

## h) Matriz de Evaluación de Riesgos

<b>Entidad</b>	Superintendencia de Administración Tributaria
<b>Período de evaluación</b>	2022

1 a 10 Tolerable
10.01 a 15 Gestionable
15.01 + No Tolerable

No.	Tipo Objetivo	Ref.	Área Evaluada	Eventos Identificados	Descripción del Riesgo	Evaluación		Riesgo Inherente	Valor Control Mitigación	Riesgo Residual	Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)	Observaciones
						Probabilidad	Severidad					
1	Estratégico	E1	Social	Recaudación tributaria.	No alcanzar las metas de recaudación por falta de suficientes programas de control, supervisión y cobro en: Intendencia de Recaudación, Fiscalización, Aduanas, Asuntos Jurídicos y las Gerencias de Contribuyentes Especiales y Regionales.	5	4	20	3	7	Implementación de mecanismos y utilización de sistemas informáticos, para generar cruces de información.	
2	Estratégico	E2	Gestión del Recurso Humano	Contratación de personal.	Dificultad en el reclutamiento, selección y contratación de personal para proveer recurso humano requerido por las dependencias.	5	4	20	3	7	Verificación y seguimiento a los tiempos empleados en el proceso de reclutamiento, selección y contratación de personal.	
3	Estratégico	E3	Política Pública	Emisión y/o modificación de leyes o normativas.	Rediseño de la operación por reformas al ordenamiento jurídico.	4	4	16	4	4	Actualización de normativa interna, procedimiento y sistemas.	
4	Estratégico	E4	Salud y Seguridad	Pandemias, epidemias, enfermedades crónicas.	Incremento de afecciones por pandemias o epidemias, lo cual genera sobrecarga laboral y atraso en las operaciones.	5	4	20	4	5	* Gestionar la adquisición de insumos para atender la pandemia y epidemias. * Promover el inmunización contra pandemia y epidemias. *Supervisar el cumplimiento de las acciones para mitigar pandemias y epidemias. *Requerimiento de insumos de higiene y prevención para el personal por pandemias y epidemias. *Seguimiento médico a las suspensiones por motivos pandemias y epidemias.. Propiciar el teletrabajo.	
5	Estratégico	E5	Fraude y Corrupción	Fraude y Corrupción.	Recepción de dádivas al personal de la SAT para obtener un beneficio propio o para un tercero.	3	4	12	4	3	Establecer mecanismos de control interno. Pruebas de confiabilidad al personal de la SAT.	
6	Estratégico	E6	Cambios en las Tecnologías de Información	Caida o falla de sistemas y/o enlaces informáticos contratados.	Interrupción de los sistemas o enlaces de servicios informáticos que impacten en el cumplimiento de los objetivos institucionales.	5	5	25	4	6	Monitoreo de los sistemas y servicios para reportar incidentes.	
7	Estratégico	E7	Plan Estratégico Institucional	Incumplimiento de metas del plan estratégico a largo plazo.	Plan Estratégico Institucional inadecuado para el cumplimiento de la operación de la institución.	4	5	20	4	5	Seguimiento y verificación al cumplimiento del plan estratégico institucional.	

8	Estratégico	E8	Infraestructura	Ejecución de proyectos de inversión pública y adecuación de espacios físicos.	Incumplimiento en la ejecución de proyectos de inversión pública por factores externos y falta de espacio físico necesario para el desarrollo de las operaciones.	5	4	20	3	7	Continuidad, supervisión y seguimiento para la contratación y ejecución de los proyectos de infraestructura.
9	Operativo	O1	Gestión operativa	Incumplimiento de metas del plan operativo anual.	Incumplimiento de las metas establecidas en el plan operativo de la institución.	4	4	16	4	4	Seguimiento al cumplimiento del plan operativo anual.
10	Operativo	O2	Cambios en las Tecnologías de Información	Falta de equipos/Obsolescencia de equipos.	Fallas en los equipos y detención de la operación por falta de equipo adecuado u obsoleto.	4	4	16	4	4	Diseño de Política de Obsolescencia.
11	Operativo	O3	Gestión del Recurso Humano	Huelgas.	Interrupción de operaciones por huelgas del personal de la SAT.	2	4	8	1	8	Impulsar los servicios electrónicos y fomentar el teletrabajo administrativo.
12	Operativo	O4	Gestión del recurso humano	Capacitación del personal.	Falta de personal capacitado según su competencia.	4	3	12	3	4	Elaboración de mallas curriculares por puestos y funciones.

Firma	 <b>Lic. Marco Livio Díaz Reyes</b> <b>Superintendente de Administración Tributaria</b>
Nombre del Responsable	
Puesto	

*Lic. Marco Livio Díaz Reyes*  
 Superintendente de Administración Tributaria  


  
 2 de 2