



AUDITORÍA INTERNA

AAI-03-2022

13 DE DICIEMBRE DE 2022

LICENCIADA
THAIS ZUMBADO RAMIREZ
ALCALDESA
MUNICIPALIDAD DE BELEN

ASUNTO: ADVERTENCIA SOBRE PRESUPUESTO.

Estimada Señora:

Producto de una serie de eventos administrativos que se han presentado en relación con el presupuesto de la auditoría se presentan las siguientes consideraciones, las cuales tienen fundamento en el artículo 22, inciso d) de la Ley General de Control Interno, que indica textualmente:

“Compete a la auditoría interna... Asesorar, en materia de su competencia, al jerarca del cual depende; además, advertir a los órganos pasivos que fiscaliza sobre las posibles consecuencias de determinadas conductas o decisiones, cuando sean de su conocimiento.”

Dado lo anterior, el presente informe tiene como finalidad advertirle a la Administración Superior sobre el debilitamiento en el sistema de control interno institucional respecto al presupuesto.

I. ANTECEDENTES

En el Código Municipal, Ley No.7794, artículo 100, se establece *que las municipalidades deben acordar el presupuesto ordinario que regirá cada año, utilizando la técnica presupuestaria recomendada por la Contraloría General de la República.*

Es por ello, que la Municipalidad de Belén de acuerdo con las Normas Técnicas Sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE) emitidas por la Contraloría General de la República, presenta el presupuesto para la gestión del siguiente año, según los objetivos y metas institucionales.

Cabe indicar que el Presupuesto es un instrumento que expresa en términos financieros el plan anual de la institución, mediante la estimación de los ingresos y de los gastos necesarios para alcanzar los objetivos y las metas de los programas presupuestarios establecidos.¹

Adicionalmente, es importante mencionar que, de acuerdo con la Ley General de Control Interno, artículo 27, el presupuesto de la Auditoría Interna lo aprueba el Concejo Municipal; así:

*“Artículo 27.—**Asignación de recursos.** El jerarca de los entes y órganos sujetos a esta Ley deberá asignar los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros necesarios y suficientes para que la auditoría interna pueda cumplir su gestión.*

Para efectos presupuestarios, se dará a la auditoría interna una categoría programática; para la asignación y disposición de sus recursos, se tomarán en cuenta el criterio del auditor interno y las instrucciones que emita al respecto la Contraloría General de la República.

La auditoría interna ejecutará su presupuesto, conforme lo determinen sus necesidades para cumplir su plan de trabajo.”

El presupuesto de la Auditoría Interna será aprobado por el Concejo Municipal de acuerdo con lo establecido en el artículo 52 del Código Municipal, el Artículo 24 y 27 de la Ley General de Control Interno y el artículo 8 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Belén.

II. METAS DE AUDITORIA INTERNA

A continuación, se detallan las situaciones presentadas con la meta de Auditoría Interna (AUD-1), en los periodos 2020, 2021 y 2022, así;

a. Setiembre de 2020:

El Director del Área Administrativa Financiera mediante el correo electrónico del **11 de setiembre de 2020**, solicita a esta Unidad de Fiscalización desaprobado tanto a nivel de la Coordinación como de la Dirección la meta AUD-01 del Presupuesto del 2021.

“El día de ayer en la Comisión de Hacienda, aprobaron rebajarle de la subpartida “TEXTILES Y VESTUARIO”, rubro “5010201029904”, la suma de 1 millón de colones. Esto debido a que en la

¹ Normas Técnicas Sobre Presupuesto Público (N-1-2012-DC-DFOE), emitidas por la Contraloría General de la República.

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

modificación interna 04-2020, se le asignó esa misma suma para los uniformes del personal de su Unidad.

Dado lo anterior y para poder realizar los ajustes aprobados y cumplir con los plazos establecidos, para la presentación del Plan Presupuesto Ordinario 2021, ante la Contraloría General de la República, le solicito el favor de desaprobar tanto a nivel de la Coordinación, como de la Dirección la meta AUD-01 del Presupuesto del año 2021.

En el momento que se realice el cambio, le informaré para que la vuelvan a aprobar.”

Posteriormente, indica:

“...necesito hacer los cambios, no sé si ustedes me pueden ayudar. Si no tienen acceso yo podría desaprobar la meta y que posteriormente la vuelven a aprobar.”

El **15 de setiembre de 2020**, el Director del Área Administrativa Financiera mediante el correo electrónico menciona:

*“Les informo que debo aplicar ajuste a la meta AUD-01, correspondiente al año 2021. Y la misma esta aprobada por la Coordinación y Dirección. **Por lo que procederé a desaprobarla y les informaré cuando el cambio este listo**, para que la aprueben nuevamente. (Lo resaltado no es del original).*

Respecto a lo anterior, la Auditoría Interna le manifiesta en correo electrónico del **15 de setiembre de 2020** al Director del Área Administrativa Financiera, que *“debido a la premura para realizar dicha modificación, por esa vez se acepta el cambio; sin embargo, es importante que no se debilite el control de esta forma, ya que no es lo apropiado”.*

Si bien es cierto, que el Sistema Integral de Gestión Municipal cuenta con una bitácora y se incluyen de forma automática aquellos movimientos donde se desaprueban una meta, permitiéndole dar trazabilidad, es importante que se dé una adecuada segregación de funciones en cada etapa del proceso de presupuestación, estableciendo así las responsabilidades, sin afectar de manera negativa el control institucional.

b. Presupuesto Ordinario 2022:

El **11 de junio del 2021**, esta Auditoría proporciona a la Unidad de Presupuesto el presupuesto ordinario 2022, el cual fue presentado de previo en una sesión de trabajo al Concejo Municipal en agosto de 2021.

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Mediante el oficio DAF-PRE-M 45-2021 del 25 agosto 2021, la Unidad de Presupuesto comunica a la Auditoría sobre el ajuste realizado de metas del Presupuesto Ordinario del 2022, con el fin de cumplir la medida cautelar atípica según consta en el expediente N°21-11-611-TP, y que corresponde al caso de disposición ilegal de residuos en perjuicio de los recursos naturales en Cariari-Río Bermúdez, por lo que se debió ajustar el presupuesto, e indica las partidas presupuestarias que fueron excluidas de la meta de la Auditoría Interna para el presupuesto, las cuales modificaron directamente en el sistema, sin el consentimiento de esta Unidad de Fiscalización, incumpliendo lo establecido en la Ley General de Control Interno y a su vez debilitando el control interno a nivel presupuestario, así:

Cuadro No.1

Detalle de partidas presupuestarias que fueron excluidas de la meta de la Auditoría Interna

Meta	Monto	Rubro	Justificación
AUD-01	4 119 278,00	Servicios en Ciencias Económicas	Eventuales contrataciones por servicios profesionales en diferente disciplinas, donde la Auditoría requiera el apoyo de un profesional para el desarrollo de su Gestión. Contratación de servicios secretariales por servicios profesionales, debido a la ausencia de una secretaria o asistente administrativa en la Unidad para realizar dichas actividades.
	3 000 000,00	Otros Servicios de Gestión Apoyo	Eventuales contrataciones por servicios profesionales en diferente disciplinas de ingeniería y otras, donde la Auditoría requiera el apoyo de un profesional para el desarrollo de su Gestión, específicamente en materia de contratación administrativa por obra pública o en otra disciplina o materia como la ambiental.

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Meta	Monto	Rubro	Justificación
	925 000,00	Actividades de Capacitación	Por la naturaleza de las funciones del equipo de la auditoria se considera necesario que la misma tenga dominio de las diferentes materias en las cuales le corresponde desenvolverse, a cursos de actualización sobre: Contratación Administrativa, sobre jurisprudencia, evaluación y subsanación de ofertas, el régimen recursivo, la aplicación de las garantías, la recepción del objeto contractual, los contratos por demanda entre otros. Sobre la Reforma Procesal Laboral, Informes técnicos, Procedimientos administrativos, Presupuestos públicos, derecho administrativo y cualquier otro tema que tenga relación con el Sector Municipal. Además La actualización general en materia de Auditoria, riesgos, tecnología de información y contable a través de la participación en charlas, seminarios o congresos tanto a nivel interno como externo. Así como de nuevas leyes que emita el Gobierno Central y que impactan al Sector Municipal.
	500 000,00	Mantenimiento de Edificios	Mantenimiento a las oficinas donde se encuentra ubicada físicamente la Auditoria Interna cuando requiera atender durante el siguiente periodo.
	40 000,00	Útiles y Materiales de Oficina y Cómputo	Corresponde a materiales de oficina que se requieren, los cuales no se encuentra en la bodega.
	343 620,00	Textiles y Vestuario	Compra de uniformes para el personal de la Auditoría (funcionarios).
Total	8 927 898,00		

Dado lo anterior, esta Auditoría mediante el oficio OAI-202-2021 del **27 de agosto de 2021**, dirigido a la Unidad de Presupuesto, señaló lo siguiente:

*“En la Ley General de Control Interno, No.8292, artículo 27, se establece entre otras cosas **que se debe tomar en cuenta el criterio del auditor interno en lo que respecta a la asignación de recursos de la Auditoría, ya que de ellos depende el cumplimiento del plan de trabajo establecido.***

“Artículo 27.—Asignación de recursos. El jerarca de los entes y órganos sujetos a esta Ley deberá asignar los recursos humanos, materiales, tecnológicos, de transporte y otros necesarios y suficientes para que la auditoría interna pueda cumplir su gestión.

Para efectos presupuestarios, se dará a la auditoría interna una categoría programática; para la asignación y disposición de sus recursos, se tomarán en cuenta el criterio del auditor interno y las instrucciones que emita al respecto la Contraloría General de la República.

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

La auditoría interna ejecutará su presupuesto, conforme lo determinen sus necesidades para cumplir su plan de trabajo.” (Lo resaltado no es del original).

Se reitera, que de acuerdo con el artículo 51 y 52 del Código Municipal, el Artículo 24 de la Ley General de Control Interno y el artículo 8 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Belén, **la Auditoría depende orgánicamente del máximo jerarca** (Concejo Municipal), y es éste quien aprueba o no el presupuesto de esta Unidad de Fiscalización.

Es por ello, que en esa oportunidad se solicitó **se incorporen nuevamente** las partidas descritas en el cuadro anterior del oficio DAF-PRE-M-45-2021 emitido por la Unidad de Presupuesto, porque es ese Órgano el que tiene la facultad para aprobar o improbar el presupuesto de la Auditoría, mismas que fueron conocidas por éste, en **la sesión de trabajo del pasado 12 de agosto del presente**, en cumplimiento del acuerdo del artículo 2 de la sesión ordinaria 44-2021, del 27 de julio del 2021, y que serán sometidas a la revisión respectiva por parte de este Órgano.

Se recalca, que dichas partidas eran necesarias para la ejecución del plan anual de la Auditoría, el cual está basado entre otros aspectos en las actividades establecidas en el Universo Auditable que presentan un nivel de riesgo alto, así como para el cumplimiento de acuerdos del Concejo Municipal y para la atención de servicios de investigación y servicios preventivos, por lo que no disponer de ellas podría afectar el respeto de éstas. Además, esta **esta situación refleja un debilitamiento del control interno, debido a que no se respeta la segregación de funciones según la estructura organizacional** y con ello las responsabilidades de los participantes en el proceso de presupuestación.

c. Junio de 2022:

El **13 de junio del 2022**, la Coordinadora de la Unidad de Presupuesto a.i. mediante correo electrónico, le informa a la Auditoría Interna que va a desaprobar la meta AUD-01, del Presupuesto Ordinario 2023, ya que debe modificar montos de las remuneraciones para ese año, y que posteriormente terminado todos los ajustes y revisiones con la Alcaldía, se les solicitara nuevamente los check para su aprobación.

A lo que se le manifiesta que debido a que la Sra. Auditora se encuentra de vacaciones que se procederá con la desaprobación el miércoles 15 de junio del corriente, cuando se incorpore nuevamente a laborar.

Sin embargo, la Coordinadora de la Unidad de Presupuesto a.i. de ese momento, indica por medio del correo electrónico del 13 de junio de 2022, **que está informando que va a realizar el cambio** en la meta de la Auditoría, ya que tiene que trabajar en los salarios, y ejecuta la acción, **sin el consentimiento** de la Auditoría Interna, y debilitando nuevamente el control interno a nivel presupuestario.

De acuerdo con lo anterior, se debe señalar dado el comportamiento reiterado por parte de la Unidad de Presupuesto, en menoscabo del control interno y específicamente a nivel del presupuesto de esta Unidad de Fiscalización lo siguiente;

1. Separación de funciones:

Se presenta un debilitamiento de la segregación de funciones en el proceso de presupuestación a nivel institucional debido a que tanto el Director del Área Administrativa Financiera como la Coordinadora de la Unidad de Presupuesto a.i., realizan funciones en el Módulo de Presupuesto del Sistema Integral de la Municipalidad (SIGM) que son propias en dicho proceso de la Auditoría Interna, incumpliendo lo establecido en las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), 2.5.3 Separación de funciones incompatibles y del procesamiento de transacciones, que dice:

“El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben asegurarse de que las funciones incompatibles, se separen y distribuyan entre los diferentes puestos; así también, que las fases de autorización, aprobación, ejecución y registro de una transacción, y la custodia de activos, estén distribuidas entre las unidades de la institución, de modo tal que una sola persona o unidad no tenga el control por la totalidad de ese conjunto de labores.

Cuando por situaciones excepcionales, por disponibilidad de recursos, la separación y distribución de funciones no sea posible debe fundamentarse la causa del impedimento. En todo caso, deben implantarse los controles alternativos que aseguren razonablemente el adecuado desempeño de los responsables.”

Al segregar las funciones se evita que una misma persona tenga accesos a dos o más responsabilidades dentro del sistema, de tal forma que pueda realizar acciones o transacciones que lleven al debilitamiento del control interno, de ahí que los diferentes centros de trabajo sean los que realizan el registro, seguimiento y control de sus presupuestos, 'por lo que son a estos a los que les corresponde realizar cualquier modificación en sus partidas ya que son los responsables de ellos mismos y no a los funcionarios del Área Administrativa Financiera.

Adicionalmente, **se incumple** lo establecido en el Manual de Mecanismos y Procedimientos para Variaciones al Presupuesto de la Municipalidad de Belén, respecto a Presupuestos Extraordinarios y modificaciones presupuestarias, que dice que cada Coordinador incluirá dentro del sistema SIGMB, la información requerida y los datos relacionados con el presupuesto extraordinario y/o modificaciones, ya sea que se creen metas nuevas o en su defecto que se requiera reforzar las ya existentes y se la remitirá al Director de Área para su conocimiento, análisis y visto bueno.

2. Coordinación entre áreas

Según las situaciones presentadas, se evidencia falta de planificación y coordinación entre las áreas involucradas en el proceso presupuestario, específicamente en la Fase de formulación presupuestaria, ya que no se coordina de manera anticipada y programada las modificaciones que deben aplicarse en las metas, por lo que no se ha respetado la participación de los involucrados en el proceso, ósea el de la Auditoría Interna como en el caso que nos ocupa incumpliendo lo establecido en las Normas de Control Interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), 2.1.3 Actores y responsabilidades en el Subsistema de Presupuesto;

“Participarán en el Subsistema de Presupuesto, el jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios institucionales quienes serán responsables, además de cumplir con el bloque de legalidad atinente a su respectivo puesto ...”

Además, Ley General de Control Interno (No. 8292), artículo 15, inciso a), establece:

*Artículo 15.—**Actividades de control.** Respecto de las actividades de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:*

a) Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente, las políticas, las normas y los procedimientos de control que garanticen el cumplimiento del sistema de control interno institucional y la prevención de todo aspecto que conlleve a desviar los objetivos y las metas trazados por la institución en el desempeño de sus funciones.

3. Sistema Integral de Gestión Municipal

El Sistema Integral de Gestión Municipal es utilizado para la gestión de servicios institucionales en la Municipalidad de Belén, el cual propicia que estén segregadas las funciones entre los operadores, validadores y quienes pueden modificar la información; sin embargo, al realizar modificaciones que no corresponden al rol del usuario se debilita el control interno en el proceso de presupuestario, lo que genera incumplimiento de lo establecido en las Normas de control interno para el Sector Público (N-2-2009-CO-DFOE), CAPÍTULO V: Normas sobre Sistemas de Información;

“5.8 Control de sistemas de información

El jerarca y los titulares subordinados, según sus competencias, deben disponer los controles pertinentes para que los sistemas de información garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación, la seguridad y una clara asignación de responsabilidades y administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles, así como la garantía de confidencialidad de la información que ostente ese carácter.

Además, la Ley General de Control Interno (No. 8292), en el artículo 15, inciso v. y artículo 16, inciso a), indican las responsabilidades que tiene la administración en el control interno institucional:

*“Artículo 15.—**Actividades de control.** Respecto de las actividades de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes: (...)*

v. Los controles generales comunes a todos los sistemas de información computarizados y los controles de aplicación específicos para el procesamiento de datos con software de aplicación.”

*“Artículo 16.—**Sistemas de información.** Deberá contarse con sistemas de información que permitan a la administración activa tener una gestión documental institucional, entendiendo esta como el conjunto de actividades realizadas con el fin de controlar, almacenar y, posteriormente, recuperar de modo adecuado la información producida o recibida en la organización, en el desarrollo de sus actividades, con el fin de prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados. Dicha gestión documental deberá estar estrechamente relacionada con la gestión de la información, en la que deberán contemplarse las bases de datos corporativas y las demás aplicaciones informáticas, las cuales se constituyen en importantes fuentes de la información registrada. En cuanto a la información y comunicación, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, como responsables del buen funcionamiento del sistema de información, entre otros, los siguientes:*

*a) Contar con **procesos que permitan identificar y registrar información confiable, relevante, pertinente y oportuna**; asimismo, que la información sea comunicada a la administración activa que la necesite, en la forma y dentro del plazo requeridos para el cumplimiento adecuado de sus responsabilidades, incluidas las de control interno. (...)*” (Lo resaltado no es del original).

III. USUARIOS CON ACCESOS MAYORES A LOS NECESARIOS

Dada la situación presentada, en el que la Unidad de Presupuesto accedió al Presupuesto de la Auditoría Interna, sin la autorización de los permisos en el Módulo respectivo se efectúa revisión sobre los usuarios del aplicativo SIGMB, en el cual se identificó que el tanto el **Director del Área Administrativa Financiera**, como la Coordinadora de Presupuesto y la Asistente cuentan con accesos al Módulo de Presupuesto, del Sistema Integrado de Gestión Municipal (SIGM), en algunos casos de forma irrestricta, a saber:

- **Director del Área Administrativa Financiera**

A continuación, se detalla los accesos del Director del Área Financiera, del cual se puede apreciar que tiene acceso de forma irrestricta ya que puede incluir, modificar, eliminar para cualquier nivel (Direcciones, Unidades, Auditoría Concejo) a nivel institucional, así;

Cuadro No.2
Accesos asignados al Director del Área Administrativa Financiera

Ventana	Descripción	Permiso
prp.actcom	Esta ventana se encarga de actualizar los	Incluir, Modificar , Eliminar , Consultar, Reportar
prp.acteje	Esta ventana se encarga de actualizar el	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.actpro	Actividades Presupuestarias por programa	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.actres	Esta ventana de encarga de actualizar el	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.afinme	Aplicar Financiamiento meta completa	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.afinmo	Aplicar Financiamiento Modificaciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ajuhis	Esta ventana permite realizar los ajustes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ajupre	Ajustes Presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ajuste	Esta ventana permite realizar los ajustes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametco	Aprobar meta por Coordinación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametdi	Aprobar meta por Dirección	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametpr	Aprobar meta por Presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.anuaju	Esta ventana permite anular los ajustes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.anumet	Anular meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.anumov	Anular movimiento	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aplaju	Esta ventana es la que se encarga de	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aplfin	Aplicar Financiamiento	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aplmop	Aplicar movimiento	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.apltra	Aplicar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.aprfom	Esta ventana se encarga de realizar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aprfor	Esta ventana se encarga de realizar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aprtra	Aprobar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.areest	Áreas estratégicas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.areint	Áreas internas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.arepro	Áreas estratégicas por programa	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.arespe	Áreas estratégicas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.autori	Autorizados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.autuni	Autorizados por unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.bitrea	Bitácora de rechazos anulados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.bitrec	Bitácora de Rechazos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.camyea	Cambio de año para presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.caruob	Catálogo de rubros objeto gasto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.clamet	Clasificación de metas por programa	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cmetde	Control de Meta detallada	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cmetdf	Control de Meta detallada fecha	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cmetdp	Control de Meta detallada periodo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cmetfe	Control de Meta detallada fecha	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cmetpe	Control de Meta detallada fecha	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cmeuno	Control de metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cmeupe	Control de Meta detallada fecha	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cmfuno	Control de metas fecha	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.compan	En esta ventana se presentan los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.comphi	En esta ventana se presentan los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.compro	En esta ventana se presentan los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.condis	Consulta de Disponible	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.config	Configuración del Modulo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.config	Configuración del Modulo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.conmoa	Consulta de Movimientos anulados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.conmoh	Consulta de Movimientos históricos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.conmov	Consulta de Movimientos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cormes	En esta ventana se lleva a cabo el corte	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cortan	En esta ventana se lleva a cabo el corte	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ctacon	En esta ventana es donde se realiza la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cltmet	Control de metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cuenta	Cuentas Presupuestarias	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.daplaj	Des-Aplicar Ajuste	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.daprtr	Des-aprobar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.denvtr	Des-Enviar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.depuni	Departamentos por unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dettra	Detalle de metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetco	Desaprobar meta por Coordinación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetdi	Desaprobar meta por Dirección	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetpl	Desaprobar metas planificación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetpr	Desaprobar meta por Presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.egrmpe	Egresos meta pendiente	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ejeman	Esta ventana permite ingresar el ejecutado	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.enctmet	Metas presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.envtra	Enviar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.figame	Financiamiento gasto modificaciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.fingas	Financiamiento del Gasto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.fmetco	Financiar meta completa	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.foprem	Aquí es donde se realiza la formulación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.forhis	Aquí se muestran a modo de consulta cada	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.forpre	aquí es donde se realiza la formulación del	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.garcme	Generar Archivo SIIP Metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genaju	Genera un ajuste en cero para cada uno de	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genfom	Esta ventana se encarga de inicializar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genfor	Esta ventana se encarga de inicializar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genper	Generar periodo presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genres	Esta ventana permite generar los resúmenes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.gmodmt	Generar modificación de meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.gplaop	Generar plan operativo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.gprefe	generar presupuesto a una fecha	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.gpreme	Genera las preguntas de metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.gprgpr	Genera la programación de proyectos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.grupos	Aquí se definen los grupos y la descripción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.inspub	Instituciones Publicas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.metanu	Metas presupuesto anuladas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.metass	Metas presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.metcon	Metas consolidadas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mettra	Metas por transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mingop	Marcar ingreso origen aplicación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mmeaco	Marcar Metas aprobar coordina	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mmeadi	Marcar metas aprobar dirección	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mmeapl	Marcar metas aprobar planificación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mmeapp	Marcar metas aprobar presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.monalt	Esta ventana permite realizar la asignación pr	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.monalt	Esta ventana permite realizar la asignación pl	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.movanu	Movimientos anulados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.movhis	Movimientos históricos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.movimi	Movimientos de presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.movpen	Movimientos de presupuesto pendientes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mtrade	Metas por transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.nivalt	Niveles Externos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.nivcgr	Niveles CGR	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.nivels	En esta ventana se defina los niveles de	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.obarpr	Objetivos del área por programa	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.obesar	Objetivos Específicos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.obespe	Objetivo especifico	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.obgepe	Objetivo general	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.objjare	Objetivos de áreas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.orejec	Ordenes Ejecutadas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.oriapl	Origen y aplicación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.placme	Plan de Acción de meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.plaest	Plan estratégico	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.plaopa	Plan Operativo Anual (POA-PAO)	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.plapla	Planificar plan	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.plazpr	Plazas de Programas presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.polpao	Políticas de Plan operativo anual	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.preevm	Preguntas de evaluación de metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.premet	Preguntas de metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.preord	En esta ventana se presenta la informacion	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.preper	Presupuesto Comparativo Periodo Multiple	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.prephi	Comparativo presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.presup	Comparativo presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.preuno	Comparativo presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.probes	Proyectos Objetivos Específicos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.progra	Programas presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.proyec	Proyectos presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.proype	Proyectos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.prpeuh	Presupuesto Periodo histórico	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.prpeun	Presupuesto Comparativo Periodo Simple	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.recmet	Recalcular meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.resphi	Comparativo presupuesto resumido de	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.respre	Comparativo presupuesto resumido de	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.resuno	Comparativo presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubalt	Catalogo Presupuestario	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubhis	Rubros Históricos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubins	Rubros presupuestarios por	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubros	Rubros presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubuni	Rubros Presupuestarios por Unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ruobre	Rubros objeto gasto relacionados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.smonpe	Subir montos periodo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.submon	Esta ventana se encarga de subir los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.tingpe	Ingresos pendientes de asignar	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.tipaju	Catálogo de tipos de ajuste	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.tipcat	Tipos Catálogos Presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.tiptra	Tipos de transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.traing	Rubros de Ingresos por Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.transa	Transacciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.unidad	Unidades	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Fuente: Elaboración propia con base a información del SIGMB.

- Coordinadora de la Unidad de Presupuesto

Adicionalmente de la revisión de los usuarios del aplicativo SIGMB, se identificó que la Coordinadora de la Unidad de Presupuesto cuenta con los siguientes accesos al módulo de presupuesto, a saber:

Cuadro No.3
Accesos asignados a la Coordinadora de la Unidad de Presupuesto

Ventana	Descripción	Permiso
prp.actcom	Esta ventana se encarga de actualizar los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.actres	Esta ventana de encarga de actualizar el	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.afinmo	Aplicar Financiamiento Modificaciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ajupre	Ajustes Presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametco	Aprobar meta por Coordinación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametdi	Aprobar meta por Dirección	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametpr	Aprobar meta por Presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.anuaju	Esta ventana permite anular los ajustes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.anumet	Anular meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.apltra	Aplicar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aprfom	Esta ventana se encarga de realizar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aprfor	Esta ventana se encarga de realizar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aprtra	Aprobar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aurori	Autorizados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.autuni	Autorizados por unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.bitrec	Bitácora de Rechazos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.camyca	Cambio de año para presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.caruob	Catálogo de rubros objeto gasto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.compro	En esta ventana se presentan los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.config	Configuración del Modulo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.cormes	En esta ventana se lleva a cabo el corte	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cortan	En esta ventana se lleva a cabo el corte	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ctacon	En esta ventana es donde se realiza la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.cuenta	Cuentas Presupuestarias	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.daplaaj	Des-Aplicar Ajuste	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.daprtr	Des-aprobar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.denvtr	Des-Enviar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.depuni	Departamentos por unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dettra	Detalle de metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetco	Desaprobar meta por Coordinación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetdi	Desaprobar meta por Dirección	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetpr	Desaprobar meta por Presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ejeman	Esta ventana permite ingresar el ejecutado	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.figame	Financiamiento gasto modificaciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.fingas	Financiamiento del Gasto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.foprem	Aquí es donde se realiza la formulación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.forpre	Aquí es donde se realiza la formulación del	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.garcme	Generar Archivo SIIP Metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genfom	Esta ventana se encarga de inicializar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genfor	Esta ventana se encarga de inicializar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genres	Esta ventana permite generar los resúmenes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.gmodmt	Generar modificación de meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.grupos	Aquí se definen los grupos y la descripción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.inspub	Instituciones Publicas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.metass	Metas presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mettra	Metas por transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.mingop	Marcar ingreso origen aplicación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.monalt	Esta ventana permite realizar la asignación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.movpen	Movimientos de presupuesto pendientes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mtrade	Metas por transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.nivels	En esta ventana se defina los niveles de	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.orejec	Ordenes Ejecutadas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.oriapl	Origen y aplicación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.placme	Plan de Acción de meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.proyec	Proyectos presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.prpeuh	Presupuesto Periodo histórico	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubins	Rubros presupuestarios por	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubros	Rubros presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubuni	Rubros Presupuestarios por Unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ruobre	Rubros objeto gasto relacionados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.smonpe	Subir montos periodo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.submon	Esta ventana se encarga de subir los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.tipaju	Catálogo de tipos de ajuste	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.traing	Rubros de Ingresos por Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.transa	Transacciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.unidad	Unidades	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Fuente: Elaboración propia con base a información del SIGMB.

- Asistente de la Unidad de Presupuesto

Por último, de los usuarios del aplicativo del Módulo de Presupuesto del SIGMB, se identificó que la Asistente de la Unidad de Presupuesto cuenta con los siguientes accesos al módulo de presupuesto puede **incluir, modificar, eliminar** lo relacionado con la aprobación a nivel de coordinación, dirección, así como por presupuesto, a saber:

Cuadro No.4
Accesos asignados a la Asistente de la Unidad de Presupuesto

Ventana	Descripción	Permiso
prp.actcom	Esta ventana se encarga de actualizar los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.actres	Esta ventana de encarga de actualizar el	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.afinmo	Aplicar Financiamiento Modificaciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.ajupre	Ajustes Presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametco	Aprobar meta por Coordinación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametdi	Aprobar meta por Dirección	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ametpr	Aprobar meta por Presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.anuaju	Esta ventana permite anular los ajustes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.anumet	Anular meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.apltra	Aplicar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aprfom	Esta ventana se encarga de realizar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aprfor	Esta ventana se encarga de realizar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.aprtra	Aprobar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.autori	Autorizados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.autuni	Autorizados por unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.bitrec	Bitácora de Rechazos	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.camyca	Cambio de año para presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.caruob	Catálogo de rubros objeto gasto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.compro	En esta ventana se presentan los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.config	Configuración del Modulo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.cormes	En esta ventana se lleva a cabo el corte	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cortan	En esta ventana se lleva a cabo el corte	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.ctacon	En esta ventana es donde se realiza la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.cuenta	Cuentas Presupuestarias	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.daplaj	Des-Aplicar Ajuste	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.daprtr	Des-aprobar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.denvtr	Des-Enviar Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.depuni	Departamentos por unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dettra	Detalle de metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetco	Desaprobar meta por Coordinación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetdi	Desaprobar meta por Dirección	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.dmetpr	Desaprobar meta por Presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ejeman	Esta ventana permite ingresar el ejecutado	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.figame	Financiamiento gasto modificaciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.fingas	Financiamiento del Gasto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.foprem	Aquí es donde se realiza la formulación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.forpre	Aquí es donde se realiza la formulación del	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.garcme	Generar Archivo SIIP Metas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genfom	Esta ventana se encarga de inicializar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genfor	Esta ventana se encarga de inicializar la	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.genres	Esta ventana permite generar los resúmenes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.gmodmt	Generar modificación de meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.grupos	Aquí se definen los grupos y la descripción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.inspub	Instituciones Publicas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.metass	Metas presupuesto	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mettra	Metas por transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Ventana	Descripción	Permiso
prp.mingop	Marcar ingreso origen aplicación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.monalt	Esta ventana permite realizar la asignación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.movpen	Movimientos de presupuesto pendientes	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.mtrade	Metas por transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.nivels	En esta ventana se defina los niveles de	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.orejec	Ordenes Ejecutadas	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.oriapl	Origen y aplicación	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar, Reportar
prp.placme	Plan de acción de meta	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.proyec	Proyectos presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.prpeuh	Presupuesto Periodo histórico	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubins	Rubros presupuestarios por	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubros	Rubros presupuestarios	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.rubuni	Rubros Presupuestarios por Unidad	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.ruobre	Rubros objeto gasto relacionados	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.smonpe	Subir montos periodo	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.submon	Esta ventana se encarga de subir los	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.tipaju	Catálogo de tipos de ajuste	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.traing	Rubros de Ingresos por Transacción	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.transa	Transacciones	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar
prp.unidad	Unidades	Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar

Fuente: Elaboración propia con base a información del SIGMB.

De la anterior descripción de los permisos asignados al Director Administrativo Financiero, la Coordinadora de Presupuesto y la Asistente de Presupuesto, se evidencia que indistintamente de la jerarquía del puesto, los funcionarios poseen permisos para Incluir, Modificar, Eliminar, Consultar en funcionalidades relacionadas a aprobación y desaprobación de metas presupuestarias, tanto a nivel de Coordinador como de Dirección, las cuales responden a Planes Anuales Operativos (PAO) de cada unidad en específico y su alineación con el Plan Estratégico de la Municipalidad y el Plan Cantonal, es decir tienen acceso irrestricto

a todo el presupuesto de la institución, independientemente que no sean los operadores y responsables de éstos.

En el caso específico del Director Administrativo Financiero no se evidencia una debida segregación de funciones al poseer acceso irrestricto al Módulo de Presupuesto tanto a funcionalidades operativas como de consulta y aprobación, siendo estas últimas las que deberían estar asociadas a su perfil de Director y únicamente con lo relacionado al Área Administrativa Financiera, es decir sin tener el acceso a manipular información de otras unidades.

La situación descrita en el párrafo anterior, igualmente se observa en los perfiles de usuario de la Coordinadora de Presupuesto y la Asistente de Presupuesto, en donde **no se evidencia una separación entre funcionalidades operativas y de aprobación** en el módulo asociado a esa unidad, de igual manera sin tener la posibilidad de ejecutar acciones asociadas o que son responsabilidad de otras unidades.

La **falta de controles sobre la asignación de roles de acceso de los usuarios** aumenta el riesgo de que se cuente con personal con accesos mayores a los necesarios, lo cual puede ocasionar que se utilicen módulos y funcionalidades que no sean alineadas al puesto correspondiente.

Las ventanas que presentan esta condición de debilidades control en la asignación de perfiles de acceso se muestran a continuación:

Ventana	Descripción
prp.actcom	Esta ventana se encarga de actualizar los
prp.ametco	Aprobar meta por Coordinación
prp.ametdi	Aprobar meta por Dirección
prp.ametpr	Aprobar meta por Presupuesto
prp.anuaju	Esta ventana permite anular los ajustes
prp.anumet	Anular meta
prp.daplaj	Des-Aplicar Ajuste
prp.daprtr	Des-aprobar Transacción
prp.denvtr	Des-Enviar Transacción
prp.depuni	Departamentos por unidad
prp.dettra	Detalle de metas
prp.dmetco	Desaprobar meta por Coordinación

Ventana	Descripción
prp.dmetdi	Desaprobar meta por Dirección
prp.dmetpr	Desaprobar meta por Presupuesto

Las Normas Técnicas para la Gestión y el Control de las Tecnologías de Información, emitidas por la Contraloría General de la República, en el Capítulo I Normas de aplicación general, definen lo siguiente:

“1.4.5 Control de acceso. La organización debe proteger la información de accesos no autorizados.

Para dicho propósito debe:

(....)

*e. Asignar los derechos de acceso a los usuarios de los recursos de TI, de conformidad con las políticas de la organización bajo el principio de necesidad de saber o menor privilegio. **Los propietarios de la información son responsables de definir quiénes tienen acceso a la información y con qué limitaciones o restricciones.** Asignar los derechos de acceso a los usuarios de los recursos de TI, de conformidad con las políticas de la organización bajo el principio de necesidad de saber o menor privilegio. Los propietarios de la información son responsables de definir quiénes tienen acceso a la información y con qué limitaciones o restricciones. (...)* (El resaltado es nuestro)

Además, en la Política de Control de Accesos de la Municipalidad de Belén, aprobada por el Concejo Municipal en la Sesión No.36-2019, art.25, del 2 de julio de 2019, se establece lo siguiente:

*“1.6 El Administrador de Accesos debe llevar el monitoreo de las cuentas y accesos, verificando que el personal de la Municipalidad de Belén cuente **con los permisos establecidos según sus funciones y responsabilidades**, así como debe mantener también la revisión de cuentas inhabilitadas/eliminadas debido a vacaciones, despido o renuncia.”*

IV. CONCLUSIONES

De acuerdo con los aspectos descritos anteriormente, por parte de esta Unidad de Fiscalización se concluye lo siguiente;

1. En cuanto al presupuesto de la Auditoría Interna, se debe tomar en cuenta el criterio del auditor interno en lo que respecta a la asignación de recursos de la Auditoría, ya que de éstos depende el cumplimiento del plan de trabajo establecido para esta Unidad de Fiscalización, de acuerdo con el marco legal aplicable, situación que no se incumplió según lo expuesto en esta advertencia.

2. En el proceso de presupuestación, específicamente la etapa de formulación, se presenta un debilitamiento del control interno, debido a que no respeta la segregación de funciones y con ello las responsabilidades de los participantes en el proceso; además, se refleja falta de coordinación y planeación de las actividades al realizar modificaciones a las metas, incumplimiento tanto las normas de control interno como las normas de presupuestación.
3. En cuanto a lo abordado en este estudio para la gestión de usuarios del módulo de Presupuesto, se concluye que el proceso presenta debilidades de control, en cuanto a la carencia de medidas de control sobre la gestión de los accesos asignados a los usuarios de Sistema Integral de Gestión Municipal Belén (SIGMB) en dicho módulo, según la política aprobada por el Concejo Municipal, lo cual aumenta la posibilidad de que se cuente con funcionarios con accesos mayores a los necesarios de acuerdo con sus funciones.

V. CONSIDERACIONES FINALES

1. La Administración debe abstenerse de manipular la información presupuestaria de esta Unidad de Fiscalización, sin que medie de manera previa y expresa la autorización por escrito del Auditor Interno, ya que es a la Auditoría a la que le compete únicamente realizar los ajustes o modificaciones que correspondan a los recursos asignados a ésta por parte del Concejo Municipal, tal como se establece el artículo 27 de la Ley General de Control Interno y el artículo 8 y 27 del Reglamento de Organización y Funcionamiento de la Auditoría Interna de la Municipalidad de Belén.
2. La Administración debe valorar establecer y/o reforzar los mecanismos de control que faciliten una adecuada planeación, gestión y seguimiento del proceso de presupuestación, que permita a la Municipalidad reforzar el sistema de control interno.
3. Es conveniente que la Administración establezca los controles para que los sistemas de información de la Municipalidad garanticen razonablemente la calidad de la información y de la comunicación, la seguridad y una clara asignación de responsabilidades, en cumplimiento con lo establecido en las Normas de Control Interno para el Sector Público, Capítulo V Normas sobre sistemas de información, así como lo que dicta la Ley General de Control Interno en su artículo 15 y 16.
4. La Administración debe valorar la revisión de los usuarios descritos en la presente asesoría y sus privilegios habilitados en el Sistema Integral de Gestión Municipal Belén (SIGMB) en el módulo de Presupuesto, con el fin de asegurar que efectivamente están autorizados para ejecutar las acciones asignadas actualmente en sus respectivos perfiles de usuario.
5. Se cumpla por parte de la Administración con el marco normativo relacionado con el control de acceso y definición de permisos y roles de cada funcionario, aprobado a través de la Política de Control de Accesos de la Municipalidad de Belén vigente desde el 2 de julio de 2019.

Municipalidad de Belén
Auditoría Interna
AAI-03-2022

Esta Unidad de Fiscalización queda atenta a que se le informe sobre las acciones realizadas por parte de la Administración, respecto a lo señalado en la presente advertencia, dado que tienen la responsabilidad de velar por mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno institucional.

Atentamente,

LICDA. MARIBELLE SANCHO GARCIA
AUDITORA INTERNA

CC.: Concejo Municipal
Archivo /Expediente