



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

Informe Autoevaluación
Control Interno MTSS
DPI-DCI-IGE-2-2023

Septiembre, 2023

Contenido

I. Introducción	2
II. Metodología	3
III. Objetivos	5
IV. Análisis de Resultados	6
a) Resultados por nivel de madurez institucional	6
b) Resultados de la variación interanual institucional	10
c) Resultados por Componente de Control Interno	12
d) Porcentajes máximos y mínimos por Componente de Control	23
e) Comparativo Componentes de Control 2022–2023	27
V. Conclusiones	28
VI. Recomendaciones	30
VII. Anexos	33

Índice de Gráficos

Gráfico N°1: Costa Rica, MTSS, DAACI: Grado de madurez por Dependencia	9
Gráfico N°2: Costa Rica, MTSS, DAACI: Variación Interanual por Dependencias (2022– 2023)	11
Gráfico N°3: Costa Rica, MTSS, DAACI: Valoración Global del MTSS, según componente, 2023	12
Gráfico N°4: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Ambiente de Control, por Dependencia, 2023	14
Gráfico N°5: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Valoración de riesgos, por Dependencia, 2023	16
Gráfico N°6: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Actividades de Control, por Dependencia, 2023	18
Gráfico N°7: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Sistemas de Información, por Dependencia, 2023	20
Gráfico N°8: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Seguimiento, por Dependencia, 2023	22
Gráfico N°9 : Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados por elementos de los Componentes de Control Interno	26
Gráfico N°10: Costa Rica, MTSS, DAACI: Comparativo Institucional por Componentes de Control Interno, 2023	27

Índice de tablas

<i>Tabla N°1: Costa Rica, MTSS, DAACI: Opciones de respuesta, herramienta Autoevaluación del Control Interno, 2023</i>	4
<i>Tabla N°2: Costa Rica, MTSS, DAACI: Escala índice de madurez ACI, 2023</i>	5
<i>Tabla N°3: Costa Rica, MTSS, DAACI: Clasificación general de las Dependencias, según nivel de madurez, 2023</i>	7
<i>Tabla N°4: Costa Rica, MTSS, DAACI: Porcentaje de alcance según Dependencia, 2023</i>	7
<i>Tabla N°5: Costa Rica, MTSS, DAACI: Porcentajes máximos y mínimos por componente, 2023</i>	23

I. Introducción

El artículo N°17 de la Ley General de Control Interno 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 (ACI), con el fin de detectar cualquier desvío que aleje a la Institución del cumplimiento de sus objetivos establecidos, así como implementar las acciones correctivas que conduzcan a su mejoramiento continuo.

La Autoevaluación del Control Interno (ACI) constituye una herramienta para reflexionar sobre el funcionamiento de los diversos controles institucionales, con el fin de determinar la calidad del control interno y emprender las modificaciones pertinentes para mantener su efectividad; permitiendo a la vez, la rendición de cuentas, que tanto las personas Jerarca Institucional y Titulares Subordinadas (Jefaturas del MTSS) deben presentar a las partes interesadas.

Producto de los efectos provocados por la pandemia del Covid-19 y la situación del hackeo sobre los sistemas informáticos del MTSS durante el 2022, surgieron cambios internos en la capacidad de brindar los productos institucionales (servicios y trámites) y con ello la atención de las necesidades y demandas de la población, situaciones que impactan aún en la actualidad. Es por lo anterior que este proceso requiere ser dinámico en su gestión, tomando en cuenta las situaciones tanto internas como externas del MTSS.

El presente documento resume de forma general los resultados obtenidos a nivel Institucional y por Dependencia, sobre la aplicación del proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno (ACI 2023), ejecutado por las Dependencias del MTSS, en el 2023.

Es importante mencionar que el Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno (DAACI) dispone de un Sitio Web en el cual se exponen los resultados de la herramienta a nivel institucional y por Dependencia; estructurado por siete secciones: presentación, metodología, marco jurídico y técnico, enlaces, resultados institucionales, resultados por Dependencia y abreviaturas.

II. Metodología

El Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno (DAACI), elaboró¹ los insumos de trabajo a utilizar durante el proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno (ACI 2023) aplicado en el MTSS:

1. Lineamientos Generales Autoevaluación Control Interno MTSS 2023.
2. Herramienta de Autoevaluación del Control Interno 2023.
3. Tablero de Resultados sobre los Indicadores aplicados en la herramienta (Institucional, por Dependencias, por Componente de Control Interno y Variación Interanual 2022–2023).

Sobre los lineamientos se establecieron las pautas generales a seguir durante la evaluación del Sistema de Control Interno (ACI 2023), a lo interno de cada Dependencia, es decir tomando en cuenta su gestión. Dicho documento se remitió tanto por correo electrónico institucional como por el Sistema de Gestión Documental (SGD), dirigido a las personas Jefaturas y sus enlaces; recomendando la participación activa de las personas Titulares Subordinadas (Jefaturas) y enlaces del proceso de Autoevaluación, fomentando así una cultura institucional que promueva la comprensión de la utilidad del control interno para apoyar un enfoque hacia la calidad y brindando resultados requeridos para la generación de valor público, impulsando con ello, el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales (Estrategia Institucional), así como incentivar el mejoramiento continuo. Es importante mencionar que se brindó capacitación a las partes interesadas, con el fin de dar a conocer la metodología a emplear, así como las fechas de inicio y cierre del proceso.

La herramienta de Autoevaluación (ACI 2023) se conforma por un cuestionario que ofrece una visión global de los Componentes Funcionales del Control Interno, y se elaboró 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 “Google Drive”, ubicada en las carpetas del DAACI, por medio del cual se brindó acceso a las personas funcionarias

¹ Para la elaboración de los insumos se contó con el apoyo de personas funcionarias del Departamento de Planificación Institucional y Sectorial (DPIS), quienes dedicaron horas de trabajo junto al DAACI para disponer de herramientas útiles y de fácil entendimiento y aplicación.

responsables de su aplicación, quienes a lo interno de la Dependencia valoraron los cinco componentes del sistema de control interno.

El instrumento se encuentra conformado por 33 preguntas distribuidas entre los cinco Componentes de Control Interno, las cuales se encuentran formuladas de forma tal, que cada Dependencia valoró el cumplimiento mediante notas que van desde el 3 (sí cumple) al 1 (no cumple) disponiendo de un valor intermedio 2 (parcialmente). Sobre las respuestas positivas (sí cumple) se solicitó indicar de manera obligatoria, el nombre del documento probatorio que daba fe a dicha respuesta, es decir, el nombre de la evidencia que será resguardada por cada Dependencia en sus registros físicos y/o electrónicos; ante una eventual auditoría interna o externa.

Tabla N°1: Costa Rica, MTSS, DAACI: Opciones de respuesta, herramienta Autoevaluación del Control Interno, 2023

Rango	Descripción
Si	Las condiciones del elemento de control solicitadas en las preguntas se encuentran en ejecución y formalizadas.
Parcialmente	Las condiciones del elemento de control presentan un grado de progreso, sin embargo, no se encuentran en ejecución ni cuentan con aprobación formal.
No	Las condiciones del elemento de control no están instauradas en la Dependencia.

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

La herramienta fue aplicada del 07 al 18 de agosto de 2023 por parte de 30 Dependencias institucionales, comunicado mediante la Circular MTSS–DMT–CIR–16–2023 del 19 de julio de 2023, instruyendo a todas las Jefaturas llevar a cabo el ejercicio con participación activa de todas las personas funcionarias de la Dependencia. Asimismo, se elaboró un Tablero de Indicadores de Resultados que resume de forma automática los resultados de la Autoevaluación (ACI 2023) a nivel Institucional y por Dependencia y por Componente de Control Interno y demás representaciones comparativas anual e interanualmente.

Con los resultados obtenidos por las 30 Dependencias participantes se obtuvo el Índice de Madurez Institucional, logrando la visión global del Sistema de Control Interno del MTSS y Departamental (cualitativo y cuantitativo).

Tabla N°2: Costa Rica, MTSS, DAACI: Escala índice de madurez ACI, 2023

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

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

III. Objetivos

Los objetivos planteados, para la Autoevaluación de Control Interno 2023, son los siguientes:

- Evidenciar el nivel de madurez de Control Interno del MTSS, así como de sus Dependencias, de acuerdo a los resultados obtenidos, producto de la aplicación de la herramienta de la Autoevaluación (ACI 2023), en la valoración de sus componentes y elementos.
- Detectar las oportunidades de mejora en los controles internos establecidos y aplicados por las diferentes Dependencias, de acuerdo a la valoración realizada.
- Comunicar a las Jefaturas y personas enlaces asignadas los resultados obtenidos en la evaluación, por medio del Sitio Web del DAACI, para la toma de decisiones respectivas.

- Emitir las conclusiones y recomendaciones respectivas, de acuerdo a los resultados obtenidos.

IV. Análisis de Resultados

En este apartado se muestra el análisis de los resultados del proceso de Autoevaluación del Control Interno MTSS aplicado en el 2023. Es importante resaltar que la herramienta contiene preguntas que abarcan los cinco Componentes de Control Interno, a saber: Ambiente Control, Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Sistemas de Información y Seguimiento al Sistema de Control Interno, éstos a su vez se componen por diferentes elementos de acuerdo a la normativa vigente.

Con el fin de cumplir con lo estipulado en la normativa así como identificar el Nivel de Madurez del Sistema de Control Interno del MTSS y sus Dependencias, en el mes de agosto del 2023 se llevó a cabo el proceso de Autoevaluación de Control Interno (ACI 2023), contando con la participación de 30 Dependencias Ministeriales, obteniendo el resultado general de cada una de ellas y con ello el alcance global a nivel institucional, correspondiente a un **89,66%**, ubicando al MTSS en la categoría denominada **Avanzado**, por lo que se puede decir que los controles implementados en cada Dependencia abarcan en gran medida los aspectos mínimos establecidos por la normativa, sobre cada uno de los componentes del control Interno, lo cual debe impactar positivamente y de forma directa en la consecución de los objetivos institucionales trazados. En los siguientes apartados se presentarán los resultados de la ACI 2023, desde diferentes perspectivas.

a) Resultados por nivel de madurez institucional

De acuerdo a los resultados de la ACI 2023, la mayoría de las Dependencias califican su Sistema de Control Interno en el nivel **Experto (50,00%)**, seguido del nivel Avanzado (46,66%) y por último el nivel intermedio (3,33%). Ninguna Dependencia valoró su SCI en niveles menores como los denominados Básico o Inicial, tal como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla N°3: Costa Rica, MTSS, DAACI: Clasificación general de las Dependencias, según nivel de madurez, 2023

Nivel de Madurez	Cantidad	Porcentaje
Experto	15	50,00%
Avanzado	14	46,66%
Intermedio	1	3,33%
Básico	0	0,00%
Inicial	0	0,00%
Total	30	100%

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

En relación con los datos anteriores, en la siguiente tabla se presentan los resultados generales de la ACI 2023 de forma descendente (de mayor a menor) obtenidos por cada Dependencia y asociados a la categoría obtenida en relación a dicho resultado (Experto, Avanzado e Intermedio); de los cuales se desprende el nivel de alcance global del MTSS (Avanzado).

Como se puede observar en la tabla N°4, el listado es encabezado por dos Departamentos que obtienen el máximo puntaje establecido: Tecnologías de la Información y Comunicación y Salarios Mínimos, ambos con un alcance del 100%. Contrario a dicha valoración, se encuentra el menor porcentaje a cargo del Departamento de Archivo Institucional 74,75%; finalizando con alcance global institucional (89,66%), siendo el promedio del total de resultados obtenidos.

Tabla N°4: Costa Rica, MTSS, DAACI: Porcentaje de alcance según Dependencia, 2023

Dependencia	² Siglas	Alcance Global	Categoría
Departamento de Tecnologías de Información y Comunicación	DTIC	100.00%	Experto
Departamento de Salarios Mínimos	DSM	100.00%	Experto
Dirección Nacional de Pensiones	DNP	97.98%	Experto

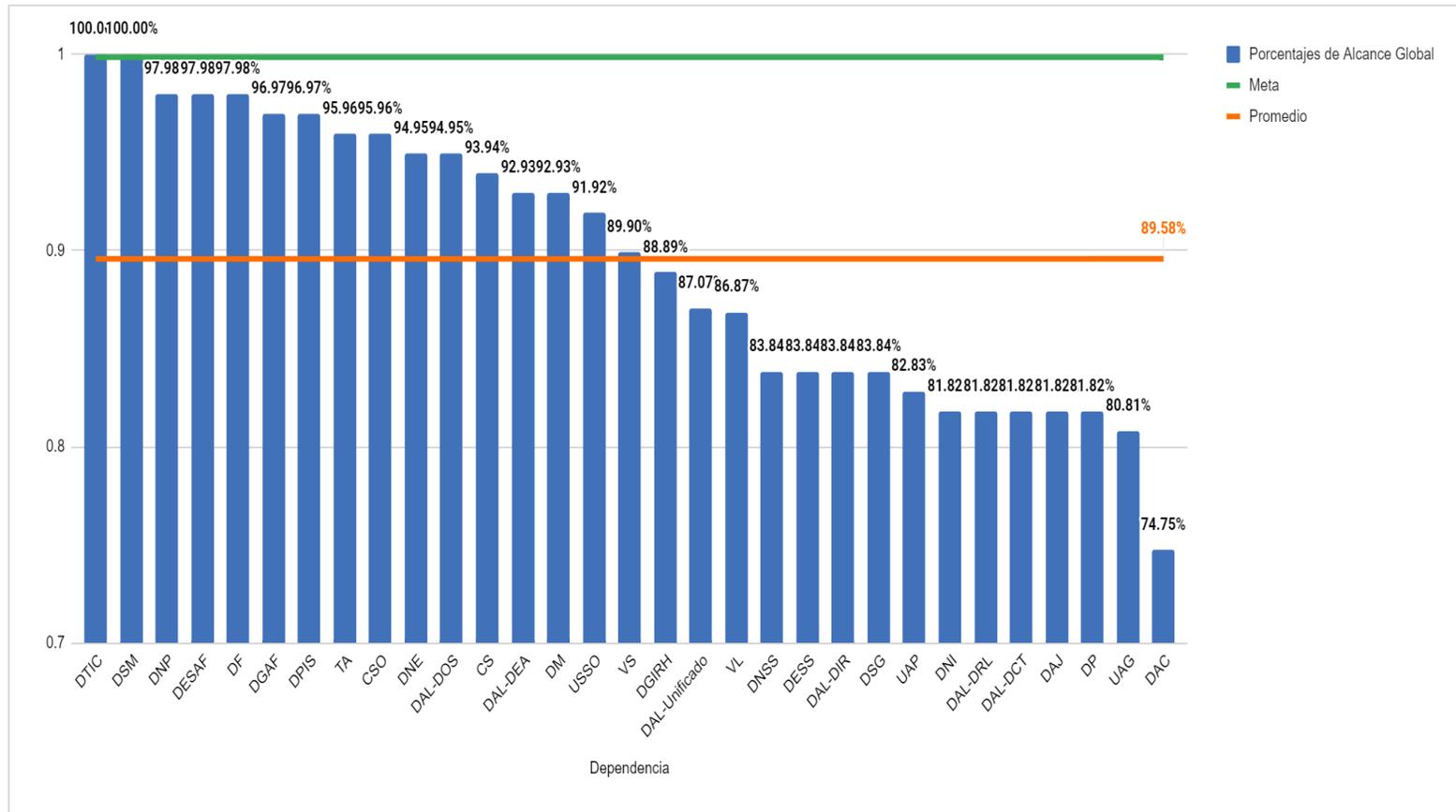
² Se incluyen las siglas de las Dependencias para facilitar la visualización de los gráficos que se presentan a lo largo del informe.

Dependencia	² Siglas	Alcance Global	Categoría
Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	DESAF	97.98%	Experto
Departamento Financiero	DF	97.98%	Experto
Dirección General Administrativa Financiera y Oficialía Mayor	DGAF-OM	96.97%	Experto
Dirección de Planificación Institucional	DPI	96.97%	Experto
Tribunal Administrativo de la Seguridad Social	TAS	95.96%	Experto
Consejo de Salud Ocupacional	CSO	95.96%	Experto
Dirección Nacional de Empleo	DNE	94.95%	Experto
Departamento Organizaciones Sociales - DAL	DOS	94.95%	Experto
Contraloría Servicios	CS	93.94%	Experto
Departamento Evaluación y Análisis -DAL	DEA-DAL	92.93%	Experto
Despacho del Ministro	DM	92.93%	Experto
Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional	USSO	91.92%	Experto
Viceministerio Social	VS	89.90%	Avanzado
Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	DGIRH	88.89%	Avanzado
Viceministerio Laboral	VL	86.87%	Avanzado
Dirección Nacional de Seguridad Social	DNSS	83.84%	Avanzado
Dirección de Economía Social Solidaria	DESS	83.84%	Avanzado
Dirección de Asuntos Laborales Dirección	DAL	83.84%	Avanzado
Departamento de Servicios Generales	DSG	83.84%	Avanzado
Unidad Asesora de Prensa	UAP	82.83%	Avanzado
Dirección Nacional de Inspección	DNI	81.82%	Avanzado
Departamento Relaciones Laborales - DAL		81.82%	Avanzado
Departamento Coordinación Técnica -DAL	DCT-DAL	81.82%	Avanzado
Dirección de Asuntos Jurídicos	DAJ	81.82%	Avanzado
Departamento de Proveeduría	DP	81.82%	Avanzado
Unidad de Género	UG	80.81%	Avanzado
Departamento Archivo Central	DAC	74.75%	Intermedio
Nota General		89.66%	Avanzado

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

Adicionalmente, en el siguiente gráfico se muestran los resultados generales de forma descendente (de mayor a menor) obtenidos por las Dependencias, incluyendo la meta establecida de un 100% (barra color verde) y el promedio logrado a nivel institucional 89,66% (barra color naranja).

³Gráfico N° 1: Costa Rica, MTSS, DAACI: Grado de madurez por Dependencia



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023

³ La barra en color naranja corresponde al promedio general alcanzado a nivel institucional. La barra en color verde corresponde a la meta propuesta, sea un 100%

b) Resultados de la variación interanual institucional

Tanto en el 2022 como en el 2023 se aplicó la misma herramienta ACI, por lo tanto, al disponer de resultados consecutivos sobre la Autoevaluación de Control Interno aplicada por las Dependencias (2022 y 2023), fue posible determinar la variación interanual de dichos resultados por Dependencia⁴ con el fin de visualizar los aumentos o disminuciones entre un año y otro.

De las 25 Dependencias que aplicaron la ACI 2022 y la ACI 2023, 60% presentaron aumentos en la valoración, mientras que un 40% presentó disminuciones, de acuerdo a los resultados obtenidos en la valoración.

La Dependencia que mostró mayor **efecto positivo** sobre la ACI 2023 corresponde al Despacho Ministerial al obtener un 84,49%, seguido de la Dirección de Economía Social Solidaria (38,37%), y finalmente el Viceministerio Social con (22,77%).

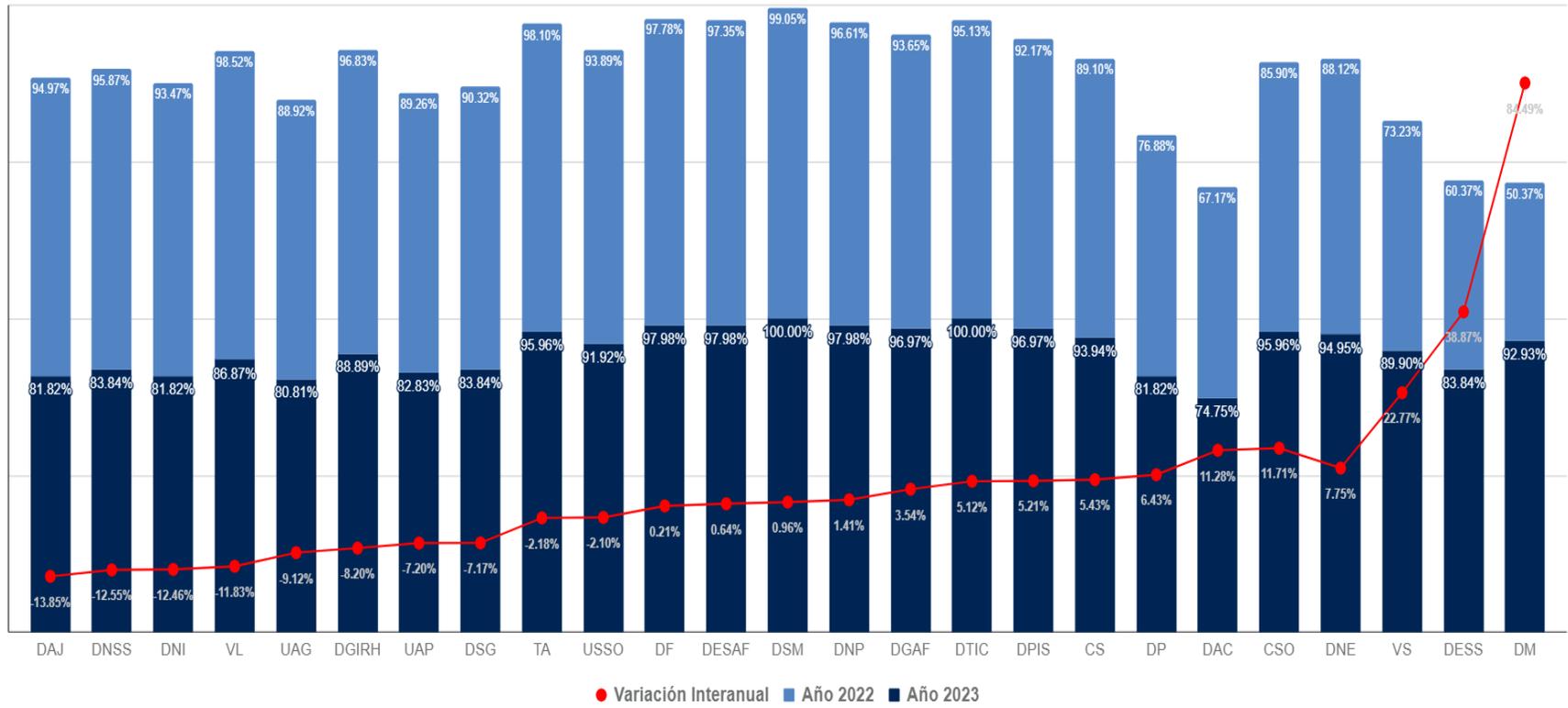
Por otra parte, la Dirección de Asuntos Jurídicos, la Dirección Nacional de Seguridad Social y la Dirección de Inspección, destacan entre las Dependencias que obtuvieron mayor **efecto negativo**, al presentar variaciones interanuales de -13,85%, -12,55% y -12,46% respectivamente.

Valga resaltar que algunas Dependencias mantienen los resultados de la ACI 2023 muy cercanos a los resultados obtenidos el año anterior, al presentar variaciones interanuales entre el 0,21% y el 1,41%; entre ellos el Departamento Financiero, la Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares, el Departamento de Salarios Mínimos y la Dirección Nacional de Pensiones.

En el gráfico N°2, se presentan los resultados de la variación interanual, iniciando con el mayor efecto negativo y finalizando con el mayor efecto positivo; en el [anexo N°1](#) se presenta una tabla con el total de resultados sobre la temática.

⁴ Se exceptúan del análisis de variación interanual a las Dependencias de la Dirección de Asuntos Laborales (DAL) incluyendo la Dirección, ya que mediante el oficio DAL-OF-152-2023 se solicita ante la Dirección de Planificación Institucional, la aplicación de la herramienta por Departamentos; anteriormente se realizaba a nivel de Dirección; por lo anterior, el DAACI no dispone de registros correspondientes al 2022 sobre cada Departamento.

Gráfico N°2: Costa Rica, MTSS, DAACI: Variación Interanual por Dependencias (2022- 2023)

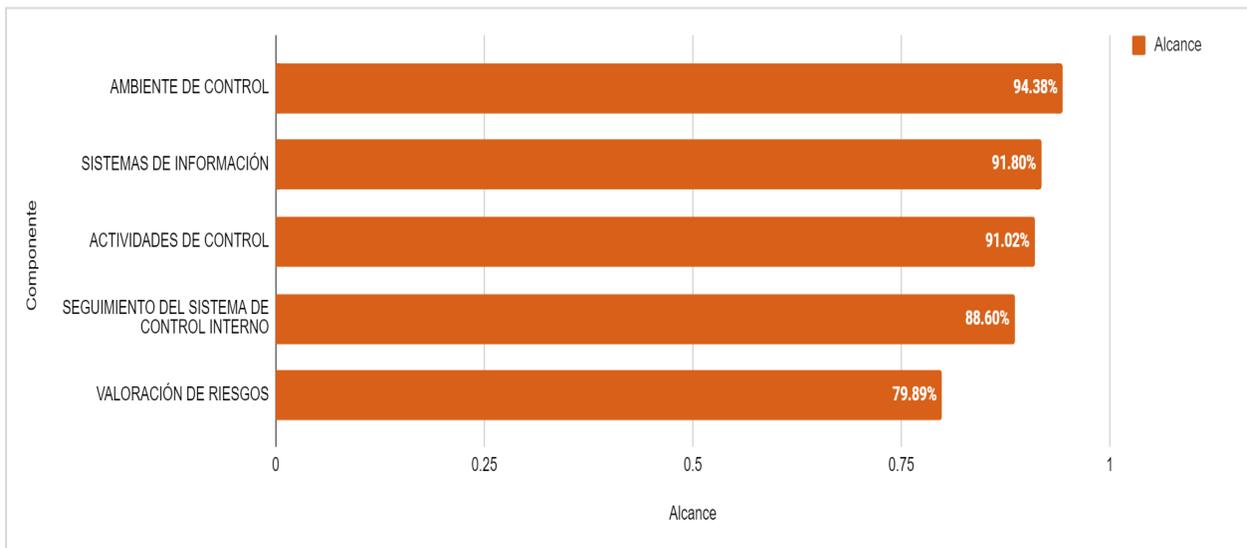


Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

c) Resultados por Componente de Control Interno

Para continuar con el análisis por Componente de Control Interno, se valoró el alcance institucional siendo el componente **Ambiente de Control (94,38%)** el que obtiene la mejor valoración a nivel institucional; seguido por Sistemas de Información (91,80%), Actividades de Control (91,02%), Seguimiento del Sistema de Control Interno (88,60%) y finalmente Valoración de Riesgos (79,89%) con la valoración más baja, tal como se muestra en el siguiente gráfico.

Gráfico N°3: Costa Rica, MTSS, DAACI: Valoración Global del MTSS, según componente, 2023



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

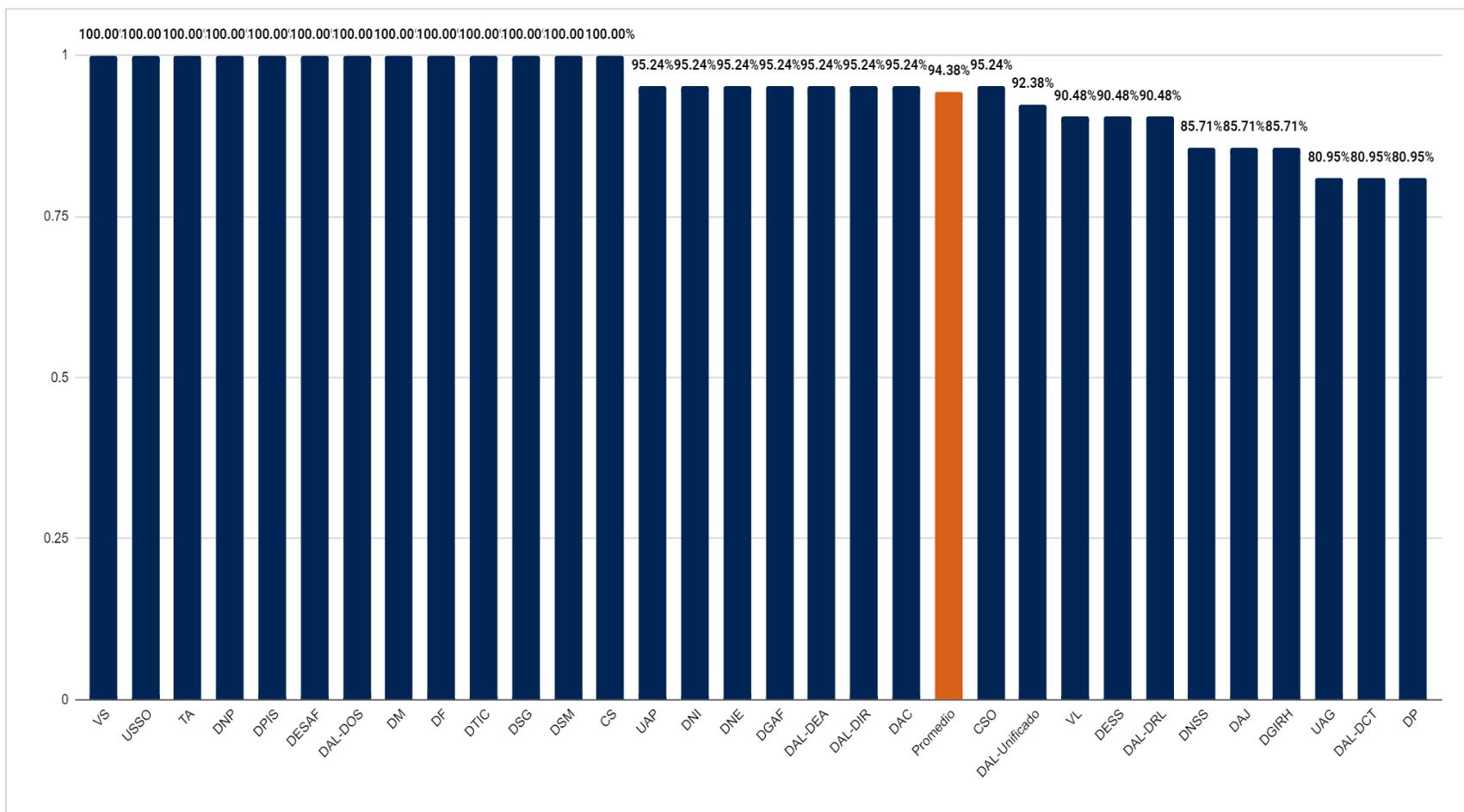
A continuación se presenta el detalle de los resultados de cada componente evaluado por las Dependencias, con el fin de conocer las particularidades en cada uno de ellos.

1. Ambiente de Control

La valoración del Componente Ambiente de Control de 13 Dependencias alcanzó el porcentaje máximo (100%), al contestarse positivamente cada uno de los elementos que conformaban dicho componente, relacionados con la idoneidad de personal, las funciones incompatibles, el fortalecimiento de la ética institucional, la delegación de funciones, el compromiso superior y la atención a recomendaciones.

En contraposición a dicho resultado, tres Dependencias obtuvieron calificaciones menores, alcanzando el resultado de un 80,95%, siendo éstas las calificaciones más bajas del componente Ambiente de Control, pero cercanas al **promedio del componente (94,44%)**. Dichas Dependencias corresponden a la Unidad de Género, el Departamento de Proveduría y Departamento de Coordinación Técnica. En el siguiente gráfico se muestran los resultados de las Dependencias de forma descendente.

⁵Gráfico N° 4: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Ambiente de Control, por Dependencia, 2023



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

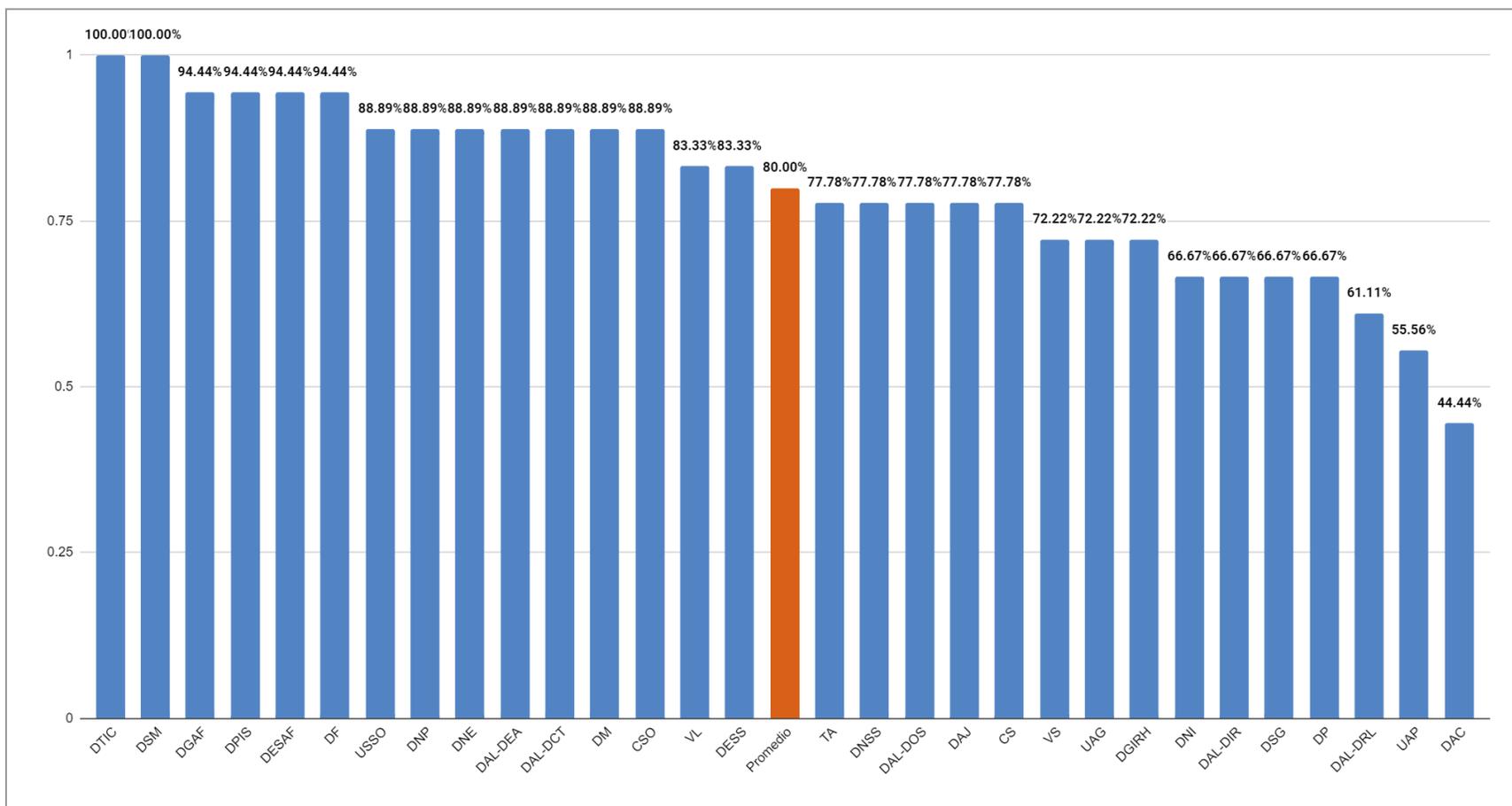
⁵ La barra en color naranja corresponde al promedio general alcanzado a nivel institucional sobre este componente.

2. Valoración de Riesgos

A diferencia del componente anterior, solamente dos Departamentos obtuvieron la nota máxima (100%) sobre la evaluación del segundo componente denominado Valoración de Riesgos, al considerar positivamente cada uno de los ítems que lo conforman relacionados con el SEVRI y la Valoración de Riesgos. Dichos Departamentos corresponden a Tecnologías de la Información y Comunicación y, Salarios Mínimos.

Contrario a lo anterior, siete Dependencias obtuvieron resultados por debajo del **promedio del componente (80%)**, incluso con resultados por debajo del 70,00%. Dichas Dependencias corresponden a la Dirección Nacional de Inspección, la Dirección de Asuntos Laborales, el Departamento de Servicios Generales y el Departamento de Proveduría con resultados del 66,67%; seguido por el Departamento de Relaciones Laborales con un 61,11%, la Unidad Asesora de Prensa (55,56%) y el Departamento de Archivo Central con un 44,44%. El gráfico N°5 muestra el total de resultados de forma descendente.

6Gráfico N°5: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Valoración de Riesgos, por Dependencia, 2023



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

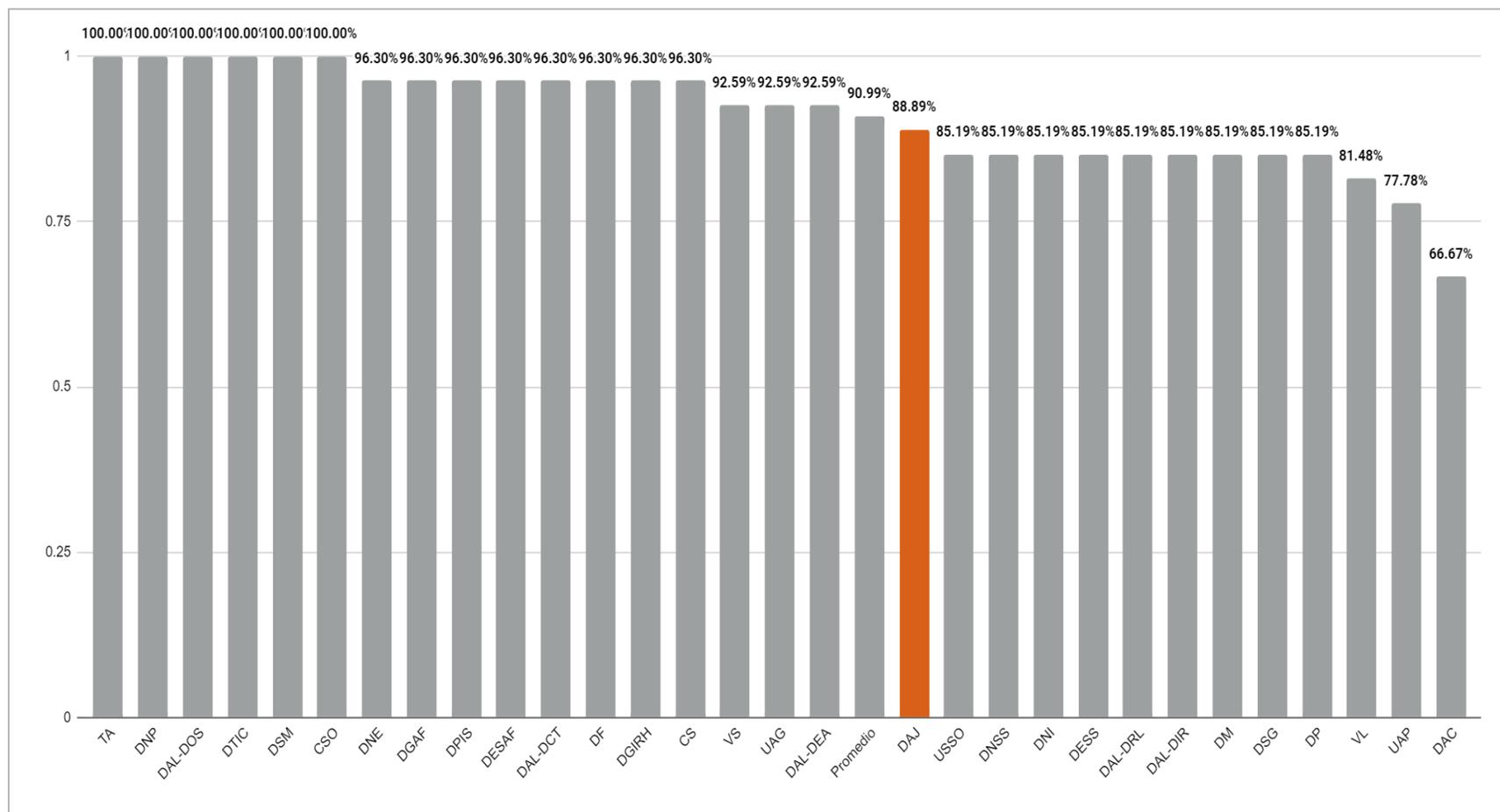
6 La barra en color naranja corresponde al promedio general alcanzado a nivel institucional sobre este componente.

3. Actividades de Control

En el caso del Componente Actividades de Control, disminuye el número de Dependencias que valoran el cumplimiento de todos los ítems que lo conforman, pasando a seis el total de Dependencias que valoran con un 100,00%, lo que significa que los temas referentes a los requisitos y actividades de control y los objetivos de control se cumplen en su totalidad.

Por otra parte, solo dos Dependencias obtienen resultados significativamente menores al **promedio del componente (88,89%)**, como lo es en el caso de la Unidad Asesora de Prensa (77,78%) y el Departamento de Archivo Institucional (66,67%), los cuales se encuentran muy por debajo del promedio. En el gráfico N°6, se pueden observar dichos resultados.

⁷Gráfico N°6: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Actividades de Control, por Dependencia, 2023



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

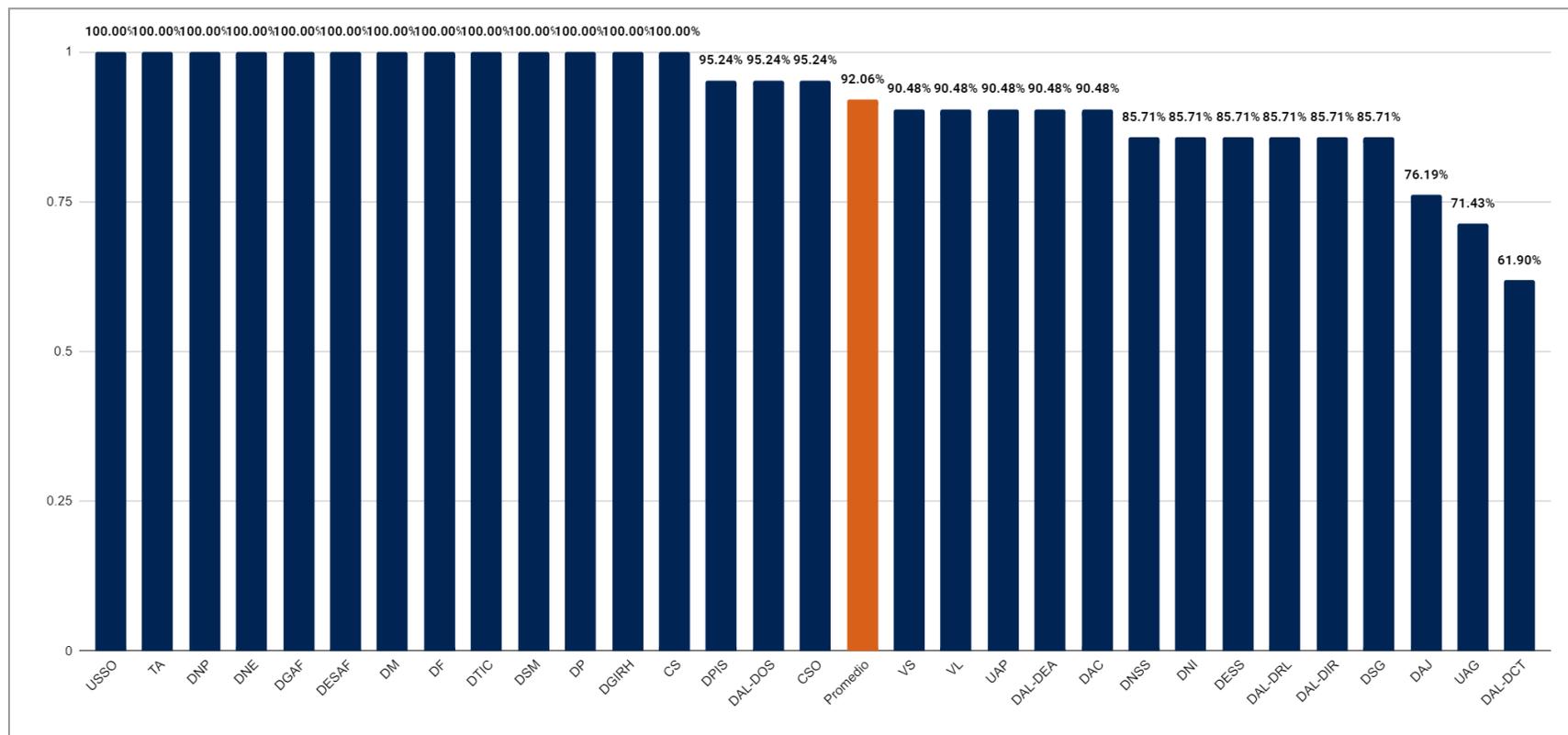
⁷ La barra en color naranja corresponde al promedio general alcanzado a nivel institucional sobre este componente.

4. Sistemas de Información

Al igual que el Componente Ambiente de Control, un importante número de Dependencias del Ministerio obtienen el porcentaje máximo sobre la valoración del **Componente Sistemas de Información** (100%), lo que significa que cumplen con cada uno de los elementos relacionados con las tecnologías de la información, la gestión documental, la calidad de la información y el archivo institucional, evaluados en la ACI 2023.

Al contrario, algunas Dependencias obtienen porcentajes significativamente menores y distantes del **promedio del componente (92,06%)**, como es el caso de la Dirección de Asuntos Jurídicos (76,19%), la Unidad de Género (71,43%) y el Departamento de Coordinación Técnica (61,90%). En el siguiente gráfico se presentan los resultados de las Dependencias participantes en forma descendente.

⁸Gráfico N°7: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Sistemas de Información, por Dependencia, 2023



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

⁸ La barra en color naranja corresponde al promedio general alcanzado a nivel institucional sobre este componente.

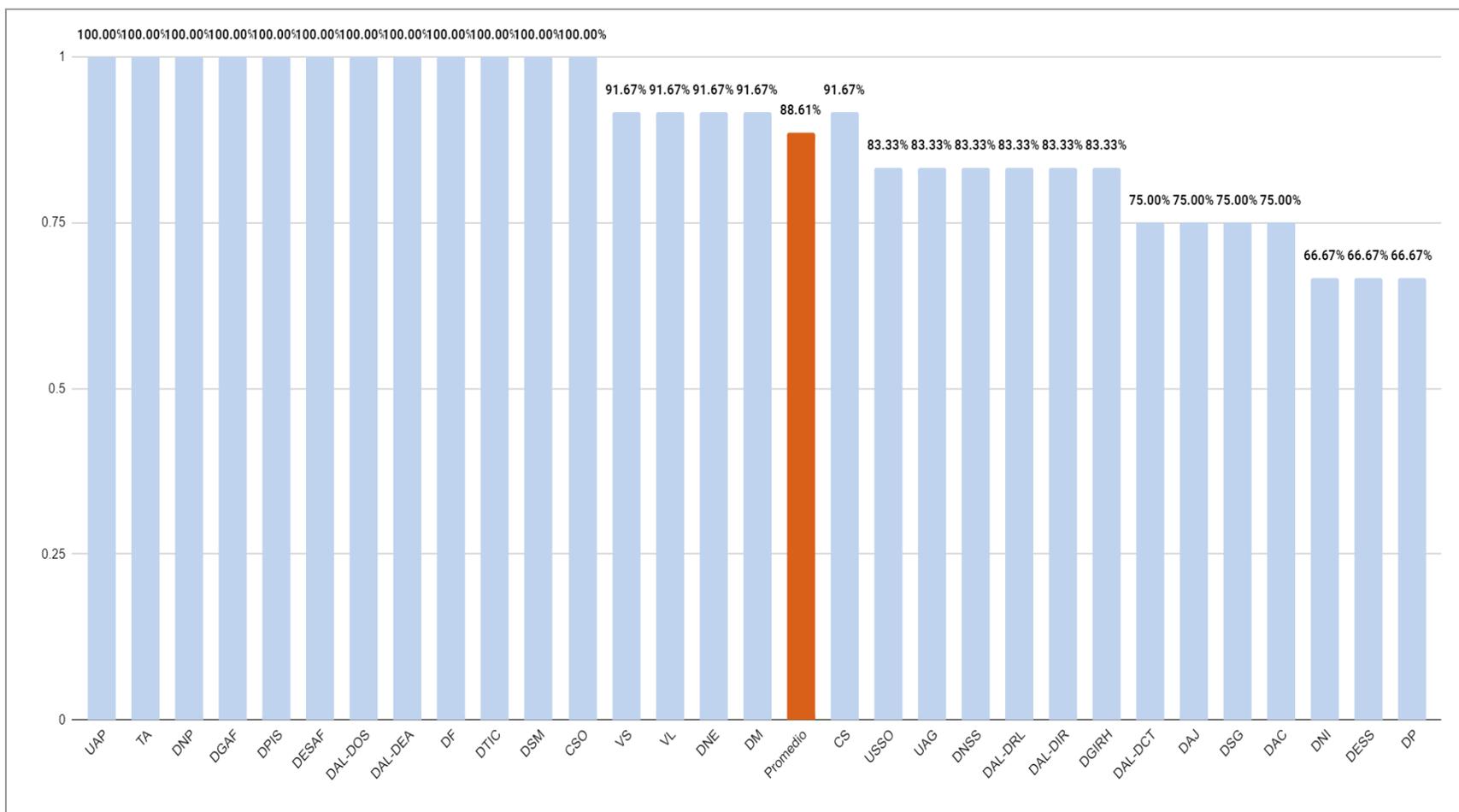
5. Seguimiento del Sistema de Control Interno

Al igual que los componentes Ambiente de Control y Sistemas de Información, un importante número de Dependencias, valoraron el cumplimiento total de los ítems que califican al componente **Seguimiento del Sistema de Control Interno**, al obtener el porcentaje máximo de 100%; lo que evidencia que los temas relacionados con las Acciones para el Fortalecimiento del SCI, las Actividades de Seguimiento del SCI y las Orientaciones para el Seguimiento del SCI, son atendidas a cabalidad y de acuerdo a los elementos valorados.

Sin embargo, tres Dependencias obtienen valoraciones menores y por debajo del **promedio del componente (88,61%)**, como lo son la Dirección Nacional de Inspección, la Dirección de Economía Social Solidaria y el Departamento de Proveduría, quienes obtienen un 66,67% en la valoración de dicho componente.

En el siguiente gráfico se presentan los resultados de forma descendente de las 30 Dependencias que aplicaron la ACI 2023.

⁹Gráfico N°8: Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados del Componente Seguimiento, por Dependencia, 2023



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

⁹ La barra en color naranja corresponde al promedio general alcanzado a nivel institucional sobre este componente.

d) Porcentajes máximos y mínimos por Componente de Control

Si bien, al inicio se detectó que sólo el Departamento de Archivo Central presentaba la menor valoración de la ACI 2023 (Intermedio); al analizar cada Componente de Control Interno se evidenciaron diferencias significativas entre las Dependencias que cumplen con la totalidad de ítems valorados y las que presentan (incluso) valoraciones por debajo del promedio de cada componente, al contestar de forma negativa un mayor número de ítems; dejando en evidencia que si bien, el Departamento de Archivo obtuvo la valoración más baja de la ACI 2023, ello no es fiel reflejo en los resultados obtenidos por componente de control. A manera de resumen se presenta la siguiente tabla que muestra las Dependencias que obtuvieron la puntuación más alta al cumplir con todos los elementos consultados y las Dependencias que obtuvieron los porcentajes más bajos al contestar de forma negativa un mayor número de preguntas, lo anterior por cada componente de control.

Tabla N°5: Costa Rica, MTSS, DAACI: Porcentajes máximos y mínimos por componente, 2023

Componente	Porcentaje máximos	Promedio	Porcentajes menores
Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Viceministerio Social (100%). - Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional (100%). - Tribunal Administrativo de la Seguridad Social (100%). - Otras (100%). 	94,44%	<ul style="list-style-type: none"> - Unidad de Género (80,95%). - Departamento Coordinación Técnica (80,95%). - Departamento de Proveduría (80,95%).
Valoración de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Departamento de Tecnologías de la Información y Comunicación (100%). - Departamento de Salarios Mínimos (100%). 	80%	<ul style="list-style-type: none"> - Departamento Relaciones Laborales (61,11%). - Unidad Asesora de Prensa (55,56%). - Departamento Archivo Central (44,44%).

Componente	Porcentaje máximos	Promedio	Porcentajes menores
Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Tribunal Administrativo de la Seguridad Social (100%). - Dirección Nacional de Pensiones (100%). - Departamento Organizaciones Sociales (100%). - Otras (100%). 	88,89%	<ul style="list-style-type: none"> - Viceministerio Área Laboral (81,48%). - Unidad Asesora de Prensa (77,78%). - Departamento Archivo Central (66,67%).
Sistemas de Información	<ul style="list-style-type: none"> - Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional (100%). - Tribunal Administrativo de la Seguridad Social (100%). - Dirección Nacional de Pensiones (100%). - Otras (100%). 	92,06%	<ul style="list-style-type: none"> - Dirección de Asuntos Jurídicos (76,19%) - Unidad de Género (71,43%) - Departamento de Coordinación Técnica (61,90%).
Seguimiento del Sistema de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Unidad Asesora de Prensa (100%). - Tribunal Administrativo de la Seguridad Social (100%). - Dirección Nacional de Pensiones (100%). - Otras (100%). 	88,61%	<ul style="list-style-type: none"> - Dirección Nacional de Inspección (66.67%). - Dirección de Economía Social Solidaria (66.67%). - Departamento de Proveduría (66.67%).

Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

e) Resultados según Elemento de Control Interno

A continuación, se presenta el detalle de los resultados de cada uno de los Componentes de Control Interno evaluados por las Dependencias, con el fin de conocer cuáles de sus elementos obtuvieron la mayor calificación a nivel institucional.

En relación con la valoración de los elementos del **Componente Ambiente de Control**, el elemento Fortalecimiento de la ética obtuvo la menor valoración a nivel institucional (89,68%); opuesto al elemento Delegación de Funciones (100%).

En cuanto al **Componente Valoración de Riesgos** el SEVRI constituye el elemento calificado con mayor porcentaje (93,33%) a nivel institucional, contrario al elemento Valoración de Riesgos (76,13%).

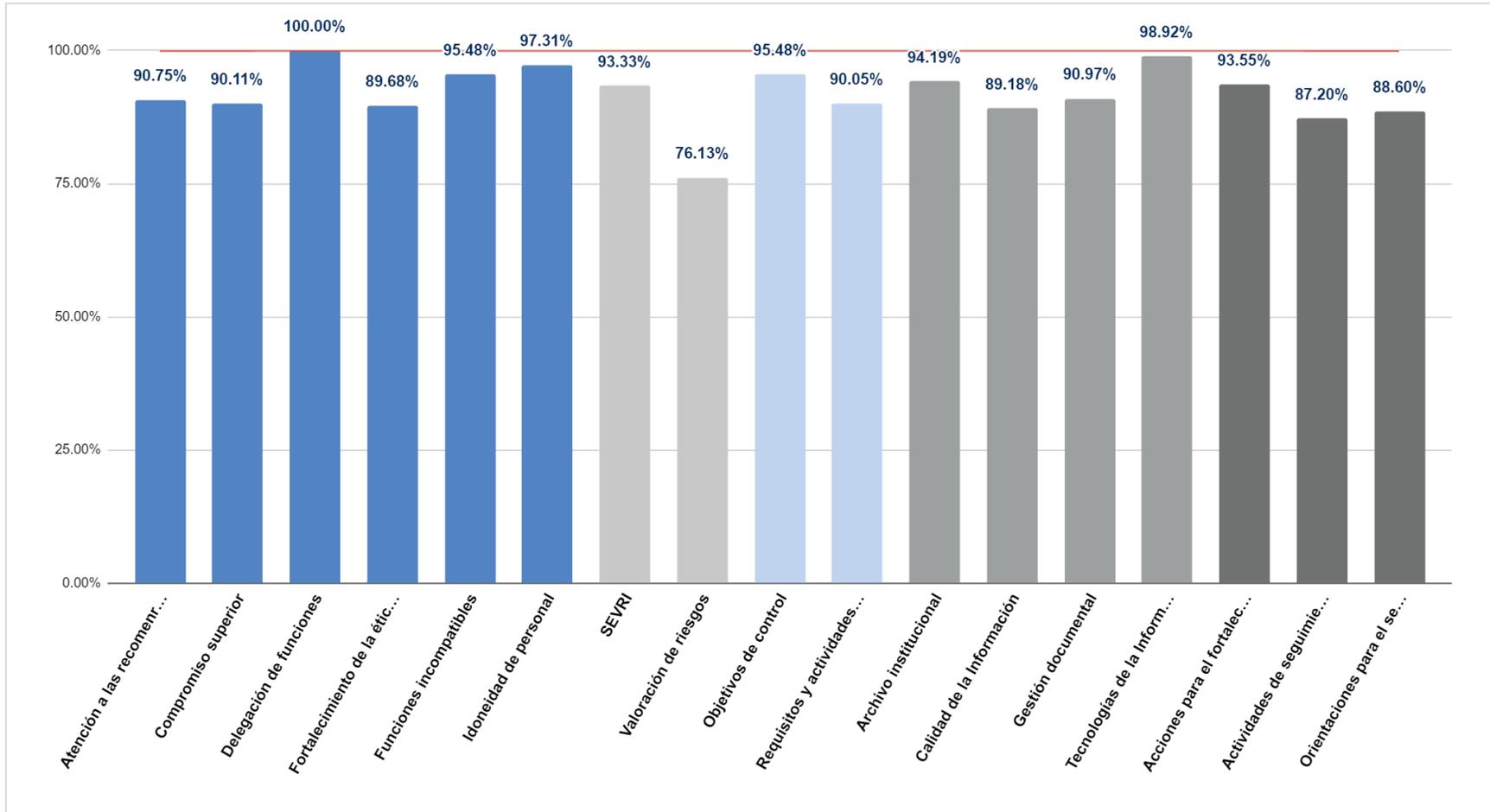
Sobre el **Componente Actividades de Control** el porcentaje mayor lo obtuvo el elemento Objetivos de Control (95,48%), en contraste con los Requisitos y Actividades de Control (90,05%).

En referencia al **Componente Sistemas de Información** el elemento Tecnologías de la Información (98,92%) obtuvo la mayor calificación a nivel institucional con mayor, mientras que el elemento Calidad de la Información obtuvo un porcentaje menor (89,18%).

Finalmente, el **Componente Seguimiento al Sistema de Control Interno**, muestra que las Acciones para el Fortalecimiento de la Ética obtuvo un 93,55%, caso contrario, las Actividades del Seguimiento alcanzaron un 87,20%.

En el gráfico N°9 se muestran los resultados de los elementos de control Interno, iniciando con los elementos del Componente Ambiente de Control, siguiendo con los elementos de la Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Sistemas de Información y finalmente los elementos del componente Seguimiento del Sistema de Control Interno.

Gráfico N°9 : Costa Rica, MTSS, DAACI: Resultados por elemento de los Componentes de Control Interno



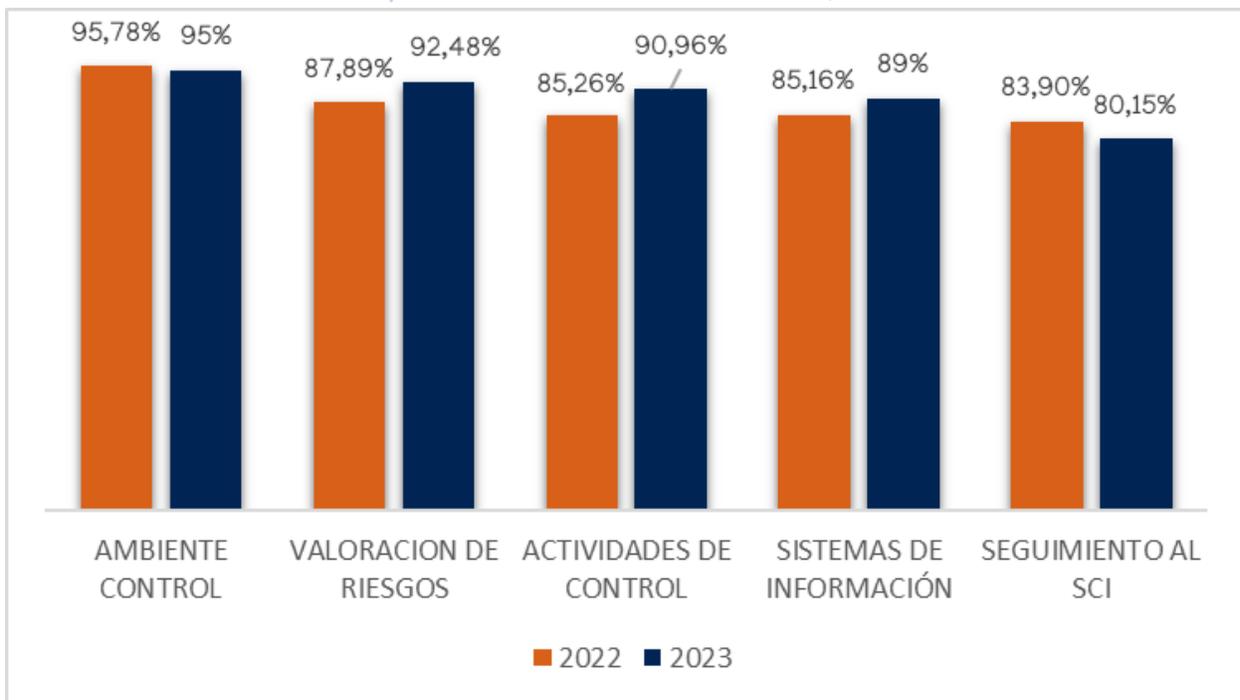
Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

e) Comparativo Componentes de Control 2022–2023

A continuación, se muestra el comparativo Institucional 2022–2023 sobre los resultados obtenidos por el MTSS, en referencia a los Componentes de Control Interno.

En general se observa que el MTSS obtuvo avances significativos en relación al 2022; específicamente un incremento de 4,59% para el componente Valoración de Riesgos, un 5,70% para las Actividades de Control. Por otra parte el componente Sistemas de Información obtuvo un 3,84%; finalmente los componentes Ambiente de Control y Seguimiento del Sistema de Control Interno, evidenciaron un leve descenso en su valoración de 0,78% y 3,75% respectivamente.

Gráfico N°10: Costa Rica, MTSS, DAACI: Comparativo Institucional por Componentes de Control Interno, 2023



Fuente: Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno, Dirección de Planificación Institucional, 2023.

V. Conclusiones

- El porcentaje global promedio de la Autoevaluación del Sistema de Control Interno obtenido por el MTSS es de un **89,66%**, alcanzando el nivel de madurez denominado **Avanzado**.
- Entre los niveles de alcanzados por las Dependencias se encuentran 15 en nivel Experto; 14 en nivel Avanzado y 1 ubicada en nivel Intermedio, lo que demuestra la diversidad de criterios en materia de control interno.
- En cuanto a la variación interanual 2022–2023, el Departamento Financiero presenta la menor variación positiva (0,21%) con respecto al resto de las Dependencias, a diferencia del Despacho Ministerial con la mayor variación positiva (84,49%).
- De las 25 Dependencias que aplicaron la ACI 2022 y 2023, 60% presentaron aumentos en la valoración interanual, mientras que un 40% presentó disminuciones, de acuerdo a los resultados obtenidos con la aplicación de la ACI 2022 y la ACI 2023.
- A nivel institucional los Componentes de Control Interno con mayor porcentaje de alcance son Ambiente Control valorado con 94,38%, Sistemas de Información con un 91,80% y Actividades de Control con un 91,02%. En contraste, los componentes con menor porcentaje de alcance fueron Seguimiento al Sistema de Control Interno, el cual fue valorado con un 88,60% y Valoración de Riesgos con un 79,89%.
- El análisis de cada Componente de Control Interno evidenció diferencias significativas entre las Dependencias que obtuvieron resultados generales por encima del promedio (ver gráfico N°1); dejando en evidencia que si bien, el Departamento de Archivo obtuvo la valoración más baja de la ACI 2023 (ver tabla N°4), ello no es fiel reflejo entre los resultados obtenidos en cada componente de control.

- En relación con el punto anterior, al comparar los resultados de la ACI 2022 con los resultados de la ACI 2023, se puede apreciar que el componente Valoración de Riesgos mejoró un 5,70% a nivel institucional; sin embargo, consiste en el componente que obtuvo la menor puntuación de los cinco componentes de Control Interno valorados por un importante número de Dependencias.
- El Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno (DAACI) continuará asesorando y apoyando a las personas titulares subordinadas y al señor Ministro con miras a fortalecer el Sistema de Control Interno Institucional con el fin de facilitar el desarrollo del proceso a lo interno de cada Dependencia para lograr un mejoramiento continuo en el Sistema de Control Interno.
- La veracidad de los resultados obtenidos y reflejados en este informe son el reflejo de la valoración interna brindada por las personas Jefaturas de las Dependencias del MTSS (Direcciones y Despachos), que participaron de manera activa en el proceso de Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional (ACI 2023).
- Aquellas oportunidades de mejora detectadas tanto en los procesos anuales de Autoevaluación del Control Interno (ACI 2023) como en la Valoración de Riesgos Institucional (SEVRI 2023), se establecerán en el **Plan de Mejoras Integrado de Control Interno 2024**, por consiguiente, el Departamento de Asesoría y Apoyo al Control Interno (DAACI) estará comunicando oportunamente los lineamientos y brindará el seguimiento correspondiente durante el año 2024.

VI. Recomendaciones

El Departamento de Apoyo y Asesoría al Control Interno (DAACI) ha efectuado una labor consistente a lo largo de los últimos años que se ha traducido en importantes avances para consolidar el proceso de Control Interno a nivel institucional, específicamente sobre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Institucional; sin embargo, existen oportunidades de mejora que pueden fortalecer el proceso a nivel institucional, por lo cual se plantean las siguientes recomendaciones dirigidas a las Dependencias del MTSS.

- Cada persona titular subordinada (Jefatura) debe procurar y promover el esfuerzo de todas las personas funcionarias de la Dependencia, con respecto a la gestión del Control Interno, así como las metas propuestas en los diversos planes institucionales.
- Las Dependencias deben dar seguimiento constante a los Planes de Mejora de Control Interno 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 del control interno, lo anterior, tomando en cuenta el entorno interno y externo de la Dependencia, así como del Ministerio.
- Cada persona titular subordinada (Jefatura) debe procurar incrementar la participación de las personas funcionarias de cada Dependencia en los procesos de control interno, desde la identificación de oportunidades de mejora hasta el conocimiento de los resultados obtenidos anualmente.
- Cada persona titular subordinada (Jefatura) debe promover a lo interno de la Dependencia actividades de capacitación sobre temas de control interno, con el objetivo de ampliar el conocimiento y competencias de las personas funcionarias en el tema, y a la vez fortalecer la cultura de control interno y gestión de riesgos, logrando consolidar el componente **Ambiente de Control** base fundamental sobre la cual se sustenta el Sistema de Control Interno, que

recae como responsabilidad de las personas Jerarca Institucional y Titulares Subordinadas de acuerdo a lo establecido en la Ley de Control Interno.

- Actualizar de forma periódica los procedimientos, instructivos y protocolos de la Dependencia, con la finalidad de lograr eficiencia y eficacia en las actividades llevadas a cabo.
- Fomentar la consolidación en el fortalecimiento de la ética y el compromiso superior, elementos con menor porcentaje alcanzado según los resultados de la valoración, así como los elementos valorados en el componente denominado Seguimiento del Sistema de Control Interno, es decir, que se realicen de manera periódica, las acciones de control y prevención en la gestión diaria de las Dependencias.
- Implementar estrategias para integrar los procesos de Control Interno con los procesos de Planificación Institucional (formulación y seguimiento de planes institucionales y nacionales), con el fin de apoyar el lograr los objetivos y metas institucionales, mediante los insumos generados en ambos procesos, lo cual evidencia una oportunidad de mejora de acuerdo a los resultados obtenidos en la ACI 2023.
- Como parte de la gestión del DAACI, en este informe se incluye el análisis de resultados interanuales 2022–2023 del ACI, tanto del MTSS como por Dependencia, como una herramienta y/o mecanismo más de apoyo, dirigida a las personas titulares subordinadas así como del Jerarca Institucional, fue posible determinar la variación interanual de dichos resultados por Dependencia¹⁰ con el fin de visualizar los aumentos o disminuciones entre un año y otro.

¹⁰ Se exceptúan del análisis de variación interanual a las Dependencias de la Dirección de Asuntos Laborales (DAL) incluyendo la Dirección, ya que mediante el oficio DAL–OF–152–2023 se solicita ante la Dirección de Planificación Institucional, la aplicación de la herramienta por Departamentos; anteriormente se realizaba a nivel de Dirección; por lo anterior, el DAACI no dispone de registros correspondientes al 2022 sobre cada Departamento.

- El DAACI continuará apoyando el avance para la integración del logro de los procesos de control interno y la gestión de riesgos, como impulsores del fortalecimiento del Sistema de Control Interno para el MTSS.
- Es importante que el MTSS, realice el proceso de Autoevaluación de Control Interno al menos una vez al año, coordinado por el DAACI, en cumplimiento al artículo 17 de la LGCI Ley General de Control Interno N°8292 y otras disposiciones emitidas por la Contraloría General de la República (CGR), con el fin de valorar los aspectos necesarios a implementar en materia de control interno para su mejoramiento continuo.

VII. Anexos

Anexo N° 1 Costa Rica, MTSS, DAACI: Variación Interanual por Dependencias (2022– 2023)

Dependencia	Siglas	Año 2023	Año 2022	Variación Interanual ¹¹
Dirección de Asuntos Jurídicos	DAJ	81.82%	94.97%	-13.85%
Dirección Nacional de Seguridad Social	DNSS	83.84%	95.87%	-12.55%
Dirección Nacional de Inspección	DNI	81.82%	93.47%	-12.46%
Viceministerio Laboral	VL	86.87%	98.52%	-11.83%
Unidad de Género	UAG	80.81%	88.92%	-9.12%
Departamento de Gestión Institucional de Recursos Humanos	DGIRH	88.89%	96.83%	-8.20%
Unidad Asesora de Prensa	UAP	82.83%	89.26%	-7.20%
Departamento de Servicios Generales	DSG	83.84%	90.32%	-7.17%
Tribunal Administrativo	TA	95.96%	98.10%	-2.18%
Unidad de Seguridad y Salud Ocupacional	USSO	91.92%	93.89%	-2.10%
Departamento Financiero	DF	97.98%	97.78%	0.21%
Dirección de Desarrollo Social y Asignaciones Familiares	DESAF	97.98%	97.35%	0.64%
Departamento de Salarios Mínimos	DSM	100.00%	99.05%	0.96%
Dirección Nacional de Pensiones	DNP	97.98%	96.61%	1.41%
Dirección General Administrativa Financiera y Oficialía Mayor	DGAF	96.97%	93.65%	3.54%
Departamento de Tecnologías de Información y Comunicación	DTIC	100.00%	95.13%	5.12%
Dirección de Planificación Institucional	DPIS	96.97%	92.17%	5.21%
Contraloría Servicios	CS	93.94%	89.10%	5.43%
Departamento de Proveeduría	DP	81.82%	76.88%	6.43%
Departamento Archivo Central	DAC	74.75%	67.17%	11.28%
Consejo de Salud Ocupacional	CSO	95.96%	85.90%	11.71%
Dirección Nacional de Empleo	DNE	94.95%	88.12%	7.75%
Viceministerio Social	VS	89.90%	73.23%	22.77%
Dirección de Economía Social Solidaria	DESS	83.84%	60.37%	38.87%
Despacho del Ministro	DM	92.93%	50.37%	84.49%
Dirección de Asuntos Laborales Dirección	DAL-DIR	83.84%		
Dirección de Asuntos Laborales Dpto. RL	DAL-DRL	81.82%		
Dirección de Asuntos Laborales Dpto. CT	DAL-DCT	81.82%		
Dirección de Asuntos Laborales Dpto. EA	DAL-DEA	92.93%		
Dirección de Asuntos Laborales Dpto. OS	DAL-DOS	94.95%		

¹¹ Tanto en el 2022 como en el 2023 se aplicó la misma herramienta ACI, por lo tanto, al disponer de resultados consecutivos sobre la Autoevaluación de Control Interno aplicada por las Dependencias (2022 y 2023), fue posible determinar la variación interanual de dichos resultados por Dependencia con el fin de visualizar los aumentos o disminuciones entre un año y otro.