

Plan de Gestión de Riesgo

Contenido

[Introducción 2](#_Toc106717699)

[Objetivos del Plan de Gestión de Riesgo 3](#_Toc106717700)

[General 3](#_Toc106717701)

[Objetivos Específicos 3](#_Toc106717702)

[Metodología utilizada 4](#_Toc106717703)

[Actividades a realizar: 4](#_Toc106717704)

[Equipo responsable 4](#_Toc106717705)

[1. Base de riesgos 5](#_Toc106717706)

[2. Matriz de riesgo 6](#_Toc106717707)

[2.1 Guía de probabilidad 7](#_Toc106717708)

[2.2 Guía de impacto 8](#_Toc106717709)

[2.3 Guía de apetito por riesgo 9](#_Toc106717710)

[3. Administración del Riesgo 10](#_Toc106717711)

# Introducción

El presente documento contiene una serie de aspectos necesarios para desarrollar un plan de administración de riesgo, lo anterior, producto de las recomendaciones emanadas por el Tribunal Superior de Cuentas, TSC, en el informe 002-2021-VI, relacionado con el Plan de Acción para la ejecución de las recomendaciones al Informe de los Ingresos Fiscales, como parte integral del Informe de Rendición de Cuentas, periodo 2020, es por ello que el equipo de la Secretaría Ejecutiva de Administración y Finanzas, SEAF, y la Secretaría Ejecutiva de Desarrollo Institucional, SEDI, estructurara un Plan de Contingencias, basado en un análisis de riesgos, a fin de mitigar los mismos desde la perspectiva de la planificación de los eventos adversos que puedan suscitarse.

# Objetivos del Plan de Gestión de Riesgo

## General

Identificar los riesgos potenciales a los que está expuesta la UNAH desde el punto de vista de ingresos, con el fin de proporcionar una base estratégica y congruente que sirva como insumo para la toma de decisiones que ayude a gestionar eficientemente cada riesgo aminorando su impacto.

## Objetivos Específicos

1. Identificar los riesgos potenciales que puedan afectar a la UNAH desde el punto de vista financiero y categorizarlos según su impacto.
2. Mapear los riesgos prioritarios, considerando la probabilidad de ocurrencia y el impacto que podría sufrir la institución.
3. Planificar acciones estratégicas enfocadas en eliminar o reducir los riesgos potenciales que puedan afectar negativamente los ingresos de la UNAH y determinar el equipo responsable de ejecutar estas acciones con el fin de agilizar la respuesta antes los disparadores de riesgo.

# Metodología utilizada

La metodología utilizada para esta gestión fué tomada del **PMBOK** (siglas de Project Management Body of Knowledge; o Cuerpo de Conocimiento de Gestión de Proyectos, en español) y **COBIT** (Control Objetives for Information and Related Technology).

## Actividades a realizar:

1. Definir el equipo de riesgo
2. Realizar la base de riesgos
3. Categorizar los riesgos
4. Definir la matriz de riesgo
5. Definir la administración y responsabilidad del riesgo

## Equipo responsable

|  |  |
| --- | --- |
| **Unidad Ejecutora /Departamento** | **Sigla** |
| Secretaría Ejecutiva de Administración y Finanzas | SEAF |
| Junta de Dirección Universitaria | JDU |
| Rectoría | RC |

# Base de riesgos

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ID riesgo** | **Causa** | **Evento** | **Impacto** | **Categoría del riesgo** |
| R-01 | Brote y Propagación de alguna enfermedad de alto riesgo y contagio como por ejemplo el virus  SARS-CoV-2. | Emergencia sanitaria generada por una pandemia. | Aplicación de nuevas restricciones presupuestarias por parte del nivel Central | Procesos |
| Disminución del presupuesto de la UNAH | Financiero |
| R-02 | Inconformidad por parte de algún movimiento de la comunidad universitaria. | Inhabilitación de jornadas laborales por tomas de instalaciones | Suspensión de periodos académicos y por ende reducción en los ingresos por matricula. | Financiero |
| R-03 | Incumplimiento del mandato constitucional de otorgar el 6% del presupuesto general de la Republica a la UNAH | Disminución en la cuota mensual de las transferencias. | Incumplimiento de los compromisos adquiridos y limitación para el desarrollo de programas y proyectos. | Financiero |
| R-04 | Inestabilidad en la economía del país. | Reducción de los ingresos por alquileres. | Decremento en los ingresos propios para el desarrollo de programas y proyectos. | Financiero |

# Matriz de riesgo

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Probabilidad** | **Bajo** | **Medio** | **Alto** | **Impacto** | **Bajo** | **Medio** | **Alto** | **Riesgo (Probabilidad X Impacto)** | **Prioridad** |
| **ID** | **Evento de Amenaza (Riesgo)** | **Categoría** | **1** | **2** | **3** | **1** | **2** | **3** |
| **R-01** | Emergencia sanitaria generada por una pandemia. | Financiero |  |  |  | **X** |  |  |  | **X** | **9** | **ALTA** |
| **2** | Inhabilitación de jornadas laborales por tomas de instalaciones | Financiero |  |  | **X** |  |  |  | **X** |  | **4** | **MEDIA** |
| **3** | Disminución en la cuota mensual de las transferencias | Financiero |  |  |  | **X** |  |  |  | **X** | **9** | **ALTA** |
| **4** | Reducción de los ingresos por alquileres. | Financiero |  | **X** |  |  |  | **X** |  |  | **1** | **BAJA** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Prioridad** | **Categoría** |
| Alta | 6-9 |
| Media | 5-3 |
| Baja | 2-0 |

## 2.1 Guía de probabilidad

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Valor** | **Posibilidad de Ocurrencia** | **Descripción** |
| **1** | **Bajo** | Se asigna cuando se estima una probabilidad de ocurrencia baja, por ejemplo menos del 20% o cuando se observa un cuadro poco probable de acontecer. Se asigna este valor cuando el ítem evaluado tiene todas las condiciones a su favor para ser bien ejecutado. |
| **2** | **Medio** | Se asigna cuando existe la percepción que el riesgo tiene la misma probabilidad de ocurrir como de no ocurrir, es decir la probabilidad es alrededor del 50%. Se asigna este valuar cuando el ítem evaluado no reúne todas las condiciones para ser bien ejecutado. |
| **3** | **Alto** | Se asigna cuando existe la convicción que el riesgo ocurrirá si no se actúa para mitigarlo, es decir se tiene certeza que faltan elementos para llegar a la correcta ejecución del ítem evaluado. Luego se puede asignar una probabilidad superior al 80%. |

## 2.2 Guía de impacto

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Valor** | **Grado de Impacto** | **Impacto (Económico)** |
| **1** | **Insignificante** | Se asigna cuando existe la convicción que el impacto económico será bajo. |
| **2** | **Medio** | Se asigna cuando existe la convicción que el impacto económico puede ocasionar un obstáculo para el cumplimiento del objetivo, no obstante es manejable. |
| **3** | **Catastrófico** | Se asigna cuando existe la convicción que el impacto económico puede ocasionar el no cumplimiento del objetivo. |

## 2.3 Guía de apetito por riesgo

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Impacto** | **Catastrófico** | **3** | **6** | **9** |
| **Medio** | **2** | **4** | **6** |
| **Insignificante** | **1** | **2** | **3** |
|  |  | **Bajo** | **Medio** | **Alto** |
|  |  | **Probabilidad** | | |

# Administración del Riesgo

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Evitar** | **Transferir** | **Compartir** | **Mitigar** | **Aceptar** | **Responsable** | **Controles a Realizar (Acciones estratégicas)** | **Disparador de la respuesta** |
| **ID** | **Evento de Amenaza (Riesgo)** | **Categoría** | **Prioridad** |
| **R-01** | Emergencia sanitaria generada por una pandemia. | Financiero | **ALTA** |  |  |  |  | **X** | **RECTORIA/JDU** | **Fortalecer el campus virtual, habilitación de las plataformas de pagos en línea y diversificación de agencias bancarias para la captación de ingresos.** | **Declaración de estado de emergencia.** |
| **R-02** | Inhabilitación de jornadas laborales por tomas de instalaciones | Financiero | **MEDIA** |  |  |  | **X** |  | **RECTORIA/JDU** | **Fortalecer los medios de comunicación mediante los cuales se puedan identificar y resolver conflictos a través de la instalación de mesas de diálogos y canales directos de mediación.** | **Manifestaciones públicas y posibles tomas parciales o totales de instalaciones** |
| **R-03** | Disminución en la cuota mensual de las transferencias | Financiero | **ALTA** | **X** |  |  |  |  | **RECTORIA/JDU** | **Gestionar el cumplimiento del mandato constitucional en los diferentes entes de Gobierno encargados de la asignación presupuestaria.** | **Saldos de cuota incompletos y transferencias tardías.** |
| **R-04** | Reducción de los ingresos por alquileres. | FINANCIERO | **BAJA** |  |  |  |  | **X** | **RECTORIA/SEAF** | **Gestionar los espacios para la promoción y desarrollo de nuevos inquilinos.** | **Contratos incumplidos y vencidos.** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |