



ANEXO 1

FORMATO PARA LA PRESENTACIÓN DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN
CON EL FINANCIAMIENTO DEL FEDU

1. Título del proyecto

El modelo de gestión de riesgos y su incidencia en la gestión de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, periodo 2022

2. Área de Investigación

Área de investigación	Línea de Investigación	Disciplina OCDE
Ciencias Sociales	Ciencias administrativas, empresariales y de negocios.	Ciencias Sociales / Administración Pública

3. Duración del proyecto (meses)

12 meses

4. Tipo de proyecto

Individual	☒
Multidisciplinario	☐
Director de tesis pregrado	☐

4. Datos de los integrantes del proyecto

Apellidos y Nombres	Calumani Blanco Hector Eddy
Escuela Profesional	Ciencias Contables
Celular	989077166
Correo Electrónico	hcalumani@unap.edu.pe

- I. Título (El proyecto de tesis debe llevar un título que exprese en forma sintética su contenido, haciendo referencia en lo posible, al resultado final que se pretende lograr. Máx. palabras 25)

El modelo de gestión de riesgos y su incidencia en la gestión de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, periodo 2022

- II. Resumen del Proyecto de Tesis (Debe ser suficientemente informativo, presentando -igual que un trabajo científico- una descripción de los principales puntos que se abordarán, objetivos, metodología y resultados que se esperan)

El presente trabajo de investigación trata de explicar, la gestión de los riesgos corporativos de la UNA Puno 2022, la deficiente gestión de los recursos se ve influenciada por una deficiencia gestión de riesgos el mismo que repercute en el logro de los objetivos y metas institucionales, se emplearan los métodos: analítico, deductivo, descriptivo las cuales nos permitió evaluar la problemática de la entidad, se utilizará la técnica de la evaluación de la gestión de riesgos,



teniendo en cuenta la deficiente ejecución de los recursos del presupuesto especialmente en la ejecución de los proyectos de inversión, el presente trabajo permitirá conocer y alcanzar sugerencias que permitan superar las deficiencias de control interno en el componente de gestión de los riesgos. El objetivo de la administración pública es lograr que la distribución de los fondos lleguen a los beneficiarios con equidad y eficacia, los bienes y servicios que requiere la ciudadanía a través de ejecución presupuestal adecuada. El presupuesto público constituye un instrumento de gestión y de programación financiera y económica esencial para promover el desarrollo económico y social están contenidas en el Plan Operativo Institucional (POI), asimismo, el POI es la expresión cuantificada, conjunto y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal a través de la prestación de servicios y logro de metas de la cobertura con equidad y eficacia. Las universidades son entidades con autonomía económica, administrativa y en los asuntos de su competencia de acuerdo a la Constitución. El problema que se presenta es la deficiente gestión de los riesgos como componente importante del control interno, en aspectos que concierne a los ingresos y gastos, por ende el presupuesto asignado en cada ejercicio fiscal no se llega a ejecutarse en su totalidad y los resultados no conllevan a la satisfacción de los usuarios. En este sentido, con la finalidad de identificar y revertir esta problemática es necesario realizar un estudio de investigación de carácter técnico en la gestión de riesgos en la UNA Puno, y a su vez contribuir en la consecución de los objetivos y metas institucionales en el marco de las políticas institucionales manera eficiente.

III. Palabras claves (Keywords) (Colocadas en orden de importancia. Máx. palabras: cinco)

gestión de riesgos, control interno, satisfacción de usuarios, gestión por resultados.

IV. Justificación del proyecto (Describa el problema y su relevancia como objeto de investigación. Es importante una clara definición y delimitación del problema que abordará la investigación, ya que temas cuya definición es difusa o amplísima son difíciles de evaluar y desarrollar)

La imagen negativa sobre las instituciones del Estado, las brechas relacionales cada vez más profundas entre estos y la ciudadanía y el detrimento de los recursos, son algunos de los problemas que enfrenta la nación a causa de la gestión de los proyectos que han de ejecutarse como compromiso social y desarrollo económico. De esta manera, la gestión de riesgos se constituye en el pilar de un proceso de mejoramiento continuo para impactar de manera positiva cada uno de los proyectos que hacen parte de los diferentes planes de gobierno. Por las razones expuestas la investigación resulta un medio conveniente para explorar la situación real en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno (UNA Puno) con respecto a su gestión de riesgos y su manejo de estas para un adecuado desempeño en pro de la ciudadanía a la que atiende; entender adecuadamente la gestión de riesgos permitirá a las unidades ejecutoras una correcta toma de decisiones. Lo cual permitirá ofrecer a la sociedad mecanismos para fortalecer el control que se tiene sobre las instituciones públicas, facilitando un seguimiento profundo hacia las actividades de ejecución de fondos para las inversiones locales, regionales o nacionales que asegure un crecimiento en la calidad de vida del ciudadano.



La rendición de cuentas es la obligación que tienen todas las servidoras y servidores de responder, reportar, explicar o justificar ante la autoridad, los directivos y la ciudadanía, por los recursos recibidos y administrados y por el cumplimiento de las funciones asignadas, es un proceso continuo que incluye la planificación, la asignación de recursos, el establecimiento de responsabilidades y un sistema de información y comunicación adecuado; las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades y omisiones.

Según Transparencia, la percepción y confianza que se tiene en las instituciones públicas son bajas para los estándares mundiales, lo cual requiere de su investigación para encontrar medios que mejoren el correcto desempeño gubernamental y de esta manera optimizar las políticas públicas, prestando especial atención en la gestión de riesgos ya que de no hacerse estas pueden atentar con el óptimo funcionamiento de las instituciones públicas.

Es fundamental para garantizar el cumplimiento de los objetivos, la protección y conservación del patrimonio, el acatamiento de la normativa legal prevista y la transparencia y oportunidad en la rendición de cuentas. De allí que la importancia que tiene este modelo radica en el apoyo que da a la gerencia para establecer, monitorear, evaluar y mejorar la gestión de riesgos dentro de las organizaciones que interactúan en un contexto cada día más cambiante y exigente.

Por estos motivos el presente trabajo de investigación pretende tener una visión actual y contextualizada de la gestión de riesgos que fortalecen los conocimientos teóricos previos y como estos se adaptan a una realidad de restricciones sociales por medidas sanitarias originadas por la pandemia del Covid-19; adaptar la teoría de gestión de riesgos existente a nuestro contexto permitirá a las instituciones no retrasarse ni convertir riesgos en errores.

Finalmente, la teoría presentada permitirá el desarrollo de nuevas investigaciones a futuro que continuarán con la exploración de tan fundamental tema; lo que desarrollará nuevos instrumentos que permitan medir una óptima gestión de riesgos, que tras su replicación se podrá generar teorías unificadas que puedan ser puestas en práctica a nivel nacional e internacional; puesto que la teoría parte del método inductivo el cual inicia con una observación específica y de ella se desprenden teorías cada vez más extensas y de mayor generalización.

Sistematización del Problema

Problema general

¿Cómo es la estructura de la gestión de riesgos en La Universidad Nacional del Altiplano de Puno en el periodo 2022?

Problemas específicos

- ¿Cómo es el planeamiento de la gestión de riesgos en La Universidad Nacional del Altiplano de Puno en el periodo 2022?
- ¿Cómo es la ejecución de la gestión de riesgos en La Universidad Nacional del Altiplano de Puno en el periodo 2022?
- ¿Cómo es la evaluación de la gestión de riesgos en La Universidad Nacional del Altiplano de Puno en el periodo 2022?

V. Antecedentes del proyecto (Incluya el estado actual del conocimiento en el ámbito nacional e internacional. La revisión bibliográfica debe incluir en lo posible artículos científicos actuales, para evidenciar el conocimiento existente y el aporte de la Tesis propuesta. Esto es importante para el futuro artículo que resultará como producto de este trabajo)

Riesgos

Las instituciones públicas se desenvuelven enfrentando de manera constante posibles contingencias



que pueden afectar el normal desenvolvimiento de las actividades administrativas perjudicando el logro de los objetivos y metas, muchas veces estas contingencias cuando se manifiestan sorprenden a los servidores públicos; y es cuando surge el riesgo de que el trabajo se desenvuelva en un medioambiente impregnado en la corrupción; lo que resulta en una amenaza que vulnera los objetivos.

La Contraloría General de la República (2006) define como sigue “Riesgo: La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos.” (CGR Perú RC-320-2006-CG, 2006)

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) propone que “la evaluación del riesgo es un componente del control interno, juega un papel esencial en la selección de las actividades apropiadas de control que se deben llevar a cabo. Es el proceso de identificar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la entidad y determinar una respuesta apropiada.” (Comité de normas de control interno - INTOSAI, 2004)

Sobre la percepción del riesgo Hopkins & Nightingale (2006) “entienden al riesgo como un concepto de varias aristas y por ende muchas definiciones de riesgo como concepto citando a diversos autores con lo que coinciden con que el riesgo también es un concepto difícilmente definible. En otras palabras, la mayoría de los autores intentan ofrecer definiciones para un concepto que es simplemente diferente en las organizaciones y sus contextos. Lo importante para unos, puede ser percibido como mínimo para otros; lo que es una amenaza para un gerente es una oportunidad para otro, dicho simplemente, el riesgo es una percepción y una reacción individual hacia lo desconocido”. (Hopkins & Nightingale, 2006)

Es por ello que es primordial conocer los riesgos, así como la probabilidad de ocurrencia y los impactos que ocasionen a las instituciones públicas, de este modo serán más viables el logro de los objetivos institucionales.

La implementación de la gestión de riesgos a través de un modelo adecuado y útil para cada contexto es importante para optimizar el uso de los recursos, mitigar los efectos de la corrupción y permitir el logro de los objetivos.

Relevancia de los riesgos-

El enfoque de gestión de riesgos permite mejorar los sistemas de administración, tal como se define en las normas ISO 31000 (2009) “La gestión del riesgo es parte de la gobernanza y el liderazgo y es fundamental en la manera en que se gestiona la organización en todos sus niveles. Esto contribuye a la mejora de los sistemas de gestión.

La gestión del riesgo es parte de todas las actividades asociadas con la organización e incluye la interacción con las partes interesadas.”, (ISO 31000, 2018)

Gestión de riesgos

Enfrentar los riesgos requiere implementar un modelo que permita identificarlos, evaluarlos, enfrentar los mismos para mitigar sus efectos a la institución y el logro de sus objetivos, por tal propósito la Comisión Treadway (COSO) (2004) propone: “La filosofía de la gestión de riesgos de una organización es el conjunto de creencias y actitudes compartidas que caracterizan el modo en que la entidad contempla el riesgo en todas sus actuaciones, desde el desarrollo e implantación de la estrategia hasta sus actividades cotidianas. Dicha filosofía queda reflejada prácticamente en todo el quehacer de la dirección al gestionar la entidad y se plasma en las declaraciones sobre políticas, las comunicaciones verbales y escritas y la toma de decisiones.” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2004)

La gestión de riesgos debe ser responsabilidad de todos los trabajadores y funcionarios de las instituciones públicas en el marco de las normas emitidas por la Contraloría General de la República del Perú. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad, tal como lo define la Contraloría General de la República cuando dice “La administración de riesgos debe formar parte de la cultura de una entidad. Debe estar incorporada en la filosofía, prácticas y procesos de negocio de la entidad, más que ser vista o practicada como una actividad separada. Cuando esto se logra, todos en la entidad pasan a estar involucrados en la administración de riesgos”, (CGR Perú RC-320-2006-CG, 2006), es así que una adecuada gestión de los riesgos permitirá minimizar los efectos de los riesgos, esta requiere de una cultura de riesgos en la institución, de esta manera los servicios que proveen las instituciones públicas serán oportunos, de calidad y a costos adecuados.

Modelos

Definir un modelo de gestión de riesgos es importante para enfrentarlos, existen varios y el más



adecuado a nuestra realidad tanto por ser aprobado por las normas legales del país es un modelo estandarizado para las empresas privadas y públicas, en este contexto la Comisión Treadway (2004) propone el modelo conocido como COSO II.

Procesos de implementación

Etapas

Definir un modelo de gestión de riesgos es importante y tiene características propias para cada institución, la Comisión Treadway (2004) menciona que el tamaño, complejidad, sector, cultura, estilo de gestión y otras características de una entidad afectarán al modo de implantar los conceptos y principios del Marco de la manera más eficaz y eficiente posible. Si bien se dispone de una gran variedad de opciones y enfoques (organizaciones similares implantan la gestión de riesgos corporativos de manera diferente, ya sea cuando aplican por primera vez los conceptos y principios del Marco o cuando consideran si el proceso de gestión de riesgos corporativos que aplican es verdaderamente eficaz), la experiencia muestra que existen determinados puntos en común a todas las organizaciones. “A continuación, se presenta una breve descripción de las principales etapas seguidas por aquellas direcciones que han conseguido completar con éxito la implantación de la gestión de riesgos corporativos:

Grado de preparación del equipo líder

Apoyo de la Alta Dirección

Desarrollo del Plan de implantación

Diagnóstico de la situación actual

Visión de la gestión de riesgos corporativos

Desarrollo de capacidades

Plan de implementación

Desarrollo y puesta en marcha de la gestión del cambio

Seguimiento” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2004)

Posteriormente este modelo ha sido perfeccionado de tal manera que incluye como partida para el logro de los objetivos tener en cuenta la definición de la Visión y Misión como un horizonte esperado esperando además generar valor institucional, por lo que la misma Comisión Treadway (2017) propone en su Informe COSO IV “destaca la importancia de considerar el riesgo tanto en el proceso de establecimiento de estrategias como en la conducción del desempeño.... Todas las organizaciones deben establecer una estrategia y ajustarla periódicamente, siempre al tanto de las oportunidades en constante cambio para crear valor y de los desafíos que se presentarán en la búsqueda de ese valor. Para hacerlo, necesitan el mejor marco posible para optimizar la estrategia y el rendimiento.” (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO IV), 2017). La gestión moderna propone orientar las actividades teniendo en cuenta la Misión y Visión institucionales, por lo tanto, permitirá no solamente el logro de los objetivos institucionales sino generar mayor valor institucional.

Asimismo, la Contraloría General de la República aprueba el siguiente procedimiento para la implementación del control interno en las instituciones públicas como sigue: las entidades del Estado deben ejecutar los siguientes pasos para cada uno de los 3 ejes señalados anteriormente.

- Eje Cultura Organizacional

Paso 1: Diagnóstico de la Cultura Organizacional

Paso 2: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación

- Eje Gestión de Riesgos

Paso 1: Priorización de productos

Paso 2: Evaluación de riesgos

Paso 3: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Control

- Eje Supervisión

Paso 1: Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción Anual

Paso 2: Evaluación Anual de la Implementación del SCI” (CGR RC 146-2019-CG, 2019). Estos procedimientos muestran los pasos necesarios para implementar la gestión de riesgos en las instituciones públicas para el logro de los objetivos, siendo una premisa de orden legal que en la actualidad aún no está implementada adecuadamente.

ISO (Organización Internacional de Normalización) describe el procedimiento para implementar una gestión de riesgos definiendo que “El propósito del marco de referencia de la administración/gestión de riesgos es apoyar a las organizaciones en integrar la



administración/gestión de riesgos en todas sus actividades y funciones significativas. La efectividad de la administración/gestión de riesgos dependerá de su integración en la gobernanza de las organizaciones, incluyendo la toma de decisiones. Esto requiere el apoyo de las partes interesadas, particularmente de la alta dirección.

El desarrollo del marco de referencia implica:

- Liderazgo y compromiso
- Integración
- Diseño
- Implementación
- Evaluación
- Mejora “ (ISO 31000, 2018)

VI. Hipótesis del trabajo (Es el aporte proyectado de la investigación en la solución del problema)

Hipótesis General

- La estructura de la gestión de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno es inadecuada durante el periodo 2022.

Hipótesis Específica

- El planeamiento de la gestión de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno es inadecuado durante el periodo 2022.
- La ejecución de la gestión de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno es inadecuada durante el periodo 2022.
- La evaluación de la gestión de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno es inadecuada durante el periodo 2022.

VII. Objetivo general

- Analizar la estructura de la gestión de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno durante el periodo 2022.

VIII. Objetivos específicos

- Analizar el planeamiento de la gestión de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno durante el periodo 2022.
- Analizar la ejecución de la gestión de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno durante el periodo 2022.
- Analizar la evaluación de la gestión de riesgos en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno durante el periodo 2022.

IX. Metodología de investigación (Describir el(los) método(s) científico(s) que se empleará(n) para alcanzar los objetivos específicos, en forma coherente a la hipótesis de la investigación. Sustentar, con base bibliográfica, la pertinencia del(los) método(s) en términos de la representatividad de la muestra y de los resultados que se esperan alcanzar. Incluir los análisis estadísticos a utilizar)

Población

La Universidad Nacional del Altiplano de Puno

Muestra

La muestra considerara para el trabajo de investigación lo constituyen los registros administrativos de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, siendo la técnica de muestreo no probabilístico ya que está definido a criterio del investigador.

Métodos de investigación

- Método Descriptivo

Este método nos permitió ver la situación real de la Universidad Nacional del



Altiplano de Puno en un momento dado, tomando en consideración su estructura, situación y desempeño.

- Método Analítico

Este método se utilizó en la descomposición del problema en sus variables dependientes e independientes. A su vez la determinación de los indicadores a través del análisis de las variables.

- Método Deductivo

Este método parte de lo general a lo particular por lo que nos permitió analizar hechos generales para llegar a conclusiones de orden particular, en ese entender evaluamos la situación de la gestión de riesgos.

- Método Inductivo

Este método nos permitió partir de la observación de movimientos particulares del análisis de los riesgos, con la finalidad de llegar a conclusiones generales y su trascendencia en la toma de decisiones administrativas y presupuestales en la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

Instrumentos de recolección de datos

La recopilación de la información efectuada sirvió de sustento en la ejecución del presente trabajo de investigación, para el logro de objetivos planteados y comprobar o rechazar las hipótesis planteadas mediante las siguientes técnicas: OBSERVACIÓN : La observación viene a constituir una forma de recabar información cuando se requiere ampliar un argumento o cuando los otros instrumentos no son suficientes, mediante esta técnica se observó en forma directa los documentos administrativos y de gestión.

ANÁLISIS DOCUMENTAL: Esta técnica se utilizó en la recolección del marco teórico y también se utilizó para la recolección de elementos objetivos respecto a la gestión de riesgos para que luego se traslade la información obtenida a cuadros que permitieron el análisis respectivo.

X. Referencias (Listar las citas bibliográficas con el estilo adecuado a su especialidad)

CGR Perú RC-320-2006-CG. (2006). CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA NORMAS DE CONTROL INTERNO RC No. 320-2006-CG. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

CGR RC 146-2019-CG. (2019). RC_146-2019-CG. https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Comité de normas de control interno - INTOSAI. (2004). GUÍA PARA LAS NORMAS DE CONTROL INTERNO DEL SECTOR PÚBLICO. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), C. I. (2004). Gestión de Riesgos Corporativos -Marco Integrado.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO IV). (2017). Enterprise Risk Management -Integrating with Strategy and Performance.

Hopkins, M. M., & Nightingale, P. (2006). Strategic risk management using complementary assets: Organizational capabilities and the commercialization of human genetic testing in the UK. Research Policy, 35(3), 355-374. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.respol.2005.12.003>

ISO 31000, 2018-02. (2018). NORMA INTERNACIONAL ISO 31000. <https://auto-q-consulting.com.mx/Muestra24.IATF.2020/Norma.ISO.31000.2018.Espanol.pdf>



XI. Uso de los resultados y contribuciones del proyecto (Señalar el posible uso de los resultados y la contribución de los mismos)

Finalmente, la teoría presentada permitirá el desarrollo de nuevas investigaciones a futuro que continuarán con la exploración de tan fundamental tema; lo que desarrollará nuevos instrumentos que permitan medir una óptima gestión de riesgos, que tras su replicación se podrá generar teorías unificadas que puedan ser puestas en práctica a nivel nacional e internacional; puesto que la teoría parte del método inductivo el cual inicia con una observación específica y de ella se desprenden teorías cada vez más extensas y de mayor generalización.

Asimismo, la identificación y la gestión adecuada de los riesgos permitirá el mejor manejo de los recursos institucionales y el cumplimiento de las políticas y objetivos institucionales.

XII. Impactos esperados

i. Impactos en Ciencia y Tecnología

Se espera constituya un aporte a la toma de decisiones a través de la evaluación de la gestión de los riesgos, teniendo como origen a los modelos teóricos que permiten identificar adecuadamente los procedimientos, constituyendo un aporte a las ciencias económicas y empresariales.

ii. Impactos económicos

Se espera que la institución mejore en el proceso de gestión de riesgos de tal manera que esto se vea reflejado en una mejor gestión administrativa que repercuta en la satisfacción de los usuarios.

iii. Impactos sociales

Se espera un incremento en la satisfacción de los usuarios otros.

iv. Impactos ambientales

Se espera que la mejora de la gestión de los recursos económicos también se vea reflejada en la mejoría del ISO 14001 de sistemas de gestión ambiental que la empresa adopta como parte de sus políticas.

XIII. Recursos necesarios (Infraestructura, equipos y principales tecnologías en uso relacionadas con la temática del proyecto, señale medios y recursos para realizar el proyecto)

Laptop.
Internet.
Impresora.
Libros.
Revistas.
Útiles de Escritorio: papel, lapiceros, resaltador.
Biblioteca UNA-PUNO

XIV. Localización del proyecto (indicar donde se llevará a cabo el proyecto)

Universidad Nacional del Altiplano de Puno, Puno, Puno.



XV. Cronograma de actividades

Actividad	Trimestres											
	E	F	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D
Determinación del problema		X										
Planteamiento del estado metodológico			X									
Revisión documental				X	X	X						
Elaboración del instrumento							X					
Aplicación del instrumento								X				
Tabulación de datos									X			
Elaboración del manuscrito del informe										X		
Revisión del informe											X	
Culminación y presentación del informe final												X

XVI. Presupuesto

Descripción	Unidad de medida	Costo (S/.)	Unitario	Cantidad	Costo total (S/.)
Laptop	Unidad	3,000		1	3,000
Impresora	Unidad	1,000		1	1,000
Libros	Unidad	200		5	1,000
Revistas	Unidad	100		5	500
Internet	Horas	1		100	100
Normas legales	Suscripción	500		1	500
Viáticos	Pasajes	50		20	1,000
Útiles de escritorio	Unidad	20		50	1,000
Otros					1,000
TOTAL					9,100