



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

Área de Conocimiento
CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Recinto Universitario “Rubén Darío”

Gestión Integral de Riesgos en la Alcaldía de Rancho Grande, en el período (2025-
2027)

Autora

González, Isaura del Carmen

ORCID

<https://orcid.org/0009-0003-4915-2507>

11 mayo, 2025.

Índice.

Contenido

1. Resumen	3
Abstract	3
2. Introducción	4
3. Metodología	4
3.1. Enfoque de Investigación	4
3.2. Diseño del Estudio.	4
3.3. Población y Muestra	5
3.4. Muestreo:	5
3.5. Instrumentos y Técnicas.	5
4. Resultados	5
4.1. Diagnóstico de Riesgos.....	5
4.2. Evaluación de Capacidades	¡Error! Marcador no definido.
4.3. Propuesta del Manual.	6
El manual propone:.....	6
5. Discusión	6
6. Conclusiones	8
7. Recomendaciones	9
8. Referencias.....	10

1. Resumen

La gestión efectiva de los recursos municipales es un pilar vital para el desarrollo local sostenible, la transparencia y la eficiencia. Se presenta el manual creado en Evaluación y Gestión de Riesgos para el Municipio de Rancho Grande para el trienio 2025-2027. La investigación describe amenazas financieras, operativas y naturales a las que está expuesta el municipio, y ofrece un conjunto de acciones para mitigarlas, utilizando herramientas como el análisis FODA, mapas de calor y diagrama de Ishikawa.

Los retos clave incluyen la escasez de fondos, la capacitación limitada del personal, la falta de instalaciones de servicio y la exposición a desastres naturales. El manual define claramente los procesos que fortalecerán la capacidad institucional y fomentarán el desarrollo de la evaluación y gestión de riesgos como un instrumento central para gestionar los asuntos públicos de manera efectiva y eficiente.

Palabras clave: Riesgo, Gestión, Recursos públicos, Desarrollo sostenible, Control interno.

Abstract

The effective management of municipal resources is a vital pillar for sustainable local development, transparency, and efficiency. This document presents the Risk Assessment and Management Manual developed for the Municipality of Rancho Grande for the 2025–2027 period. The research outlines financial, operational, and natural threats faced by the municipality and proposes a set of actions to mitigate them, using tools such as SWOT analysis, heat maps, and the Ishikawa diagram.

Key challenges include limited funding, insufficient staff training, lack of service facilities, and exposure to natural disasters. The manual clearly defines processes that will strengthen institutional capacity and promote the development of risk assessment and management as a central tool for effective and efficient public administration.

Keywords: Risk, Management, Public resources, Sustainable development, Internal control.

2. Introducción

La gestión de riesgos en el sector gubernamental local es un desafío constante en contextos de alta vulnerabilidad. Actualmente, el desempeño del municipio de Rancho Grande enfrenta limitaciones financieras, operativas y naturales que pondrán su existencia en peligro.

Uno de los problemas es su dependencia de las transferencias del gobierno central, la falta de capacidad institucional y la extrema vulnerabilidad a los desastres naturales, dada su dispersión geográfica.

Este documento crea un manual integrado para la evaluación y gestión de riesgos, basado en normas y regulaciones nacionales, como las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI), con la intención de reforzar la gestión pública local en el período 2025-2027. El objetivo es determinar los riesgos que afectan el funcionamiento diario de ese municipio y proponer cómo atacarlos de manera simple y ordenada.

Para ese propósito, se conectan herramientas metodológicas con acciones prácticas que puedan implementarse en el contexto local. La intención es optimizar el uso de los recursos públicos y la capacidad de responder a la demanda institucional, tanto para el desarrollo sostenible del municipio.

3. Metodología

3.1. Enfoque de Investigación

Metodológicamente, el estudio es uno que también se suscribe al pragmatismo, utilizando una mezcla de métodos cualitativos y cuantitativos, y aborda problemas del mundo real con soluciones del mundo real. Esto hace posible combinar la flexibilidad de un análisis cualitativo con la precisión de los cuantitativos, complementando objetivos relacionados con la detección y la propuesta.

3.2. Diseño del Estudio.

El diseño es de enfoque descriptivo-propositivo y se implementa en dos etapas:

Fase 1: Diagnóstico de la Situación – Perfil de Riesgos y Capacidades a través de la revisión de documentos y encuestas.

Fase 2: Diseño a Mano – Formulación de planos y directrices sobre la base de los resultados.

3.3.Población y Muestra

Documental: Incluye informes financieros, evaluaciones de control interno y recomendaciones de auditorías de años anteriores.

Población humana: 35 servidores públicos de áreas clave (finanzas, planificación, gestión de riesgos) y 370 familias representativas de las 9,968 registradas en el municipio (INIDE, 2024).

3.4.Muestreo:

No probabilístico para servidores (selección intencional por cargos relevantes) y probabilístico estratificado para familias (55 comunidades y 14 barrios).

3.5.Instrumentos y Técnicas.

Se emplearon:

- ✓ Análisis FODA: Identificación de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.
- ✓ Mapas de calor: Visualización de la probabilidad e impacto de riesgos.
- ✓ Diagramas de Ishikawa: Análisis de causas raíz.
- ✓ Encuestas: Percepción de servidores y familias sobre riesgos y capacidades institucionales.
- ✓ Revisión documental: Evaluación de auditorías previas y marcos normativos.

4. Resultados

4.1.Diagnóstico de Riesgos.

Se enfatizaron tres categorías principales de riesgo en el análisis:

Riesgos Financieros

- ✓ Dependencia de las transferencias gubernamentales: Representa el 70% del presupuesto del municipio, asegurando poca autonomía al sector financiero.
- ✓ Baja recaudación fiscal: El insuficiente apoyo infraestructural y el sistema tecnológico significan que no se recauda más de un tercio de los ingresos propios.
- ✓ Subutilización de recursos: Las transacciones auditadas se realizan solo el 15% del tiempo, según los informes financieros.

Riesgos Operativos

- ✓ Infraestructura inadecuada: El 60% de las instalaciones son inadecuadas para el servicio público.
- ✓ Falta de capacitación: Solo el 60% del personal ha sido capacitado en el campo de las finanzas, teniendo un nivel de debilidad informática del 83.4%.

Riesgos Naturales

- ✓ Vulnerabilidad geográfica: Inundaciones (ríos Bijao, Yaoska), deslizamientos (cordillera Peñas Blancas) y sequías afectan al 40% de las comunidades.
- ✓ Ausencia de planes de mitigación: Solo el 10% de las zonas críticas cuenta con estrategias definidas.

4.2. Análisis de Legislación aplicada en la municipalidad.

- ✓ Control interno: Las auditorías revelan incumplimiento del Principio N° 7 de las NTCI, con un 75% de debilidad en comunicación institucional.

4.3. Propuesta del Manual.

El manual propone:

- a. Procedimientos de identificación y evaluación: Uso de matrices de riesgos (Formatos 1-3) para priorizar amenazas.
- b. Plan de mitigación financiera: Capacitación continua, digitalización de procesos y fortalecimiento de la recaudación.
- c. Sistema de monitoreo tecnológico: Software de supervisión en tiempo real y alertas tempranas.
- d. Plan ante desastres naturales: Activación del COMUPRED, albergues y estrategias de respuesta por etapas.

5. Discusión

Los hallazgos de este estudio reflejan que el municipio de Rancho Grande, enfrenta problemas sistémicos, tales como dependencia financiera, capacidad institucional limitada y alta vulnerabilidad a peligros naturales.

Estos resultados son consistentes con otros estudios realizados en Centroamérica (Facultad Regional Multidisciplinaria de Estelí [FAREM], 2015), los cuales encontraron 135 riesgos de naturaleza administrativa en una institución similar a la unidad estudiada, entre los que destacaron debilidades en los mecanismos de control interno y fragilidad en la gestión financiera. Además, la dependencia del municipio en un 70% de su presupuesto soberano de las transferencias gubernamentales es consistente con los hallazgos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID, 2018) sobre municipios locales en América Latina que sufren restricciones similares de fondos, limitadas en su capacidad para actuar en un frenesí de rescate para salvar el mundo debido a eventos extremos.

La insuficiente capacitación del personal (solo 60.0% había recibido capacitación en gestión financiera, y con 83.4%, existe la peor situación en términos de capacidad técnica) reflejaba los principios del modelo COSO (2013), donde el ambiente de control y la competencia del personal se destacan como la base de una gestión de riesgos efectiva. Esta brecha tecnológica es aún más reveladora en un contexto donde la digitalización se vuelve una condición obligatoria para el éxito empresarial, como lo señala la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2017).

La propuesta de incluir software de monitoreo y sistemas de respaldo digital dentro del manual representa un avance notable. Con respecto a los peligros naturales, la exposición de Rancho Grande a inundaciones, sequías de tierra y sequías que afectan al 40% de sus comunidades. Se revela que la planificación anticipada, la mitigación de riesgos preexistentes y la participación activa de la comunidad se logran parcialmente a través de la activación del COMUPRED y el establecimiento de refugios o albergues.

Sin embargo, la coordinación inadecuada con el Sistema Nacional para la Prevención, Mitigación y Atención de Desastres (SINAPRED), así como la baja integración de los ciudadanos en simulacros y planificación, son debilidades en la respuesta que podrían desafiar la efectividad de estas medidas.

La presente investigación está limitada por el momento de recolección de los datos, la carga de trabajo continuo de los servidores públicos que fueron encuestados y la disponibilidad menos que óptima de información histórica más detallada, lo que podría haber contribuido al alcance del análisis. Finalmente, futuros estudios deberían evaluar el impacto

del manual después de su implementación, calculando en indicadores de desempeño longitudinales, y también analizar otras variables como la influencia de la pobreza rural y la informalidad económica en la capacidad del municipio para recaudar ingresos.

En cuanto a su repercusión práctica, el manual no solo ofrece a Rancho Grande una herramienta para su desempeño, sino que también tiende hacia una visión más estratégica en la gestión de riesgos, integrando perspectivas teóricas (COSO, ISO 31000) con matices locales. La voluntad política, la inversión de recursos y la adaptabilidad a un entorno rápidamente cambiante están más allá de los hallazgos del estudio, pero son fundamentales para su éxito.

6. Conclusiones

El manual diseñado en este trabajo constituirá una gran contribución a la gestión de los riesgos en la alcaldía de Rancho Grande, ya que realiza un diagnóstico de los riesgos financieros, operativos y naturales, de tipo interno y externo, y para la gestión y planificación de medios defensivos, como las estrategias aparecen en un resumen escrito con contenido con la intención de resolver: dar solución a los factores de riesgo que involucran todas las actividades de las alcaldías y oficinas de atención al público y dar solución a los factores de la gestión del riesgo.

Los resultados señalan la dependencia excesiva de las transferencias gubernamentales, el atraso tecnológico y la susceptibilidad a desastres como los principales desafíos, pero también identifican áreas en las que la capacidad institucional podría mejorarse mediante la modernización de procesos y la capacitación del personal. Mejora la sostenibilidad fiscal y organizacional del municipio mientras alinea las políticas locales con las normas internacionales en gestión pública.

El incentivo del manual es convertir el ejercicio de la discrecionalidad en un proceso formalizado que tome como guía la evolución de uno donde la evidencia sea primordial para la administración municipal. Su carácter pragmático, que incluye, por ejemplo, matrices de riesgo y planos potenciales de mitigación, lo convierte en una herramienta flexible ampliamente aplicable a la naturaleza dinámica del período 2025-2027.

Además, el enfoque en la participación comunitaria y la capacidad de la comunidad para resistir los desastres naturales hacen de Rancho Grande un posible modelo para otros municipios nicaragüenses que enfrentan amenazas similares.

Las limitaciones aún existen, incluyendo la necesidad de más recursos para la implementación exitosa del marco en su totalidad; Sin embargo, este trabajo establece una plataforma para futuras mejoras y escalabilidad con efectos esperados en la eficiencia y las relaciones de confianza de los ciudadanos y el personal de seguridad pública.

7. Recomendaciones

Para maximizar la utilidad e impacto sostenible del manual, se realizan las siguientes recomendaciones específicas y prácticas vinculadas a los objetivos del estudio:

Desarrollar y llevar a cabo a cabo programas de capacitación trimestrales sobre gestión financiera, técnica y de riesgos para todo el personal de la ciudad, con un cumplimiento del 100% para diciembre de 2027. Para lograr esto, los programas deben ser en talleres prácticos, simulaciones y certificados en áreas clave como finanzas y planificación.

Obtener e implementar software antivirus, un programa de monitoreo en tiempo real y sistemas de almacenamiento de datos para 2026, comenzando con inversiones para reducir la vulnerabilidad de la tecnología de información (TI) del municipio al 20%. Esto debe ir acompañado de soporte técnico y un protocolo de uso.

Ampliar los planes de mitigación de desastres para cubrir el 50 por ciento de las áreas críticas identificadas para 2027 con un presupuesto específico, mapeo comunitario y coordinación con SINAPRED, y simulacros anuales.

Establecer un comité interdisciplinario que asegure la aplicación del manual y defina revisiones trimestrales basadas en indicadores de calidad (como el porcentaje de riesgos reducidos, satisfacción ciudadana). Este comité debe informar anualmente al Consejo Municipal, que debería considerar cambios estratégicos.

Inclusión de la participación ciudadana: Preparar e implementar un plan de participación comunitaria para considerar consultas anuales para sensibilización, organización de simulaciones y simulacros, y reclutamiento de la participación de las familias, con el objetivo de generar un 80% de confianza institucional, de acuerdo con encuestas de percepción para 2027.

Crear un programa piloto que aumente la recaudación de impuestos en un 20% para 2026 mediante incentivos fiscales, digitalización de pagos y campañas de educación tributarias dirigidas a la población.

8. Referencias

Chiavenato, I. (2019). *Gestão de pessoas*. Elsevier.

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway. (2013). *Internal Control—Integrated Framework*. COSO.

Instituto Nacional de Información de Desarrollo. (2024). *Censo Poblacional*. INIDE.

Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. (2017). *Recomendaciones para la gestión de riesgos en el sector público*. OCDE.

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (2020). *Informe sobre Desarrollo Humano*. PNUD.

United Nations Office for Disaster Risk Reduction. (2015). *Sendai Framework for Disaster Risk Reduction 2015-2030*. UNDRR.