

i) Plan de trabajo en Evaluación de Riesgos

Entidad	Superintendencia de Administración Tributaria
Período de evaluación	2023


No.	(1) Riesgo	(2) Ref. Tipo de Riesgo	(3) Nivel de Riesgo Residual	(4) Controles recomendados	(5) Prioridad de Implementación	(6) Controles Implementados	(7) Recursos Internos o externos	(8) Puesto Responsable	(9) Fecha Inicio	(10) Fecha Fin	Observaciones
1	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.	E1	5	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	3/01/2023	29/12/2023	
2	Dificultad en el reclutamiento, selección y contratación de personal para proveer recurso humano requerido por las dependencias.	E2	7	Controles sobre gestión de recursos humanos.	Muy Alta	Qué: Reducción del tiempo de reclutamiento, selección y contratación de personal tanto interno como externo. Cómo: Controles en el proceso de convocatorias internas y externas Quién: Jefe de Departamento de Recursos Humanos Cuándo: Mensual	Internos	Jefe de Departamento	3/01/2023	29/12/2023	
3	Rediseño de la operación por reformas al ordenamiento jurídico.	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.	3/01/2023	29/12/2023	
4	Ataques Cibernéticos	E4	2	Controles sobre gestión de recursos humanos.	Muy Alta	Qué: Monitoreo de posibles ataques cibernéticos. Como: a través de la generación de ticket informáticos (mediante el sistema establecido para el efecto) Quien: Jefe de Departamento de Seguridad y Arquitectura Informática. Cuando: se identifique una falla en los sistemas.	Internos	Jefe de Departamento de Bienestar.	3/01/2023	29/12/2023	
5	Interrupción de los sistemas o enlaces de servicios informáticos que impacten en el cumplimiento de los objetivos institucionales.	E5	5	Controles de supervisión que considere la entidad para el fortalecimiento del control interno.	Media	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 de Asuntos Internos.	3/01/2022	29/12/2023	



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
6	Plan Estratégico Institucional inadecuado para el cumplimiento de la operación de la institución.	E6	5	Todos aquellos controles de seguridad que requieran los diferentes sistemas informáticos de la entidad.	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.	3/01/2022	29/12/2023	
7	Incumplimiento en la ejecución de proyectos de inversión pública por factores externos y falta de espacio físico necesario para el desarrollo de las operaciones.	E7	7	Revisión del desempeño operativo y estratégico	Muy 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	Jefe de departamento.	3/01/2023	29/12/2023	
8	Brecha tecnológica en los contribuyentes para el uso de las plataformas y sistemas de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-	E8	1	Controles de seguimiento sobre aspectos operativos, financieros y de gestión. Controles físicos sobre recursos y bienes.	Alta	Qué: Capacitaciones al contribuyente Cómo: A través de distintas plataformas virtuales y/o presencial Quién: La Intendencia de Atención al Contribuyente Cuándo: De acuerdo a lo establecido en el Plan Operativo Anual 2023	Internos	Gerente/Subgerente de Infraestructura	3/01/2023	29/12/2023	
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	29/12/2023	
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	3/01/2023	29/12/2023	



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
11	No disponer de los bienes y servicios que la Administración Tributaria requiere para el cumplimiento de sus funciones.	O3	3	Instrucciones por escrito.	Baja	Que: Llevando a cabo la formulación de la Programación de Negociaciones -PAC- para la adquisición de bienes y servicios. Como: Cumpliendo con la programación en la adquisición de bienes y servicios por los Centros de Costo. Quien: Los centros de costo y el Departamento de Compras y Contrataciones. Cuando: De acuerdo a la programación para el Ejercicio Fiscal 2023.	Internos	Jefe de Departamento de Compras y Contrataciones	44929	45289	
12	Falta de personal capacitado según su competencia.	O4	4	Controles sobre gestión del recurso humano.	Media	Qué: Identificación de necesidades de formación según especialidad, considerando puestos y funciones, para la determinación de mallas curriculares. Cómo: Elaboración de mallas curriculares y ejecución de eventos formativos priorizados de las mallas curriculares. Quién: Jefe de Departamento de Diseño Curricular. Cuando: Anual	Internos	Jefe de Departamento de Diseño Curricular	3/01/2023	29/12/2023	

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

Lic. Marco Livio Díaz Reyes
 Superintendente de Administración Tributaria

