

Ciudad de México,
 Abril 29, 2022

Mtro. José Miguel Macías Fernández
 Director General de Fiscalización del Patrimonio Público Federal
Secretaría de la Función Pública
 Insurgentes Sur No.1735, 2° Piso
 Col. Guadalupe Inn, CP. 01020
 Álvaro Obregón, Ciudad de México

Estimado Mtro. Macías:

Con motivo de los trabajos de auditoría externa que estamos realizando por el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2021 al **Servicio de Administración Tributaria (SAT)**, les hacemos entrega del documento denominado "**Propuestas de Mejora**", que se establece en los Términos de Referencia para Auditorías Externas de los Estados y la Información Financiera Contable y Presupuestaria, emitidos por la Secretaría de la Función Pública (SFP) para el ejercicio 2021.

Sin más por el momento le envío un cordial saludo.



Salles, Sainz – Grant Thornton, S.C.
 Periférico Sur 4348
 Col. Jardines del Pedregal, 04500
 Ciudad de México
 T +52 55 5424-6500
 F +52 55 5424-6501
 www.ssgt.com.mx



SALLES, SAINZ – GRANT THORNTON, S.C.

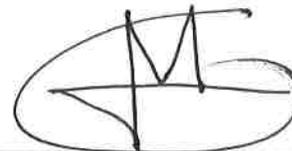
C.P.C. José Luis Martiñón Cavia

- Ccp:
- Mtra. Raquel Buenrostro Sánchez** – Jefa del Servicio de Administración Tributaria (SAT)
 - L.C. Perla Amorene Anaya Díaz** – Titular del Órgano Interno de Control en el Servicio de Administración Tributaria (SAT)
 - Lic. Guadalupe Araceli García Martínez** – Administradora General Jurídica y Secretaria Técnica de la Junta de Gobierno en el Servicio de Administración Tributaria (SAT)
 - Lic. Alejandro Sanguino Ortiz** – Administrador Central de Operación Jurídica y Suplente de la Secretaria Técnica de la Junta de Gobierno en el Servicio de Administración Tributaria (SAT)

| | | | |
|--|--|------------------|--------------|
| Ente Público | | Ejercicio | |
| Servicio de Administración Tributaria | | 2021 | |
| N° Prog. | Área específica | | |
| 01 | Administración de Mejora Continua e Innovación | | |
| Sistemas de Control y/o Controles específicos propuestos | | Mejora | Implantación |
| Administración de accesos altas, bajas y cambios de perfil de usuarios en el sistema AGS Suite FSCM (PeopleSoft). | | X | |
| Situación actual: | | | |
| <p>En el proceso de evaluación de las altas, bajas y cambios de usuario, identificamos que la gestión de los accesos se lleva a cabo en el área de Administración Central de Recursos Financieros y Administración Central de Recursos Materiales por distintos responsables, los cuales no están claramente definidos y formalizados, limitando la opinión de la efectividad del control.</p> | | | |
| Descripción de la propuesta: | | | |
| <p>El Administrador de Mejora Continua e Innovación en conjunto con las áreas de Administración Central de Recursos Financieros y Administración Central de Recursos Materiales, deben homologar el proceso de altas, bajas y cambios de accesos de usuario a los recursos informáticos del Servicio de Administración Tributaria (SAT).</p> | | | |
| Acciones concretas o específicas a implementar: | | | |
| <p>Alinear el proceso de altas, bajas y cambios a las políticas y procedimientos de las mismas, que se encuentran vigentes en el Servicio de Administración Tributaria (SAT).</p> | | | |
| Resultados esperados: | | | |
| <p>Clasificar eficientemente la documentación soporte de las solicitudes de altas, bajas y cambios de acceso de usuarios, con la finalidad de establecer una adecuada trazabilidad para la atención de dichas solicitudes y mantener disponible la evidencia para efectos de revisión y auditoría de terceros.</p> | | | |



ING. ALEJANDRO GRANADOS LUJANO
Administración de Mejora Continua e Innovación
del Servicio de Administración Tributaria.

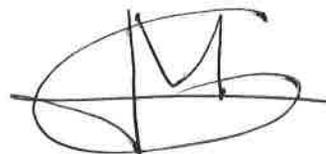


C.P.C. JOSÉ LUIS MARTIÑÓN CAVIA
Socio Responsable de la Auditoría Salles Sainz
– Grant Thornton, S.C.

| | | | |
|---|--|------------------|--------------|
| Ente Público | | Ejercicio | |
| Servicio de Administración Tributaria | | 2021 | |
| Nº Prog. | Área específica | | |
| 03 | Administración de Mejora Continua e Innovación | | |
| Sistemas de Control y/o Controles específicos propuestos | | Mejora | Implantación |
| Modificar parámetros de contraseña y políticas de autenticación de la base de datos Oracle del sistema AGS Suite FSCM (PeopleSoft). | | X | |
| Situación actual: | | | |
| <p>En la evaluación de los parámetros de seguridad de la base de datos Oracle que soporta al sistema AGS Suite FSCM (PeopleSoft) identificamos lo siguiente:</p> <p>1.- La configuración de los parámetros de contraseña PASSWORD_GRACE_TIME, FAILED_LOGIN_ATTEMPTS, PASSWORD_LIFE_TIME, PASSWORD_REUSE_TIME, PASSWORD_REUSE_MAX, PASSWORD_VERIFY_FUNCTION, PASSWORD_LOCK_TIME, SESSIONS_PER_USER, PASSWORD_LOCK_TIME, PASSWORD_GRACE_TIME, PASSWORD_VERIFY_FUNCTION, PASSWORD_REUSE_MAX, PASSWORD_REUSE_TIME, PASSWORD_LIFE_TIME, FAILED_LOGIN_ATTEMPTS y SESSIONS_PER_USER, no se encuentran configurados de acuerdo con las recomendaciones de seguridad que propone el fabricante de Oracle.</p> <p>2.- Los parámetros de las políticas de autenticación de la base de datos AUDIT_SYS_OPERATIONS, AUDIT_TRAIL, GLOBAL_NAMES, REMOTE_LOGIN_PASSWORDFILE, SEC_MAX_FAILED_LOGIN_ATTEMPS, SEC_POTOCOL_ERROR_FURTHER_ACTION, SEC_PROTOCOL_ERROR_TRACE_ACTION, SQL92_SECURITY y RESOURCE_LIMIT, no se encuentran configurados de acuerdo con las recomendaciones de seguridad que propone el fabricante de Oracle.</p> | | | |
| Descripción de la propuesta: | | | |
| <p>El Administrador de Mejora Continua e Innovación, debe realizar un análisis de factibilidad y determinar la viabilidad de implementar y configurar las recomendaciones operativas en la base de datos Oracle, recomendadas por parte del fabricante y determinar cuáles son viables con base a la operación de la entidad. Asimismo, en los escenarios; donde la configuración sea cambiada, deben realizarse las pruebas de funcionalidad en un ambiente controlado, con el objetivo de identificar el adecuado funcionamiento de los cambios aplicados y posteriormente migrarlo al ambiente productivo.</p> | | | |
| Acciones concretas o específicas a implementar: | | | |
| <p>1.- Actualizar la configuración de los parámetros de contraseña y políticas de autenticación de la base de datos, con base a lo recomendado por las mejores prácticas.</p> | | | |
| Resultados esperados: | | | |
| <p>Robustecer los niveles de seguridad de la base de datos Oracle que soporta al sistema AGS Suite FSCM (PeopleSoft).</p> | | | |



ING. ALEJANDRO GRANADOS LUJANO
Administración de Mejora Continua e Innovación
del Servicio de Administración Tributaria.



C.P.C. JOSÉ LUIS MARTIÑÓN CAVIA
Socio Responsable de la Auditoría Salles Sainz
– Grant Thornton, S.C.

| | | |
|---|--|------------------------|
| Ente Público | | Ejercicio |
| Servicio de Administración Tributaria | | 2021 |
| N° Prog. | Área específica | |
| 02 | Administración de Mejora Continua e Innovación | |
| Sistemas de Control y/o Controles específicos propuestos | | Mejora Implantación |
| Aplicación de parches de seguridad y modificar parámetros PASS_MAX_DAYS, PASS_MIN_DAYS, PASS_WARN_AGE, PASS_MIN_LEN y ENCRYPT_METHOD. | | X |

Situación actual:

En la evaluación de los parámetros de seguridad del sistema operativo Linux que soporta al sistema AGS Suite FSCM (PeopleSoft) identificamos lo siguiente:

Servidor (TQFOPPROPIAF01)

- 1.- El servidor no está actualizado con los últimos parches de seguridad liberados por el fabricante.
- 2.- La configuración de los parámetros PASS_MAX_DAYS, PASS_MIN_DAYS, PASS_WARN_AGE, PASS_MIN_LEN y ENCRYPT_METHOD no se encuentran configurados de acuerdo con las recomendaciones de seguridad que propone el fabricante de Linux.
- 3.- El parámetro PermitRootLogin no se encuentra configurado.

Servidor (TQFOPPROPIAF02)

- 1.- El servidor no está actualizado con los últimos parches de seguridad liberados por el fabricante.
- 2.- La configuración de los parámetros PASS_MAX_DAYS, PASS_MIN_DAYS, PASS_WARN_AGE, PASS_MIN_LEN y ENCRYPT_METHOD no se encuentran configurados de acuerdo con las recomendaciones de seguridad que propone el fabricante de Linux.
- 3.- El parámetro PermitRootLogin no se encuentra configurado.

Servidor (TQFOPPROPRSC01)

- 1.- La configuración de los parámetros PASS_MAX_DAYS, PASS_MIN_DAYS, PASS_WARN_AGE y PASS_MIN_LEN no se encuentran configurados de acuerdo con las recomendaciones de seguridad que propone el fabricante de Linux.

Servidor (TQFOPPROPRSC02)

- 1.- El servidor no está actualizado con los últimos parches de seguridad liberados por el fabricante.
- 2.- La configuración de los parámetros PASS_MAX_DAYS, PASS_MIN_DAYS, PASS_WARN_AGE, PASS_MIN_LEN y ENCRYPT_METHOD no se encuentran configurados de acuerdo con las recomendaciones de seguridad que propone el fabricante de Linux.

[Handwritten signature]

3.- El parámetro PermitRootLogin no se encuentra configurado.

Descripción de la propuesta:

El Administrador de Mejora Continua e Innovación, debe realizar un análisis de factibilidad y determinar la viabilidad de implementar y configurar las recomendaciones operativas en el sistema Linux por parte del fabricante. Asimismo, en los escenarios; donde la configuración sea cambiada, deben realizarse las pruebas de funcionalidad en un ambiente controlado, con el objetivo de identificar el adecuado funcionamiento de los cambios aplicados y posteriormente migrarlo al ambiente productivo.

Acciones concretas o específicas a implementar:

- 1.- Aplicar los builds/parches de seguridad liberados por el fabricante, en caso de ser factible efectuar las pruebas en ambientes pre-productivos para su posterior implementación en ambientes productivos.
- 2.- Actualizar la configuración de los parámetros de contraseña con base a lo recomendado por las mejores prácticas.

Resultados esperados:

Robustecer los niveles de seguridad del sistema operativo Linux que soporta al sistema AGS Suite FSCM (PeopleSoft).



ING. ALEJANDRO GRANADOS LUJANO
Administración de Mejora Continua e Innovación
del Servicio de Administración Tributaria.



C.P.C. JOSÉ LUIS MARTIÑÓN CAVIA
Socio Responsable de la Auditoría Salles Sainz
– Grant Thornton, S.C.