

Casals & Associates, Inc.

Experiencias
de
Auto-Evaluación de Control
en
América Latina

Miguel García-Gosálvez
Casals & Associates, Inc.
E-mail: mgarcia@casals.com

Miguel García-Gosálvez (mgarcia@casals.com)

Casals & Associates, Inc.

AGENDA

1. ¿Qué es la Auto-Evaluación de Control (AEC)?
 1. Definición
 2. Orígenes
 3. Factores de Control Informales vs. Formales
 4. Políticas vs. Cultura
 5. Auditoría Tradicional vs. AEC/COSO
2. Experiencias en América Latina
3. Grupos Interesados y Beneficiarios
4. Conclusiones y Recomendaciones para el Futuro

Miguel García-Gosálvez (mgarcia@casals.com)

Casals & Associates, Inc.

¿Qué es la Auto-Evaluación de Control/COSO?

Es una forma de tomar el pulso a una organización, recogiendo información sobre la salud de la institución y evaluando los riesgos que se puedan interponer en la consecución de sus objetivos.

Miguel García-Gosálvez (mgarcia@casals.com)



¿Qué es la Auto-Evaluación de Control/COSO?

- Las recomendaciones de cambio provienen de los empleados de la organización.
- Requiere gran compromiso y participación de la Gerencia en el proceso, incluida la disposición a tomar en serio las opiniones del personal.

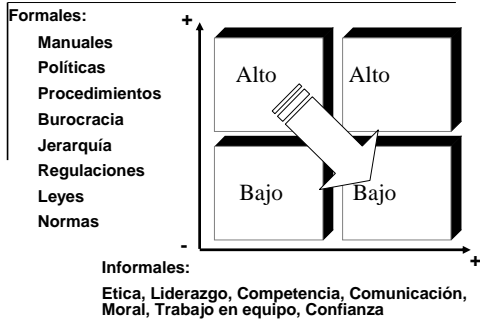


Orígenes del Marco COSO de Control Interno

- Las auditorías financieras tradicionales, por sí mismas, no bastan para detectar debilidades institucionales fundamentales.
- Enfoque no sólo en los controles *formales* sino también en los *informales*.



Factores de Control Informales vs. Formales





Políticas vs. Cultura de la Organización

Las políticas oficiales especifican que es lo que quieren los directores o gerentes que suceda.

La cultura de la organización determina lo que sucede en la realidad, y que reglas se obedecen, ignoran o doblan.



Auditoría Tradicional vs. COSO/AEC

<ul style="list-style-type: none"> • <u>Reactiva</u> • Enfoque en Auditores, Políticas & Procedimientos • Detectar - Corregir 	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Proactiva</u> • Enfoque en Personas & Oportunidades • Prevenir - Fiscalizar - Aprender - Aplicar • Incorporar Calidad
<ul style="list-style-type: none"> • Inspeccionar Calidad • Supervivencia del más fuerte • Soluciones impulsadas por auditorías 	<ul style="list-style-type: none"> • Todos pueden contribuir • Soluciones impulsadas por personal y operaciones



Introducción de la AEC en América Latina

- Entre 2000 y 2003 en 3 proyectos de USAID ejecutados por Casals & Associates.
- Proyectos con componentes de anticorrupción, transparencia y control interno.
- Países, diversos en términos de tamaño y cultura de sus organizaciones (El Salvador, México y Colombia).

Continúa



Introducción de la AEC en América Latina

- Diversas entidades públicas en diversos niveles de gobierno (municipal, regional y nacional).
- Entidades con diversas funciones, mandatos, tamaños y composición profesional: servicios directos al público, control interno, y responsabilidades de investigación.



Grupos interesados y posibles beneficiarios

- Empleados, gerentes, auditores, entidades de fiscalización, agencias donantes internacionales y ciudadanos son todos beneficiarios de la AEC
- Hasta el momento, la experiencia de aplicar el marco COSO por vía de la AEC indica que:
 - El sistema llega al fondo de lo que está interfiriendo con el trabajo;
 - Provee una forma para que la gerencia escuche a las personas que realmente hacen el trabajo;

Continúa



Grupos interesados y posibles beneficiarios

- Identifica prontamente qué hace que los grupos fracasen o tengan éxito;
- Ayuda a identificar las mejores prácticas;
- Surte un efecto positivo inmediato sobre muchos equipos, porque pone los problemas al descubierto, y
- Proporciona a participantes y gerentes datos sobre tendencias y situaciones en el tiempo y en todas las unidades.



Conclusiones y recomendaciones para el futuro

- AEC tiene el mismo potencial en países en vías de desarrollo que en países desarrollados...
- Siempre que la gerencia de la organización se comprometa a escuchar a sus empleados y a implementar cambios sobre la base de sus recomendaciones...
- Y se le de seguimiento a los planes de acción.
- Se puede aplicar con confianza a los niveles nacional y sub-nacional de los gobiernos
