

# Consultoría Gerencial y Riesgo Empresarial

Cifuentes, Lemus & Asociados, S.C.  
RIF J-00296621-1

PRECISE. PROVEN. PERFORMANCE.

Todas las organizaciones están expuestas a eventos diversos que provienen de múltiples fuentes. Conocer oportunamente los niveles de riesgo a los cuales nuestra organización está expuesta, no solo nos ayudará a prevenirlo, detectarlo y a protegernos de él, sino convertirlo en una oportunidad de negocios.

En nuestro actual entorno de negocios, la tecnología cumple un rol de extrema importancia y trascendencia, no solo para apoyar los procesos de la organización, sino para agregar valor y ventaja competitiva que nos permitan diferenciarnos del resto de la comunidad empresarial.

Todas las empresas públicas o privadas están en constante crecimiento, lo que exige que las mismas mantengan un continuo monitoreo y control de su dinámica empresarial que les permita su adaptación manteniendo adecuados y eficientes controles internos. Este control interno les permitirá identificar oportunamente aquellos elementos de riesgo que pueden afectarlos y consecuentemente podrán identificar los controles necesarios que le permitan minimizar esos niveles de exposición.

Un adecuado gerenciamiento del control interno facilita el logro de los objetivos empresariales, minimiza la ambigüedad y la inconsistencia de criterios y opiniones que lejos de agregar valor corporativo, atentan contra la estabilidad organizacional, guiando a la institución a un nivel superior que les permite alcanzar una adecuada administración integral del riesgo.

Nuestro enfoque, se sustenta en las premisas de la administración del riesgo, en la cual la organización no solo sea capaz de identificar el riesgo actual, sino anticipar elementos futuros que pueden igualmente afectar nuestro entorno, permitiéndonos dar prioridades e identificar soluciones factibles.

Nuestra metodología cubre diversos aspectos que agregan desde el inicio del proyecto, valor a las organizaciones, ya que les permite ir identificando debilidades de procesos y de control que en algunos casos son complejos de detectar, o que por el contrario se habían previamente identificado pero las mismas eran consecuencias y no causas, motivo por el cual no habían sido solventadas.

Contar con la mejor tecnología o con las mejores herramientas no presupone una empresa exitosa. Estas tecnologías inadecuadamente implementadas y controladas pueden afectar los procesos de la organización, exponiendo a nuestra empresa a riesgos potenciales pocas veces determinados y cuantificados.

La tecnología no debe ser evaluada aisladamente lo cual es un error comúnmente cometido. Es por esta razón que nosotros asistimos a las organizaciones en diversas actividades relacionadas al riesgo empresarial y riesgo tecnológico en forma integrada (procesos de negocios vs. la tecnología que soporta el proceso).

## Metodología utilizada para la evaluación de procesos

El enfoque metodológico utilizado para la evaluación de Riesgo Empresarial y Auditoría de Control Interno, está sustentado en el enfoque propuesto por el Committee of Sponsoring Organizations (COSO) para la evaluación de procesos de negocios y para las tecnologías de información indicadas por la metodología COBIT o Control Objectives for Information and related Technologies.

Ambos enfoques metodológicos, establecen una serie de lineamientos que las organizaciones deben establecer a fin de ofrecer una garantía razonable que los riesgos empresariales son conocidos y que se han establecido y definido las actividades de control necesarias para minimizar el nivel de exposición y los impactos que pudiesen ocasionarse.

Estas metodologías permiten, sustentándose en la evaluación y entendimiento de los procesos, determinar en una primera instancia, que tan expuesta está la organización ante eventos de riesgo en sus procesos, los cuales pueden ser riesgo de fraude, regulatorio, reputacional, de procesos, de legitimación, entre otros.

Finalizada la primera etapa de evaluación, dependiendo del tipo de evento y criticidad del mismo, se emiten conjuntamente con la gerencia una serie de recomendaciones y sugerencias que permitan a la organización definir niveles de criticidad y planes de acción para minimizar los niveles de exposición a riesgos.

Para el diseño de las políticas y normas se parte de la evaluación y entendimiento de los procesos de negocios, identificando los elementos y actividades de control que deben regir las buenas prácticas empresariales y que las mismas sean factibles de implementar.

### **Metodología utilizada para la evaluación de aplicativos de gestión**

En el mercado actual, existe una gran cantidad de aplicativos de gestión empresarial que ofrecen un sin número de funcionalidades y características que en muchos casos son específicas u orientadas a sectores de negocio, lo que conlleva a que no todos estos productos son los más adecuados para nuestra organización. La sub estimación de funcionalidades, tiempos de implementación o definición de grados de adecuación conducen generalmente a un errado dimensionamiento de los presupuestos de inversión y de los tiempos de implementación con afectación a toda la organización y del logro de los objetivos.

Nuestro enfoque nos permite determinar aquellas actividades críticas de cada proceso de negocio y determinar el nivel de adecuación que se requerirá realizar y/o desarrollar, su esfuerzo en tiempo y recursos, lo que tendrá un impacto en los tiempos y por consiguiente en los costos del proyecto, sin dejar de lado los requerimientos de las tecnologías y plataformas específicas, costos de licenciamiento, estructuras de datos así como el coste de su mantenimiento en los años sucesivos lo que también supone unos costos pocas veces evaluados y que logra que algunos proyectos sean desecharados por la imposibilidad de mantenerlos en el tiempo.

Toda esta información nos permite hacer una evaluación funcional, técnica y de costos a cuatro años por cada uno de los aplicativos evaluados, a fin de que la organización pueda contar con los elementos suficientes que le permitan seleccionar el software que no solo cubra sus necesidades empresariales sino que los costos de inversión y mantenimiento hagan factible el proyecto en el tiempo.

### **Acerca de Moore Stephens**

Cifuentes, Lemus & Asociados es la Firma Miembro en Venezuela de MOORE STEPHENS INTERNATIONAL LIMITED, red internacional de Firmas de Contadores Públicos y Consultores Gerenciales independientes, ubicada dentro las Firmas más importantes en el mundo, con más de 301 Firmas miembros, 636 oficinas y presencia en 100 países del mundo entero.

### **Acerca de World Services Group**

Así mismo, somos la Firma de Contadores Públicos exclusiva para Venezuela de WORLD SERVICES GROUP, red global de empresas proveedoras de servicios multidisciplinarios más grande del mundo, reuniendo a más de 19.232 profesionales en 387 oficinas de 115 países, y atendiendo a más de 200.000 clientes en los cinco continentes.

### **Próximos Pasos**

Para Cifuentes, Lemus & Asociados será un placer presentarles detalladamente nuestros servicios, así como poder responder a sus comentarios y dudas al respecto.

Posteriormente, de acuerdo a sus necesidades, podremos diseñarles una propuesta de servicios que se adecúe a sus necesidades y requerimientos.

### **CONTÁCTENOS**

Haga contacto con nosotros para incluirlo en la exclusiva lista de empresas que reciben a diario vía e-mail información contable, tributaria y legal de interés para su negocio.

### **Cifuentes, Lemus & Asociados, S.C.**

RIF J-00296621-1

Torre Phelps, Piso 26, Plaza Venezuela

Caracas 1050, Venezuela

Apartado 70898, Caracas 1071-A

**T :** (58-212) 781.88.66

**F :** (58-212) 781.29.32

[divulgacion@moorestephens.com.ve](mailto:divulgacion@moorestephens.com.ve)

<http://www.moorestephens.com.ve>