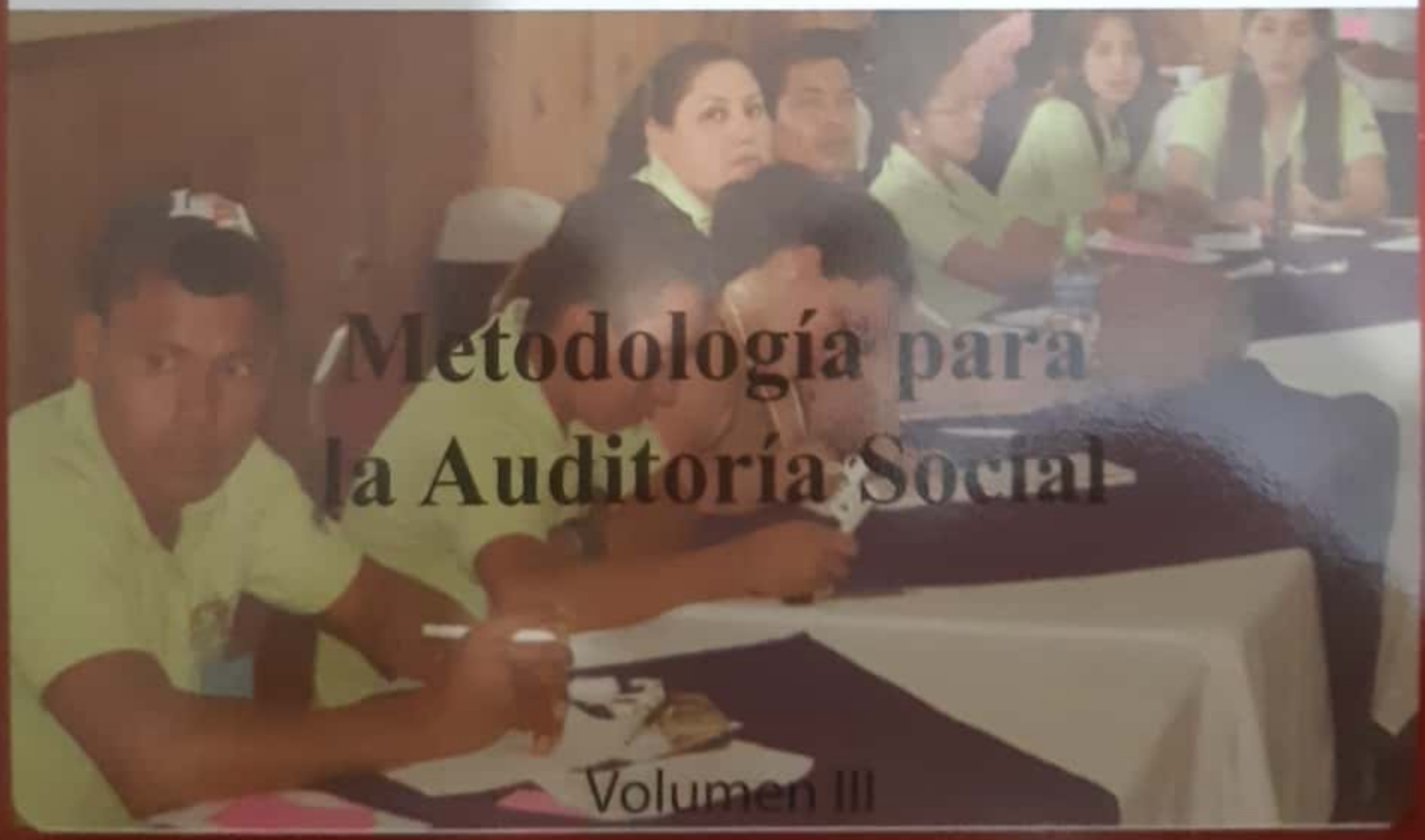
Schweizerische Eidgenossenschaft
Confédération suisse
Confederazione Svizzera
Confederaziun svizra

Agencia Suiza para el Desarrollo
y la Cooperación COSUDE

EAS
Escuela de Auditoría Social

FOPRIDEH
Federación de Organizaciones
No Gubernamentales para
el Desarrollo de Honduras



Metodología para la Auditoría Social

Volumen III

Scanned with CamScanner

Concepto

Una auditoría social es un mecanismo de rendición de cuentas, donde los ciudadanos se organizan y movilizan para evaluar o auditar el desempeño del gobierno y las decisiones de políticas públicas.

Auditoría Social

La auditoría social constituye un nivel de participación ciudadana (entendida como derecho y como deber) y supone uno o varios procesos cuyo objetivo es evaluar, monitorear o dar seguimiento a un proyecto, programa, política, proceso, presupuesto
o compromisos de una institución pública (o privada que recibe fondos públicos), para ofrecer recomendaciones desde la ciudadanía, que tiendan a la mejora en términos de eficiencia, eficacia, calidad, ética y/o transparencia de la gestión pública, en un marco
de gobernabilidad democrática e interés por el bien común. (Concepto adaptado conel primer grupo de agresados de la EAS de FOPRIDEH 2014)

Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación COSUDE
EAS
FOPRIDEH
Scanned with CamScanner

Momentos de la Auditoría Social

Scanned with CamScanner

1. Identificación del objeto / sujeto de auditoría social:

Este primer paso responde a la pregunta fundamental, ¿qué queremos observar, analizar o controlar? Todos los demás pasos dependen de esta definición que se realiza en base de algunos criterios, tales como:

- Pertinencia
- Importancia
- Oportunidad
- Accesibilidad
- Eficiencia y eficacia

2. Dialogo:

En términos generales el proceso de diálogo debería estar orientado a construir un ambiente de confianza y respeto ya que tener una buena relación con la persona que representa una institución auditada vuelve al proceso más creíble y eficiente en cuanto a los resultados y es más probable que a las recomendaciones se les pueda dar seguimiento.

Es conveniente, previo al proceso de diálogo, verificar cual es el espacio de decisión y quién tiene realmente el poder; de tal manera que se pueda identificar exactamente con quien se tiene que dialogar (Se recomienda hacer como mínimo un mapa de poder).

Scanned with CamScanner

3. Capacitación:

La construcción del proceso de Auditoría Social, dada la dinámica social actual y la posición de los funcionarios, requiere de conocimientos no solo de Auditoría Social en si misma, sino de la temática a auditar que puede ser un presupuesto, una política, una ordenanza, un programa, una plan o un proyecto.

4. Planificación y organización del trabajo:

Es importante tener un plan de trabajo que nos permite coordinar las actividades, racionalizar el uso de los recursos siempre escasos y obtener los hallazgos en base a evidencias los cuales podrán servir de base para la construcción de recomendaciones viables y pertinente.

Scanned with CamScanner

5. Ejecución del Trabajo de AS: Recolección de la información y documentación, Análisis de la información, Reajuste de la planificación y presentación:

- Recolección de la información y documentación:
  La información y documentación básicas sobre el "objeto" sujeto a la auditoría social, constituyen los insumos indispensables para el trabajo de la Comisión. Su recolección
  se hará en base de criterios tales como:

  - Definir el tipo de información necesaria para precisar el problema y el objeto.
  - Identificar a los responsables de proporcionar tal información escrita (documentos) y asegurar su entrega oportuna.
  - Acceder a informantes claves que puedan proporcionar, información complementaria útil para el seguimiento y control.
  - Observación directa de la obra.

- Análisis de la información:
  La información pertinente, confiable y válida, obtenida de las diversas fuentes, incluyendo la observación directa de la obra, proyecto, programa o servicio seleccionado, es sometida al análisis del equipo, en función de los objetivos y metas de la auditoria social, establecidos en el plan operacional.

  Se trata de un análisis orientado a confrontar el "deber ser" estipulado en los documentos contractuales, legales, procedimentales, etc. con la realidad o lo que efectivamente se da en la práctica.

Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación COSUDE
EAS
FOPRIDEH

Scanned with CamScanner

Para este análisis se sugiere tomar en cuenta aspectos relacionados con:

El cumplimiento de los procedimientos precontractuales (leyes, reglamentos, etc.):

- Modalidades de contratación según montos.
- Conformación y funcionamiento de los correspondientes comités.
- Verificación de documentos de soporte necesarios: registro de contratistas, contratos, actas, informes, etc.

El cumplimiento de especificaciones contractuales:

- Montos, garantías, plazos de ejecución, anticipos, recepción.
- Especificaciones técnicas, proceso e información de fiscalización, cronograma de trabajo, calidad de la obra, recepción e informe definitivo.

Reajuste de la planificación y presentación:

- Este paso se da solamente en los casos en los que, por las circunstancias, el plan operativo o el proceso de la auditoría social no han podido ser cumplidos o han sufrido alteraciones importantes.

En estos casos, el equipo que realiza la auditoría social para asegurar el cumplimiento de los objetivos y metas, realizará los ajustes necesarios a la planificación o al proceso de auditoría, considerando entre otras, los siguientes criterios:

- Evaluación de la gestión
- Reorientación de actividades
- Reasignación de responsabilidades
- Ajuste de tiempos, etc.

Scanned with CamScanner

6. Elaboración de informes:

Constituye una de las etapas más importante del proceso ya que es a través de los informes parciales y, especialmente del informe final, se conocen los resultados de la auditoría Social. En él se plasman los objetivos del trabajo y se presentan las ideas, evidencias y hallazgos en forma clara y concreta para que lo conozcan, a través de él, las instancias que se consideren pertinentes.

Para la elaboración de informes es importante considerar los siguientes criterios:

- Información documentada y fundamentada legal y reglamentaria.
- Precisión en los hallazgos y señalamiento de responsables en base de evidencias.
- Confidencialidad en el manejo de la información
- Objetividad e imparcialidad del análisis
- Estructura lógica y cuidado en los aspectos formales: corrección gramatical, ortográfica, etc.
- Debe estar firmado por todos los que intervinieron en el proceso.

7. Socialización de resultados:

La organización que realiza la Auditoría Social debería conocer exactamente y de acuerdo a los hallazgos a que institución además de la auditada debería entregar el informe para que siga el procedimiento apropiado y que las recomendaciones puedan cumplir con el objetivo de mejorar los que se audita.

Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación COSUDE
EAS
FOPRIDEH
Scanned with CamScanner

8. Seguimiento a los resultados de la AS:

Para poder dar seguimiento a las recomendaciones, estas deben estar estructuras y diseñadas para cumplir con las responsabilidades y con lo dispuesto en las normas, para alcanzar los objetivos a lo que apuntan las responsabilidades; pero además deben estar estructuradas de tal forma que puedan ser leídas, analizadas e interpretadas con entusiasmo y convencidos los auditados que su implementación nos beneficia a todos por igual.

9. Revisión del Proceso:

Luego de implementadas las recomendaciones y haberles dado seguimiento es necesario revisar el proceso, seguramente no todas las recomendaciones fueron implementadas o las circunstancias han variado. Durante el proceso de revisión se puede decidir si ya los objetivos fueron cumplidos, si es necesario continuar con el mismo proceso o replantearse uno nuevo.

Scanned with CamScanner

Plan de Acción para el Desarrollo de una Auditoría Social

Una vez definido el "objeto" sujeto a la auditoría social, el grupo debe planificar y organizar el trabajo, esto es, estructurar un plan operacional en el cual se integren las actividades para lograr los objetivos y metas con los recursos disponibles

Estructura de un plan de auditoria social:

El Plan Operacional debe contener como mínimo los siguientes elementos:

- Definición de objetivos y metas.
- Definición de actividades y tiempos.
- Definición de responsabilidades de cada miembro.
- Estructuración del cronograma.
- Previsión de los recursos necesarios y disponibles.
- Gestión de Recursos
- Factores de Riesgo

Como resultado se tiene "un plan operacional" para la ejecución de la Auditoría Social

Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación COSUDE
EAS
FOPRIDEH

Scanned with CamScanner

Formato Recomendado para el Plan de Accion:

OBJETIVOS	RESULTADOS	ACTIVIDADES	TIEMPO	RECURSOS NECESARIOS	RESPONSABLES
¿Qué queremos obtener con el ejercicio de AS	Cuantificar lo que queremos obtener	¿Qué vamos a hacer para lograr los resultados y objetivo?	¿Cuándo vamos a hacer las actividades?	¿Qué necesitamos, tanto recursos materiales como humanos?	¿Quiénes se encargaran de realizar cada una de las actividades de la Auditoria Social?

Formato de Cronograma Semanal:

ACTIVIDAD	RESPONSABLE	TIEMPO
		DIAS

Scanned with CamScanner

Informes de Auditoría Social

Importancia:

Constituye una de las etapas más importante del proceso porque a través de los informes parciales y, especialmente del informe final, se conocen los resultados de la auditoría Social. En él se plasman los objetivos del trabajo y se presentan las ideas, evidencias y hallazgos en forma clara y concreta para que lo conozcan, a través de él, las instancias que se consideren pertinentes.

Se debe considerar los siguientes criterios:

Información documentada y fundamentada legal y reglamentaria.
Precisión en los hallazgos y señalamiento de responsables en base de evidencias.
Confidencialidad en el manejo de la información
Objetividad e imparcialidad del análisis
Estructura lógica y cuidado en los aspectos formales: corrección gramatical,
ortográfica, etc.
Debe estar firmado por todos los que intervinieron en el proceso.

Agencia Suiza para el Desarrollo y la Cooperación COSUDE
EAS
FOPRIDEH

Scanned with CamScanner

ESQUEMA GENERAL DE UN INFORME:

- INFORMACIÓN GENERAL (Del Municipio, y de la comisión)
- ANTECEDENTES (origen del proyecto)
- PRINCIPALES HALLAZGOS Y NOVEDADES.
- SEÑALAMIENTO DE RESPONSABLES RESPECTO DE PROCEDIMIENTOS O ASPECTOS CONSIDERADOS "IRREGULARES" (si es del caso).
- METODOLOGÍA (como se hizo)
- CONCLUSIONES
- RECOMENDACIONES
- FIRMA DE LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO
- ANEXOS (con la documentación sustentatoria.)

Scanned with CamScanner

Federación de Organizaciones no Gubernamentales
para el Desarrollo de Honduras FOPRIDEH

Colonia Lomas del Guijarro Sur, Avenida Montecarlo,
Bloque W, Casa No. 1362
Teléfono (504) 22398422 / 22398339 / 22399364

www.foprideh.org

Scanned with CamScanner