A

l revisar el origen del Gobierno Corporativo se encuentra que éste obedeció a “problemas en la gestión de las empresas: Delegación del poder sobre la toma de decisiones hacia administradores distintos a los dueños”, fenómeno que se conoce como el c**onflicto de agencia:** “Es el conflicto de directores de tales compañías quienes, siendo los administradores del dinero de otros y no del suyo propio, no puede esperarse que ellos lo vigilen con la misma ansiosa diligencia con la cual los socios en una sociedad privada frecuentemente vigilan el suyo propio”. Berle, 1976.

En diciembre de 2012 la Federación Internacional de Contadores -IFAC publicó la “Policy Position No. 7 “**[Efective governance, risk management, and internal control](http://www.ifac.org/publications-resources/effective-governance-risk-management-and-internal-control)”**: "IFAC considera que el establecimiento de un sistema integrado y eficaz de gobernanza, gestión de riesgos y el control interno es conveniente para todo tipo de organizaciones y puede hacer una contribución muy valiosa para lograr el éxito organizacional sostenido. Cuando las organizaciones fallan, los costos para la sociedad pueden ser considerables. Esto se puso de manifiesto durante la crisis de la deuda soberana y financiera mundial, cuando el fracaso de las organizaciones, independientemente de su tamaño o estructura, sea en el sector público o privado- condujeron a una serie de consecuencias adversas.” “Al reconocer la importancia de la gobernanza, la gestión de riesgos y control interno para las organizaciones exitosas y sostenibles, IFAC: considera que es de interés público que las organizaciones deben esforzarse para la gobernanza integrada y eficaz, la gestión de riesgos y control interno.”

Por su parte, el Instituto de Auditores Internos – IIA - publicó en enero de 2013 el documento “[**The Three Lines of Defense in Effective Risk Management and Control**](https://na.theiia.org/news/Pages/The-Three-Lines-of-Defense-in-Effective-Risk-Management-and-Control-Is-Your-Organization-Positioned-for-Success.aspx)**”: “**En las empresas del siglo XXI, no es raro encontrar diversos equipos de profesionales que trabajan en conjunto para ayudar a sus organizaciones a gestionar el riesgo. Sin embargo, no es suficiente que las diversas funciones de riesgo y el control existan - el desafío consiste en asignar roles específicos y coordinar con eficacia y eficiencia entre estos grupos para que no haya ni "lagunas" en los controles ni duplicaciones innecesarias de la cobertura.” “The Three Lines of Defense model proporciona una manera sencilla y eficaz para mejorar las comunicaciones en la gestión del riesgo y el control mediante la aclaración de las funciones y tareas esenciales. Se ofrece una nueva mirada a las operaciones, lo que ayuda a asegurar el éxito continuo de las iniciativas de gestión del riesgo, y es adecuado para cualquier organización - independientemente de su tamaño o complejidad. Incluso en las organizaciones donde un marco de gestión de riesgos formal o sistema no existe, el modelo de las tres líneas de defensa puede aumentar la claridad con respecto a los riesgos y los controles y ayudar a mejorar la eficacia de los sistemas de gestión de riesgos.”

*Paulino Angulo Cadena. MSc CCSA CRMA*