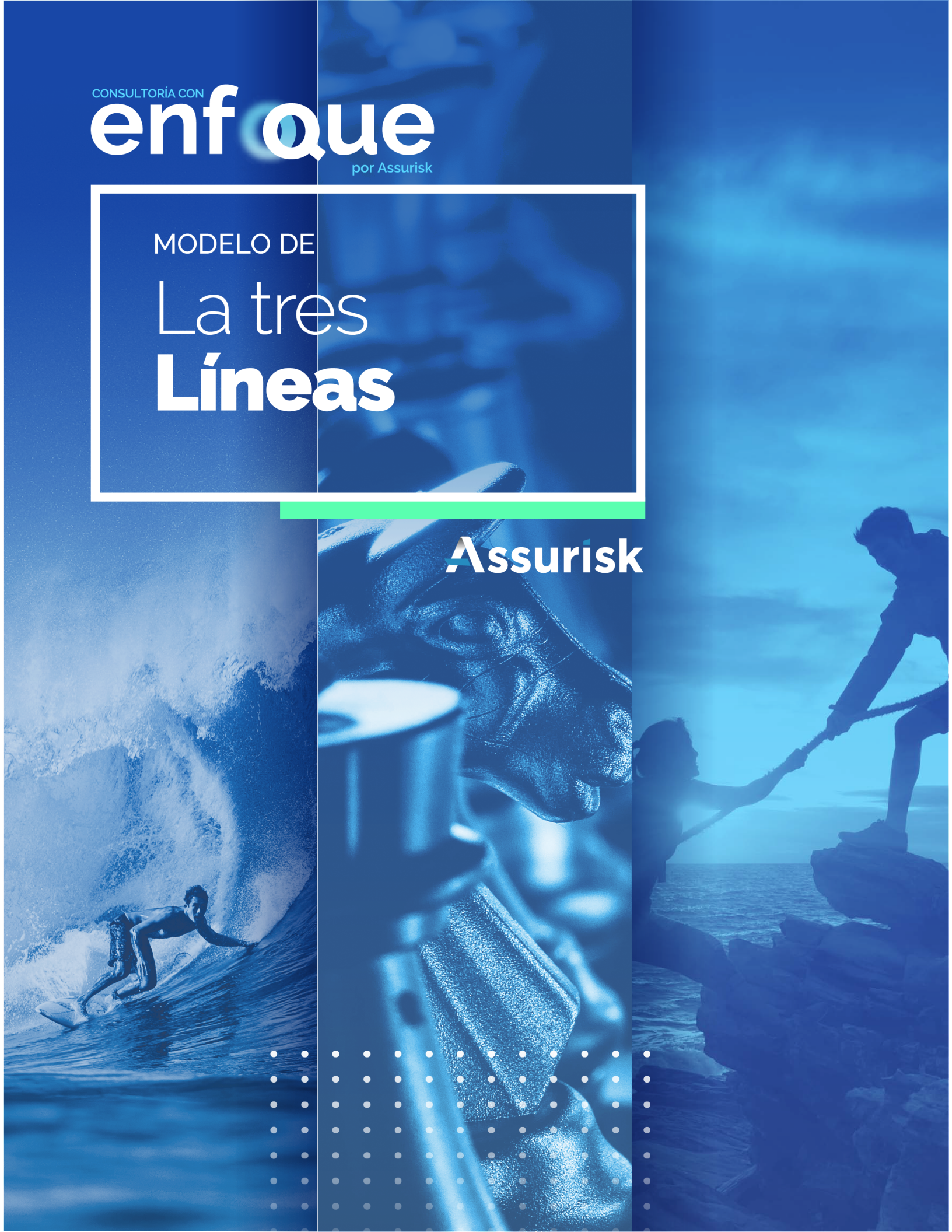


CONSULTORÍA CON  
**enf que**  
por Assurisk

MODELO DE  
**La tres  
Líneas**

**Assurisk**



# MODELO DE Las tres **Líneas**

## OBJETIVO

Proporcionar ideas prácticas para aplicar en el modelo de las tres líneas. Después de ésta sesión, el participante podrá ser capaz de:

- 1** Conocer los cambios del nuevo modelo de las tres líneas
- 2** Comprender los seis principios del nuevo modelo.
- 3** Identificar los roles clave en el modelo de las tres líneas.
- 4** Entender las relaciones entre los roles principales



## INTRODUCCIÓN

¿Qué nos decía el Modelo de las Tres Líneas de Defensa?

Asignar roles específicos y coordinar con eficacia y eficiencia los grupos de riesgo y control de manera que no existan "brechas" en la cobertura de los controles ni duplicaciones innecesarias.

Definir responsabilidades claras, de modo que cada grupo de profesionales de riesgo y control entienda los límites de sus responsabilidades y cómo encaja su

rol en la estructura general de riesgo y control de la organización.

Proporcionar una manera simple y efectiva para mejorar las comunicaciones en la gestión de riesgos y control mediante la aclaración de las funciones y deberes esenciales relacionados.

Aumentar la claridad respecto a los riesgos y los controles y ayudar a mejorar la efectividad de los sistemas de gestión de riesgos.

**ORGANISMO DE  
GOBIERNO · CONSEJO  
COMITÉ DE AUDITORÍA**

**ALTA DIRECCIÓN**

**1a Línea  
de  
defensa**

**Controles  
de Gerencia**

**Medidas de  
control  
Interno**

**2a Línea  
de  
defensa**

**Controles  
financieros**

**Seguridad**

**Gestión de  
Riesgos**

**Calidad**

**Impección**

**Cumplimiento**

**3a Línea  
de  
defensa**

**Auditoría  
Interna**

**ORGANISMOS DE CONTROL  
AUDITORÍA EXTERNA**

## **PRINCIPALES CAMBIOS**

Ayuda a las organizaciones a identificar estructuras y procesos para alcanzar los objetivos y faciliten un gobierno sólido y una gestión de riesgos.



# El modelo de las 3 líneas del IIA

## ÓRGANOS DE GOBIERNO

*Rendición de cuentas de las partes interesadas en la supervisión de la organización.*

Roles del órgano de gobierno:  
**INTEGRIDAD, LIDERAZGO Y TRANSPARENCIA**

### DIRECCIÓN

*Acciones (incluyendo la gestión de riesgo) para alcanzar los objetivos de la organización.*

#### Roles de primera línea:

disposición de productos o servicios a los clientes, gestión de riesgo.

#### Roles de segunda línea:

experiencia, apoyo, monitoreo y cuestionamiento en materias relacionadas con el riesgo.

### AUDITORÍA INTERNA

*Aseguramiento independiente.*

#### Roles de tercera línea:

aseguramiento independiente y objetivo y asesoramiento en todos los temas relacionados con alcanzar los objetivos.

PROVEEDORES DE ASEGURAMIENTO EXTERNO

#### CLAVE:

Rendición de cuentas, informes.

Delegar, dirección, recursos, supervisar.

Alineamiento, comunicación, coordinación, colaboración.