



**UNIVERSIDAD TECNICA
FEDERICO SANTA MARIA
Contraloría General**

SOBRE LAS MEJORES PRACTICAS DE CONTROL.

Cuando hablamos de las mejores prácticas en una organización, en general, nos referimos al control interno y que derivado de ello conlleva a un resultado que nos señala el nivel de cumplimiento de procesos financieros, operativos, administrativos y legales; teniendo por consecuencia una valoración ética de las personas que conforman dicha organización.

Es necesario señalar la importancia de las personas en toda organización y que hace que esa organización, con políticas adecuadas, haga que esas personas mejoren la productividad, el clima laboral y se genere una cultura del control. No es posible sin las personas adecuadas desarrollar ambientes adecuados. El desafío consiste en asignar roles específicos y coordinar con eficacia y eficiencia estos grupos de manera que, no existan vacíos en la cobertura de los controles.

Las buenas prácticas de control y de gestión de riesgos han sido esquematizadas por el **Instituto de Auditores Internos, IIA en inglés, (1)**, declarando su posición sobre Tres Líneas de Defensa para una efectiva gestión de Riesgos y Control, a lo que han denominado “El Modelo de las Tres Líneas de Defensa”.

Según el IIA, este modelo lo que hace es definir y aclarar las funciones y deberes esenciales relacionados con la gestión de riesgos y control. Es así que dicho Modelo señala que la Primera Línea de Defensa debe estar en las gerencias operativas de las organizaciones, ya que ellos son generadores y por tanto propietarios de los riesgos, por lo cual estas gerencias también son responsables de la implementación de acciones correctivas para solucionar las deficiencias de procesos y controles. Es decir, son los responsables de mantener el control interno efectivo, siempre.

El modelo señala que la Segunda Línea de Defensa es aquella en donde se definen funciones de implementación práctica y de apoyo a la Primera Línea en el desarrollo de prácticas efectivas, en el desarrollo de procesos y controles, funciones de cumplimiento y funciones de monitoreo sobre la efectividad del control instaurado en la organización. Es un apoyo esencial para la gerencia operativa (Primera Línea de Defensa), proveniente de los estamentos inferiores.

(1): El Instituto de Auditores Internos (IIA, por sus siglas en inglés) se estableció en 1941 y es una asociación profesional internacional cuya sede central global está ubicada en Altamonte Springs, Florida, Estados Unidos, USA. El IIA es líder reconocido como principal defensor y educador de la auditoría interna. En Chile se encuentra en el Instituto de Auditores Internos de Chile, www.iaichile.com

Posteriormente el IIA señala que la Tercera Línea de Defensa es la Auditoría Interna. Los auditores proporcionan información comprensiva, independiente y objetiva a los Gobiernos Corporativos y a la Alta Dirección. Señala que los auditores internos proveen aseguramiento sobre la efectividad del gobierno corporativo, la gestión de riesgos y el control interno, incluyendo la forma en que la Primera y Segunda Línea de Defensa alcanzan sus objetivos de gestión de riesgos y control.

Agrega el IIA que los auditores externos y otros reguladores, se ubican fuera de la organización y realizan una función independiente y objetiva para evaluar la totalidad o una parte de la Primera, Segunda y Tercera Línea de Defensa para una efectiva gestión de riesgos y control.

Para tener en cuenta:

- El control es un proceso.
- Su ejecución es responsabilidad de la administración.
- El control provee un grado de seguridad razonable, no total.
- Facilita la consecución de los objetivos de la organización.

Contraloría General UTFSM.