

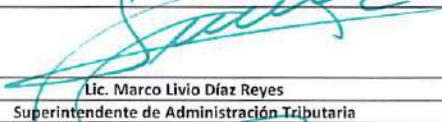
## h) Matriz de Evaluación de Riesgos

<b>Entidad</b>	Superintendencia de Administración Tributaria
<b>Período de evaluación</b>	2023

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

No.	(1) Tipo Objetivo	(2) Ref.	(3) Área Evaluada	(4) Eventos Identificados	(4) Descripción del Riesgo	Evaluación		(7) Riesgo Inherente	(8) Valor Control Mitigación	(9) Riesgo Residual	(10) Control interno para mitigar (gestionar el riesgo)
						(5) Probabilidad	(6) Severidad				
						1	Estratégico				
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	Seguimiento en el tiempo empleado en el reclutamiento, selección y contratación de personal tanto interno como externo, Procesos de convocatorias internas y externas
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	Tecnología	Datos y aplicaciones de Tecnologías de la Información	Ataques Cibernéticos	4	3	12	5	2	Monitoreo constante a través de soluciones de seguridad informáticas para detección y prevención de ataques informáticos.
5	Estratégico	E5	Cambios en las Tecnologías de Información	Caída 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	4	20	4	5	Monitoreo de los sistemas y servicios para reportar incidentes.
6	Estratégico	E6	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.
7	Estratégico	E7	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.
8	Estratégico	E8	Social: Servicios a la población	Uso de plataformas y sistemas institucionales	Brecha tecnológica en los contribuyentes para el uso de las plataformas y sistemas de la Superintendencia de Administración Tributaria -SAT-	2	2	4	4	1	Llevar a cabo capacitaciones para dar a conocer al contribuyente el uso de herramientas electrónicas que la SAT pone a disposición.

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	Administración y Finanzas / Adquisiciones	Adquisición de productos y/o servicios	No disponer de los bienes y servicios que la Administración Tributaria requiere para el cumplimiento de sus funciones.	3	4	12	4	3	Socialización de las normas para la Programación de Negociaciones para el ejercicio fiscal correspondiente a los centros de costo; apegados al presupuesto asignado y aprobado por la máxima autoridad.
12	Operativo	O4	Gestión del recurso humano	Capacitación del personal.	Falta de personal capacitado según su competencia.	4	3	12	3	4	Identificación de necesidades de formación según especialidad, considerando puestos y funciones, para la determinación de mallas curriculares.

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

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