



La Paz, 31 de enero de 2017

Informe No. MMAyA/UAI/INF/N°001/2017

MINISTERIO DE MEDIO AMBIENTE Y AGUA
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Informe de Actividades del 01 de enero al 31 de diciembre 2016

RESUMEN EJECUTIVO**1. REALIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES**

Las actividades correspondientes a la gestión 2016, fueron efectuadas de conformidad a las Normas de Auditoria Gubernamental (Instrumentos Normativos Externos) - Normas para la Ejercicio de la Auditoria Interna acápite 304.07 (Planificación 3estrategica y programación de operaciones anual), aprobada mediante Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y a la Guía para el Control y elaboración del Informe de Actividades de la Unidades de Auditoria Interna aprobada mediante Res. CGR-1/045/2001, del 20 de julio del 2001.

2. EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES PROGRAMADAS - POA DE LA GESTIÓN 2016

No	Actividades	U.A.I.	Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión
1	Auditoria de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios consolidados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua correspondiente a la gestión 2015	MMAyA SERNAP	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°001/2016	29/02/2016
2	Auditoria sobre el cumplimiento de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, correspondiente a la gestión 2015	MMAyA SERNAP	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°015/2016	01/11/2016
3	Auditoria Operativa al Seguimiento y Monitoreo de Proyectos en Ejecución Efectuados por la Dirección General de Riego dependiente del Viceministerio de Recursos Hídricos y Riego Correspondiente a la gestión 2015	MMAyA	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°005/2016	27/06/2016
4	Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, correspondiente a la gestión 2015	MMAyA SERNAP	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°013/2016	15/12/2016
5	Evaluación al Sistema de Presupuestos del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, correspondiente a la gestión 2015	MMAyA SERNAP	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°014/2016	15/12/2016
6	Auditoria de Proyectos de Inversión Pública de la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR del Proyecto de Forestación y Reforestación Comunitaria "Planta Arboles, Salva el Planeta", correspondiente a la gestión 2014 y 2015	MMAyA	Concluido (1)	MMAyA/UAI/INF/ N°010/2016	03/10/2016
7	Auditoria Especial a los Procesos de Contratación de Bienes y Servicios Bajo las Modalidades ANPE y Directa de la Administración Central del MMAyA, correspondiente a la gestión 2015	MMAyA	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°009/2016	26/07/2016
8	Segundo Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones pendientes, contenidas en el informe: MMAyA/UAI/002/2013 "Informe sobre aspectos de control interno de la Administración Central, Programas y Unidades Desconcentradas emergentes de la Auditoria de Confiabilidad de Estados Presupuestarios y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2012"	MMAyA	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°002/2016	25/04/2016
9	Primer seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe: MMAyA/UAI/005/2015 "Auditoria Financiera de los Registros y Estados Financieros de la Oficina Técnica de los Ríos Pilcomayo y Bermejo por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 diciembre de 2014"	MMAyA	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°020/2016	27/12/2016



No	Actividades	U.A.I.	Situación del Examen	Nº de Informe	Fecha de Conclusión
10	Segundo Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones pendientes, contenidas en el informe: <i>MMAyA/UAI/002/2014 "Informe sobre aspectos de contables y de control interno emergentes de la Auditoría de Confiabilidad de Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios al 31 de diciembre de 2013"</i>	MMAyA	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°003/2016	25/04/2016
11	Primer Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe: <i>MMAyA/UAI/009/2015, "Informe sobre aspectos de control interno emergentes de la Auditoría Financiera de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra por el periodo entre el 02 de mayo al 31 de diciembre de 2014"</i>	MMAyA	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°008/2016	29/06/2016
12	Primer seguimiento al cumplimiento de recomendaciones contenidas en el informe: <i>MMAyA/UAI/010/2015 "Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones del Ministerio de Medio Ambiente y Agua por la Gestión 2014"</i>	MMAyA	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°012/2016	27/12/2016
13	Auditoría Especial de Activos Fijos, Parque Nacional de Área Natural y Manejo Integrado KAA – IYA del Gran Chaco, Área Natural y Manejo Integrado Otuquis y Parque Nacional Amboro, correspondiente a la gestión 2015.	SERNAP	No ejecutado (2)		
14	Auditoría Especial de Ingreso y Egreso de la Reserva Nacional de Fauna Andina Eduardo Avaroa, con fuente de financiamiento del Sistema de Cobro (SISCO), correspondiente a la gestión 2015.	SERNAP	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°018/2016	20/12/2016
15	Auditoría Especial de Ingresos y Egresos del Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado Madidi, con fuente de financiamiento del Sistema de Cobro (SISCO), correspondiente a gestiones 2014 y 2015.	SERNAP	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°019/2016	20/12/2016
16	Auditoría Especial al Proceso de Contratación y Ejecución Físico Financiero de la Obra en Construcción de Inmueble de Stock de Oficinas y la Guardería Ubicadas en la Comunidad Quetena Chico de la Reserva Nacional de Fauna Eduardo Avaroa	SERNAP	En Proceso		
17	Seguimiento a las recomendaciones reportadas en el informe de control interno del Examen de Confiabilidad de los Registros y Estados de Ejecución Presupuestaria del Servicio Nacional de Áreas Protegidas gestión 2015	SERNAP	No ejecutado (3)		
18	Auditoría Operativa al POA de la Entidad, por la Gestión 2015	SERNAP	No ejecutado (4)		

Notas:

- 1) La Auditoría de Proyectos de Inversión Pública de la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR del Proyecto de Forestación y Reforestación Comunitaria "Planta Arboles, Salva el Planeta", correspondiente a la gestión 2014 y 2015, fue reemplazada por la Auditoría Especial: "Proyectos que financia el FONABOSQUE y ejecutado por la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR, correspondiente al Proyecto de Forestación y Reforestación "Planta Arboles Salva el Planeta", y emitida mediante Informe de Auditoría MMAyA/UAI/INF/ N°010/2016.
- 2) Al respecto, de acuerdo a los antecedentes que cursan en la Unidad de Auditoría Interna del SERNAP, se evidencio que no se cuenta con papeles de trabajo e informe relativo al Relevamiento de Información General y documentación de respaldo que justifique su inclusión en el POA - 2016.

En ese sentido, la Unidad de Auditoría Interna del SERNAP, efectuó el Relevamiento de Información General correspondiente a la "Auditoría Especial de Activos Fijos, Parque Nacional de Área Natural y Manejo Integrado KAA-IYA del Gran Chaco, Área natural y manejo Integrado Otuquis y Parque Nacional Amboro, correspondiente a la gestión 2015", emitiendo el Informe de Relevamiento de Información General MMAyA/UAI/RIG/N001/2016 de fecha 30 de diciembre de 2016, en el cual se concluye, que no es pertinente ni oportuno realizar la Auditoría Especial, toda vez que las áreas críticas identificadas no generan Indicios de Responsabilidad por la Función Pública, sin embargo, todos los aspectos de control interno serán analizadas en la "Auditoría de Confiabilidad de los Estados de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos y Estados Complementarios Consolidados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua al 31 de Diciembre de 2016".
- 3) Actividad no ejecutada por corresponder su alcance de implantación de recomendaciones hasta el 30 de diciembre de 2016 según el formato II "Cronograma de Implantación de Recomendaciones", razón por la cual esta actividad no se la realizó, sin embargo, se efectuara conjuntamente el examen de confiabilidad correspondiente a la gestión 2016.
- 4) Al respecto, esta Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, en cumplimiento a los "Lineamientos para la elaboración del POA -2016 - Unidad de Auditoría Interna del Ministerio" emitido por la Contraloría General del Estado mediante oficio CGE/SCCI-367-15/2015, emitió el Informe de Auditoría MMAyA/UAI/INF/ N°005/2016, correspondiente a la "Auditoría Operativa al Seguimiento y Monitoreo de Proyectos en Ejecución Efectuados por la Dirección General de Riego dependiente del Viceministerio de Recursos Hídricos y Riego Correspondiente a la gestión 2015", cumpliendo de esta manera con dichos lineamientos.

Por tanto, y por los aspectos observados en el informe de evaluación I4/P030/E16, no corresponde efectuar la auditoría operativa referida, esto con el fin de no duplicar actividades programadas.



3. EJECUCIÓN DE ACTIVIDADES NO PROGRAMADAS - POA DE LA GESTIÓN 2016

N°	Actividades	U.A.I.	Nota de Solicitud del Examen	Fecha de la Nota	Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión
Instruidas por la MAE durante la gestión - 2016:							
1	Auditoría Financiera de los Registros y Estados Financieros de la Autoridad Plurinacional de la Madre Tierra por el periodo comprendido entre el 2 de enero al 31 de diciembre de 2015	MMaYA	Nota APMT/DE/N°065/2016 y HR E-MMaYA/2016-03219	24/02/2016	Concluido	MMaYA/UAI/INF N° 006/2016 y MMaYA/UAI/INF N°007/2016	29/06/2016
2	Relevamiento de Información Específico: correspondiente al "Proyectos que financia el FONABOSQUE ejecutado por FONABOSQUE, correspondiente al Proyecto de "Manejo Integral de Bosques de la Chiquitania"	MMaYA	Hoja de Ruta E-MMaYA/2016-07206	19/04/2016	Concluido	MMaYA/UAI/RIE N° 002/2016 e Informe Circunstanciado MMaYA/UAI/IC N° 001/2016	21/09/2016
3	Auditoría Especial: "Proyectos que financia el FONABOSQUE y ejecutado por la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR, correspondiente al Proyecto de Forestación y Reforestación "Planta Arboles Salva el Planeta"	MMaYA	Hoja de Ruta E-MMaYA/2016-07206	19/04/2016	Concluido	MMaYA/UAI/INF N° 010/2016	03/10/2016
4	Auditoría Especial: "Proyectos que financia el FONABOSQUE y ejecutado por EMAGUA, correspondiente al Proyecto Nacional de Forestación y Reforestación "Planta Arboles, Cuida la Madre Tierra"	MMaYA	Hoja de Ruta E-MMaYA/2016-07206	19/04/2016	Concluido	MMaYA/UAI/INF N° 011/2016	03/10/2016
5	Relevamiento de Información Específico, correspondiente a la "Auditoría Especial al Programa de Suministro de Agua Potable y Saneamiento en pequeñas comunidades rurales de Bolivia (SAS - PC)"	MMaYA	Instructivo MMaYA/DESPAC HO N° 14/2016	12/08/2016	Concluido	MMaYA/UAI/RIE N° 003/2016 y Notas Administrativas MMaYA/UAI/NI - 001/2016 y MMaYA/UAI/NI - 002/2016	29/12/2016
6	Relevamiento de Información Específica, correspondiente a la "Auditoría Especial de Gastos Inelegibles Suecia, correspondiente a la U.D. SUSTENTAR y el Viceministerio de Medio Ambiente - Dirección Forestal, 2009 - 2011 y su proceso de cierre de las gestiones 2012 - 2013"	MMaYA	Instructivo MMaYA/DESPACHO No. 01/2016	20/01/2016	En Proceso (4)		
7	Relevamiento de Información Específico, correspondiente a la: Auditoría Especial al proceso de contratación CUCE 13-0086-404588-1-1, en relación a la inexistencia de respaldo al precio referencial	MMaYA	Hoja de Ruta E-MMaYA/2015-50555	16/03/2016	No Ejecutado (1)		
8	Relevamiento de Información Específico, correspondiente a la: Auditoría Especial al proceso de contratación CUCE 13-0086-409996-1-1, en relación a la inexistencia de respaldo al precio referencial	MMaYA	Hoja de Ruta E-MMaYA/2015-50554,	15/03/2016	No Ejecutado (1)		
9	Relevamiento de Información Específico, correspondiente a la: Auditoría Especial al Proyecto de Planta Procesadora de la UD SUSTENTAR	MMaYA	Hoja de Ruta MMaYA/2016-10388	20/04/2016	No Ejecutado (1)		
10	Relevamiento de Información Específico: Proyectos que financia el FONABOSQUE y ejecutado por la Unidad Desconcentrada SUSTENTAR, correspondiente al PROYECTO "DIFUSIÓN, CONCIENTIZACIÓN Y FORTALECIMIENTO AL PROGRAMA NACIONAL DE FORESTACIÓN"	MMaYA	Hoja de Ruta E-MMaYA/2016-07206	19/04/2016	No Ejecutado (4)		



N°	Actividades	U.A.I.	Nota de Solicitud del Examen	Fecha de la Nota	Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión
11	Relevamiento de Información Específico: Proyectos que financia el FONABOSQUE ejecutado por la ABT, correspondiente al <u>PROYECTO: "PROMOCION DE LA CONSERVACION Y GESTION INTEGRAL DE BOSQUES Y TIERRAS EN BOLIVIA"</u>	MMAyA	Hoja de Ruta E-MMAyA/2016-07206	19/04/2016	No Ejecutado (4)		
12	Relevamiento de Información Específico: correspondiente a la <u>"Auditoria Especial al Parque Automotor del Servicio Nacional de Áreas Protegidas-SERNAP"</u> .	MMAyA	MMAyA/DESPAC HO N° 35/2016	23/12/2016	No Ejecutado (4)		
Actividades de gestiones anteriores :							
13	Relevamiento de Información Específica, correspondiente a la <u>"Auditoria Especial de Procesos de Contratación de Bienes y Servicios y pago de los mismos, de la Unidad Coordinadora de Programas - CAF por la gestión 2015"</u>	MMAyA	MMAyA/DESPAC HO N° 32/2015	27/11/2015	Concluido	MMAyA/UAI/RIE N° 001/2016	14/06/2016
14	Primer Seguimiento al Informe de Auditoria: <i>MMAyA/UAI/002/2015, sobre aspectos de control interno emergentes de la "Auditoria de Confiabilidad de Estados de Ejecución Presupuestaria y Estados Complementarios Consolidados al 31 de diciembre de 2014"</i>	MMAyA	POA-2015	2015	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°004/2016	25/04/2016
15	Primer Seguimiento al Informe de Auditoria MMAyA/UAI/008/2014, correspondiente a la <i>"Auditoria sobre el cumplimiento de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas del Ministerio de Medio Ambiente y Agua - gestión 2013"</i>	MMAyA	POA-2015	2015	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°016/2016	01/11/2016
16	Primer Seguimiento al Informe de Auditoria MMAyA/UAI/016/2015, correspondiente a la <i>"Auditoria sobre el cumplimiento de las Declaraciones Juradas de Bienes y Rentas del Ministerio de Medio Ambiente y Agua - gestión 2014"</i>	MMAyA	POA-2015	2015	Concluido	MMAyA/UAI/INF/ N°017/2016	01/11/2016
17	Auditoria Especial de Ejecución del Contrato de Prestación de Servicios del Contrato N°002 Suscrito con la Empresa Reingeniería Total SRL para el Estudio Pre inversión y Relleno Sanitario Metropolitano del Departamento de la Paz	MMAyA	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
18	Auditoria Especial de Pasajes y Viáticos Administración Central gestión 2013.	MMAyA	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
19	Auditoria Especial de los Activos Fijos en el Territorio Indígena y Parque Nacional Isiboro Sécore, correspondiente al periodo del 01/01/2011 al 31/12/2012.	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
20	Auditoria Especial de Proceso de Contratación y Ejecución Física Financiera de la Obra de Mejoramiento del Campamento Candelaria gestión 2012	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
21	Auditoria Especial de Desembolsos y Descargos otorgados al Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado Cotapata, correspondiente a la gestión 2011	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
22	Auditoria Especial al Proyecto Lagartos del Parque Nacional Isiboro Sécore	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
23	Auditoria Especial a contratos pendientes de cierre del Programa de Financiamiento Fondo Global de Medio Ambiente (GEF II Banco Mundial)	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
24	Auditoria Especial a Activos Fijos del SERNAP al 31 de diciembre de 2010	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		



N°	Actividades	U.A.I.	Nota de Solicitud del Examen	Fecha de la Nota	Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión
25	Auditoria Especial a Descargos de la RNVSA Manuripi correspondiente a diciembre de 2007	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
26	Auditoria Especial a Pago de multas por incumplimiento a deberes formales según Auto Inicial de Sumario Contravencional N°292/2011	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
27	Auditoria Especial a Pasajes y Viáticos gestión 2009 a junio de 2010	SERNAP	POA-2015	2015	En Proceso (2)		
28	Auditoria Especial pago a Claudia Vargas ex consultora de la OTN - PB por Resolución de Contrato según Sentencia Constitucional con Indicios de Responsabilidad Civil	MMAyA	POA-2015	2015	En Proceso (4)		
29	Auditoria especial sobre el cumplimiento Documento Transaccional suscrito entre el Viceministerio de Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente (VDSMA), la Prefectura de La Paz y la Empresa Maderera" El Pino" en la gestión 1998.	MMAyA	POA-2015	2015	En Proceso (4)		
30	Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones contenidas en el Informe MMAyA/UAI/005/2012 "Auditoria Especial de la Ejecución Presupuestaria a SENAMHI, gestiones 2008 al 2011".	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (4)		
31	Gastos observados de la ExSuperintendencia Forestal, informe N° MDRyT/UAI/INE/014/2009	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (4)		
32	Auditoria Especial de Ejecución Presupuestaria de Gastos del Servicios Nacional de Meteorología e Hidrología (SENAMHI), Gestiones 2012 y 2013	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
33	Auditoria Especial de "Gastos observados de las gestiones 2011 - 2013 (2012)" de la Unidad Operativa Boliviana.	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
34	Auditoría Financiera de Ingresos y Gastos de la Comisión Gubernamental OZONO, Gestiones 2012 y 2013.	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
35	Auditoria Especial "Administración de Boletas de Garantía - Administración Central", Gestiones 2010, 2011, 2012 y 2013.	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
36	Auditoria Especial de Cuentas por Cobrar Administración Central, Gestiones 2008 - 2011	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
37	Auditoria Especial Observaciones de Control Interno del Examen de Confiabilidad gestión 2011 con Indicios de Responsabilidad Penal.	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
38	Proyectos concluidos de gestiones 2008 y 2009	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
39	Subsistemas de dotación de personal, evaluación de desempeño, movilidad de personal y registro	MMAyA	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
40	Auditoria Especial de la Compra de Bienes y Servicios ejecutados con fuente BIAP con documentación insuficiente de respaldo en el Territorio Indígena y Parque Nacional Isiboro Séure y el Parque Nacional y Área Natural de Manejo Integrado Amboró, gestión 2011	SERNAP	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
41	Auditoria Especial a los Fondos en Avance de la Unidad Central del Servicio Nacional de Áreas Protegidas, gestión 2013	SERNAP	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
42	Auditoria Especial de Activos Fijos del Parque Nacional Noel Kempff del 01/01/2009 al 31/12/2011	SERNAP	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		



N°	Actividades	U.A.I.	Nota de Solicitud del Examen	Fecha de la Nota	Situación del Examen	N° de Informe	Fecha de Conclusión
43	Auditoria Especial de la Compra de Bienes y Servicios, ejecutada con fuente BID, con documentación insuficiente de respaldo en el Área Natural de Manejo Integrado San Matías, gestión 2011	SERNAP	POA-2015	2015	No Ejecutado (3)		
Actividades sugeridas por la C.G.E.:							
44	Relevamiento de Información Específica: <u>"Sobre los gastos correspondientes a la gestión 2007", mismos que se refieren a observaciones sobre la ejecución de recursos de la Cooperación al Desarrollo del Gobierno de Holanda"</u>	MMAyA	Oficio CGE/SCCI-516/2015	04/12/2015	En Proceso (4)		
Actividades devueltas por la C.G.E.:							
45	Informe de Auditoria UAI INF AIR N°03-2011 (C2) con código de referencia I1/R028/F08 W3 correspondiente a la auditoria especial sobre "Contratos de prestación de servicios de consultoría, paralelos al mismo tiempo en dos entidades diferentes, de los meses de julio a diciembre del año 2005"	MMAyA	Nota I1/R028/F08 W3	08/04/2016	Concluido	UAI INF AIR N°03-2011 (C2)	24/05/2016
46	Auditoria Especial sobre "Pago de sueldos y salarios gestiones 2006 y 2007, parque nacional Apolobamba, gestión ex administradora Sandra del Villar, indicios de responsabilidad civil"	SERNAP	I2/R044/A11 W1		No Ejecutado (4)		
47	Auditoria Especial sobre "Fondos en avance entregados a la Sra. Senobia Gutiérrez, indicios de responsabilidad civil"	SERNAP	I2/R018/E13 W1		No Ejecutado (4)		

Notas:

- 1) Actividades que se encuentran descritos en el POA-2017, mismas que se ejecutaron dentro las Actividades Programadas
- 2) Actividades que quedaron en proceso que proviene o datan de gestiones anteriores, fueron programadas en el POA-2017 de la Unidad de Auditoria Interna, las mismas que se culminaran en el tiempo destinado a Auditorias No Programadas o en su caso se determinará su cierre con la debida fundamentación.
- 3) Actividades no ejecutadas, que provienen o datan de gestiones anteriores, fueron programadas en el POA-2017 de la Unidad de Auditoria Interna, las mismas que se ejecutaron dentro las Actividades Programadas, o en su caso se determinará su cierre con la debida fundamentación.
- 4) Actividades que no se ejecutaron o quedaron en proceso en la gestión 2016, las mismas se culminaran en el tiempo destinado a Auditorias No Programadas o en su caso se determinará su cierre con la debida fundamentación.