

FORMATO No 1
INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
Informe presentado a la Contraloría General de la República

Entidad: *Instituto de Investigaciones Marinas y Costeras -INVEMAR-*

Representante Legal: *Francisco A. Arias Isaza*

NIT: *800250062-0*

Períodos fiscales que cubre: *2006-2007*

Modalidad de Auditoría: *Gubernamental con enfoque integral modalidad regular*

Fecha de Suscripción:

15/09/2008

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Área Responsable
1	1702100	Se evidenciaron registros en cuentas otros que presentan clasificación dentro del Plan General de Contabilidad Pública, que denotan debilidad en la clasificación, registro y reconocimientos de los hechos económicos	Debilidad en la clasificación, registros y reconocimiento de los hechos económicos de la entidad que pueden incidir en los saldos contables	Incidencia en los saldos contables	Establecer como procedimiento, que trimestralmente se depuren las cuentas. Se dejara como registro, el balance de prueba y sus respectivas correcciones	Minimizar el riesgo inherente de la contabilidad en cuanto al error en clasificación, registro y reconocimiento de los hechos económicos.	Revisión de procedimiento	Procedimiento	1	14-oct-08	30-jun-09	37	GFG
2	1103002	Se pudo detectar que en el INVEMAR no se realizó una adecuada planeación de sus actividades, lo cual se vio reflejado en el incumplimiento de algunas actividades de los proyectos	No se realizó una adecuada planeación de sus actividades; lo que conllevó al reajuste de los planes de acción	Limitante en el desarrollo de la misión del INVEMAR	Hacer seguimiento a los planes de acción de proyectos tres veces al año	Asegurar el cumplimiento de las actividades de los proyectos que dependen del INVEMAR	Elaboración de tres informes de seguimiento anual	Informes de seguimiento	2	1-feb-09	30-jun-09	21	GPE
					Cumplir con el procedimiento establecido		Actualizar procedimiento de elaboración y seguimiento a planes de acción de proyectos	Procedimiento ajustado	1	1-oct-08	30-dic-08	13	
3	1602002	Se evidenció desactualización de los laboratorios de química debido a que las instalaciones de química analítica se encuentran averiadas.	Falta de inversión en equipos de laboratorio	Limitante para la realización de las investigaciones directamente ligadas a la gestión misional del Instituto	Adquirir los equipos de laboratorio estipulados en el Plan de Reposición de Equipos para 2008	Actualizar la capacidad analítica de la Unidad de Laboratorios	Cumplimiento al plan de Reposición de Equipos	Plan de Reposición de Equipos	1	1-abr-08	1-feb-09	44	SCI
4	1405001	En la revisión de las carpetas se encontró que existen contratos u ordenes de servicio que no tienen acta de finalización y liquidación, incumpléndose lo establecido en el numeral 17 de la Guía de manejo contractual del INVEMAR	Incumplimiento de lo establecido en el numeral 17 "finalización y liquidación de los contratos" de la Guía de Manejo contractual de la entidad	Puede ocasionar no realizar los ajustes, revisiones y reconocimientos a los que haya lugar en el desarrollo del objeto contractual de la entidad	Revisión y aclaración del numeral 17 de la actual Guía de Contratación	Clarificar la observancia del requisito establecido en la Guía de Contratación	Actualización Guía de Contratación	Guía de Contratación	1	10-sep-08	31-dic-08	16	COT

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Área Responsable
5	1404004	Se evidenció falencia en los registros de actividades de interventoría o supervisión en dichos contratos, hecho que solo se deja consignado en las clausulas del documento pero que no se ejecuta de conformidad a la Guía de Supervisión	La guía de supervisión numeral 6 Funciones del supervisor no es cumplido en su totalidad	Baja prestación de servicio o calidad de bienes que se adquieren para desarrollar la misión del instituto	Implementación de formato para registro de actividades de supervisión	Registrar actividad de supervisión	Formato actividad de supervisión	Formato	1	10-sep-08	31-dic-09	68	COT
6	1406100	De la evaluación a los documentos se determinó debilidad en la organización documental de las carpetas, las cuales no están debidamente foliadas que permitan seguir el orden cronológico de las actividades	debilidad en la organización documental de las carpetas	Alteraciones en su contenido o posibles inexactitudes	Foliación archivos contractuales vigencia 2007 y 2008	Organización documental	Archivos de ordenes de servicio y contratos organizados y foliados	# de carpetas contratos foliados /# total de contratos expedidos	1	10-sep-08	31-mar-09	29	COT
7	1802001	Durante 2006 se incumplió lo contemplado en la Guía de Presupuesto en lo correspondiente a la secuencia del proceso presupuestal.	Incumplimiento en lo contemplado de la guía de presupuesto expedida por la entidad	Se incurrió en la inclusión de gastos no autorizados legalmente	Cumplir con el procedimiento que asegure que antes del pago de la nómina de cada mes se cuenta con los certificados presupuestales	Garantizar con el cambio del procedimiento de pago de nómina, el cumplimiento de la guía de presupuesto.	Revisión del procedimiento de pago de nómina	Procedimiento ajustado	1	25-oct-08	31-dic-08	10	GFG
8	1701100	En la revisión de las cuentas bancarias aperturadas para el manejo de los recursos transferidos por el MAVDT se determinó inobservancia de procedimientos para manejar los recursos, al encontrar que se consignaron valores correspondientes a dinero en efectivo y de otros bancos diferentes	Inobservancia de procedimientos para manejar los recursos	Riesgo de desviaciones en la ejecución de los mismos	Establecer en el procedimiento PR-CYP-002 de solicitud de pago y legalización de anticipos los casos en los que se consigna dinero en las cuentas del MAVDT	Aclarar en el procedimiento establecido el cumplimiento de las disposiciones legales en lo referente al manejo de las cuentas donde son depositados los recursos consignados por el MAVDT en lo referente a funcionamiento e inversión.	Actualización del procedimiento	Procedimiento ajustado	1	15-oct-08	31-dic-08	11	GFG

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Área Responsable
9	1702100	A través del examen practicado se encontraron debilidades en el proceso contable en cuanto a registros sin contrapartida por valor aproximado de \$21,878 miles en la cuenta 14012 (anticipo para adquisición de bienes y servicios) que generaron saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta conllevando a reclasificación de la misma	Incumplimiento del procedimiento interno GFG009	Riesgo de que se puedan generar activos, costos o gastos que por la tardanza en el trámite no se contabilicen en las cuentas adecuadas y periodos pertinentes y que al cierre de las vigencias se asigne al estado de resultados como gasto de ejercicios anteriores	Hacer depuraciones mensuales de los saldos de las cuentas de anticipos. Como registro se tiene el balance de prueba antes y después de las correcciones y depuraciones	Fortalecer el procedimiento de mejoramiento continuo para garantizar que la contabilidad cumple con sus objetivos de confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y razonabilidad de las cifras.	Elaboración balances de prueba antes y después de correcciones y depuración	Balance de prueba	4	1-oct-08	15-feb-09	20	GFG
					Hacer seguimiento a las legalizaciones mensualmente		Elaborar formato	Formato	1				
10	1702100	Se determinaron debilidades de clasificación y presentación de la subcuenta anticipo para adquisición de bienes y servicios	No se observa la dinámica de la subcuenta contemplada en el Plan General de Contabilidad Pública	Adecuada presentación en el Balance General	Hacer depuraciones mensuales de los saldos de las cuentas de anticipos. Como registro se tiene el balance de prueba antes y después de las correcciones y depuraciones		Elaboración balances de prueba antes y después de correcciones y depuración	Balance de prueba	4	1-oct-08	15-feb-09	20	GFG
11	1704100	Se evidenció debilidad en la preparación de la totalidad de los registros de levantamiento físico del inventario de bienes con que cuenta el instituto	Debilidad en la preparación de la totalidad de los registros de levantamiento físico del inventario de bienes	Tener el control de existencias y reconocimiento de los mismos para actualización de la cuenta correspondiente	Definir un formato que sirva de evidencia que el proceso se efectuó con las partes que intervienen en el procedimiento	Aclarar que el proceso de inspección física y ocular del inventario de bienes con que cuenta el instituto, cumple con las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA).	Elaborar formato	Formato	1	1-oct-08	30-dic-08	13	GFG
12	1803001	En el inventario General de bienes de propiedad del INVEMAR se observaron elementos que por su cuantía deben ser reclasificados como devolutivos.	Existencia de bienes totalmente depreciados y en mal estado que están aumentando el saldo de la cuenta	Lo anterior tiene incidencia en la presentación de las cuentas que componen el grupo por la debilidad en la clasificación y valuación de los mismos	Depurar los activos de menor cuantía para proceder a levantar el acta de retiro	Asegurar el cumplimiento de las normas y disposiciones emanadas por la contaduría general de la nación.	Elaborar listado que permita evidenciar que los activos del Instituto ya no registran activos clasificados como devolutivos	Listado	1	1-oct-08	30-jun-09	39	GFG
13	1703100	Se evidenció debilidad en la conciliación de saldos de un periodo a otro, afectándose la cuenta posteriormente a la liquidación y cancelación del impuesto correspondiente, como también falta de oportunidad en la práctica de retenciones	Debilidad en la conciliación de saldos de un periodo a otro	Revelación de los hechos económicos dentro del periodo en que se causan y exactitud de los registros conllevando a riesgos de pago de sanciones e intereses	Hacer las correcciones en el periodo en que correspondan en caso de haber alguna inconsistencia	Garantizar el cumplimiento de las disposiciones tributarias y contables actuales y vigentes en Colombia	Elaborar correcciones	# declaraciones correctas/# total de declaraciones presentadas	1	1-oct-08	23-dic-08	12	GFG

Numero consecutivo del hallazgo	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Efecto del hallazgo	Acción de mejoramiento	Objetivo	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Área Responsable
14	1704100	Se evidenció debilidad respecto de las actividades del proceso contable público en lo pertinente a clasificación de las transacciones u operaciones, registros y ajustes referentes al proceso de homologación contable, según anexo.	Debilidad en las actividades del proceso contable público en lo pertinente a clasificación de las transacciones u operaciones, registro y ajustes	Incidencia en la presentación de saldos de los estados financieros	Revisar en el lapso de los 10 primeros días de cada mes, la página de la Contaduría General de la Nación para informarse de los cambios y novedades del proceso contable.	Minimizar el riesgo de error por desactualización o desconocimiento de las normas y disposiciones vigentes	Mantener actualizada la información contable del INVEMAR en cuanto a nuevas disposiciones de la Contaduría General de la Nación	Registro evidencia de consulta	4	1-oct-08	15-ene-09	15	GFG

Para cualquier duda o aclaración puede dirigirse al siguiente correo: joyaga@contraloriagen.gov.co

Convenciones:

Columnas de calculo automático	
Información suministrada en el informe de la CGR	
Celda con formato fecha: Día Mes Año	

Definir que
TH como
mínimo 2
días hábiles
antes del
pago de la
nómina pase
la planilla al
GF para
poder



Listar los 5
últimos días
de cada
mes, las
cuentas
auxiliares de
retención y
se revisará
su
concordanci

