

Sistema de Control Interno – Modelo de 3 Líneas de Defensa



1ra. Línea de defensa

Dueña y gestora de los procesos, sus riesgos y sus controles. Responsable de identificar y gestionar los riesgos, diseñando e implementando controles efectivos dentro de sus procesos.

2da. Línea de defensa

Apoya a la 1ra línea de defensa en la identificación y medición de sus riesgos, así como en el diseño y evaluación de sus controles. Monitorea los riesgos y controles, inclusive aquellos relacionados con el incumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.

3ra. Línea de defensa

Función independiente que proporciona una seguridad razonable sobre la efectividad del gobierno, la gestión del riesgo y de los controles internos, evaluando la gestión de las dos primeras líneas de defensa.