



**MINISTERIO DE
TRABAJO Y
SEGURIDAD SOCIAL**

**GOBIERNO
DE COSTA RICA**

**Dirección de Planificación Institucional
Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno**

**Informe Autoevaluación
Control Interno del MTSS
(ACI 2024)
IGE-MTSS-DPI-DCI-3-2024**

Mayo, 2024

Contenido

I. Introducción	2
II. Metodología	3
III. Objetivos de la Autoevaluación de Control Interno	7
IV. Análisis de Resultados	7
A. Nivel de Madurez Institucional y por Dependencia	8
B. Componentes Funcionales de Control Interno	11
a. Componente Ambiente de Control	12
b. Componente Valoración de Riesgos	14
c. Actividades de Control	16
d. Sistemas de Información	18
e. Seguimiento del Sistema de Control Interno	20
C. Variación Interanual Institucional	22
V. Conclusiones	26
VI. Desafíos	28
VII. Anexos	30
Anexo 1. Respuestas por Id. de pregunta, según Dependencia, 2024	30
Anexo 2. Respuestas por pregunta, según Dependencia, 2024	36

Índice de Gráficos

Gráfico 1. Costa Rica, MTSS, DAACI: Nivel de Madurez según Dependencia, 2024	11
Gráfico 2. Costa Rica, MTSS, DAACI: Promedio general institucional de los Componentes de Control Interno, 2024	12
Gráfico 3. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Ambiente de Control, por Dependencia, 2024	13
Gráfico 4. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Valoración del Riesgo, por Dependencia, 2024	15
Gráfico 5. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Actividades de Control, por Dependencia, 2024	17
Gráfico 6. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Sistemas de Información, por Dependencia, 2024	19
Gráfico 7. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Seguimiento, por Dependencia, 2024	21
Gráfico 8. Costa Rica, MTSS, DAACI: Variación interanual de los resultados de la ACI 2023 y ACI 2024 por Dependencias, 2024	23
Gráfico 9. Costa Rica, MTSS, DAACI: Análisis comparativo de los resultados institucionales generales por Componente de Control Interno, MTSS, 2024	24

Índice de tablas

Tabla 1. Costa Rica, MTSS, DAACI: Opciones de respuesta de la ACI, 2024	4
Tabla 2. Costa Rica, MTSS, DAACI: Oficinas de respuesta de las Dependencias, 2024	5
Tabla 3. Costa Rica, MTSS, DAACI: Nivel de Madurez ACI, 2024	6
Tabla 4. Costa Rica, MTSS, DAACI: Clasificación general de las Dependencias, según Nivel de Madurez, 2024	8
Tabla 5. Costa Rica, MTSS, DAACI: Nivel de Madurez según Dependencia, 2024	9

I. Introducción

El artículo N°17 de la Ley General de Control Interno, Ley N° 8292 y otras disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República (CGR), establecen que la Administración Activa del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (MTSS) debe realizar, al menos una vez al año, la Autoevaluación del Sistema de Control Interno, con el fin de detectar cualquier desvío que aleje a la Institución del cumplimiento de sus objetivos e implementar las acciones correctivas que conduzcan a su mejoramiento continuo.

En el mes de marzo las Dependencias del Ministerio de Trabajo y Seguridad Social (en adelante MTSS) aplicaron la Autoevaluación del Sistema de Control Interno (en adelante ACI). Al analizar los resultados de las 30 dependencias participantes, se obtuvo el Nivel de Madurez Institucional, el Nivel de Madurez de las Dependencias, los resultados institucionales de los Componentes Funcionales de Control Interno, la Variación Interanual Institucional y un análisis comparativo en relación con los resultados del año anterior.

El presente documento muestra la metodología empleada por el Departamento de Asesoría y Apoyo de Control Interno (en adelante DAACI); dependencia encargada de coordinar el proceso a nivel institucional; seguido de los objetivos del informe, para adentrarse en el análisis de los resultados citados, finalizando con las conclusiones y recomendaciones para atención por parte del Ministro de Trabajo y Seguridad Social y las Jefaturas de las dependencias.

Este informe se encuentra disponible en la intranet institucional (iNet), en el sitio Web del DAACI y en el Sitio Web del MTSS, para consulta de las personas internas y ciudadanía en general, lo anterior, atendiendo la normativa y sus principios de transparencia y rendición de cuentas.

II. Metodología

Para llevar a cabo el proceso ACI 2024, el Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno (DAACI) elaboró cinco insumos de trabajo necesarios para recopilar la información de las Dependencias, a saber:

1. Circular CIR-MTSS-DMT-3-2024, denominada “Proceso Autoevaluación del Sistema de Control Interno”, emitida por el Ministro de Trabajo y Seguridad Social, máximo Jefe Institucional.
2. Lineamientos Institucionales de la Autoevaluación de Control Interno MTSS ACI 2024, (LING-MTSS-DPI-DCI-1-2024).
3. Presentación Power Point de Inducción al proceso ACI 2024.
4. Herramienta de Autoevaluación del Control Interno ACI 2024.
5. Cápsulas informativas.
6. Tablero de Resultados ACI 2024.

La circular y los lineamientos fueron comunicados a las Jefaturas y a las personas enlaces, vía Sistema de Gestión Documental (SGD) y por correo electrónico institucional.

Posterior a ello, el DAACI realizó dos sesiones de inducción sobre el proceso ACI (presentación power point), dirigidas a las Jefaturas y personas enlaces de la ACI 2024, con el fin de sensibilizar al personal sobre la importancia de dicha evaluación, dando a conocer la normativa aplicable, su composición, los requerimientos necesarios ante la selección de la respuesta única, las fechas de inicio y fin del proceso, cerrando con un ejercicio práctico del llenado de la herramienta; mostrando los pasos por realizar para llevar a cabo la autoevaluación.

Finalizadas las sesiones de inducción, el DAACI compartió la herramienta ACI 2024¹ a cada Jefatura y persona enlace; brindándoles acceso de edición a la herramienta, con posibilidad de dar acceso a otras personas funcionarias, en caso de que fuera requerido y solicitado, recordando la necesidad de realizar; a lo interno de cada Dependencia; el

¹ Instrumento elaborado según las normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), emitidas por la Contraloría General de la República (CGR) y demás normativa vigente. El instrumento se localiza en una de las carpetas de Google Drive del DAACI, por lo que su envío se realizó por medio del correo electrónico institucional.

análisis integral, participando a las demás personas funcionarias, fomentando así una cultura institucional que promueva la comprensión del control interno para mejorar la prestación de productos (bienes y servicios) que generan valor público institucional.

La herramienta ACI 2024 consiste en un cuestionario compuesto por 24 preguntas de selección única (Si, No, Pa), distribuidas entre los cinco Componentes Funcionales de Control Interno²; sobre los cuales, al momento de evaluar y seleccionar la opción correspondiente, las dependencias debían atender lo establecido en la siguiente tabla, de acuerdo a lo dispuesto en los lineamientos institucionales (LING-MTSS-DPI-DCI-1-2024).

Tabla 1. Costa Rica, MTSS, DAACI: Opciones de respuesta de la ACI, 2024

Respuesta	Descripción
Si	Las jefaturas y personas enlaces deben crear una carpeta mediante la cual se resguardan las evidencias, las cuales pueden ser requeridas por el DAACI o por entes fiscalizadores. Los documentos deben asegurar la integridad y calidad de la información y evidenciar el cumplimiento de las respuestas positivas.
Parcialmente	Solo se cuenta con un grado de avance, es decir, falta completar la acción o no se ha formalizado a lo interno de la Dependencia.
No	No se ha realizado ningún tipo de acción.

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

Mediante la divulgación de cuatro cápsulas informativas³ se incentivó a las Dependencias a iniciar y finalizar el proceso en tiempo y forma, reiterando la necesidad disponer de carpetas que evidenciaron las respuestas positivas⁴ y de la necesidad de cerrar el proceso dando respuesta, mediante oficio, a la circular CIR-MTSS-DMT-3-2024 emitida por el Ministro de Trabajo y Seguridad Social, a través del Sistema de Gestión

² Componentes del CI: Ambiente de Control, Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Sistemas de Información y Seguimiento al Sistema de Control Interno.

³ Las cápsulas informaban aspectos comunicados en los Lineamientos Institucionales LING-MTSS-DPI-DCI-1-2024.

⁴ Las respuestas positivas deben contar con la respectiva evidencia, para ello, cada persona Titular Subordinada y/o enlace, deberá crear una carpeta donde resguardará todos los documentos que podrán ser solicitados tanto por el DAACI, como por los diferentes entes fiscalizadores. Dichos documentos deben asegurar la integridad y calidad de la información y evidenciar el cumplimiento; así comunicado en los lineamientos institucionales LING-MTSS-DPI-DCI-1-2024.

Documental (SGD), indicando la conclusión del proceso ACI 2024 y anotando el nombre de las personas participantes; documento que incluso consiste en la evidencia de las preguntas 23 y 24 de la ACI 2024.

En relación a lo anterior, en la siguiente tabla se muestran las 30 dependencias que aplicaron la ACI 2024 y el número de oficio remitido vía Sistema de Gestión Documental (SGD); comunicando así la conclusión del proceso, mismo que dio paso al análisis de resultados que se muestra en el apartado tres.

Tabla 2. Costa Rica, MTSS, DAACI: Oficios de respuesta de las Dependencias, 2024

Dependencia	Número de oficio
Consejo de Salud Ocupacional	OFICIO-MTSS-CSO-DE-75-2024
Contraloría de Servicios	OFICIO-MTSS-CS-31-2024
Departamento Archivo Central	OFICIO-MTSS-DMT-DGAF-DAC-25-2024
Departamento Coordinación Técnica	OFICIO-DMT-DVAL-DAL-37-2024
Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	OFICIO-MTSS-DMT-DGAF-DGIRH-496-2024
Departamento de Proveeduría	OFICIO-MTSS-DMT-DGAF-DPI-105-2024
Departamento de Salarios Mínimos	OFICIO-MTSS-CNS-DSM-33-2024
Departamento de Servicios Generales	OFICIO-MTSS-DMT-DGAF-DSG-105-2024
Departamento Evaluación y Análisis	OFICIO-MTSS-DMT-DVAL-DAL-DEA-2-2024
Departamento Financiero	OFICIO-MTSS-DMT-DGAF-DF-92-2024
Departamento Organizaciones Sociales	Oficio-MTSS-DMT-DVAL-DPOS-398-2024
Departamento Relaciones de Trabajo	OFICO-MTSS-DMT-DVAL-DAL-DRT-56-2024
Departamento Tecnologías de la Información y Comunicación	OFICIO-MTSS-DMT-DGAF-DTIC-75-2024
Despacho Ministerial	OFICIO-MTSS-DMT-289-2024
Dirección de Asuntos Jurídicos	OFICIO-MTSS-DAJ-39-2024
Dirección de Asuntos Laborales	OFICIO-MTSS-DMT-DVAL-DAL-38-2024
Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	OFICIO-MTSS-DMT-DVAS-DESAF-234-2024
Dirección de Planificación Institucional	OFICIO-MTSS-DPI-30-2024
Dirección Economía Social Solidaria y Movilidad Social	OFICIO-MTSS-DMT-DVAS-DESS-51-2024
Dirección General Administrativa y Financiera	OFICIO-MTSS-DMT-DGAF-191-2024
Dirección Nacional de Empleo	OFICIO-MTSS-DMT-DVAS-DNE-166-2024
Dirección Nacional de Inspección del Trabajo	OFICIO-MTSS-DMT-DVAL-DNI-98-2024
Dirección Nacional de Pensiones	OFICIO-MTSS-DMT-DVAS-DNP-348-2024
Dirección Nacional de Seguridad Social	OFICIO-MTSS-DMT-DVAS-DNSS-29-2024
Tribunal Administrativo de la Seguridad Social	OFICIO-MTSS-TAS-39-2024
Unidad Asesora de Prensa	OFICIO-MTSS-PRE-19-2024
Unidad de Género	MTSS-UEG-11-2024

Dependencia	Número de oficio
Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional	OFICIO-MTSS-DMT-USO-9-2024
Viceministerio del Área Laboral	OFICIO-MTSS-DMT-DVAL-110-2024
Viceministerio del Área Social	DMT-DVAS-OF-95-2024

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

Como insumo de trabajo final y con el apoyo del Analista de Procesos de la Dirección de Planificación Institucional (DPI), se elaboró el Tablero de Resultados de la ACI 2024, disponiendo de un instrumento que recopila los resultados de los 30 cuestionarios, por medio del cual se realizan el análisis institucional, por dependencia, por componente funcional de control interno y por pregunta, permitiendo conocer el Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno, según la escala que se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 3. Costa Rica, MTSS, DAACI: Nivel de Madurez ACI, 2024

Nivel	Porcentaje
Inicial	de 0% a 39,99%
Básico	de 40,00% a 59,99%
Intermedio	de 60,00% a 79,99%
Avanzado	de 80,00% a 89,99%
Experto	de 90,00% a 100%

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

III. Objetivos de la Autoevaluación de Control Interno

Los objetivos planteados para la ACI 2024, son los siguientes:

- Identificar el Nivel de Madurez de Control Interno del Ministerio y de las Dependencias que lo conforman, de acuerdo con los resultados obtenidos, producto de la aplicación de la herramienta ACI 2024.
- Detectar las oportunidades de mejora en los controles internos establecidos y aplicados a lo interno de las Dependencias, de acuerdo a la valoración realizada, para ser atendidos con prontitud, de acuerdo a la normativa vigente.
- Divulgar los resultados obtenidos de la ACI 2024 en la Intranet Institucional (iNet) y en los sitios Web del MTSS y del DAACI; para conocimiento de las personas funcionarias y de la ciudadanía en general, lo anterior, atendiendo la normativa así como los principios de transparencia y rendición de cuentas.

IV. Análisis de Resultados

La herramienta ACI 2024 fue aplicada del 11 al 15 de marzo del 2024, por 30 Dependencias institucionales; conformadas por las respectivas Direcciones, Departamentos y Unidades del MTSS; sumado al trabajo de los Departamentos de la Dirección de Asuntos Laborales (DAL), que, adicionalmente aplicaron la herramienta de manera individual, con el fin de conocer los resultados de cada uno de sus departamentos, abarcando así una perspectiva y participación mayor de las personas que conforman la DAL⁵.

A continuación, se presenta el análisis del Nivel de Madurez Institucional y por Dependencia.

⁵ Mediante el oficio DAL-OF-152-2023 se solicita ante la Dirección de Planificación Institucional, la aplicación de la herramienta por parte de los Departamentos que conforman la DAL; anteriormente la ACI se aplicaba a nivel de Dirección.

A. Nivel de Madurez Institucional y por Dependencia

Según el análisis de resultados, el Nivel de Madurez Institucional del Sistema de Control Interno del MTSS se ubica en el nivel **Experto**, al obtener un promedio general de un **92,36%**. Lo anterior, debido a que el **70,00%** de las Dependencias (21 de 30); valoran su Sistema de Control Interno en el nivel Experto, obteniendo porcentajes generales por arriba del 90,00%, algunas de las cuales, incluso, obtuvieron resultados del **100,00%**, al valorar el cumplimiento positivo de cada una de las preguntas que conforman la ACI 2024.

Por otra parte, el **26,66%** (8 de las 30 dependencias), valoran su Sistema de Control Interno en un nivel Avanzado, al obtener resultados generales entre el **80,00%** y **89,00%**. Finalmente, una dependencia valora su sistema en el nivel Intermedio, sin embargo, su resultado general se puntúa muy cerca del nivel anterior.

Tabla 4. Costa Rica, MTSS, DAACI: Clasificación general de las Dependencias, según Nivel de Madurez, 2024

Nivel de Madurez	Cantidad de dependencias	Porcentaje
Experto	21	70,00%
Avanzado	8	26,66%
Intermedio	1	3,34%
Total	30	100%

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

Ninguna dependencia obtuvo valoraciones en los niveles Básico ni Inicial, es decir, porcentajes por debajo del **60,00%**.

Al analizar las respuestas positivas de las Dependencias, se observa que la mayoría cumplen con los aspectos consultados en la ACI 2024, entre los cuales se menciona los siguientes:

- Comunicación y delegación por parte de la Jefatura de las funciones a las personas funcionarias de la dependencia (**todas** las dependencias contestan de forma positiva).

- Participación de las personas funcionarias en actividades de capacitación y formación con el fin de mejorar sus conocimientos y, con ello, apoyar en el cumplimiento de los objetivos de la Dependencia ([28 dependencias](#) contestan positivamente).
- Comunicación por parte de la Jefatura los objetivos y metas de la Dependencia a todas las personas funcionarias que la integran ([28 dependencias](#) contestan positivamente).
- Documentos elaborados en la Dependencia (incluyendo presentaciones) siguiendo los lineamientos establecidos en el Libro de Marca del MTSS y otras directrices emitidas por el Despacho Ministerial ([todas](#) las dependencias contestan de forma positiva).
- La Dependencia da seguimiento a las acciones establecidas en el Plan de Mejoras de Control Interno vigente ([28 dependencias](#) contestan de forma positiva).

En este sentido, más adelante, en cada componente de control, se presenta un breve resumen de las respuestas valoradas, negativa y parcialmente.

En la siguiente tabla se presentan los resultados generales de la ACI 2024, mostrando el Nivel de Madurez obtenido por cada dependencia, de forma descendente (de mayor a menor), asociados a la puntuación obtenida según el resultado de la selección única valorada en cada pregunta (Si, No, Par); siendo 72 puntos la puntuación máxima, correspondiente al 100,00% de la autoevaluación.

Tabla 5. Costa Rica, MTSS, DAACI: Nivel de Madurez según Dependencia, 2024

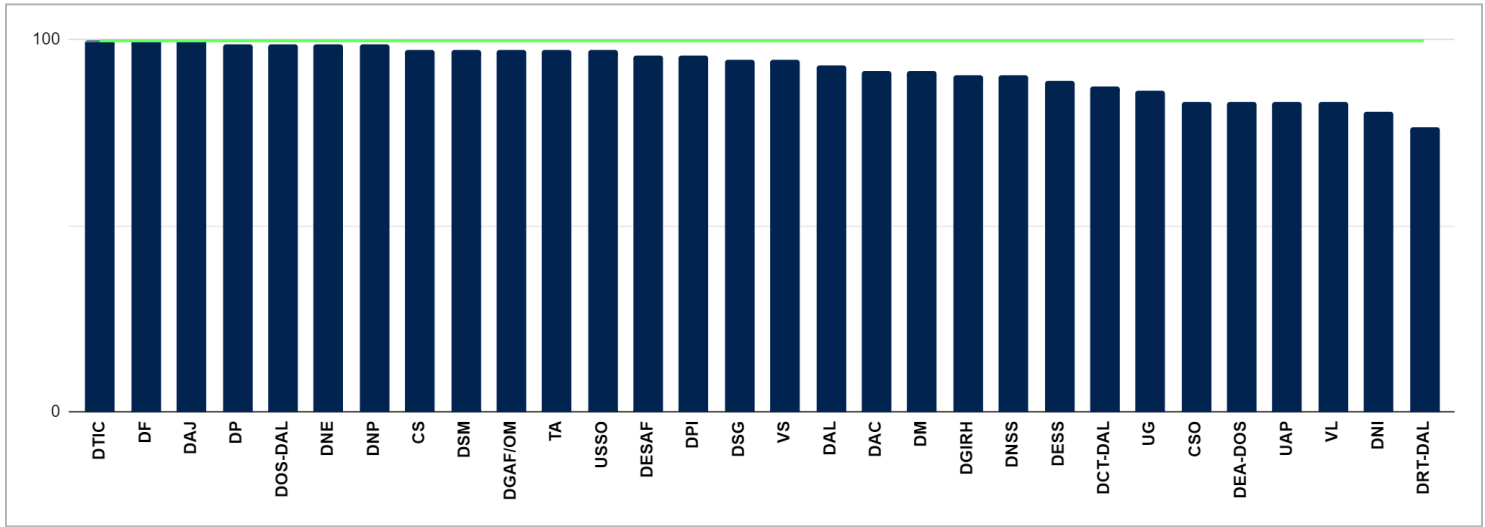
Dependencia	Puntos Obtenidos	Porcentaje	Nivel de Madurez
Departamento de Tecnologías de Información y Comunicación -DTIC-	72	100,00%	Experto
Departamento Financiero -DF-	72	100,00%	Experto
Dirección de Asuntos Jurídicos -DAJ-	72	100,00%	Experto
Departamento de Proveeduría -DP-	71	98,61%	Experto
Departamento Organizaciones Sociales -DOS-	71	98,61%	Experto
Dirección Nacional de Empleo -DNE-	71	98,61%	Experto

Dependencia	Puntos Obtenidos	Porcentaje	Nivel de Madurez
Dirección Nacional de Pensiones -DNP-	71	98,61%	Experto
Contraloría Servicios -CS-	70	97,22%	Experto
Departamento de Salarios Mínimos -DSM-	70	97,22%	Experto
Dirección General Administrativa Financiera y Oficialía Mayor -DGAF/OM-	70	97,22%	Experto
Tribunal Administrativo de Seguridad Social -TA-	70	97,22%	Experto
Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional -USSO-	70	97,22%	Experto
Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares -DESAF-	69	95,83%	Experto
Dirección de Planificación Institucional -DPI-	69	95,83%	Experto
Departamento de Servicios Generales -DSG-	68	94,44%	Experto
Viceministerio Social -VS-	68	94,44%	Experto
Dirección de Asuntos Laborales -DAL-	67	93,06%	Experto
Departamento Archivo Central -DAC-	66	91,67%	Experto
Despacho del Ministro -DM-	66	91,67%	Experto
Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos -DGIRH-	65	90,28%	Experto
Dirección Nacional de Seguridad Social -DNSS-	65	90,28%	Experto
Dirección de Economía Social Solidaria -DESS-	64	88,89%	Avanzado
Departamento Coordinación Técnica -DCT-	63	87,50%	Avanzado
Unidad de Género -UG-	62	86,11%	Avanzado
Consejo de Salud Ocupacional -CSO-	60	83,33%	Avanzado
Departamento Evaluación y Análisis -DEA-	60	83,33%	Avanzado
Unidad Asesora de Prensa -UAP-	60	83,33%	Avanzado
Viceministerio Laboral -VL-	60	83,33%	Avanzado
Dirección Nacional de Inspección -DNI-	58	80,56%	Avanzado
Departamento Relaciones de Trabajo -DRT-	55	76,39%	Intermedio
Nivel de Madurez Institucional	1.995	92,36	Experto

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

De forma gráfica se muestran los resultados generales de forma descendente, evidenciando que, si bien, las dependencias obtienen diferentes niveles de madurez (Experto, Avanzado e Intermedio), gráficamente la diferencia es poca de un nivel a otro.

Gráfico 1. Costa Rica, MTSS, DAACI: Nivel de Madurez según Dependencia, 2024



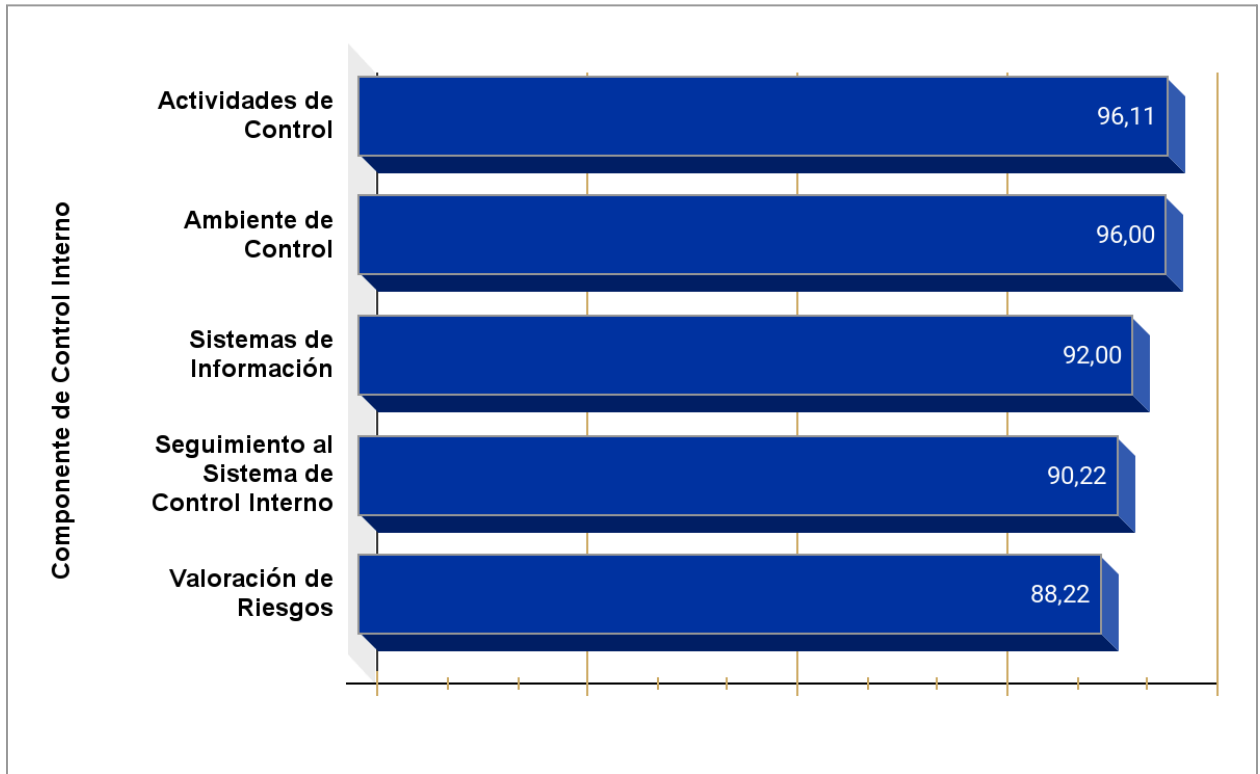
Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

A continuación, se presenta el análisis por componente funcional de control interno, con el fin de mostrar cuál de ellos presenta las mayores oportunidades de mejora a lo interno del Ministerio, dado que no todas las dependencia obtuvieron un 100,00% en la valoración de riesgos.

B. Componentes Funcionales de Control Interno

En el siguiente gráfico se muestra el promedio general institucional de los Componentes Funcionales de Control Interno, siendo Actividades de Control y Ambiente Control, los que obtuvieron mayor porcentaje (96,11% y 96,00 respectivamente), contrario a la Valoración de Riesgos que obtiene el menor porcentaje (88,22%).

Gráfico 2. Costa Rica, MTSS, DAACI: Promedio general institucional de los Componentes de Control Interno, 2024



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

A continuación se presenta el análisis de cada componente evaluado por las Dependencias, con el fin de conocer las particularidades en cada uno de ellos.

a. Componente Ambiente de Control

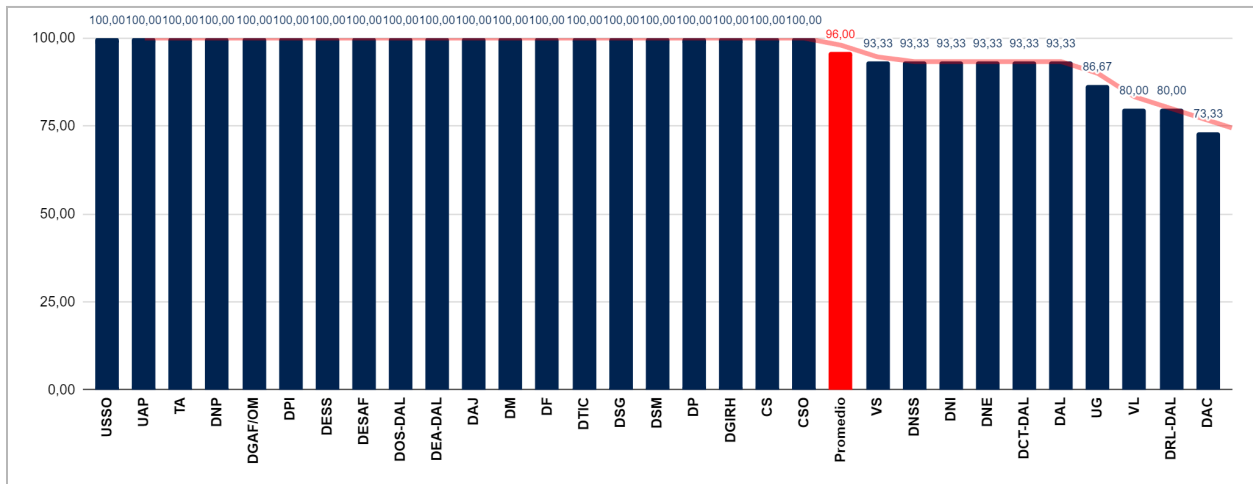
El análisis de resultados del componente Ambiente de Control muestra que el 66,67% de las dependencias (20 de 30) cumplen al 100,00% los criterios consultados, al contestar de manera positiva las 5 preguntas relacionadas con las siguientes temáticas:

- Marco filosófico institucional.
- Actividades de capacitación y formación que apoyan el cumplimiento de los objetivos de la Dependencia.
- Comunicación y delegación de funciones a lo interno de la Dependencia.

- Elaboración, revisión y aprobación de los documentos remitidos a instancias internas y externas.
- Conocimiento del Sistema de Control Interno del MTSS.

Es por lo anterior que el componente Ambiente obtiene un 96,00% como promedio general a nivel institucional; con 10 dependencias por debajo de dicho porcentaje, al obtener resultados que van desde el 93,33% al 73,33% de cumplimiento, tal como se muestra en el siguiente gráfico; aspecto importante a resaltar dado que este componente es el fundamento de los siguientes.

Gráfico 3. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Ambiente de Control, por Dependencia, 2024



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

Las temáticas valoradas de forma negativa y parcial corresponden a las siguientes:

- ❖ La divulgación de la visión, la misión, los valores institucionales y el código de ética del MTSS: dos dependencias la valoran de forma negativa y otras dos de forma parcial.
- ❖ La participación en actividades de capacitación y formación para mejorar conocimientos y apoyar el cumplimiento de los objetivos: valorado de forma parcial por dos dependencias.
- ❖ La elaboración, revisión y aprobación de los documentos por distintas personas: dos dependencias la valoran de forma negativa.

- ❖ Y finalmente, conocimiento del Sistema de Control Interno del MTSS por parte de las personas funcionarias: 6 dependencias responden de forma parcial.

En el [anexo 1](#) se muestra la selección de cada Dependencia sobre las preguntas valoradas en la ACI 2024. En el [anexo 2](#) se detalla la cantidad de respuestas positivas, parciales y negativas de cada dependencia.

b. Componente Valoración de Riesgos

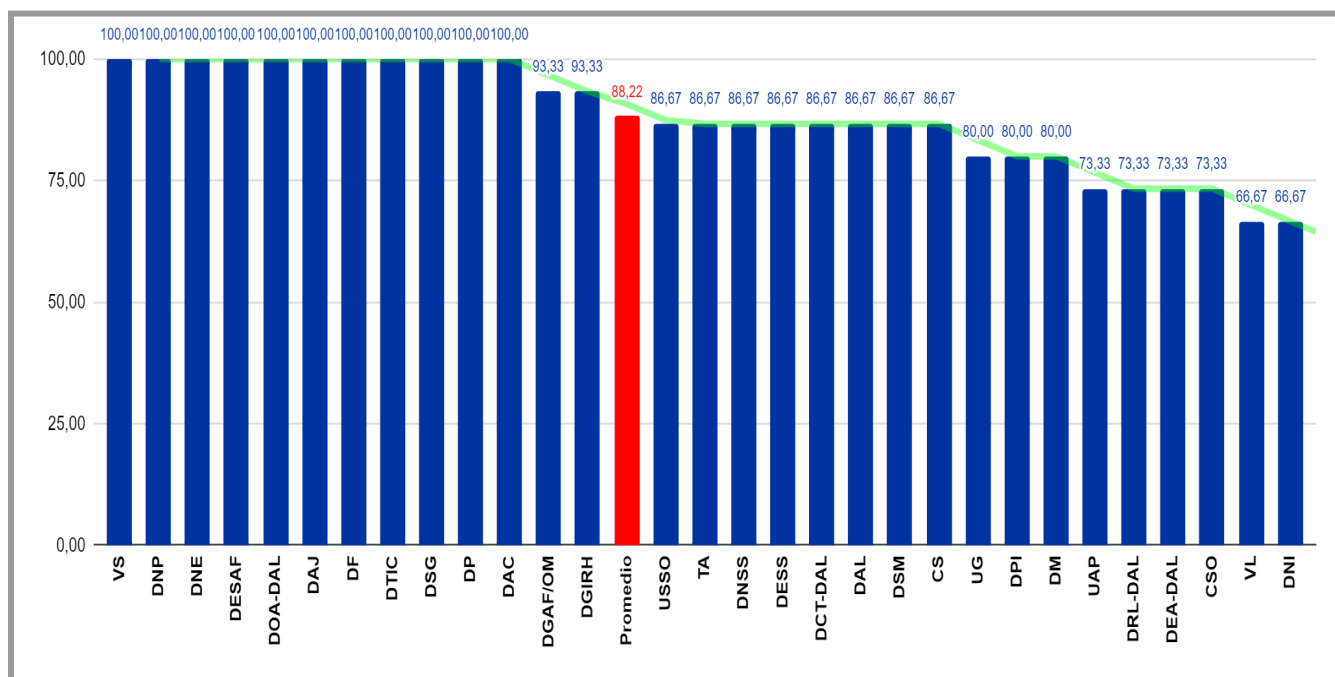
El análisis del componente Valoración de Riesgos deja en evidencia que tan solo el 36,67% de las dependencias (11 de 30), cumplen al 100,00% los aspectos consultados, al responder positivamente las 5 preguntas relacionadas con las siguientes temáticas:

- Comunicación de los objetivos y metas a todas las personas funcionarias.
- Valoración de Riesgos anual sobre los objetivos y metas establecidos en los planes institucionales (POI y/o PEI).
- Participación de las personas funcionarias en la aplicación del SEVRI 2023.
- Comunicación de los resultados del SEVRI 2023 a todas las personas funcionarias.
- Valoración de otros riesgos no incluidos en el Catálogo de Riesgos del MTSS 2023.

Las preguntas de la ACI 2024 valoran el trabajo realizado a lo interno de la Dependencia, siendo responsabilidad de las Jefaturas comunicar y sensibilizar a las personas funcionarias de la dependencia, la información que reciben vía Sistema de Gestión Documental (SGD) y correo electrónico institucional, en razón de los procesos institucionales que se aplican anualmente, incluyendo específicamente el listado anterior.

El componente Valoración de Riesgos obtiene un **88,22%** como promedio general a nivel institucional; con 17 dependencias por debajo de dicho porcentaje, las cuales obtuvieron resultados entre el **86,67%** y el **66,67%** de cumplimiento, tal como se muestra en el siguiente gráfico.

Gráfico 4. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Valoración del Riesgo, por Dependencia, 2024



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

Todas las temáticas del componente Valoración de Riesgos fueron estimadas de forma negativa y/o parcial, por al menos dos dependencias; por lo que en este punto se resaltan solamente las respuestas negativas valoradas por la mayor cantidad de dependencias, a saber:

- ❖ La comunicación por parte de la Jefatura de los resultados del proceso SEVRI 2023 a todas las personas funcionarias de la Dependencia: cinco Jefaturas no realizan dicho comunicado, a pesar de que la mayoría contesta de forma positiva y parcial, la participación de las personas funcionarias en el ejercicio SEVRI 2023 aplicado sobre los objetivos y metas establecidos en los planes institucionales (POI y/o PEI).
- ❖ Valoración de otros riesgos no incluidos en el Catálogo de Riesgos, en el ejercicio SEVRI 2023: 15 dependencias valoran negativamente dichas respuesta; sin embargo, el número debe ser mayor, pues durante el 2023 solamente 5 dependencias realizaron una valoración adicional de riesgos.

En el [anexo 1](#) se muestra la selección de cada Dependencia sobre las preguntas valoradas en la ACI 2024. En el [anexo 2](#) se detalla la cantidad de respuestas positivas, parciales y negativas de cada dependencia.

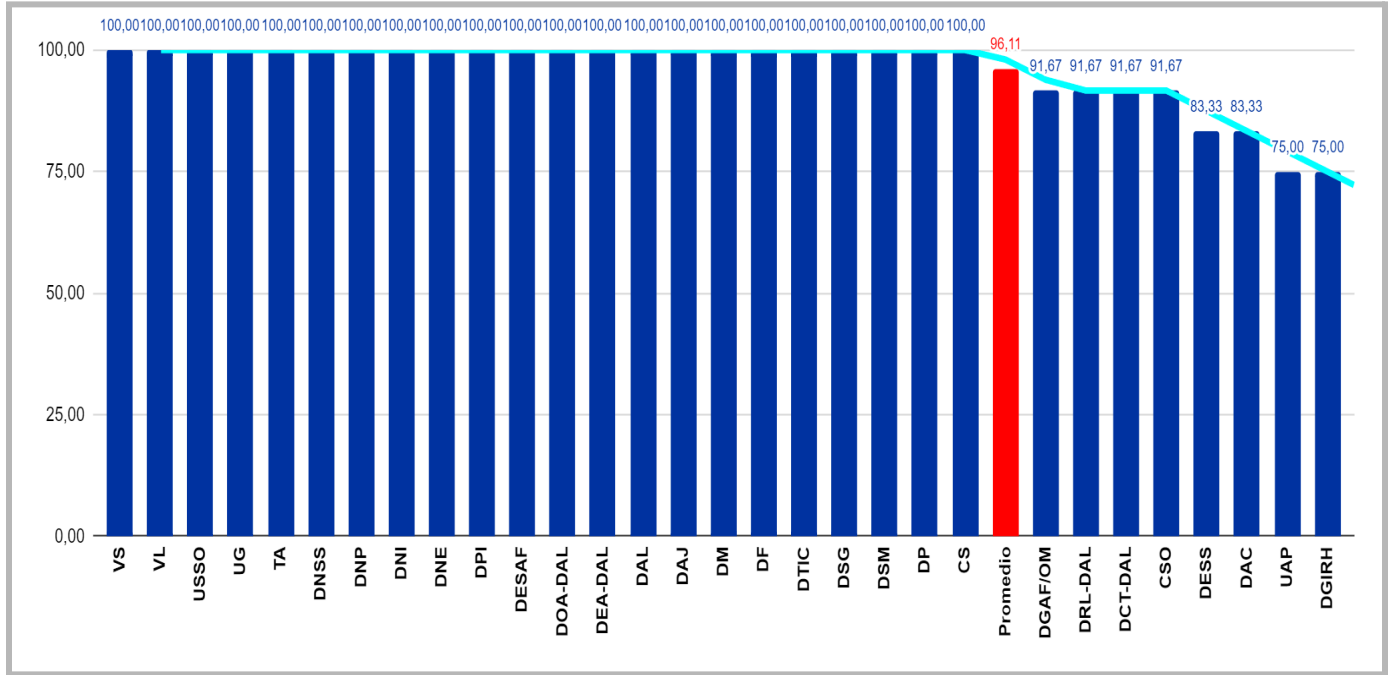
c. Actividades de Control

Similar a los resultados del componente Ambiente de Control, el análisis del componente Actividades de Control muestra un alto porcentaje de dependencias (73,33%; 22 de 30) que cumplen en 100,00% los aspectos consultados, al responder de manera positiva las cuatro preguntas relacionadas con las siguientes temáticas:

- Registros físicos y electrónicos documentados, actualizados y aprobados.
- Acciones de control actualizadas.
- Acciones de control que apoyan al logro de los objetivos y metas.
- Atención de los lineamientos establecidos en el Libro de Marca del MTSS y otras directrices emitidas por el Despacho Ministerial.

Es por lo anterior que el componente Actividades de Control obtiene un **96,11%** como promedio general a nivel institucional; con 8 dependencias por debajo de dicho porcentaje, las cuales obtienen resultados que van desde el **91,67%** al **75,00%**. En el siguiente gráfico se presentan los resultados de las Dependencias participantes en forma descendente.

Gráfico 5. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Actividades de Control, por Dependencia, 2024



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

La mayoría de las temáticas fueron valoradas de forma parcial y negativa, por al menos una dependencia:

- ❖ Los registros físicos y electrónicos de la Dependencia se encuentran documentados, actualizados y aprobados: seis dependencias contestan de forma parcial.
- ❖ La actualización de las acciones de control de acuerdo a la circunstancia actual de la Dependencia; una dependencia contesta de forma negativa y dos de forma parcial.
- ❖ Las acciones de control establecidas por la Dependencia apoyan al logro de los objetivos y metas: cuatro contestan de forma parcial; aspecto que llama importantemente la atención, dado que, si una acción establecida no resulta adecuada, la dependencia debe establecer acciones nuevas que atiendan la situación presentada.

En el [anexo 1](#) se muestra la selección de cada Dependencia sobre las preguntas valoradas en la ACI 2024. En el [anexo 2](#) puede detallar la cantidad de respuestas positivas, parciales y negativas de cada dependencia.

d. Sistemas de Información

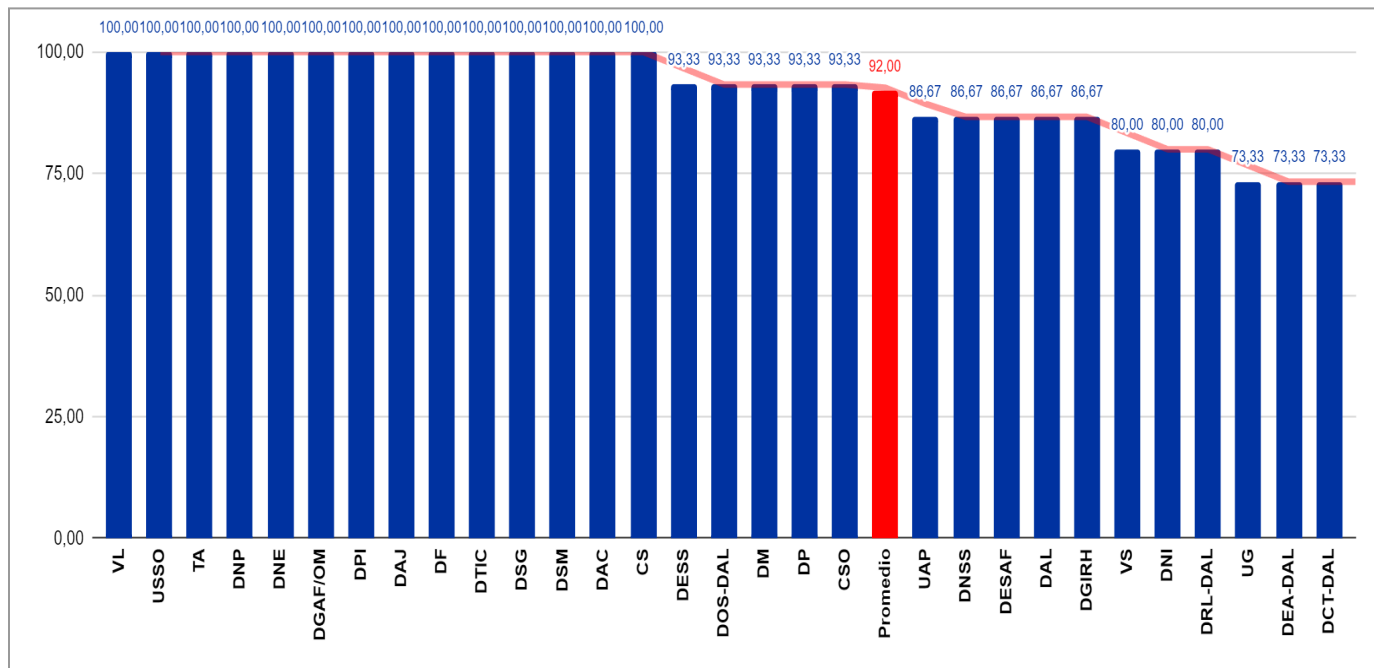
El análisis del componente Sistemas de Información muestra que el tan solo el 46.67% de las dependencias (14 de 30) cumplen al 100,00% los aspectos consultados, al responder de manera positiva las 5 preguntas relacionadas con las siguientes temáticas:

- Resguardo de los documentos electrónicos de acuerdo a lo establecido en la Política para la Gestión Electrónica de Documentos del MTSS (Código: DGAF-18.0-PO-1 Código SGD: DGAF-POL-1-2023)⁶.
- Documentos físicos (archivos y expedientes) custodiados por la Dependencia, debidamente conservados y protegidos, asegurando su adecuado mantenimiento.
- Mecanismos para la recuperación de la información registrada en los sistemas informáticos, ante la inactividad de los mismos, incluyendo datos históricos.
- Limitaciones en el acceso a la información confidencial y sensible.
- Sitios Web con información de interés público actualizada y vigente.

Por lo anterior, el promedio general a nivel institucional del componente Sistemas de Información llega al 92,00%; con 16 dependencias por debajo de dicho porcentaje, al obtener con resultados que van desde el 86,67% al 73,33% de cumplimiento, tal como se muestra en el siguiente gráfico.

⁶ La política define las bases conceptuales, técnicas y procedimentales para la gestión de documentos electrónicos. Su aplicación es de carácter obligatorio para todas las personas funcionarias del Ministerio en todas las sedes ubicadas en Costa Rica. (Sede central, edificios anexos, oficinas regionales y cantonales); con el fin de mejorar la gestión documental del MTSS mediante un conjunto de esfuerzos articulados y programados de los diferentes actores institucionales para la identificación de oportunidades de mejora, la actualización de los sistemas existentes o bien del uso de nuevos sistemas o aplicaciones para la automatización de procesos que permitan la prestación de servicios más efectivos, ágiles y accesibles a la ciudadanía.

Gráfico 6. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Sistemas de Información, por Dependencia, 2024



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

Todas las temáticas del componente Sistemas de Información fueron valoradas de forma negativa, al menos por una dependencia; cuatro de estas incluso, fueron valoradas de forma parcial, al menos por dos dependencias; sin embargo; el número es menor al esperado, ya que el componente incluye tres preguntas nuevas sobre temas que a nivel institucional constituyen puntos por fortalecer. Las respuestas que se despliegan de este apartado constituyen insumo de trabajo para el Departamento Archivo Central del MTSS.

- ❖ Archivos y expedientes custodiados, debidamente conservados y protegidos, asegurando su adecuado mantenimiento, evitando su pérdida ante factores naturales, físicos, químicos y biológicos: solamente una dependencia presenta limitantes en este sentido y mientras que otras siete presentan limitaciones parciales.
- ❖ Disponibilidad de mecanismos para la recuperación de la información registrada, incluyendo datos históricos ante la inhabilitación de los Sistemas Informáticos utilizados por la Dependencia: cuatro dependencias manifiestan no contar con

dichos mecanismos, mientras que seis disponen de mecanismos parciales (el detalle de estos aspectos se mencionan en los informes de las dependencias respectivas).

En el [anexo 1](#) se muestra la selección de cada Dependencias sobre las preguntas valoradas en la ACI 2024. En el [anexo 2](#) puede detallar la cantidad de respuestas positivas, parciales y negativas de cada dependencia.

e. Seguimiento del Sistema de Control Interno

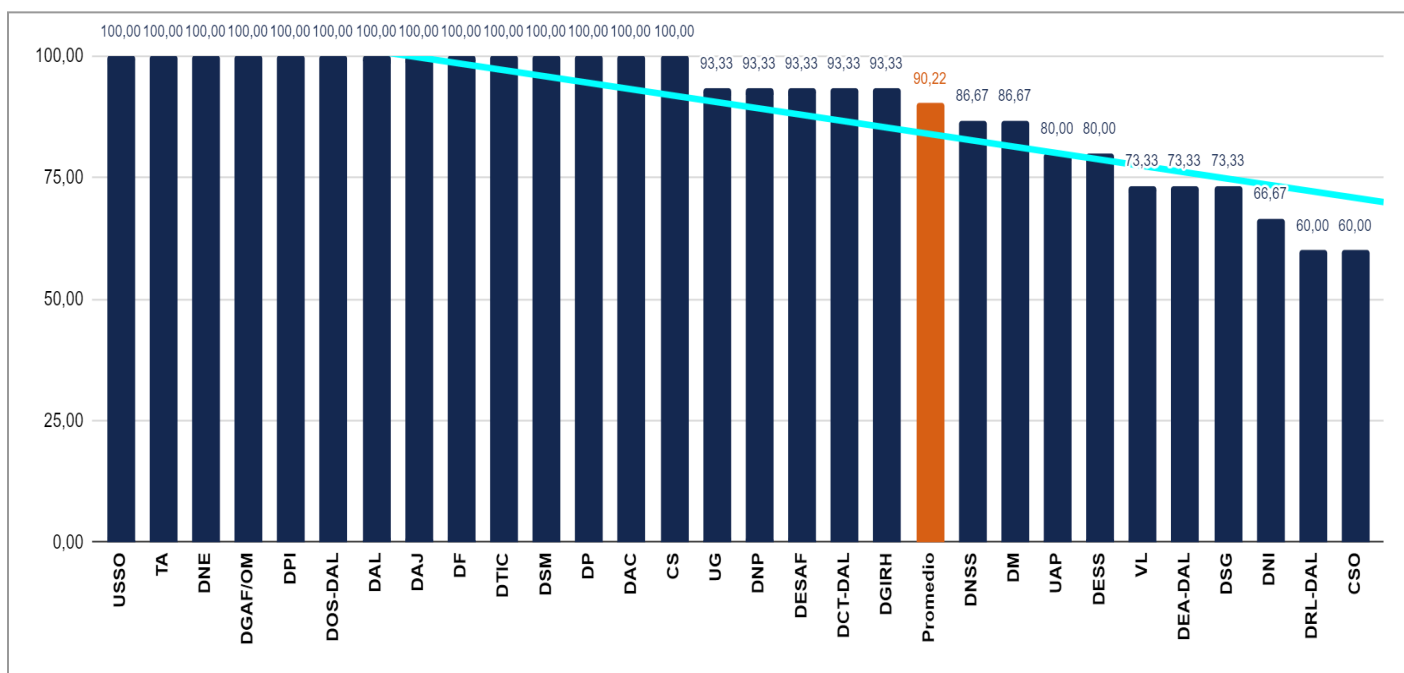
El análisis del componente Sistemas de Información muestra que el 50,00% de las dependencias (15 de 30) cumplen al 100,00% los aspectos consultados, al contestar de manera positiva las 5 preguntas relacionadas con las siguientes temáticas:

- Seguimiento del Plan de Mejoras de Control Interno vigente.
- Contribución del Plan de Mejoras con los objetivos de la Dependencia.
- Comunicación de los resultados del seguimiento del Plan de Mejoras de Control Interno a las personas funcionarias de la Dependencia.
- Participación de las personas funcionarias en la aplicación de la ACI 2024.
- Comunicación de los resultados de la ACI 2023 a las personas funcionarias.

En este sentido, se recalca que la ACI 2024, valora el trabajo realizado a lo interno de la Dependencia, siendo responsabilidad de las Jefaturas comunicar y sensibilizar a las personas funcionarias de la dependencia sobre la información que reciben vía Sistema de Gestión Documental (SGD) y correo electrónico institucional, en razón de los procesos institucionales que se aplican anualmente, incluyendo el listado anterior; responsabilidad que no recae sobre la Dirección de Planificación Institucional (DPI), ni en el Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno (DAACI), quienes comunican los procesos a las Jefaturas y personas enlaces de control interno (ACI, SEVRI y PMCI) así como de la planificación (formulación y evaluación de planes institucionales).

El componente Seguimiento obtiene un **90,22%** de promedio general a nivel institucional; con 10 dependencias por debajo de dicho porcentaje, al obtener con resultados que van desde el **86,67%** al **60,00%** de cumplimiento. En el siguiente gráfico se presentan los resultados de forma descendente de las 30 Dependencias que aplicaron la ACI 2024.

Gráfico 7. Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Seguimiento, por Dependencia, 2024



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

Todas las preguntas del componente Seguimiento del Sistema de Control Interno fueron respondidas de forma parcial al menos por dos dependencias; dos de las cuales fueron contestadas de forma negativa por siete dependencias, las temáticas corresponden a:

- ❖ La comunicación de los resultados del seguimiento del Plan de Mejoras de Control Interno vigente a todas las personas funcionarias de la Dependencia: además de las siete dependencias, otras cinco responden de forma parcial.

- ❖ La comunicación de los resultados de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno (ACI 2023) a todas las personas funcionarias de la Dependencia además de las siete dependencias, otras cuatro responden parcialmente.

En el [anexo 1](#) se muestra la selección de cada Dependencias sobre las preguntas valoradas en la ACI 2024. En el [anexo 2](#) puede detallar la cantidad de respuestas positivas, parciales y negativas de cada dependencia.

C. Variación Interanual Institucional⁷

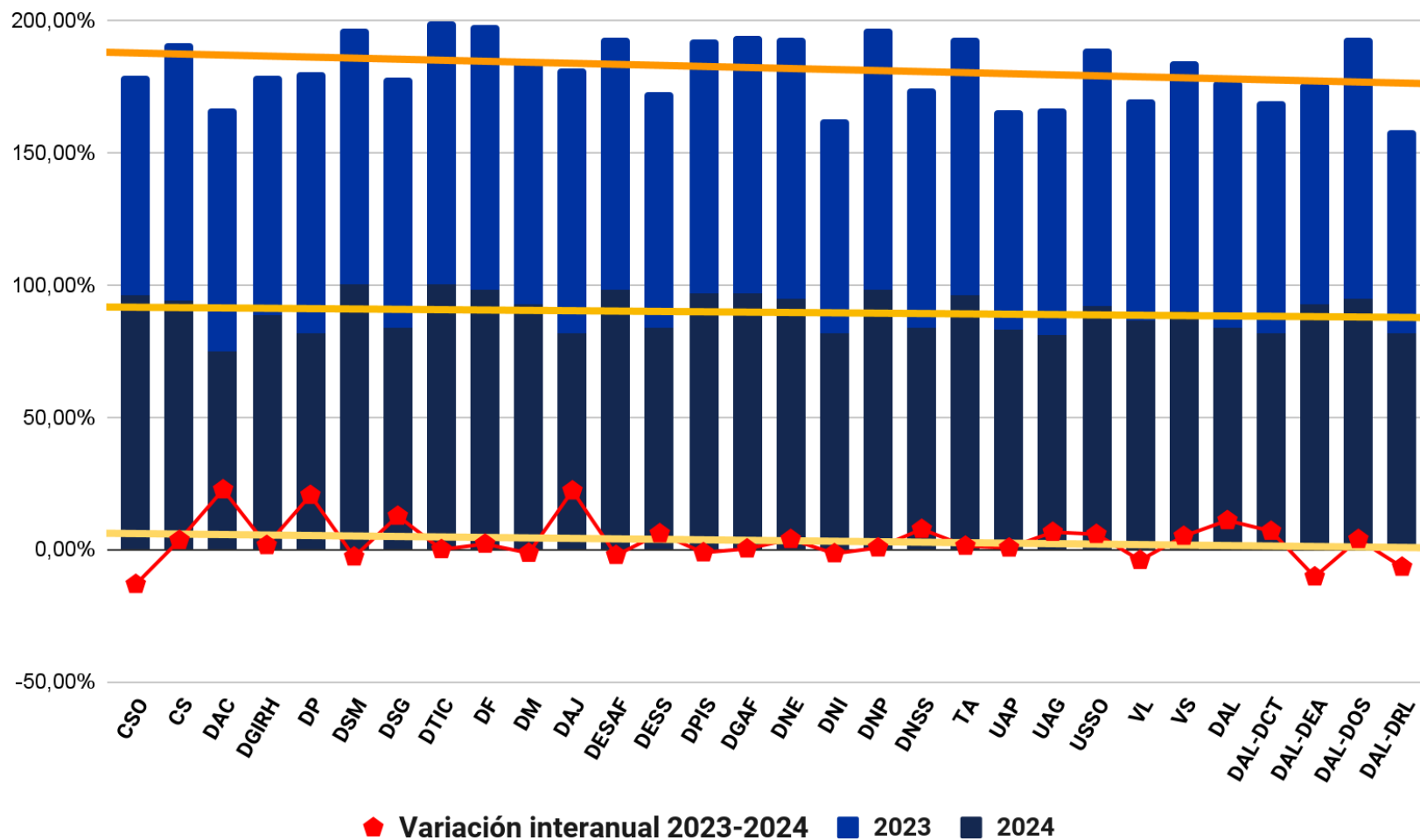
Se compararon los resultados de la ACI de los últimos dos años (2023-2024), para determinar la variación interanual de cada dependencia de un año a otro, con el fin de conocer las diferencias porcentuales. De esa forma, fue posible observar que 20 de las 30 dependencias obtuvieron aumentos porcentuales, que van desde el **0,26%** hasta el **22,84%**.

Por otra parte, 9 de las 30 dependencias obtuvieron diferencias negativas respecto al año anterior, al disminuir desde el **1.17%** hasta el **-13,16%**. Una única dependencia no presentó variación alguna, como es el caso del DTIC.

En el gráfico 8, se muestra la variación interanual de cada una de las dependencias que aplicaron la ACI en los dos últimos años. La variación interanual corresponde a la línea roja punteada, en la cual, todas aquellas valoraciones por debajo del **0.00%** corresponden a variaciones negativas.

⁷ Al disponer de resultados consecutivos sobre la Autoevaluación de Control Interno aplicada por las Dependencias (2023 y 2024), fue posible determinar la variación interanual con el fin de visualizar los aumentos o disminuciones entre un año y otro.

Gráfico 8. Costa Rica, MTSS, DAACI: Variación interanual de los resultados de la ACI 2023 y ACI 2024 por Dependencias, 2024

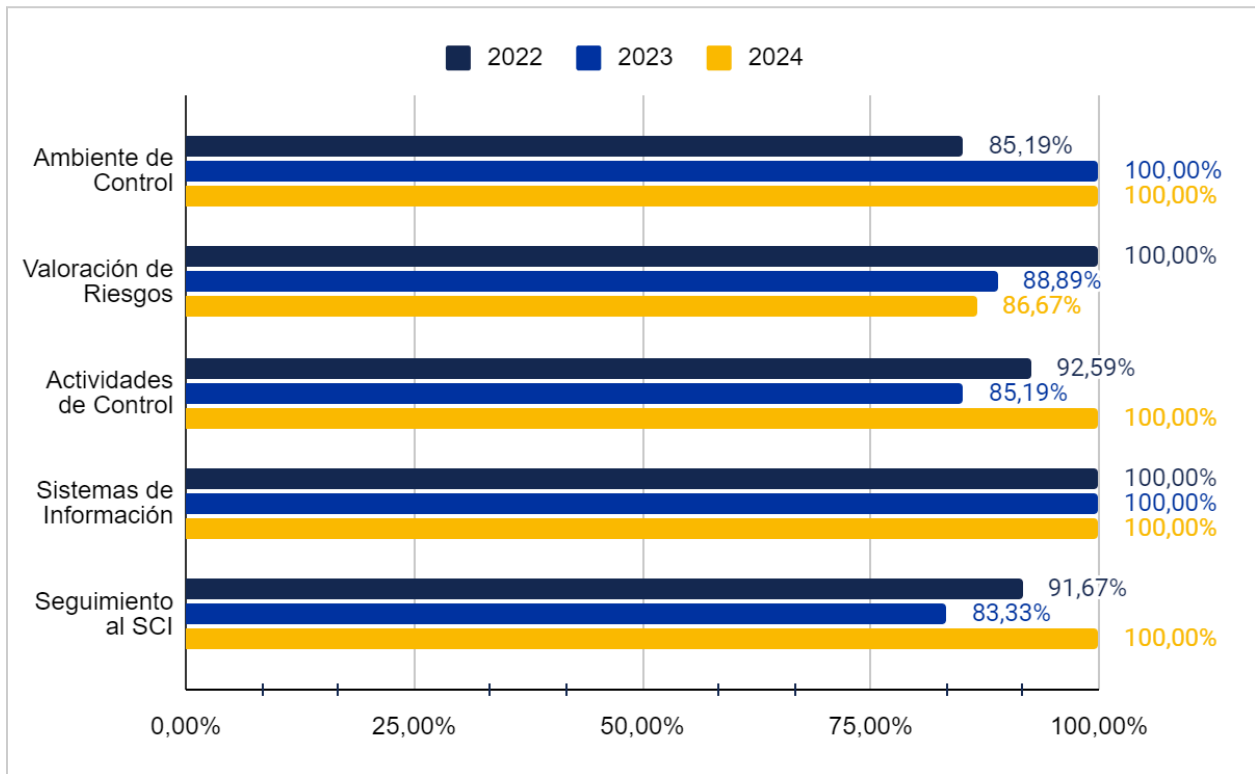


Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

Análisis Comparativo ACI 2022-2024

A continuación, se muestra el análisis comparativo de los resultados institucionales generales obtenidos en el MTSS, en las ACI aplicadas en los últimos tres años, según componente de control interno, con el fin de mostrar su variabilidad.

Gráfico 9. Costa Rica, MTSS, DAACI: Análisis comparativo de los resultados institucionales generales por Componente de Control Interno, MTSS, 2024



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

En términos generales, en el gráfico 9 se visualizan mejoras en la valoración de los componentes Ambiente de Control, Actividades de Control y Seguimiento al Sistema de Control Interno, aspecto positivo pues el primero constituye el fundamento para una adecuada operación, así como en el fortalecimiento del Sistema de Control Interno, y en consecuencia, en el logro de los objetivos institucionales; además dispone de mecanismos para avanzar hacia el logro de los objetivos y metas institucionales y; se trabaja en la mejora continua al dar seguimiento a las acciones de mejora identificadas.

Sin embargo, el componente Valoración de Riesgos presenta afectaciones negativas a lo interno del MTSS, ya que corresponde a la identificación de los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos y metas establecidos en los planes institucionales; por lo cual, las dependencias del MTSS deberán establecer y ejecutar acciones que permitan atender con prontitud las posibles afectaciones presentes.

Finalmente, Sistemas de Información mantiene la evaluación al 100% por tercer año consecutivo, es decir, mantiene acciones de mejora sobre el control, resguardo y recuperación de la información generada a nivel institucional.

V. Conclusiones

- Como parte del ejercicio de la Autoevaluación de Control Interno, la Administración Superior emana la Directriz N° DUG-MTSS-DMT-1-2024, con el propósito de brindar mecanismos que permitan la consolidación de un Sistema de Control Interno eficaz y eficiente a nivel Ministerial y de acuerdo al dinamismo interno y externo de la Institución.
- Del análisis del componente **Ambiente de Control**; base del Sistema de Control Interno; son pocas las dependencias que valoran aspectos negativos y parciales sobre las temáticas que abarca, sin embargo, llama la atención que; a pesar de que desde el DAACI se ha promovido y motivado a las Jefaturas sobre la participación de las personas funcionarias en la aplicación de los procesos institucionales de control interno, la divulgación de los resultados de dichos procesos institucionales, e incluso se ha promovido la participación en actividades de capacitación de control interno, seis dependencias contestan de forma parcial dicha interrogante (el detalle de estos aspectos se mencionan en los informes de las dependencias respectivas).
- En cuanto al Componente Valoración de Riesgos, algunas dependencias responden positivamente la pregunta sobre la valoración de riesgos adicionales, además de los incluidos en el Catálogo de Riesgos Institucionales 2023, sin embargo, solamente cinco dependencias valoraron otros riesgos. Esta herramienta permite a las dependencias identificar riesgos muy propios de la labor que realizan y que podrían no visualizarse en el catálogo.
- Los componentes Actividades de Control y Seguimiento del Sistema de Control Interno contienen preguntas referentes a la comunicación por parte de las Jefaturas hacia las personas funcionarias de su dependencia (Dirección, Departamento, Unidad, Regional), en relación a la comunicación de temas sobre los procesos de planificación institucional y de control interno, que atañen a cada una de las personas funcionarias, pues como institución pública tenemos

nuestra razón de ser (misión y visión), enfocada en la atención de personas usuarias y ciudadanía en general, generando valor público; sin embargo, el análisis de los resultados de la ACI 2024 mostró que; aunque algunas Jefaturas aseguran comunicar los objetivos y metas de la Dependencia al personal que la integra, no todas comunican los resultados del proceso del SEVRI, los resultados del seguimiento del Plan de Mejoras de Control Interno vigente, ni resultados de la ACI a lo interno de su dependencia; a pesar de la trazabilidad de los procesos de planificación con los procesos de control interno.

- La ACI 2024 incorporó *tres preguntas nuevas* relacionadas con el componente *Sistemas de Información*, para lo cual solicitó la asesoría del Departamento de Archivo Central de este Ministerio, con el fin de atender situaciones emergentes presentes en las Dependencias. En este sentido, sorprende la cantidad de dependencias que contestan de forma positiva, aspectos que a nivel institucional constituyen situaciones complejas, ya que la gestión documental conlleva el control, resguardo y recuperación de la información generada por la dependencia, por el cual se debe de tener un adecuado manejo de la documentación para evitar el extravío y adecuada recuperación de ser necesario.
- Los resultados de la ACI 2024 permiten a las Jefaturas establecer acciones que deben ser atendidas de manera prioritaria; mismas que formarán parte del Plan de Mejoras Integrado de Control Interno 2024, siguiente proceso a implementar, concluidos los ejercicios ACI 2024 y SEVRI 2024.

VI. Desafíos

El DAACI continúa implementando metodologías de trabajo que apoyen la aplicación de los procesos de control interno a nivel institucional; sin embargo, existen oportunidades de mejora que pueden fortalecer el proceso ACI a nivel institucional; ante ello se plantean las siguientes recomendaciones dirigidas al Ministro de Trabajo y Seguridad Social, encargado de procesos anuales de Control Interno Institucional y a las Jefaturas de las Dependencias del MTSS, responsables de aplicar dichas valoraciones.

- Cada persona titular subordinada (Jefatura) debe fomentar y procurar a lo interno de su dependencia los siguientes aspectos:
 - o Implementar estrategias para integrar los procesos de Control Interno (ACI, SEVRI y PMCI) con los procesos de Planificación Institucional (formulación y seguimiento de planes institucionales y nacionales), con el fin de apoyar el logro de los objetivos y metas institucionales, mediante los insumos generados en ambos procesos, entre las que se pueden mencionar las siguientes:
 - Participación de las personas funcionarias de cada Dependencia, en los procesos de control interno: aplicación de las autoevaluaciones anuales (ACI y SEVRI) y conocimiento de los resultados obtenidos anualmente (PMCI).
 - Participación de las personas funcionarias en actividades de capacitación de control interno, con el objetivo de ampliar el conocimiento y competencias de las personas funcionarias y a la vez, fortalecer la cultura de control interno y gestión de riesgos.
 - Seguimiento continuo sobre los Planes de Mejora de Control Interno (PMCI) para valorar si los controles establecidos presentan oportunidades de mejora, con el fin de fortalecer el sistema y

corregir las situaciones detectadas que limiten el logro de los objetivos institucionales, tomando en cuenta el entorno interno y externo de la Dependencia.

- En el siguiente proceso de inducción ACI 2025 se mostrará el ejemplo de las dependencias que atendieron los lineamientos del proceso ACI 2024 dado a conocer incluso mediante la actividad de inducción realizada los pasados jueves 7 y viernes 8 de febrero del 2024. De igual forma se presentará cómo no debe llenarse el documento; con el fin de evitar retrocesos y demoras durante el proceso.
- Con el fin de reflejar la trazabilidad de los procesos de planificación institucional con los proceso de control interno, a partir del 2025 el DAACI realizará análisis comparativos entre los resultados de la valoración de riesgos institucionales 2024 y el cumplimiento de las metas anuales y plurianuales establecidas por las Dependencias en el Plan Operativo Institucional de cada año (iniciando con los resultados del informe anual del POI 2024) y el Plan Nacional de Desarrollo Inversión Pública Rogelio Fernández Güell (2023-2026); para lo cual coordinará las acciones necesarias con la Directora de Planificación Institucional.

VII. Anexos

Anexo 1. Respuestas por Id. de pregunta, según Dependencia, 2024

Dependencia	Respuesta	Id Pregunta																								Suma total
		Ambiente de Control					Valoración de Riesgos					Actividades				Sistemas de información				Seguimiento						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
Contraloría de Servicios	No									1															1	
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24		
Consejo de Salud Ocupacional	No								1	1												1	1	4		
	Parcialmente												1				1					1	1	4		
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1		1	1		1	1	1	1	1			16		
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24		
Departamento Archivo Central	No				1																			1		
	Parcialmente		1			1					1		1											4		
	Sí	1		1			1	1	1	1		1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	19		
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24		
Dirección de Asuntos Jurídicos	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24		
Total DAJ		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24		

Dependencia	Respuesta	Id Pregunta																								Suma total
		Ambiente de Control					Valoración de Riesgos					Actividades				Sistemas de información				Seguimiento						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
Dirección de Asuntos Laborales	No									1							1									2
	Parcialmente	1																								1
	Sí		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	21
Total DAL		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Departamento Coordinación Técnica (DAL)	No									1						1	1									3
	Parcialmente	1									1											1				3
	Sí		1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1		1		1	1	1	1		1	1		18
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Departamento Evaluación y Análisis (DAL)	No								1	1						1		1				1		1		6
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1		1	1		1	1		1		1	18
	Total	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Departamento Organizaciones Sociales (DAL)	Parcialmente															1										1
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	23
	Total	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Departamento Relaciones de Trabajo (DAL)	No	1							1	1												1		1	5	
	Parcialmente					1					1					1	1		1	1				1		7
	Sí		1	1	1		1	1	1			1	1	1	1			1			1				12	
Total	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24

Dependencia	Respuesta	Id Pregunta																								Suma total
		Ambiente de Control					Valoración de Riesgos					Actividades				Sistemas de información				Seguimiento						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	Parcialmente															1			1		1				3	
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1			1		1	1	21	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Dirección de Economía Social Solidaria	No										1														1	
	Parcialmente											1	1				1					1	1	1	6	
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1				1	1		1	1	1	1	1			1	17	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Departamento Financiero	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Dirección General Administrativa y Financiera	Parcialmente						1					1													2	
	Sí	1	1	1	1	1		1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	22	
Total DGAF		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	No												1												1	
	Parcialmente							1						1					1		1				5	
	Sí	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1			1	1	1		1		1		1	1	18	
Total DGIRH		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Despacho Ministerial	No										1														1	

Dependencia	Respuesta	Id Pregunta																								Suma total
		Ambiente de Control					Valoración de Riesgos					Actividades				Sistemas de información				Seguimiento						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
	Parcialmente								1									1						1	1	4
	Sí	1	1	1	1	1	1	1		1		1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1			19
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Dirección Nacional de Empleo	Parcialmente					1																			1	
	Sí	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24		
Dirección Nacional de Inspección	No									1	1												1	1	4	
	Parcialmente					1			1								1	1	1				1		6	
	Sí	1	1	1	1		1	1				1	1	1	1				1	1		1		1		14
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24		
Dirección Nacional de Pensiones	Parcialmente																						1		1	
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	23	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24			
Dirección Nacional de Seguridad Social	Parcialmente					1	1			1								1	1				1	1	7	
	Sí	1	1	1	1			1	1		1	1	1	1	1	1			1	1	1	1		1		17
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24			
Departamento de Proveeduría	Parcialmente																1								1	
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	23

Dependencia	Respuesta	Id Pregunta																								Suma total
		Ambiente de Control					Valoración de Riesgos					Actividades				Sistemas de información				Seguimiento						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Dirección de Planificación Institucional	No										1														1	
	Parcialmente									1															1	
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1			1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	22	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Departamento Servicios Generales	No																						1	1	2	
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	22	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Departamento de Tecnologías de la Información y Comunicación	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Tribunal Administrativo de la Seguridad Social	No										1														1	
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24	
Unidad Asesora de Prensa	No										1							1							2	
	Parcialmente							1	1			1	1	1									1	1	8	
	Sí	1	1	1	1	1	1			1				1	1	1			1	1	1	1			14	

Dependencia	Respuesta	Id Pregunta																								Suma total
		Ambiente de Control					Valoración de Riesgos					Actividades				Sistemas de información				Seguimiento						
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Unidad de Género	No				1						1															4
	Parcialmente							1														1				2
	Sí	1	1	1		1	1		1	1		1	1	1	1	1	1			1	1		1	1	1	18
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Unidad de y Seguridad Ocupacional	No										1															1
	Sí	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	23
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Viceministerio Área Laboral	No	1								1	1												1		1	5
	Parcialmente					1			1																	2
	Sí		1	1	1		1	1				1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1		17
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Viceministerio Área Social	No																			1						1
	Parcialmente		1																1							2
	Sí	1		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		1		1	1	1	1	1	21
Total		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	24
Suma total		30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	30	719

Anexo 2. Respuestas por pregunta, según Dependencia, 2024

id.	Pregunta	Cantidad de dependencias			
		NO	PA	SI	Total
1	¿En la Dependencia se divulga la visión, la misión, los valores institucionales y el código de ética del MTSS?	2	2	26	30
2	¿Las personas funcionarias participan en actividades de capacitación y formación con el fin de mejorar sus conocimientos y, con ello, apoyar en el cumplimiento de los objetivos de la Dependencia?	0	2	28	30
3	¿De acuerdo a la normativa y responsabilidad que conlleva cada puesto, la Jefatura comunica y delega las funciones a las personas funcionarias de la Dependencia?	0	0	30	30
4	¿En la Dependencia diferentes personas se encargan de elaborar, revisar y aprobar los documentos remitidos a instancias internas y externas?	2	0	28	30
5	¿Las personas funcionarias de la Dependencia tienen conocimiento del Sistema de Control Interno del MTSS?	0	6	24	30
6	¿La Jefatura comunica los objetivos y metas de la Dependencia a todas las personas funcionarias que la integran?	0	2	28	30
7	¿La Dependencia aplicó la Valoración de Riesgos anual (SEVRI 2023) sobre los objetivos y metas establecidos en los planes institucionales (POI y/o PEI)?	0	3	27	30
8	¿La Jefatura participó a las personas funcionarias de la Dependencia en la aplicación anual de Valoración de Riesgos (SEVRI 2023)?	0	4	26	30
9	¿La Jefatura comunicó los resultados del proceso de Valoración de Riesgos (SEVRI 2023) a todas las personas funcionarias de la Dependencia?	5	2	23	30
10	Al aplicar la Valoración de Riesgos anual (SEVRI 2023) ¿la Dependencia valoró otros riesgos no incluidos en el portafolio de riesgos (Catálogo de Riesgos del MTSS 2023)?	15	0	15	30
11	¿Los registros físicos y electrónicos de la Dependencia se encuentran documentados, actualizados y aprobados?	0	6	24	30
12	¿Las acciones de control (acciones de mejora) se actualizan de acuerdo a la circunstancia actual de la Dependencia?	1	2	27	30
13	¿Las acciones de control (acciones de mejora) establecidas por la Dependencia apoyan al logro de los objetivos y metas?	0	4	26	30
14	¿Los documentos elaborados en la Dependencia (incluyendo presentaciones) se remiten de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Libro de Marca del MTSS y otras directrices emitidas por el Despacho Ministerial?	0	0	30	30
15	¿Los documentos electrónicos que elabora la Dependencia se resguardan de acuerdo a lo establecido en la Política para la	1	2	27	30

id.	Pregunta	Cantidad de dependencias			
		NO	PA	SI	Total
	Gestión Electrónica de Documentos del MTSS? ⁸ .				
16	¿Los documentos físicos (archivos y expedientes) custodiados por la Dependencia, están debidamente conservados y protegidos, asegurando su adecuado mantenimiento, de forma tal que se evite su pérdida ante factores naturales, físicos o químicos (lluvia e inundaciones, sismo e incendio) y factores biológicos (deterioro de los documentos y hurto o sabotaje de documentos o expedientes)?	1	7	22	30
17	En caso de inhabilitación de los Sistemas Informáticos utilizados por la Dependencia ¿se cuenta con los mecanismos necesarios para la recuperación de la información registrada previa a la inactividad de los mismos, incluyendo datos históricos?	4	6	20	30
18	¿La Dependencia aplica mecanismos para que sólo personas autorizadas puedan acceder a la información confidencial y sensible?	1	0	29	30
19	¿La información y documentación de interés público elaborada por la Dependencia está divulgada en el sitio Web del MTSS, sitio Web del CSO y el Sitio Web de la DESAF, según corresponda al día de hoy?	2	3	25	30
20	¿La Dependencia da seguimiento a las acciones establecidas en el Plan de Mejoras de Control Interno vigente?	0	2	28	30
21	¿Las acciones establecidas en el Plan de Mejoras de Control Interno vigente contribuyeron a alcanzar los objetivos institucionales de la Dependencia?	0	5	25	30
22	¿La Jefatura comunicó los resultados del seguimiento del Plan de Mejoras de Control Interno vigente a todas las personas funcionarias de la Dependencia?	7	5	18	30
23	¿La Jefatura participó a las personas funcionarias de la Dependencia en la aplicación del presente documento?	0	4	26	30
24	¿La Jefatura comunicó los resultados de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno (ACI 2023) a todas las personas funcionarias de la Dependencia?	7	4	18	30

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2024.

⁸ La política entró en vigencia a partir de su comunicado a nivel institucional, mediante la circular DGAF-CIR-14-2023, del 26 de mayo del 2023, en la cual se instruyó a ser leída, consultada y aplicada como documento oficial, referente a la gestión electrónica de los documentos institucionales del MTSS. El documento de 29 páginas fue resultado de un trabajo comunicativo y de equipo intrainstitucional, disponible en la iNet.