro de las pautas establecidas. Como beneficiario de OJP, usted es responsable de brindar las garantías adecuadas para prevenir el fraude, el despilfarro, el abuso y el mal manejo de los fondos federales. El manejo adecuado de los fondos de la subvención evita el uso indebido de fondos.

Información importante que debe conocer

¿Cuáles son los tipos comunes de fraude en las subvenciones?

Hay tres tipos comunes de fraude en las subvenciones identificados por el DOJ:

- ▶ **Conflicto de intereses:** cuando un empleado o voluntario tiene un interés personal o comercial que entra en conflicto con sus obligaciones o responsabilidades profesionales para con la organización.
- ▶ **No apoyar adecuadamente el uso de los fondos de la subvención.**
 - ▶ Represupuestación deliberada de fondos de manera diferente al propósito descrito en el acuerdo de adjudicación.
 - ▶ No realizar un seguimiento ni documentar adecuadamente transacciones tales como costos de personal, contratos, tasas de costos indirectos, fondos de contrapartida, ingresos del programa u otras fuentes de ingresos.
- ▶ **Robo:** malversación de fondos que se otorgan a la organización.

Ejemplos adicionales de mal uso de los fondos de la subvención incluyen:

- ▶ **Fraude:** intento de obtener algo valioso mediante una mala interpretación intencionada..
- ▶ **Despilfarro:** uso indebido de fondos o recursos a través de gastos excesivos o no esenciales.
- ▶ **Abuso:** ocurre cuando hay un uso intencional e inaceptable de los fondos de la subvención o cuando se hace un mal uso del cargo.
- ▶ **Mal manejo:** no gestionar adecuadamente los presupuestos, los gastos o la documentación para los fondos de la subvención.

¿Cuáles son ejemplos de fraude, despilfarro, abuso y mal manejo?

A continuación se muestran cinco ejemplos de casos de fraude, despilfarro, abuso y mal manejo

Ejemplo de caso 1: Actividades fraudulentas en un proyecto financiado con una subvención

Contexto	Indicador de posible fraude	Esquema identificado	Resultado
Se encomendó a una persona la compra de equipos mediante una subvención federal.	Elusión del proceso de adquisición establecido y quejas de los proveedores.	El individuo robó más de \$ 100,000 dirigiendo contratos a compañías falsas que el mismo estableció.	Una sentencia de prisión de 240 meses..

Ejemplo de caso 2: Robo

Contexto	Indicador de posible fraude	Esquema identificado	Resultado
Una organización sin fines de lucro recibió \$ 2.7 millones en fondos de subvenciones federales para ayudar a niños desfavorecidos.	Programa fallido, falta de control interno e ingresos inexplicables.	Los fondos se desviaron para pagar la recepción de una boda, la construcción de un edificio, un televisor y la factura de la tarjeta de crédito personal, con una pérdida total. estimada de \$ 450,000.	Una sentencia de prisión de 36 y 66 meses y restitución total.



Ejemplo de caso 3:

Mal manejo de los fondos de la subvención por falta de apoyo adecuado al uso de los fondos

Contexto	Indicador de posible mal manejo Re	Resultado
Un beneficiario recibió fondos para un programa de seguridad escolar de verano para estudiantes de secundaria y preparatoria.	Contrato de arrendamiento de 12 meses; comida en mal estado debido a la compra excesiva de artículos perecederos; y documentación insuficiente para respaldar un número sustancial de compras	El beneficiario pagó al gobierno federal más de \$ 300,000 para resolver las acusaciones de fraude civil.

Ejemplo de caso 4: Despilfarro

Contexto	Indicador de posible mal manejo Re	Resultado
Un gerente de programa compró equipos de computadora portátil e impresora en LMX Tech a un precio de \$ 650 superior que por el mismo modelo en Computer Co.	Los fondos no debían utilizarse para comprar equipos con precios excesivos debido a preferencias por un proveedor.	El beneficiario reembolsó los fondos ya que la agencia consideró que los \$ 18,500 eran excesivos para los empleados de la subvención.

Ejemplo de caso 5: Abuso

Contexto	Indicador de posible mal manejo Re	Resultado
Se compraron tabletas para que el personal del programa tuviera acceso mientras monitoreaba los programas extracurriculares.	El monitoreo no se ha realizado durante la vida del proyecto, mientras que las tabletas están llenas de aplicaciones de juegos, documentos personales, videos y música.	El destinatario reembolsó al gobierno federal la compra de las 15 tabletas.

Cómo se aplica esto a su subvención

Sanciones por fraude, despilfarro, abuso y mal manejo

Según la [Guía financiera de subvenciones del DOJ](#), si un beneficiario o beneficiario indirecto de una subvención es declarado culpable de fraude, despilfarro, abuso y mal manejo de subvenciones, las consecuencias podrían ser cualquiera o todas las siguientes:

- ▶ El beneficiario o beneficiario indirecto tiene prohibido recibir financiamiento federal en el futuro.
- ▶ El beneficiario o beneficiario indirecto es responsable de las recuperaciones administrativas de los fondos.
- ▶ El beneficiario o beneficiario indirecto tiene una demanda civil o un proceso penal entablado en su contra

Formas de reducir el riesgo de fraude, despilfarro, abuso y mal manejo

Los beneficiarios o sub-beneficiarios de los fondos de la subvención deben desarrollar e implementar medidas y procesos preventivos para disminuir el riesgo de fraude, despilfarro, abuso y mal manejo. Vea a continuación ejemplos de formas de reducir el fraude, el despilfarro, el abuso y el mal manejo.

- ▶ Examinar las operaciones y los controles internos existentes para identificar si son vulnerables al fraude. Ejemplos de vulnerabilidades incluyen: Lack of separation of duties.
 - ▶ Falta de separación de funciones.
 - ▶ Autorización poco clara para las transacciones.
 - ▶ Sistemas contables obsoletos o ineficaces.
 - ▶ Documentación recopilada y almacenada incorrectamente.
 - ▶ Políticas de conflicto de intereses incompletas, poco claras o no implementadas.
- ▶ Implementar medidas de prevención del fraude y tener capacitaciones periódicas para educar al personal y a los voluntarios sobre los riesgos.
- ▶ Revisar y probar los sistemas de control interno con regularidad para detectar vulnerabilidades y áreas de mejora.
- ▶ Verificar que todos los informes financieros y de progreso estén suficientemente respaldados con la documentación requerida.



- ▶ Desarrollar e implementar procesos de adquisiciones que sean razonables, justos y transparentes.
- ▶ Realizar conciliaciones bancarias mensuales² para identificar errores o irregularidades en los estados bancarios y detectar fraudes. .

Denuncia de fraude, despilfarro, abuso y mal manejo

El DOJ requiere que los beneficiarios y sub-beneficiarios de las adjudicaciones de subvenciones notifiquen a la agencia adjudicadora y a la agencia fiscalizadora federal si identifican actividades ilegales, irregularidades o posibles acciones fraudulentas. Ejemplos de actividades que deben informarse son situaciones de conflicto de intereses, registros que han sido falsificados, informes inventados u otro uso indebido de activos y fondos.

Si un beneficiario y un beneficiario indirecto tienen un problema o una pregunta con respecto a su subvención, deben comunicarse con el gerente del programa de subvenciones o el contacto que figura en la solicitud.

Si necesita ayuda adicional, comuníquese con el Centro de Servicio al Cliente de la Oficina del Director Financiero al 1-800-458-0786 (TTY: 202-616-3867) o ask.ocfo@usdoj.gov.

Recursos

Departamento de Justicia. (2017). DOJ guía financiera de subvenciones: El fraude, el despilfarro, y el abuso.
[ojp.gov/funding/financialguidedoj/iii-postaward-](https://www.ojp.gov/funding/financialguidedoj/iii-postaward-)

Oficina de Contabilidad del Gobierno. (2019). Fraude, despilfarro, abuso y mala gestión: Sepa cómo reconocerlos y denunciarlos.
<https://www.gao.gov/assets/680/676651.pdf>

Programas de la Oficina de Justicia. (2020). Subvenciones 101: Definiciones.
<https://www.ojp.gov/funding/grants101/definitions>

Este producto fue preparado bajo número de contrato/orden de llamada GS-00F-010CA/15PCFD23F00000002 otorgado por la Oficina de Programas de Justicia, Departamento de Justicia de los EE. UU., y no constituye asesoramiento financiero ni profesional. Las opiniones, los hallazgos y las conclusiones expresados en este producto son los de OJP FMSC, y no representan la posición o las políticas oficiales del Departamento de Justicia de los EE. UU.

OJP FMSC



La Oficina de Programas de Justicia Centro de Gestión y Apoyo Financiero (OJP FMSC) está compuesta por el Centro de Gestión Financiera Tribal (TFMC) y el Centro de Apoyo Financiero de Territorios (TFSC). Juntos, ofrecen capacitación y apoyo de alta calidad para aumentar la capacidad de gestión financiera de los beneficiarios de OJP que operan en comunidades indígenas americanas/nativas de Alaska (AI/AN) y en los territorios de EE. UU.