



# AUDITORÍA DE GOBERNANZA (NGO-ARG) GUÍA DE CONCEPTOS DE AUDITORÍA DE GOBERNANZA

**Nexus Partners - Compliance & Government Advisory Services**

Basado en COSO - Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission,  
ISO 37000 y Guía OCDE

---

Este documento detalla los criterios de evaluación utilizados en nuestro modelo de auditoría. Su objetivo es proporcionar a la organización una comprensión profunda de qué aspectos se analizan en cada pilar y por qué son críticos para una gobernanza institucional sólida.

# 1. ESTRUCTURA Y SUPERVISIÓN DEL CONSEJO

*Este pilar evalúa la solidez del órgano máximo de gobierno y su capacidad para supervisar la gestión de manera efectiva. Se analiza la clara delimitación de funciones entre el Consejo y la Dirección Ejecutiva para evitar solapamientos, así como la independencia de sus miembros para tomar decisiones libres de conflictos de interés. Además, se verifica la existencia de comités técnicos especializados y programas de capacitación continua que aseguren que quienes lideran la organización cuentan con las herramientas y conocimientos necesarios para gestionar los riesgos actuales.*

---

PUNTO DE CONTROL	DESCRIPCIÓN DETALLADA
<b>Roles y Estatutos</b>	Se evalúa si existe una delimitación formal y clara entre las funciones del Consejo (gobierno/estrategia) y la Dirección (operación). El objetivo es evitar que el Consejo interfiera en el día a día o que la Dirección tome decisiones de gobernanza sin supervisión.
<b>Independencia</b>	Se analiza la capacidad de los miembros del Consejo para tomar decisiones objetivas, verificando que no existan lazos familiares, comerciales o intereses cruzados que puedan comprometer el juicio profesional o beneficiar a terceros por encima de la organización.
<b>Comités Técnicos</b>	Se verifica la existencia y funcionamiento de grupos de trabajo especializados (como Auditoría, Ética o Finanzas). Estos comités permiten un análisis más profundo y técnico de temas críticos antes de que lleguen a la mesa del Consejo para su aprobación final.
<b>Capacitación</b>	Se evalúa si los miembros del gobierno institucional reciben formación periódica sobre nuevas regulaciones, riesgos emergentes (como ciberseguridad o cumplimiento legal) y tendencias de gobernanza para asegurar que su liderazgo esté actualizado y sea competente.

---

## 2. ESTRATEGIA Y PROPÓSITO ORGANIZACIONAL

*En este apartado se examina si la misión y visión de la organización son realmente el motor de sus decisiones diarias. Se evalúa la existencia de un plan estratégico formal con metas a mediano y largo plazo, y si la organización utiliza indicadores clave de desempeño (KPIs) para medir su impacto social real. El enfoque aquí es determinar si la institución tiene la capacidad de adaptarse a los cambios del entorno sin perder de vista su propósito fundacional, garantizando que cada recurso se invierta en generar valor para sus beneficiarios.*

---

PUNTO DE CONTROL	DESCRIPCIÓN DETALLADA
<b>Alineación de Propósito</b>	Se evalúa si la Misión y Visión son documentos "vivos" que guían la toma de decisiones estratégicas. Se busca confirmar que cada nuevo proyecto o inversión esté directamente conectado con la razón de ser de la organización.
<b>Plan Estratégico</b>	Se analiza la existencia de una hoja de ruta formal que proyecte a la organización a mediano y largo plazo. Se evalúa si el plan tiene objetivos claros, plazos definidos y recursos asignados para su ejecución.
<b>KPIs de Impacto</b>	Se evalúa si la organización utiliza Indicadores Clave de Desempeño (KPIs) para medir no solo cuánto dinero gasta, sino qué impacto social real está generando mediante métricas cuantitativas y cualitativas.
<b>Adaptabilidad</b>	Se analiza la capacidad de la organización para pivotar o ajustar su estrategia ante cambios del entorno (crisis económicas, cambios legales o nuevas necesidades sociales) sin perder su estabilidad institucional.

---

### 3. ÉTICA, CULTURA Y VALORES

*Este bloque mide la integridad del tejido humano de la organización. No solo se evalúa la existencia de un Código de Conducta escrito, sino su difusión y el compromiso real de los líderes ("Tone at the Top") como ejemplo de comportamiento ético. Se analiza la eficacia de la Línea Ética o canales de denuncia para reportar irregularidades de forma anónima y la existencia de un entorno de "seguridad psicológica", donde los colaboradores puedan reportar errores o inquietudes sin temor a represalias.*

---

PUNTO DE CONTROL	DESCRIPCIÓN DETALLADA
<b>Código de Conducta</b>	Se verifica que exista un documento formal que establezca los estándares éticos esperados, su difusión efectiva y el hecho de que todos los miembros hayan firmado su compromiso de cumplimiento.
<b>Línea Ética</b>	Se evalúa la disponibilidad de un canal de denuncias seguro y anónimo, y si el personal y los terceros confían en el canal para reportar irregularidades sin miedo a represalias.
<b>Tone at the Top</b>	Se analiza si los líderes de la organización actúan como modelos a seguir en cuanto a integridad y si la ética es una prioridad comunicada y aplicada por igual en toda la jerarquía.
<b>Seguridad Psicológica</b>	Se evalúa si existe una cultura donde los empleados se sientan cómodos reportando errores o malas noticias de forma temprana, permitiendo a la organización corregir el rumbo antes de que se conviertan en crisis.

---

## 4. GESTIÓN DE RIESGOS Y RESILIENCIA

*Este pilar se enfoca en la capacidad de la organización para anticipar, mitigar y sobrevivir a eventos adversos. Se evalúa la formalidad de la Matriz de Riesgos y la existencia de planes de continuidad del negocio (BCP) ante crisis financieras o pérdida de fondos. Asimismo, incluye la seguridad de la información y la protección de datos sensibles, asegurando que la organización tenga controles preventivos y monitoreos internos periódicos.*

---

PUNTO DE CONTROL	DESCRIPCIÓN DETALLADA
<b>Matriz de Riesgos</b>	Se verifica si la organización identifica y gestiona sus riesgos de forma sistemática, incluyendo riesgos operativos, reputacionales y específicamente riesgos de fraude o corrupción.
<b>Resiliencia (BCP)</b>	Se analiza la existencia de un Plan de Continuidad del Negocio para saber cómo reaccionar ante una pérdida repentina de fondos, una crisis de liderazgo o un desastre externo.
<b>Seguridad Ciber/Info</b>	Se evalúa el nivel de protección de los activos digitales y los datos sensibles (especialmente de beneficiarios y donantes) para prevenir hackeos o fugas de información.
<b>Monitoreo Interno</b>	Se analiza si existen controles rutinarios (conciliaciones, revisiones de firmas) que se ejecuten periódicamente para detectar errores o irregularidades a tiempo.

---

## 5. TRANSPARENCIA Y RENDICIÓN DE CUENTAS

*Aquí se audita la apertura de la organización hacia sus donantes, beneficiarios y el público en general. La evaluación se centra en la accesibilidad de los estados contables, la realización de auditorías externas por firmas independientes y la trazabilidad absoluta del origen y destino de los fondos. El objetivo es verificar que la organización proactivamente comunica su impacto y el uso responsable de sus recursos.*

---

PUNTO DE CONTROL	DESCRIPCIÓN DETALLADA
<b>Balances Públicos</b>	Se evalúa si los estados contables de la organización son accesibles para cualquier persona interesada como clave para construir confianza con la sociedad y los donantes.
<b>Auditoría Externa</b>	Se verifica que la información financiera sea revisada y validada anualmente por una firma de auditores independientes, garantizando veracidad en los números presentados.
<b>Reportes Sociales</b>	Se analiza si la organización publica memorias anuales donde explique sus logros y el impacto social alcanzado, facilitando la rendición de cuentas no financiera.
<b>Trazabilidad de Fondos</b>	Se evalúa la capacidad de rastrear cada recurso recibido desde su ingreso hasta su aplicación final, asegurando que las donaciones se utilicen estrictamente para los fines prometidos.

---

## 6. SOSTENIBILIDAD Y ESG

*Este último pilar evalúa el compromiso de la organización con su entorno a largo plazo. Se analiza la debida diligencia en la selección de proveedores éticos, la promoción de la diversidad e inclusión en los niveles decisorios y el monitoreo de la huella operativa (impacto ambiental). Finalmente, se busca determinar la "longevidad estratégica" para asegurar que la misión perdure en el futuro.*

---

PUNTO DE CONTROL	DESCRIPCIÓN DETALLADA
<b>Debida Diligencia</b>	Se analiza si la organización investiga a sus proveedores, socios y grandes donantes para evitar que la reputación institucional se vea afectada por prácticas poco éticas de terceros.
<b>Inclusión y Equidad</b>	Se evalúa la diversidad dentro del Consejo y niveles directivos, analizando políticas que promuevan la igualdad de oportunidades y representación equilibrada.
<b>Impacto Ambiental</b>	Se mide la conciencia de la organización sobre su huella ecológica operativa (energía, residuos, papel), buscando que su impacto social no sea a costa del medio ambiente.
<b>Longevidad Estratégica</b>	Se evalúa la sostenibilidad financiera a largo plazo y si la organización tiene una estructura diversificada de ingresos que garantice su supervivencia futura.

---