BRÚJULA SOCIAL

Kit de Transparencia y Rendición de Cuentas

para Organizaciones Sociales

by JIBA

Recibir fondos internacionales sin poder demostrar trazabilidad es uno de los riesgos más costosos que puede asumir una organización pequeña. Este documento te da lo que necesitas para operar con los mismos estándares que exige un donante institucional europeo, sin necesitar un área de compliance para aplicarlo.

---

1. Checklist de Rendición de Cuentas

Basado en los compromisos del Core Humanitarian Standard (edición 2024) relativos a gestión responsable de recursos y comunicación con comunidades y donantes.

A. GESTIÓN DE RECURSOS

- ☐ **1.** ¿Existe una persona distinta de quien autoriza el gasto para registrar los movimientos de caja?
- ☐ **2.** ¿Todo gasto por encima de un monto definido requiere doble firma o doble aprobación?
- ☐ **3.** ¿Se concilia la caja o cuenta bancaria al menos una vez al mes?
- ☐ **4.** ¿Cada donación recibida, en efectivo o en especie, queda registrada con fecha, monto y origen?
- ☐ **5.** ¿Existe un presupuesto escrito, aunque sea simple, para cada proyecto o intervención?

B. PREVENCIÓN DE CONFLICTO DE INTERÉS Y FRAUDE

- ☐ **6.** ¿Existe una política escrita, aunque sea de una página, sobre conflicto de interés?
- ☐ **7.** ¿Se rota o supervisa a la persona responsable de caja de forma periódica?
- ☐ **8.** ¿Los miembros de junta directiva o comité declaran si tienen relación personal o comercial con proveedores?

C. COMUNICACIÓN Y PARTICIPACIÓN

- ☐ **9.** ¿Existe un canal donde las comunidades beneficiarias puedan hacer preguntas o quejas sobre el uso de recursos?
- ☐ **10.** ¿Se comparte con los donantes un resumen de resultados con una frecuencia definida (trimestral, semestral, anual)?
- ☐ **11.** ¿La organización explica públicamente, aunque sea en una página web simple, de dónde vienen sus fondos?

Jiba

Recurso gratuito de distribución libre · Jesús Ignacio Briceño Alarcón
© 2026 ignaciobriceño.com · Todos los derechos reservados

Cómo usarlo: cada "no" no es una falla, es una prioridad. Empieza por los puntos de la sección A, son los que un donante institucional revisa primero.

2. Estructura Mínima de Gobernanza

Para una organización sin área administrativa dedicada. No se trata de crear burocracia, se trata de que si la persona que maneja el dinero hoy se va mañana, la organización no pierda el control.

Rol	Responsabilidad mínima
Quien autoriza	Aprueba gastos antes de que se ejecuten, nunca después
Quien registra	Anota cada movimiento el mismo día o la misma semana, no al cierre del proyecto
Quien audita	Revisa los registros al menos una vez por trimestre; puede ser un miembro de junta sin formación contable, lo importante es que no sea la misma persona que autoriza o registra

Con tres personas distintas cubriendo estos tres roles, aunque sea de forma voluntaria y a tiempo parcial, una organización pequeña ya cumple el principio central de segregación de funciones que exige cualquier donante serio.

3. Guía de Comunicación de Trazabilidad a Donantes Internacionales

Aplicando la lógica de reporte de la International Aid Transparency Initiative (IATI) y los compromisos de reducción de condicionamientos del Grand Bargain, sin necesidad de convertirse en publisher formal de datos abiertos.

Un reporte de trazabilidad que un cooperante europeo reconoce como serio responde, en este orden, a cuatro preguntas:

¿Quién financió y cuánto? Nombre del donante, monto exacto, fecha de recepción.

¿Para qué se usó? Categorías de gasto (personal, logística, insumos, administración), no solo el total.

¿Qué resultado produjo? No actividades, resultados. No "se hicieron 3 talleres", sino "40 personas mejoraron su acceso a X".

¿Qué queda pendiente o qué no salió como se planeó? Un reporte que no menciona ningún desafío genera más desconfianza que uno que sí lo hace. Los estándares OCDE-DAC valoran la honestidad sobre la perfección.

Frecuencia recomendada: un reporte corto (una página) cada trimestre, y uno más completo al cierre de cada proyecto. Mejor poco y constante que uno solo, extenso y tardío.

Recurso gratuito de distribución libre · Jesús Ignacio Briceño Alarcón
© 2026 ignaciobriceño.com · Todos los derechos reservados