



PRINCIPIOS DE LAS TRES LÍNEAS DE DEFENSA

Bajo el modelo del Instituto de Auditores Internos



“ Formando **nuevas generaciones** con **sello de excelencia** comprometidos
con la **transformación social** de las regiones y un país en paz ”

CAMBIO DE PERSPECTIVA

Enfoque Tradicional



- El Pasado: Control interno visto como **obstáculo burocrático**.
- Foco exclusivo en “policía” y cumplimiento.

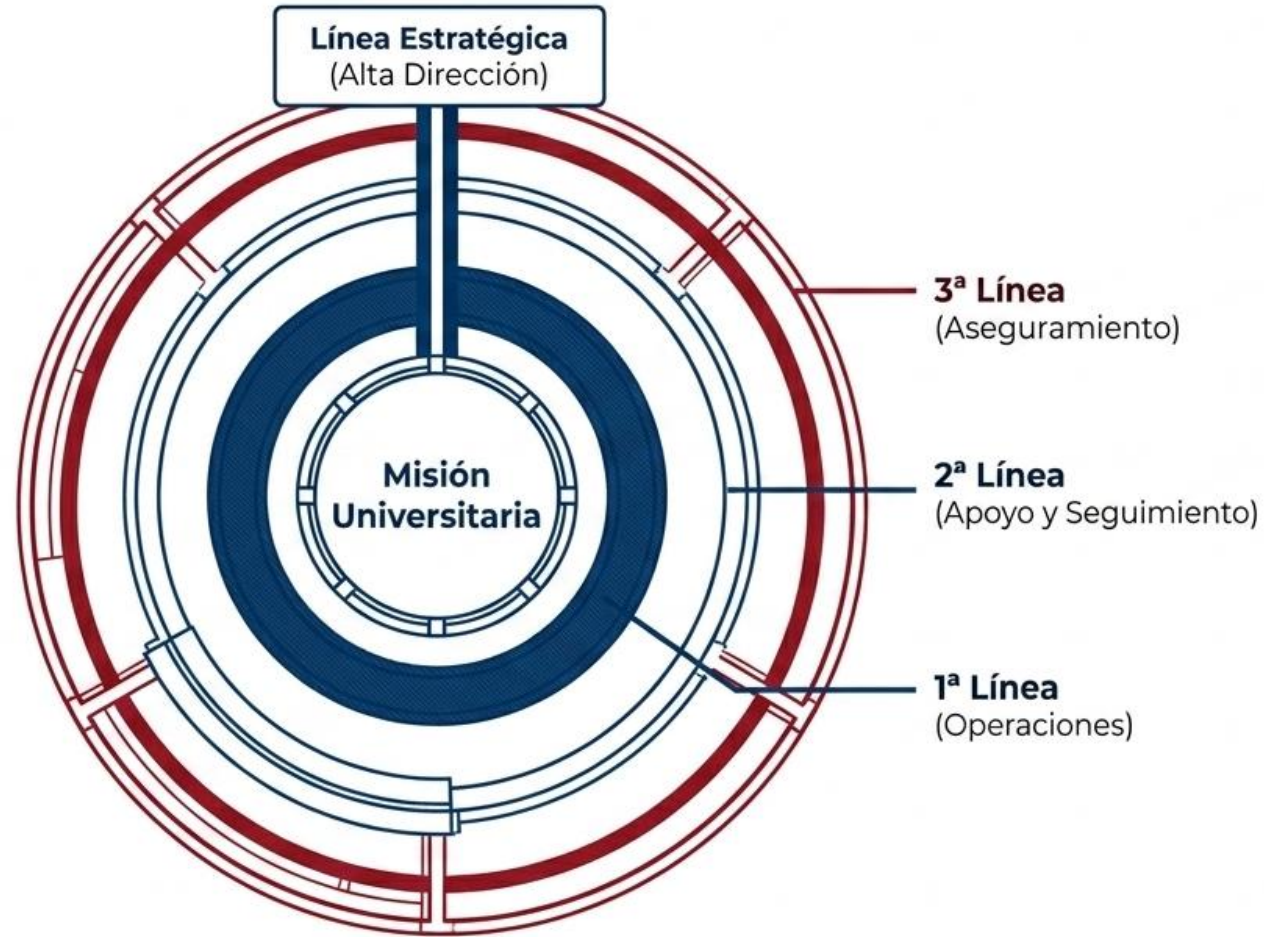
Nuevo Paradigma IIA 2020 / MIPG



- El Presente: Gestión de riesgos como herramienta **estratégica**.
- Foco en la protección y creación de valor **público** (educación, investigación, extensión).

El modelo actual no solo busca evitar errores; busca asegurar que la universidad cumpla su misión ciudadana con eficiencia y transparencia.

ARTICULACIÓN DE LAS TRES LÍNEAS



Línea Estratégica

Fija la dirección, los lineamientos de riesgo y la supervisión.

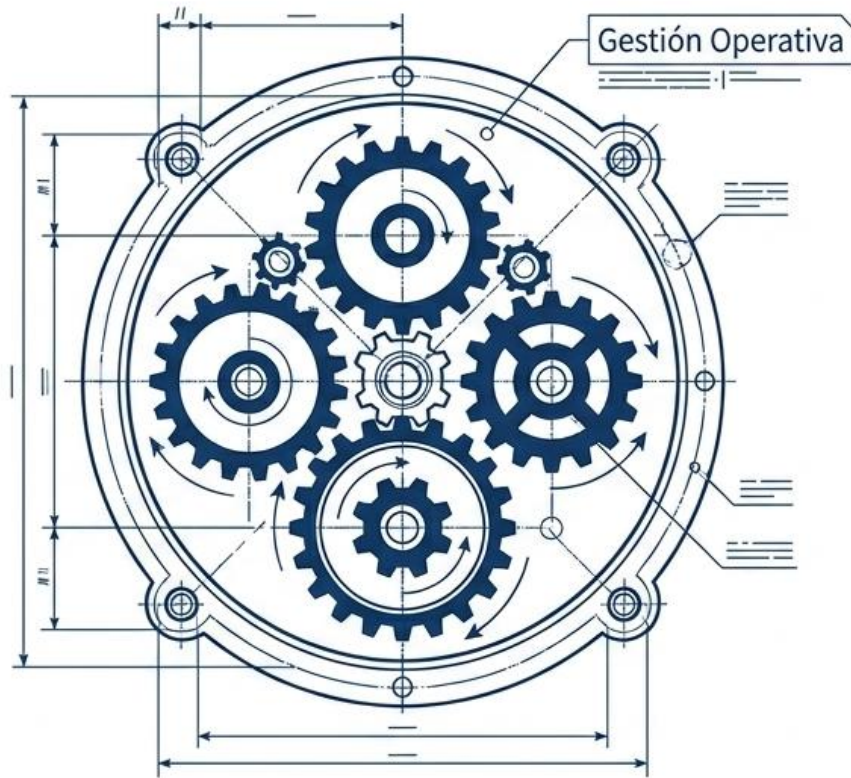
1ª y 2ª Línea (Gestión)

Ejecutan las acciones y gestionan los riesgos para alcanzar los objetivos.

3ª Línea (Aseguramiento)

Brinda confianza objetiva sobre la eficacia de los procesos.

PRIMERA LÍNEA: LOS CREADORES DE VALOR



El riesgo se gestiona primero donde se crea el valor. Ustedes son los "Dueños del Riesgo".



Misión: Entregar productos y servicios (educación, investigación) a los grupos de valor.

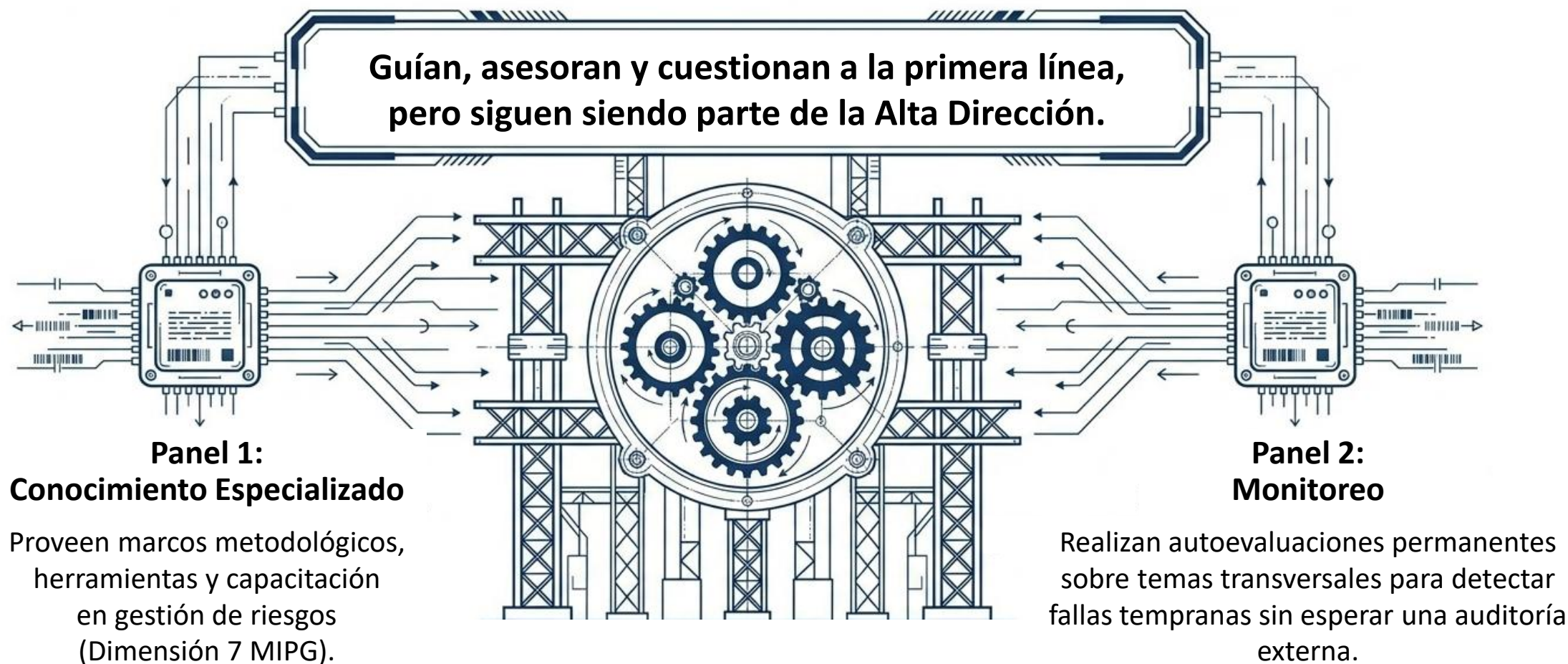


Responsabilidad: Identificar, evaluar y mitigar riesgos en el día a día operativo, bajo el principio de autocontrol.



Acción: Tomar decisiones basadas en el riesgo para cumplir la metas misionales.

SEGUNDA LÍNEA: APOYO Y RETO ESTRATÉGICO



TERCERA LÍNEA: ASEGURAMIENTO INDEPENDIENTE



Oficina de Control Interno de Gestión



Un espejo objetivo: No toman decisiones de gestión; evalúan para mejorar.



Independencia: Actúan fuera de las responsabilidades de la dirección operativa.



Objetividad: Miden la eficacia del control interno, evaluando lo que la 1ª y 2ª línea no lograron mitigar.



Asesoría de Valor: Generan alertas preventivas y recomendaciones estratégicas para fortalecer toda la institución.



EN RESÚMEN...



	1ª Línea	2ª Línea	3ª Línea
ROL PRINCIPAL	Ejecutar operaciones y entregar valor.	Proveer experiencia, monitoreo y soporte normativo.	Proveer aseguramiento objetivo y evaluación independiente.
GESTIÓN DEL RIESGO	Identifican, asumen y mitigan el riesgo directamente.	Diseñan políticas de riesgo y vigilan su cumplimiento transversal.	Auditan cómo la 1ra y 2da línea están gestionando los riesgos.
NIVEL DE INDEPENDENCIA	Ninguna (Son la dirección operativa).	Parcial (Independientes de la operación diaria, pero reportan a la Alta Dirección).	Total (Reportan directamente a la Alta Dirección/Comité Institucional).



RECUERDA QUE...



- El Control Interno no es un proceso aislado; es el tejido de nuestra cultura institucional.
- ***Ustedes, desde sus oficinas, son la primera y más importante línea de defensa de nuestra Universidad.***
- Al articular estas tres líneas de defensa, garantizamos que los recursos públicos se transformen efectivamente en educación, ciencia y bienestar para la sociedad.

“El éxito institucional se logra cuando la gestión de riesgo deja de ser una obligación y se convierte en nuestro diseño operativo.”



REFERENCIAS



Departamento Administrativo de la Función Pública. (2023). *Guía rol de las unidades u oficinas de control interno, auditoría interna o quien haga sus veces* (Versión 3). Función Pública.

https://www1.funcionpublica.gov.co/web/eva/biblioteca-virtual/-/document_library/bGsp2IjUBdeu/view_file/35026379

Instituto de Auditores Internos IIA Global, I. (2020a). El modelo de las tres líneas del IIA.

<https://www.theiaa.org/globalassets/documents/resources/the-iaas-three-lines-model-an-update-of-the-three-lines-of-defense-july-2020/three-lines-model-updated-spanish.pdf>





“ Formando **nuevas generaciones** con **sello de excelencia** comprometidos
con la **transformación social** de las regiones y un país en paz ”

