



# ***EJERCICIO PARTICIPATIVO DE AUDITORIA SOCIAL***

***Serie  
Buenas Prácticas  
de Gestión Municipal  
No. 4***



EMBAJADA  
DE ESPAÑA  
EN HONDURAS



***Programa Fortalecimiento del Régimen Municipal y Desarrollo Local en Honduras***

Programa Fortalecimiento del Régimen Municipal y  
Desarrollo Local en Honduras.  
Ejercicio Participativo de Auditoria Social . 1ª.--ed.--  
Tegucigalpa, Honduras. 2009.  
Imprenta: Industria Litográfica Máxima. 12 p.  
Control ciudadano/rendición de cuentas/transparencia.

Copyright© 2009

Programa Fortalecimiento del Régimen Municipal y Desarrollo Local en Honduras.  
Tegucigalpa, Honduras.  
Tel. 232-2344, 232-2247  
E-mail. pfm@aecid.hn

Documento elaborado Por: Carina Lorena Monge Cruz.

Revisión y Edición: M.Sc. Alma Maribel Suazo Madrid, Coordinadora PFM/AECID/AMHON.

Se autoriza su reproducción parcial o total con fines de estudio, divulgación, aplicación o  
réplica.

Se hace esta segunda impresión de 500 ejemplares de la  
colección de ***Buenas Prácticas de Gestión Municipal***  
con el proposito de que el Programa Nacional  
Fortalecimiento de la Gestión Urbana de los Centros  
Históricos (PGU) y el Programa Fortalecimiento del  
Régimen Municipal y Desarrollo Local en Honduras  
(PFM), los utilicen en acciones y procesos de  
capacitación en los territorios en que intervienen.

## ***Datos Generales de la Práctica***

**Nombre de la Práctica:** Ejercicio Participativo de Auditoria Social.

**Período durante el que se ejecutó:** Septiembre 2007 enero 2009.

**Lugares donde se experimentó y validó:** Área urbana de los municipios de Intibucá y La Esperanza.

## ***Descripción Resumida de la Práctica***

El ejercicio de auditoria social al proceso de licitación del Proyecto de Construcción de la Primera Etapa del Sistema de Alcantarillado Sanitario en la cabecera del departamento de Intibucá, fue realizado por representantes de organizaciones de sociedad civil con la capacitación y asesoría técnica de USAID.

La auditoria fue realizada por vecinos voluntarios en las oficinas de la Alcaldía de La Esperanza, sede de la Unidad Técnica Bimunicipal de Evaluación y Análisis, para comprobar si los procedimientos establecidos en la Ley de Contratación del Estado y su Reglamento de Adquisiciones y Contrataciones, habían sido aplicados de conformidad. La Comisión ad hoc fue constituida por 16 personas.

Este ejercicio provocó un cambio de actitud en las personas responsables de llevar adelante el proyecto, simplemente al sentarse por primera vez al frente de los miembros de sociedad civil para atender sus propósitos, lo que a la vez generó confianza en la población beneficiaria del Proyecto.

## ***El Problema o la Necesidad Atendida***

En el ámbito de la ciudadanía del Municipio priva la urgencia de promover la transparencia y la rendición de cuentas, especialmente de parte de los servidores públicos, sobre el uso y manejo de fondos y bienes del Estado para contribuir al combate contra la corrupción.

Es de consideración general que estas variables son fundamentales para el fortalecimiento de la democracia y la gobernabilidad en sus territorios, haciendo uso de los instrumentos legales existentes, tales como la Ley de Transparencia y Acceso a la Información.

Normalmente la sociedad civil organizada está acostumbrada a lanzar la protesta frente a los presuntos actos de corrupción que cometen los funcionarios, pero muy pocas veces propone iniciativas para convertirse en vigilante activo de los bienes de la población.

Es por ello que la importancia de este ejercicio radica en llevar a la práctica una iniciativa ciudadana producto de la necesidad de ejercer los derechos de reclamar la rendición de cuentas a las autoridades, lo cual facilita que se llegue a saber la verdad de cómo se invierten los recursos del presupuesto, que son los mismos recursos de toda la población.

La concientización que tenían las personas, así como la necesidad que sentían de ejercer sus derechos como sociedad civil, de reclamar la rendición de cuentas a las autoridades, facilitó el hecho de tomar la decisión de hacer el presente ejercicio.

## ***La Población Meta o Participante***

Los beneficiarios del ejercicio de auditoría social son aproximadamente 38 mil habitantes de los municipios de Intibucá y La Esperanza, sin tener en cuenta la población flotante que los fines de semana aumenta significativamente.

La mayoría de la población de Intibucá es Lenca y la de La Esperanza es ladina y mestiza. La actividad económica principal del municipio de Intibucá es la agricultura. Los cultivos más importantes son la papa, maíz, frijol y hortalizas. En la Esperanza, la mayoría de la población se dedica al comercio.

Intibucá tiene un índice de desarrollo humano de 0.619, la pobreza anda en un 34.3% y el analfabetismo es de 21.2%. El ingreso per cápita es de 1,601 lempiras y la esperanza de vida al nacer es de 66.3 años.

## ***El Contexto en que se Realizó la Práctica***

La fundación del municipio de Intibucá se remonta a tiempos inmemoriales. Al desintegrarse el antiguo Imperio Maya, los diferentes grupos étnicos se dispersaron en distintas direcciones en busca de lugares adecuados para radicarse. Fue así como llegaron dos núcleos indígenas del Jicaramaní (meseta de Manaquira): los Lentercala que se ubicaron al norte y los Eramaní que se situaron al sur.

La Esperanza se fundó posteriormente a Intibucá, según consta en documentos del Archivo General de Indias del 23 de abril de 1796. (Legajo 825).

La ciudad de La Esperanza, cabecera del departamento de Intibucá, está ubicada en una meseta a 188 kilómetros de Tegucigalpa y tiene una altura de unos 1,890 metros sobre el nivel del mar, con un clima agradable y un ambiente apacible.

## ***Proceso Aplicado***

Esta experiencia de auditoria social se desarrolló en las etapas siguientes:

### **1. Suscripción de Carta de Entendimiento.**

- Reunión de personeros del Programa de Gobernabilidad y Transparencia de USAID con los alcaldes, para concertar el ejercicio.
- Reunión de USAID con miembros de sociedad civil para la motivación y búsqueda de consenso sobre el calendario de actividades.
- Sesión de trabajo para redactar las cláusulas de la Carta de Entendimiento.
- Estructuración de la Comisión ad hoc de sociedad civil para la realización de la auditoria.

### **2. Estructuración de la Comisión ad hoc y sub comisiones.**

- Conferencia de prensa para juramentar la Directiva y presentarse ante la comunidad.
- Capacitación de las y los miembros de la Comisión ad hoc y sub comisiones para cada etapa del proceso de licitación.

### **3. Diseño y Ejecución de la Auditoría Social.**

- Definición de las estrategias de trabajo.
- Revisión de la base legal para realizar el ejercicio de auditoria social.
- Realizar reunión con alcaldes y miembros de la Unidad Técnica de Evaluación y Análisis, para acordar la metodología de trabajo.
- Diseño y aplicación de instrumentos.

### **4. Revisión del Proceso de Precalificación.**

- Obtención de documentación legal compelta (Pliego de condiciones elaborado por la Unidad Técnica; documento de cada empresa participante y demás formalidades requeridas por la auditoria).
- Análisis de procedimientos y responsabilidades.
- Valoración de los hallazgos.

## **5. Redacción del informe.**

Este proceso consiste en la elaboración de un documento sobre los resultados de la auditoria, por lo menos con las siguientes secciones:

- Observaciones generales
- Hallazgos
- Conclusiones.
- Recomendaciones.

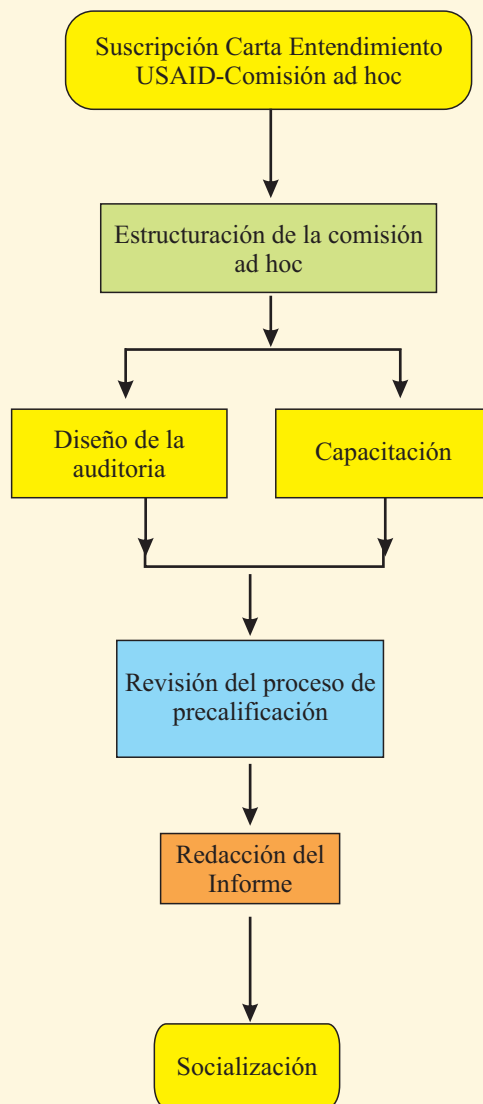
## **6. Socialización.**

Esta fase consiste en la puesta en común de los resultados del informe con los diversos actores comunitarios e institucionales, a fin de responder a los objetivos de la auditoria y a las expectativas de la población en materia de transparencia en el manejo de los recursos públicos. Este proceso es conveniente que incluya a los siguientes actores:

- Unidad Técnica Bimunicipal.
- Alcaldes municipales y sus respectivas corporaciones.
- A la población del municipio a través de sus organizaciones representativas.



## *Ilustración del Proceso*



## *Principales Actores Participantes*

ACTORES	APORTES
Programa de Gobernabilidad y Transparencia de USAID.	<p>Desarrollar actividades conjuntas para promover mayor participación de la ciudadanía en la realización de auditorías sociales.</p> <p>Fortalecer la organización de la Comisión ad hoc Bimunicipal, mediante capacitaciones para el ejercicio de sus funciones.</p> <p>Definir los alcances del proceso de auditoría social.</p>
Comisión Técnica Bimunicipal de Evaluación y Análisis.	<p>Elaboración y presentación de los procedimientos para desarrollar los procesos de precalificación y licitación.</p> <p>Facilitar aclaraciones ante consultas de la Comisión Bimunicipal.</p>
Comisión ad hoc Bimunicipal.	<p>Presencia de uno de sus integrantes ante la oficina del Alcalde Municipal como enlace entre la Comisión y la Municipalidad.</p> <p>Revisar si la Unidad Técnica Bimunicipal de Evaluación y Análisis estuvo apegada a ley en sus funciones de seleccionar las empresas constructoras.</p> <p>Examinar la documentación presentada por quince (15) Empresas que tenían interés en la adjudicación del proyecto.</p> <p>Comprobar el número de compañías que habían retirado la documentación con la intención de participar en el proceso de precalificación.</p> <p>Evitar cualquier irregularidad en el proceso, dando las recomendaciones pertinentes.</p> <p>Presentación del Informe correspondiente con las observaciones, conclusiones y recomendaciones del caso.</p>
Comisionado de los Derechos Humanos.	Juramentar a la Comisión ad hoc Bimunicipal
Gobierno local.	Facilitar las condiciones para el trabajo de la Comisión ad hoc Bimunicipal.

## ***Principales Productos y Resultados***

- Los miembros de la Comisión ad hoc obtuvieron conocimientos especializados que ninguno de ellos poseía antes del proceso de capacitación brindado por el Programa de Gobernabilidad y Transparencia de USAID, para realizar una auditoría social a los procesos de precalificación y licitación de proyectos.
- Realizada una auditoria social a un proyecto importante para la salud comunitaria, con participación de sociedad civil en forma voluntaria.
- Elaborado un informe satisfactorio de resultados de la auditoria social participativa.
- El municipio dispone de recurso humano dotado de herramientas necesarias para realizar una auditoría social a proyectos.
- Las autoridades actuales de los municipios de La Esperanza e Intibucá respaldaron su gestión a través de una buena práctica de transparencia, evitando especulaciones de corrupción durante la gestión del proyecto.
- Las alcaldías poseen un equipo técnico para auditar futuros proyectos.
- El resultado de la verificación del proceso de licitación fue satisfactorio para las partes involucradas.
- El informe de la Sub-comisión correspondiente se dio a conocer a la Comunidad, a través de los medios de comunicación locales.

## ***Efectos e Impactos***

- El ejercicio sentó un precedente positivo en el sentido que se pueden desarrollar experiencias de auditoria, independientemente del tipo de administración municipal.
- Estímulo hacia la adopción de una actitud de transparencia por parte de las autoridades municipales, las empresas constructoras y supervisoras de proyectos.
- La comisión ad hoc se constituyó en un interlocutor de la comunidad para canalizar a los responsables del Proyecto sus observaciones, reclamos y sugerencias con relación a la calidad de la obra.
- Las comunidades del municipio han expresado demandas de apoyo para realizar procesos similares en la línea de vigilancia de ciudadana a la ejecución de proyectos.

## ***Condiciones Necesarias para el Éxito***

- Que la comunidad esté organizada.
- Que la comunidad cuente con personas voluntarias y dispuestas a dar parte de su tiempo en favor de la causa con liderazgo positivo.
- Que la autoridad local esté dispuesta a brindar los espacios requeridos por la sociedad civil.
- Una sociedad civil que esté consciente de los derechos que le asisten y un conocimiento de las leyes que respaldan estos procesos.
- Organización y capacitación de los involucrados

## *Recomendaciones para la Adopción, Adaptación y/o Aplicación*

- Tener el cuidado de ser incluyentes, invitando a todas las organizaciones presentes en la zona para darles a conocer el proyecto, con la finalidad de evitar reclamos porque no se les tomó en cuenta.
- Adoptar un horario de trabajo flexible con el propósito de no dejar por fuera a personas que desean colaborar, pero que tienen otras responsabilidades que atender.
- Estimular la participación de todas las personas involucradas, dándoles responsabilidades de acuerdo a su capacidad, para que no se sientan excluidas o se desmotiven.
- Crear un ambiente de trabajo democrático, agradable e inspirador, procurando tener los detalles que cubran las necesidades vitales de cada persona participante.
- Ejercer un mecanismo de Participación Ciudadana para concretar la transparencia.

La Presente publicación terminó de imprimirse en los talleres de "Industria Litográfica Máxima", de Tegucigalpa, Honduras en el mes de mayo de 2010. El tiraje de la segunda edición consta de 500 ejemplares.



*Programa Fortalecimiento del Régimen Municipal  
y Desarrollo Local en Honduras*