


**i) Plan de trabajo en Evaluación de Riesgos**

Entidad	Superintendencia de Administración Tributaria
Período de evaluación	2022

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	
No. Riesgo	Ref. Tipo de Riesgo	Nivel de Riesgo Residual	Controles recomendados	Prioridad de Implementación	Controles Implementados	Recursos Internos o externos	Puesto Responsable	Fecha Inicio	Fecha Fin	Observaciones
1	E1	7	Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos.	Muy Alta	Qué: Investigación patrimonial y búsqueda de dirección para localizar al contribuyente. Cómo: Solicitudes de información a distintas Instituciones del Estado, cruces de información interna. Quién: Jefe de Departamento/Jefe de División Cuándo: Mensual	Internos	Jefe de Departamento/Jefe de División	2/05/2022	29/12/2022	
2	E2	7	Controles sobre gestión de recursos humanos.	Muy Alta	Qué: Reducción de tiempo en proceso de reclutamiento, selección y contratación de personal. Cómo: Rediseñar procesos internos de acuerdo a las necesidades de cada dependencia. Quién: Jefe de Departamento Cuándo: Mensual	Internos	Jefe de Departamento	2/05/2022	29/12/2022	
3	E3	4	Controles de actualización de normativa propia de la entidad, políticas y procedimientos internos.	Alta	Qué: Actualización de normativa interna, procedimiento y sistemas. Cómo: Atendiendo las reformas. Quién: Jefes de departamento normativo. Cuándo: Cuando amerite el cambio/actualización.	Internos	Jefes de departamento normativo.	Quando se publiquen las nuevas disposiciones.	Quando entre en vigencia las nuevas disposiciones.	
4	E4	5	Controles sobre gestión de recursos humanos.	Muy Alta	Qué: Implementación de medidas para prevenir el contagio. Cómo: Gestionar la adquisición de insumos para atender la pandemia Covid-19, Promover el refuerzo de la vacuna contra Covid-19, supervisar el cumplimiento de las acciones para mitigar la pandemia Covid-19, requerimiento de insumos de higiene y prevención para el personal por la pandemia Covid-19, Seguimiento médico a las suspensiones por motivos de la pandemia Covid-19 y propiciar el teletrabajo. Quién: Jefe de Departamento de Bienestar. Cuándo: Semanal y Mensual	Internos	Jefe de Departamento de Bienestar.	3/01/2022	29/12/2022	
5	E5	3	Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	Media	Qué: establecimiento de mecanismos de control interno. Cómo: Promover la cultura de ética y transparencia, campañas de sensibilización. Quién: Jefe de departamento de Asuntos Internos. Cuándo: Mensual	Internos	Jefe de departamento de Asuntos Internos.	3/01/2022	29/12/2022	
6	E6	6	Todos aquellos controles de seguridad que requieran los diferentes sistemas informáticos de la entidad.	Muy Alta	Qué: Monitoreo de los sistemas y servicios para reportar incidentes. Cómo: A través de la generación de ticket informáticos (mediante el sistema establecido para el efecto). Quién: Jefe de departamento Cuándo: Se identifique una falla en los sistemas	Internos	Jefe de departamento.	3/01/2022	29/12/2022	
7	E7	5	Revisión del desempeño operativo y estratégico	Muy Alta	Qué: Seguimiento al cumplimiento del plan estratégico institucional. Cómo: a requerimiento del Superintendente de Administración Tributaria. Quién: Jefe de Departamento de Planificación Cuándo: A requerimiento	Internos	Jefe de departamento.	2/05/2022	29/12/2022	

8	Incumplimiento en la ejecución de proyectos de inversión pública por factores externos y falta de espacio físico necesario para el desarrollo de las operaciones.	E8	7	Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. Controles físicos sobre recursos y bienes.	Alta	Qué: Implementación de mecanismos para continuidad, supervisión y ejecución de los proyectos de infraestructura en la materia específica que le corresponde. Cómo: Atendiendo procedimiento de selección y aprobación de proyectos de infraestructura o el que aplique de acuerdo a la actualización de procedimientos. Quién: Gerente / Subgerente de Infraestructura Cuándo: Semestral	Internos	Gerente/Subgerente de Infraestructura	2/05/2022	29/12/2022
9	Incumplimiento de las metas establecidas en el plan operativo de la institución.	O1	4	Revisión del desempeño operativo y estratégico	Alta	Qué: Seguimiento al cumplimiento del plan operativo anual. Cómo: Envío del documento de seguimiento a las Dependencias por baja ejecución de la meta. Quién: Jefe de Departamento de Planificación Cuándo: mensual	Internos	Jefe de Departamento Planificación	3/01/2022	29/12/2022
10	Fallas en los equipos y detención de la operación por falta de equipo adecuado u obsoleto.	O2	4	Controles de uso de equipo informático.	Alta	Qué: Definir procedimiento para el cumplimiento de lo establecido en la política de obsolescencia. Cómo: Implementar controles para el área normativa y trasladarlos para su implementación a los jefes de sección de Informática de las Regionales. Quién: Jefe del Departamento Cuándo: Trimestral	Internos	Jefe del Departamento	2/05/2022	29/12/2022
11	Interrupción de operaciones por huelgas del personal de la SAT.	O3	8	Instrucciones por escrito.	Baja	Qué: Conciliaciones con los empleados para no ir a huelga. Cómo: Reuniones periódicas con representantes de grupos de trabajadores de la SAT. Quién: Gerente de Recursos Humanos. Cuándo: según corresponda.	Internos	Gerente de Recursos Humanos	2/05/2022	29/12/2022
12	Falta de personal capacitado según su competencia.	O4	4	Controles sobre gestión del recurso humano.	Media	Qué: Identificar necesidades de capacitación según la competencia de las dependencias de la SAT. Cómo: Elaboración de mallas curriculares por puestos y funciones. Quién: Jefe de Departamento de Diseño Curricular. Cuándo: anual	Internos	Jefe de Departamento de Diseño Curricular	2/05/2022	29/12/2022

Firma	
Nombre del Responsable	Lic. Marco Livio Diaz Reyes Superintendente de Administración Tributaria
Puesto	Superintendente de Administración Tributaria

No.	Descripción
1	Descripción del riesgo determinado en el proceso de evaluación de riesgos.
2	El nivel de riesgo asociado a cada riesgo identificado que se determinó en el proceso de evaluación de riesgos.
3	Controles recomendados para la mitigación o transferencia del riesgo.
4	La prioridad de acción se determina sobre la base de los niveles de riesgos y los recursos disponibles.
5	Los controles seleccionados para la implementación.
6	Recursos internos y externos necesarios para la implementación de los controles determinados.
7	Lista de equipo y personas que serán responsables de implementar los controles, ya sean nuevos o mejorados.
8	Fecha de inicio para la aplicación de los controles previstos.
9	Fecha de finalización de los controles previstos aplicados.
10	Plan de mantenimiento, de revisión y evaluación de los controles después de la implementación.

