

Tipo Modalidad	53	M-3: PLAN DE MEJORAMIENTO F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES
Formulario	400	
Moneda Informe	1	
Entidad	118	
Fecha	2012/03/30	
Periodicidad	0	OCASIONAL

[1] PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES												
	4	8	12	16	20	24	28	31	32	36	40	48
	MODALIDAD DE REGISTRO	CÓDIGO HALLAZGO	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	CAUSA DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES / UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / CANTIDADES UNIDAD DE MEDIDA	ACTIVIDADES / FECHA DE INICIO	ACTIVIDADES / FECHA DE TERMINACIÓN	ACTIVIDADES / PLAZO EN SEMANAS	OBSERVACIONES
1 FILA_1	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1202100.0	El indicador de equidad Departamentos atendidos, presenta falencias en su formulación debido a que el denominador no corresponde a lo que se desea medir con el numerador. En cuanto a los indicadores de Economía, solamente se está midiendo la ejecución presupuestal y la capacidad de autofinanciamiento...	Falencias en la formulación de indicadores	Se ajustará el indicador de equidad existente	Se modificará el indicador de equidad de acuerdo con definición del principio	Indicador Formulado	1	2012/01/01	2012/03/31	13	
2 FILA_2	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1202100.0	El indicador de equidad Departamentos atendidos, presenta falencias en su formulación debido a que el denominador no corresponde a lo que se desea medir con el numerador. En cuanto a los indicadores de Economía, solamente se está midiendo la ejecución presupuestal y la capacidad de autofinanciamiento...	Falencias en la formulación de indicadores	Se incorporarán indicadores adicionales de Economía.	Se analizará que aspectos se incorporarán a los indicadores adicionales de Economía y se incluirán en la batería de indicadores del INVEMAR	Indicador Formulado	2	2012/04/30	2012/06/30	9	

3	FILA_3	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1501004.0	Se presenta provision de 8 cargos de mas en el Escalafon Organizacional y dejados de cubrir en igual cuantia en el escalafon Cientifico, situacion que presuntamente denota incumplimiento con la provision de cargos aprobados en cada uno de los escalafones en Acta de Comité de Junta Directiva. Hallazgo administrativo con presunta incidencia disciplinaria conforme a la Ley 734 de 2002 ...	Incumplimiento con la provision de cargos aprobados en cada uno de los escalafones en Acta de Comité de Junta Directiva.	Precisar en acta de Junta Directiva del INVEMAR la condición variable de número de trabajadores de la Planta de personal de acuerdo con la demanda de la gestión, sus obligaciones misionales y el modelo de operación por proyectos.	Solicitar a la Junta Directiva la autorización para vincular un tope máximo de trabajadores; cifra tasada de acuerdo con la tendencia de la gestión y la dinámica de crecimiento de los proyectos.	Acta de Junta Directiva	1	2011/09/23	2011/09/23	1	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo.
4	FILA_4	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1506100.0	CIRCULAR No. 004 DE 2003, establece: "Para el efecto, dentro de los criterios técnicos establecidos por el Archivo General de la Nación, cada expediente de Historia Laboral, debe contener como minimo los siguientes documentos, respondiendo a la forma de vinculación laboral en cada entidad: Acto administrativo de nombramiento o contrato de trabajo ...	Inobservancia en la norma, en lo atinente al diligenciamiento y archivo	Organizar las historias laborales de acuerdo con Circular No. 004 de 2003, normativa legal vigente y naturaleza jurídica de las relaciones laborales del INVEMAR (Ley 50 de 1990).	Incorporar en la hoja de vida del personal que se vincule a partir del mes de junio de 2012 el certificado de aptitud y retiro, antecedentes fiscales y disciplinarios.	Historia Laboral	100	2012/06/01	2012/12/31	31	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo.
5	FILA_5	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1502001.0	Reposa en la historia laboral de un funcionario del INVEMAR, una autorización de solicitud para el Sistema de Compensación Flexible, de fecha 29 de diciembre de 2009, hecho posterior a la suscripción del otro sí, a su contrato laboral suscrito el 30 de octubre de 2009, estableciendose en este, el Sistema de Remuneración Flexible Integral ...	Contradicción entre la solicitud de autorización y el otro sí.	Se redactará una fé de erratas por las partes involucradas, el trabajador y el Banco Davivienda.	Elaboración e incorporación de la fé de erratas en la Hoja de Vida y/o Historia Laboral del trabajador	Documento de la fé de erratas	1	2012/05/02	2012/05/30	4	

6	FILA_6	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1507001.0	No hay actas de órgano superior - Asamblea y/o Junta directiva, que autorice al Director del INVEMAR, al pago de indemnizaciones por terminación unilateral de contratos. Violación del debido proceso, al no utilizar los procedimientos de evaluación de la conducta de los implicados, para soportar la determinación administrativa, que generó la desvinculación.	No utilización de procedimientos de evaluación de la conducta de los implicados, para soportar la determinación administrativa, que generó la desvinculación...	Es insubsanable, las relaciones laborales del INVEMAR están regidas por la Ley 50/90 que en su art.64 faculta al empleador a dar por terminado un contrato de trabajo con el pago de indemnización, las cuales no se han causado con recursos de la Nación. El Director General se encuentra estatutariamente facultado para rescindir o terminar los contratos laborales(artículo 29, literal e)	No aplica	No aplica	0	1900/01/01	1900/01/01	0	No se acepta el alcance disciplinario y fiscal del hallazgo.
7	FILA_7	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1502001.0	Pago de salario por el nivel de responsabilidad. La entidad no establece la asignación salarial de acuerdo al cargo y al nivel de responsabilidad en razón a que se basa en estudios individualizados para subir en el escalafon, como se evidencia en los de coordinador, supervisores, profesionales con la responsabilidad y funciones de los cargos y con diferentes salarios sin guardar ...	Falta de criterios para establecer asignación salarial	Realizar un análisis de valoración de cargos, el cual se encuentra consignado en el Plan Visional del INVEMAR al 2014	Identificación y análisis de la valoración de cargos	Documento que contiene el análisis de cargos	1	2012/05/02	2014/07/30	117	
8	FILA_8	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1401004.0	Según la naturaleza jurídica de la entidad se verificó lo concerniente al SICE, concluyéndose que el Instituto cumplió parcialmente con lo establecido por la ley 598 de 2000, los lineamientos del Decreto 3512 del 05 diciembre de 2003 y demás normatividad aplicable registrando todos los contratos celebrados con recursos girados por el MAVDT y no todos los contratos que celebra ...	Cumplimiento parcial de lo establecido por la Ley 598 de 2000, los lineamientos del Decreto 3513 de 05 de diciembre de 2003	No aplica accion de mejora, no existe soporte legal para registro de informacion, el paragrafo 1 del Art. 73 de la L. 1471/11 y el art.222 del Dto 019/12, derogaron la L. 598 de 2000.	No aplica	No aplica	0	1900/01/01	1900/01/01	0	INVEMAR registró en el SICE los contratos de acuerdo con la normativa vigente tanto de los recursos publicos como privados que administra y puso a disposición del equipo auditor la información requerida durante el proceso de auditoria.

9	FILA_9	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	Se observó en las órdenes de servicio 013, 062, 070, 083, 085, 086, 087, 124-10 que se realiza cambio de supervisor de manera reiterada sin que presida al cambio una orden escrita, que así lo autorice por parte del ordenador del gasto.	Inaplicabilidad de la Guia del Supervisor e inobservancia de lo señalado en los párrafos contenidos en los respectivos contratos. Lo cual afecta la debida supervisión y ejecución de los mismos y se diluye la responsabilidad de los mismos.	Actualización de la Guia del Supervisor	Actualización, aprobación y vigencia de la Guia del Supervisor	Guia vigente en el SIAD	1	2012/05/02	2012/07/30	13	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo teniendo en cuenta que en ningun momento los acuerdos contractuales quedaron sin seguimiento y supervisión.
10	FILA_10	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	Se observó en las órdenes de servicio 013, 062, 070, 083, 085, 086, 087, 124-10 que se realiza cambio de supervisor de manera reiterada sin que presida al cambio una orden escrita, que así lo autorice por parte del ordenador del gasto.	Inaplicabilidad de la Guia del Supervisor e inobservancia de lo señalado en los párrafos contenidos en los respectivos contratos. Lo cual afecta la debida supervisión y ejecución de los mismos y se diluye la responsabilidad de los mismos.	Incluir en el clausulado del acuerdo contractual el mecanismo de la modificación de la supervisión a través de formato	Utilización del nuevo clausulado	Minuta contractual	1	2012/04/17	2012/04/17	1	
11	FILA_11	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	Se observó en las órdenes de servicio 013, 062, 070, 083, 085, 086, 087, 124-10 que se realiza cambio de supervisor de manera reiterada sin que presida al cambio una orden escrita, que así lo autorice por parte del ordenador del gasto.	Inaplicabilidad de la Guia del Supervisor e inobservancia de lo señalado en los párrafos contenidos en los respectivos contratos. Lo cual afecta la debida supervisión y ejecución de los mismos y se diluye la responsabilidad de los mismos.	Implementación del formato de solicitud de cambio del supervisor	Elaboración y aprobación del formato	Formato vigente en el SIAD	1	2012/04/17	2012/04/17	1	

12	FILA_12	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1402015.0	Contrato SUM-005-10 suministro periódico de elementos y materiales de ferretería y construcción, aparecen dos cotizaciones; la No.05-00039 por valor de \$0.322 y No.05-0039 por valor de \$5 millones, en proyecto de confirmación mediante circularización a la empresa proveedora, se evidencia que una de las cotizaciones es presuntamente falsa y presenta alteración de los precios...	Posible incumplimiento de lo establecido en el Manual de Contratación DZ-GCO-001 versión 01	Actualización del PR-COM-001 Compra de bienes	Actualización, aprobación y vigencia del Procedimiento	Procedimiento vigente en el SIAD	1	2012/04/12	2012/07/30	16	No se acepta el alcance del hallazgo disciplinario, fiscal y penal ya que no hubo actuación culposa ni dolosa.
13	FILA_13	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1402015.0	Contrato SUM-005-10 suministro periódico de elementos y materiales de ferretería y construcción, aparecen dos cotizaciones; la No.05-00039 por valor de \$0.322 y No.05-0039 por valor de \$5 millones, en proyecto de confirmación mediante circularización a la empresa proveedora, se evidencia que una de las cotizaciones es presuntamente falsa y presenta alteración de los precios...	Posible incumplimiento de lo establecido en el Manual de Contratación DZ-GCO-001 versión 01	Actualización del FT-COM-002 solicitud de cotización	Actualización y vigencia del formato	Formato vigente en el SIAD	1	2012/04/17	2012/04/17	1	
14	FILA_14	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	Se observó a fl 28 del expediente el informe de supervisión No. 2 de fecha 15/12/10, el cual señala que se cumplieron con los objetivos planificados por el área encargada y a fl 27 del mismo expediente está el acta de finalización y liquidación del contrato SUM 005-10, de fecha 22/11/10, de donde se colige que el informe de supervisión No. 2 se dio 23 días después de haberse liquidado .	Inobservancia de la Guia del Supervisor	Nueva version Guia contratacion, precisando el plazo para elaboracion por parte del supervisor del acta de finalizacion y liquidacion de los contratos, cuando aplique.	Actualización y aprobación de la nueva versión de la Guia de Contratación.	Guia vigente en el SIAD	1	2011/11/30	2012/07/30	35	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo.

15	FILA_15	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	Se observó a fl 28 del expediente el informe de supervisión No. 2 de fecha 15/12/10, el cual señala que se cumplieron con los objetivos planificados por el área encargada y a fl 27 del mismo expediente está el acta de finalización y liquidación del contrato SUM 005-10, de fecha 22/11/10, de donde se colige que el informe de supervisión No. 2 se dio 23 días después de haberse liquidado .	Inobservancia de la Guia del Supervisor	Modificación de la Guia del Supervisor, suprimiendo los informes de supervisión; se incluirán en la minuta contractual.	Actualización y aprobación de la nueva versión de la Guia del supervisor	Guia vigente en el SIAD	1	2012/05/02	2012/07/30	13		
	16	FILA_16	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	Se observó a fl 28 del expediente el informe de supervisión No. 2 de fecha 15/12/10, el cual señala que se cumplieron con los objetivos planificados por el área encargada y a fl 27 del mismo expediente está el acta de finalización y liquidación del contrato SUM 005-10, de fecha 22/11/10, de donde se colige que el informe de supervisión No. 2 se dio 23 días después de haberse liquidado .	Inobservancia de la Guia del Supervisor	Ajuste del clausulado de obligaciones del contratista	Utilización del nuevo clausulado	Minuta contractual	1	2012/08/01	2012/08/01	1	
		17	FILA_17	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1.4020015	Se observa en los expedientes de los contratos 006-10 y 007-10 que las cotizaciones que soportan el proceso contractual son idénticas, presentándose que en el contrato de suministro 007, se observa que en su proceso de análisis de cotización...	Incumplimiento del principio de transparencia	Actualización y aprobación del PR-COM-001 Compra de bienes y el FT-COM-002 Solicitud de cotización, con el fin de incluir los requisitos mínimos de presentación de cotizaciones por parte de los proveedores, para el caso de compra y/o suministro de bienes y/o equipos.	Actualización y aprobación del Procedimiento y formato	Procedimiento y formato vigente en el SIAD	2	2012/04/12	2012/07/30	16

18	FILA_18	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1.4020015	Se observa en los expedientes de los contratos 006-10 y 007-10 que las cotizaciones que soportan el proceso contractual son idénticas, presentándose que en el contrato de suministro 007, se observa que en su proceso de análisis de cotización...	Incumplimiento del principio de transparencia	Actualización de la Guía de Contratación	Actualización y aprobación de la Guía de Contratación	Guía vigente en el SIAD	1	2011/11/30	2012/07/30	35	
19	FILA_19	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1.4020015	En el contrato de suministro 009-2010, del 29 de enero de 2010, cuyo objeto es suministro periódico de gases necesarios para atender las actividades del laboratorio de Calidad Ambiental Marina. Valor \$7.9 millones. Duración 11 meses..	Incumplimiento de lo establecido en el Manual de Contratación DZ-GCO-001 Version 01	Actualización y aprobación del PR-COM-001 Compra de bienes y el FT-COM-002 Solicitud de cotización	Actualización y aprobación del procedimiento y formato	Procedimiento y formato vigente en el SIAD	2	2012/04/12	2012/07/30	16	No se acepta el alcance fiscal y penal por no existir detrimento patrimonial, ni conducta dolosa.
20	FILA_20	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1.4020015	En el contrato de suministro 009-2010, del 29 de enero de 20120, cuyo objeto es suministro periódico de gases necesarios para atender las actividades del laboratorio de Calidad Ambiental Marina. Valor \$7.9 millones. Duración 11 meses	Incumplimiento de lo establecido en el Manual de Contratación DZ-GCO-001 Version 02	Actualización de la Guía de Contratación en cuanto a precisar las etapas de la celebración de los acuerdos contractuales y en los anexos los criterios de evaluación que puedan ser tenidos en cuenta por el grupo evaluador, al momento de escoger un proveedor y/o oferente.	Actualización y aprobación de la Guía de Contratación	Guía vigente en el SIAD	1	2011/11/30	2012/07/30	35	
21	FILA_21	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1401100.0	En el estudio de análisis de cotización FT-COM-003 Versión 01, del 15 de septiembre de 2010, se evidencio una diferencia (\$0,710) millones, entre lo cotizado por el proveedor elegido (proveedor No. 3) y lo plasmado en dicho análisis, lo cual se ve reflejado en número de elementos solicitados en la cotización presentada por el contratista del 5 de agosto de 2010, aparecen 7 elementos..	Vulneración de lo establecido en el Manual de Contratación DZ-GCO-001 Version 01 y lo establecido en el artículo 209 de la Constitución Política de Colombia de 1991.	Modificación y aprobación del PR-COM-001 Compra de bienes y el FT-COM-002 Solicitud de cotización precisando los requisitos mínimos de presentación de cotizaciones por parte de los proveedores, para el caso de compra y/o suministro de bienes y/o equipos.	Actualización y aprobación del Procedimiento y formato	Procedimiento y formato vigente en el SIAD	2	2012/04/12	2012/07/30	16	No se acepta el alcance fiscal, disciplinario y penal por no existir detrimento patrimonial, ni actuación dolosa o culposa.

22	FILA_22	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	En el contrato 008-10 del 21 de diciembre de 2010, objeto: cimentación superficial tipo zapata, donde se construirán el edificio de laboratorio y logística \$509 millones. Duración: 75 días. Se observa en la carpeta contentiva de dicho contrato el oficio DGI-GCO:129 del 31 de enero de 2011, en donde es designado como supervisor del contrato al Subdirector de Recursos y Apoyo..	Incumplimiento a lo establecido en la Guía del supervisor GI-COT-002 Versión 00 en lo concerniente a las funciones del supervisor	Actualización de la Guía del Supervisor, donde se precise que el Director General y Subdirectores no serán designados Supervisores teniendo en cuenta que los mismos fungen como suscriptores de contratos	Actualización y aprobación de la Guía del supervisor	Guía vigente en el SIAD	1	2012/05/02	2012/07/30	13	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo.	
	23	FILA_23	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1405002.0	Se observa en las diferentes modalidades de contratación, realizadas por instituto, que en ninguno de los contratos celebrados durante la vigencia 2010, se le dio aplicabilidad a lo establecido en la Guía del Supervisor GI-COT-002 Versión 00 en lo concerniente a las funciones del supervisor.	Inobservancia de lo dispuesto en la Guía del supervisor de contratos	Actualización de la Guía del Supervisor, dejando claridad que la vigilancia de la vigencia de las garantías contractuales corresponde al Grupo Gestión Contractual	Actualización y aprobación de la Guía del supervisor	Guía vigente en el SIAD	1	2011/04/25	2011/05/25	5	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo.
		24	FILA_24	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	Se observa en los contratos de obra celebrados durante 2010, no se le dio aplicabilidad a lo establecido en la Guía del supervisor GI-COT-002 Versión 00 en lo concerniente a supervisión. Lo cual es causado por la inobservancia de los propios lineamientos del INVEMAR. Trayendo como consecuencia la ejecución del objeto del contrato sin contar con el concepto técnico de un especialista..	Inobservancia de los propios lineamientos del INVEMAR	Actualización y aprobación de la Guía del supervisor	Actualización y aprobación de la Guía del supervisor	Guía vigente en el SIAD	1	2012/05/02	2012/07/30	13

25	FILA_25	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1404004.0	Se observa en los contratos de obra celebrados durante 2010, no se le dio aplicabilidad a lo establecido en la Guía del supervisor GI-COT-002 Versión 00 en lo concerniente a supervisión. Lo cual es causado por la inobservancia de los propios lineamientos del INVEMAR. Trayendo como consecuencia la ejecución del objeto del contrato sin contar con el concepto técnico de un especialista	Inobservancia de los propios lineamientos del INVEMAR	Contratación de un ingeniero y un arquitecto para apoyar la construcción de la Nueva Sede	Vinculación de profesionales	Contrato	2	2012/08/30	2012/09/01	1	
26	FILA_26	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1401100.0	Se evidencia un posible favorecimiento en la selección de los oferentes según se evidencia en el contrato de compraventa No. 024 de fecha 22 de diciembre de 2010, cuyo objeto es la compra por parte de INVEMAR y la venta e instalación por parte del contratista de llantas de vehículos	Incumplimiento de los principios contractuales	Modificación y aprobación del PR-COM-001 Compra de bienes y el FT-COM-002 Solicitud de cotización para garantizar que en todas las cotizaciones estén incluidos los mismos ítems.	Actualización y aprobación del Procedimiento y formato	Procedimiento y formato vigente el SIAD	2	2012/04/12	2012/07/30	16	No se acepta el alcance fiscal, disciplinario y penal del hallazgo.
27	FILA_27	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1201003.0	En el contrato de prestación de servicios No 010-10 Revisoría Fiscal, se evidenciaría debilidades con el cometido de dicho objeto y podría no estar reflejándose la realidad de las actividades Administrativas del instituto.	Debilidades con el cometido del objeto del contrato	El Instituto solicitará a la Revisoría Fiscal de la vigencia auditada se pronuncie sobre este hallazgo y la opinión general de las actividades administrativas del INVEMAR con base en los alcances de su trabajo como revisores fiscales	Envío de solicitud de concepto	Oficio de solicitud de concepto	1	2012/05/02	2012/07/30	13	

28

FILA_28

1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1402100.0	Contrato de apoyo Jurídico: La contratista se compromete con el INVEMAR, a prestar sus servicios como abogada de manera personal bajo su propia cuenta y riesgo, sin subordinación para brindar apoyo jurídico especializado a la Dirección General del Instituto..	Lo anterior causado por darle un alcance extralimitado al objeto del contrato	Es insubsanable considerando que el contrato en mención (PS 015-10) se encuentra finalizado y se cumplió a cabalidad con el objeto del mismo.	No aplica	No aplica		0	1900/01/01	1900/01/01	0	No se acepta el alcance del hallazgo fiscal y disciplinario debido a que en los descargos se aportaron los documentos que precisan que este contrato no dio curso a que la contratista asumiera defensa del Director en ningún proceso en curso.
1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1402015.0	Construcción nueva sede. En los contratos de obra 004-10, 005-10, 006-10, 007-10, 008-10, 009-10 los cuales hacen parte del proyecto construcción nueva sede principal del INVEMAR, el objeto de economía de escala no debe ser de contratos parciales sino contratos integrales	Desconocimiento de los principios de economía, transparencia y selección objetiva en la construcción de la nueva sede.	Constitución de poliza de seguros de riesgo de construcción y montaje	Tomar poliza de seguro para riesgos de construcción y montaje	Poliza	1	2012/01/01	2012/01/01		1	No se acepta el alcance fiscal, disciplinario y penal por no existir conducta negligente culposa o dolosa, contraria a la Constitución o la Ley, ni existencia de detrimento patrimonial. El INVEMAR realizado la contratación acorde con los principios de economía, transparencia y selección objetiva de acuerdo con la disponibilidad de recursos y necesidades.

29

FILA_29

30	FILA_30	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1401001.0	Se evidenció que el plan de compras consta de una sola hoja en donde se plasman los elementos y valor. No se puede verificar que rubro presupuestal se está afectando, si se adquiere un bien o servicio, no tiene los codigos CUBS	Inadecuada planeación en el proceso de compras	No aplica accion de mejora, no existe soporte legal para la herramienta de planificación;de acuerdo con el artículo 14 del Decreto 3512 de 2003 y con el artículo 222 del Decreto Ley 19 de 2012, el INVEMAR no está obligado a presentar plan de compras.	No aplica	No aplica	0	1900/01/01	1900/01/01	0	EI NVEMAR dió cumplimiento a las obligaciones contenidas en el artículo 14 del Decreto 3512 de 2003, el cual no establece la elaboración del plan de compras.
31	FILA_31	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1802002.0	Ordenador del Gasto. Se pudo observar que lo dispuesto en la GI-PRE-001, la ejecución del presupuesto estará bajo la coordinación de los administradores, esto teniendo en cuenta que toda directiva de los entes que manejan recursos públicos su normatividad interna no debe ir en contra de las disposiciones generales.	Disparidad de conceptos al momento de la ejecución presupuestal	Modificación de la guía de presupuesto GI-PRE-002, siendo esta una norma interna para el manejo presupuestal de los recursos, en la que se indica que los responsables de la ejecución presupuestal de cada proyecto, se denominan "Administrador de Proyecto".	Actualizar y aprobar la Guia de presupuesto GI-PRE-002, cambiando el termino de "Ordenador de gastos" por "Administrador de Proyecto"	Guia vigente en el SIAD	1	2011/06/16	2011/07/29	7	
32	FILA_32	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1802002.0	Gastos de Inversión. Se evidencia gastos efectuados por funcionamiento con recursos de inversión en valor aproximado de \$423,81	Utilización de recursos de inversión para el pago de gastos de funcionamiento	Es insubsanable ya que los gastos referidos en el hallazgo corresponden a las necesidades propias de cada uno de los proyectos de inversión.	No aplica	No aplica	0	1900/01/01	1900/01/01	0	No se acepta el alcance disciplinario y penal del hallazgo al no existir actuación culposa, dolosa, contraria a la Ley.
33	FILA_33	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1704001.0	Legalización de caja menor. Se presentan \$ 1.47 millones en caja al cierre de la vigencia por concepto de legalización de caja menor, dineros que fueron consignados hasta el 3 de enero de 2011.	Incumplimiento a lo establecido en el acto administrativo DR FIN-02 emanado por el INVEMAR	Proceder al cierre de las cajas menores por lo menos con una semana de antelacion al cierre de las operaciones bancarias.	Definir en la circular de cierre, plazos de cierre de las cajas menores, antes del 25 de Diciembre	Circular de cierre	1	2012/10/01	2012/12/31	13	
34	FILA_34	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1704001.0	Legalización de caja menor. Se presentan \$ 1.47 millones en caja al cierre de la vigencia por concepto de legalización de caja menor, dineros que fueron consignados hasta el 3 de enero de 2011.	Incumplimiento a lo establecido en el acto administrativo DR FIN-02 emanado por el INVEMAR	Realizar seguimiento al cierre de las cajas menores de acuerdo con circular de cierre.	Seguimiento de la Coordinación financiera al cierre de cajas menores	Legalización cierre de la caja menor	5	2012/10/01	2012/12/31	13	

35	FILA_35	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1704100.0	Legalización de gastos de viaje. Se presenta subestimación en la cuenta Caja General en cuantía de \$ 0.94 millones por concepto de reintegro de gasto de viaje según recibo de caja No 0002563 de fecha 30 de diciembre de 2010 y consignados hasta el 3 de enero de 2011, dineros que debieron ser reintegrados en su oportunidad ya que permanecieron 30 días en su poder.	Incumplimiento de lo establecido en la directiva GFG de 5 días para la legalización de estos.	Actualización del procedimiento PR-CTA-004 para definir tiempos de devolución de recursos	Actualización y aprobación de PR-CTA-004 en el que se define el tiempo de devolución de recursos en caso que no sean utilizados	Procedimiento disponible en el SIAD	1	2011/09/05	2011/09/19	2	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo por no existir actuación contraria a la Constitución o la Ley.
36	FILA_36	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1905001.0	Seguridad de la información. Las copias de Back up deben reposar en un lugar de fácil acceso a la Sede Principal y a los entes o organismos de control para la verificación en tiempo real, la utilización de esta información en caso de un siniestro y conservando esta salvaguarda con los protocolos de seguridad...	Falta de mecanismo de seguridad y mitigación del riesgo de la información custodiada en un sitio fuera del lugar de las oficinas	Actualización del "Procedimiento de contingencias del INVEMAR" en el que se establezca el mecanismo de recuperación de la información en caso de siniestro mayor	Revisar, aprobar e implementar nueva versión del procedimiento	Procedimiento disponible en el SIAD	1	2012/05/01	2012/07/31	13	
37	FILA_37	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1903003.0	Giro de Cheque. La Entidad debe adoptar políticas de seguridad en la medida de la evolución tecnológica del sistema financiero, con el fin de minimizar gastos y seguridad de los recursos financieros. La entidad presenta aún pagos por concepto de proveedores por el sistema de giro de cheque individual, cobro por ventanilla	Falta de políticas de seguridad en la medida de la evolución tecnológica del sistema financiero, con el fin de minimizar gastos y seguridad de los recursos financieros.	Es insubsanable ya que el cheque es un medio de pago (Título Valor) legalmente constituido en Colombia, imposible de ser suprimido como mecanismo de pago.	No aplica	No aplica	0	1900/01/01	1900/01/01	0	

38	FILA_38	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801004.0	Partidas Conciliatorias. Se presenta sobre estimación en la cuenta bancos por valor de \$ 73.17 millones producto de partidas conciliatorias así: Cheques pendientes de cobro por \$ 70.4 millones, consignaciones por \$ 0.94 millones efectuadas 3 de enero de 2011, y notas debito producto de transferencias efectuadas durante el 3 y 25 de enero de la siguiente vigencia.	Incumplimiento a la resolución 357 numeral 3.8 de 23 de julio de 2008, emitido por la CGN, conciliaciones de información.	Aplicación de la normatividad relacionada con conciliaciones de información contable	Verificación y aplicación de la resolución 357 numeral 3,8 de 23 de julio de 2008 emitido por la CGN	Asiento contable	1	2013/01/02	2013/01/31	5	
39	FILA_39	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1405002.0	Poliza Global de manejo. Se presenta un amparo por seguro manejo póliza sector oficial No.1002372 por un valor asegurado de tan solo \$100 millones, siendo el valor promedio de las cajas menores de \$7 millones; inversiones de \$8.000 millones. Cuentas en Davivienda en promedio \$3.630,43 millones, cuentas en el exterior de \$US 32.059,29, MorganStanley Smith Barney de \$US 702,739...	Falta de amparo en las cuantías de cajas menores	Constitución de poliza de infidelidad y riesgos financieros	Suscribir poliza de seguro con un valor asegurado de \$3,000,000,000	Poliza	1	2011/12/31	2011/12/31	1	No se acepta el alcance disciplinario de hallazgo.
40	FILA_40	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1703100.0	Gravámenes a los movimientos financieros realizados por INVEMAR. Los recursos manejados por el INVEMAR, en las cuentas bancarias y que han sido marcadas por la exención de este gravamen como son las cuentas corrientes de inversión y funcionamiento, situación que no los hace generador de dicho gravamen;	Incumplimiento a la dispuesto en la ley 633 de 2000, en su artículo 879. Exenciones del gravamen a los movimientos financieros.	Es insubsanable ya que las operaciones de pagaduría que se hacen con cuentas diferentes a las marcadas corresponden al giro del 75% del presupuesto y son recursos que no provienen del presupuesto nacional. Los pagos hechos como préstamo a los recursos de la nación obedecen a falta de PAC o para la simplificación de procesos para pago de parafiscales, seguridad social, e impuestos.	No aplica	No aplica	0	1900/01/01	1900/01/01	0	No se acepta el alcance fiscal del hallazgo.

41	FILA_41	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1502001.0	Pago de salario. Se evidencia incumplimiento en lo establecido en los arts. 127, 128, 132, 307, 70 del CST, D 1158/94 en concordancia Ley 4/92, Art.204 de la Ley 100/93. Se presenta elusión en cuantía de 33.5 millones durante la vigencia 2010...	La Ley 797 de 2003 artículo 5 el inciso 4 y párrafo del artículo 18 de la Ley 100 de 1993 quedará así artículo 18 Base de cotización	Elevar consulta al Ministerio de Trabajo respecto a obtener aclaración sobre el IBC de las personas que con salario integral y/o salario básico se encuentran sujetos a planes de compensación o flexibilización salarial	Realizar consulta al Ministerio del Trabajo	Oficio de consulta	1	2012/05/02	2012/06/30	9	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo .
42	FILA_42	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1502001.0	Pago de salario. Se evidencia incumplimiento en lo establecido en los arts. 127, 128, 132, 307, 70 del CST, D 1158/94 en concordancia Ley 4/92, Art.204 de la ley 100/93. Se presenta elusión en cuantía de 33.5 millones durante la vigencia 2010..	La Ley 797 de 2003 artículo 5 el inciso 4 y párrafo del artículo 18 de la Ley 100 de 1993 quedará así artículo 18 Base de cotización	De acuerdo con el concepto del Ministerio del trabajo se considerará el IBC para el pago de aportes	Realizar aportes conforme a concepto del Ministerio del trabajo	Planilla de aportes	100	1900/01/01	1900/01/01	0	Fecha de inicio sujeto a respuesta del Ministerio del Trabajo
43	FILA_43	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1804001.0	Bienes recibidos de Terceros de uso permanente. Los bienes recibidos mediante la celebración de contratos de comodato con la Gob. del Magdalena y Colciencias, que se encuentran en uso y se destinan para el desarrollo del cometido estatal del instituto, corresponden a bienes de uso permanente sin contraprestación, razón por la cual el instituto debe proceder a reconocerlos por el valor...	Inobservancia a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública	El INVEMAR procederá a efectuar el avaluo y registro de los bienes recibidos de terceros de uso permanente	Solicitar avaluo	Avaluo	1	2012/06/29	2012/08/31	9	
44	FILA_44	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1804001.0	Bienes recibidos de Terceros de uso permanente. Los bienes recibidos mediante la celebración de contratos de comodato con la Gob. del Magdalena y Colciencias, que se encuentran en uso y se destinan para el desarrollo del cometido estatal del instituto, corresponden a bienes de uso permanente sin contraprestación, razón por la cual el instituto debe proceder a reconocerlos por el valor...	Inobservancia a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública	El invemar procederá a efectuar el avaluo y registro de los bienes recibidos de terceros de uso permanente	Registrar en la contabilidad el valor del bien	Registro contable	1	2012/06/29	2012/08/31	9	

45	FILA_45	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1604100.0	Obras y Mejoras en propiedad ajena. Se presenta subestimación en cuantía de \$400 millones producto de adiciones y mejoras efectuadas mediante contratos de adición No 1, del 29 de diciembre de 2008, adición 2, del 27 de enero de 2009 y 3 del 2 de marzo de 2009, realizadas al bien de propiedad de la gobernación del magdalena y recibido en comodato por Colciencias..	No registro en la cuenta otros deudores subcuenta responsabilidades fiscales	Inicar demanda de responsabilidad civil solicitando indemnización total por perjuicios contra el contratista	Radicar e impulsar demanda de responsabilidad civil	Auto de admisión de demanda	1	2012/01/27	2012/01/27	1	No se acepta el alcance fiscal, penal y disciplinario por no existir conducta negligente, culposa o dolosa, contraria a la Constitución o la Ley.
46	FILA_46	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1604100.0	Obras y Mejoras en propiedad ajena. Se presenta subestimación en cuantía de \$400 millones producto de adiciones y mejoras efectuadas mediante contratos de adición No 1, del 29 de diciembre de 2008, adición 2, del 27 de enero de 2009 y 3 del 2 de marzo de 2009, realizadas al bien de propiedad de la gobernación del magdalena y recibido en comodato por Colciencias..	No registro en la cuenta otros deudores subcuenta responsabilidades fiscales	Elevar consulta a la CGN, sobre la forma de proceder con el registro de ese gasto	Consultar a la CGN cual es la debida forma de registro de gastos incurridos para dejar un bien en las condiciones anteriores a un siniestro	Consulta	1	2012/05/02	2012/06/30	9	
47	FILA_47	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1604100.0	Obras y Mejoras en propiedad ajena. Se presenta subestimación en cuantía de \$400 millones producto de adiciones y mejoras efectuadas mediante contratos de adición No 1, del 29 de diciembre de 2008, adición 2, del 27 de enero de 2009 y 3 del 2 de marzo de 2009, realizadas al bien de propiedad de la gobernación del magdalena y recibido en comodato por Colciencias..	No registro en la cuenta otros deudores subcuenta responsabilidades fiscales	Realizar registro contable de acuerdo con concepto de la CGN	Registrar en la contabilidad obras y mejoras en propiedad ajena	Registro contable	1	1900/01/01	1900/01/01	0	Fecha de inicio sujeto a respuesta de la CGN.

48	FILA_48	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801001.0	Bienes adquiridos con recursos administrados. Se presenta subestimación en cuantía de \$1.023 millones representados en bienes adquiridos con recursos administrados y que la entidad está haciendo uso de estos, desde la vigencia 2006 hasta el 2010 y aun no han ingresado a los activos del instituto como son: COMPUTADOR PORTÁTIL TOSHIBA por valor de \$23 millones, ECOSONDA.	Inobservancia a lo establecido en el plan general de contabilidad pública.	Actualización del procedimiento PR-CTA-007 de acuerdo con normativa contable aplicable al INVEMAR	Actualización y aprobación del PR-CTA-007	Procedimiento disponible en el SIAD	1	2012/05/02	2012/12/31	34
49	FILA_49	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1804003.0	Bienes históricos y Culturales Museo. Se presenta incertidumbre en cuantía indeterminada por valor de las 32.000 lotes de especies marinas que se encuentran en el inventario de Historia Natural Marina de Colombia (MHNMC), así como su no revelación a través de una descripción cualitativa acompañada de las cantidades físicas identificables en notas a los estados financieros..	Inobservancia a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.	Generar una nota en los estados financieros con la relacion de bienes culturales y cumplir lo dispuesto en el concepto de la CGN 201117-155807	Presentar en las notas a los estados financieros la relacion de bienes culturales	Notas de estados financieros	1	2012/01/03	2012/02/24	8
50	FILA_50	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1804003.0	Registro Halotipos-Especies Nuevas. Se presenta incertidumbre en el grupo Otros Activos-Subcuenta Elementos de Museo, donde El INVEMAR posee 116 especies nuevas descubiertas durante el desarrollo de proyectos de investigación ejecutados por INVEMAR ó las entidades que le antecedieron.	Inobservancia a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.	Generar una nota en los estados financieros con la relacion de bienes culturales y cumplir lo dispuesto en el concepto de la CGN 201117-155807	Presentar en las notas a los estados financieros la relacion de bienes culturales	Notas de estados financieros	1	2012/01/03	2012/02/24	8

51	FILA_51	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801002.0	Libros - Publicaciones científicas. Se presenta subestimación en cuantía indeterminada en la cuenta intangible, en la subcuenta derechos, por el desarrollo de 21 investigaciones publicadas mediante el registro ISBN, así como su no revelación a través de una descripción cualitativa acompañada de las cantidades físicas identificables en las notas a los estados contables..	Inobservancia a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.	Generar una nota en los estados financieros con la relación de bienes culturales y cumplir lo dispuesto en el concepto de la CGN 201117-155807	Presentar en las notas a los estados financieros la relación de bienes culturales	Notas de estados financieros	1	2012/01/03	2012/02/24	8	
52	FILA_52	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801002.0	Tesis - Derechos Patrimoniales. Se presenta incertidumbre en cuantía indeterminada por el valor de las 694 tesis financiadas por el INVEMAR, y que no son reveladas a través de una descripción cualitativa acompañada de las cantidades físicas identificables en notas a los estados contables de dichas tesis...	Inobservancia a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.	Generar una nota en los estados financieros con la relación de bienes culturales y cumplir lo dispuesto en el concepto de la CGN 201117-155807	Presentar en las notas a los estados financieros la relación de bienes culturales	Nota de los estados financieros	1	2012/01/03	2012/02/24	8	
53	FILA_53	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801002.0	Retiro de Fondos, Bienes ó Derechos por Pérdida de Bienes. Se presenta subestimación en cuantía de \$193.5 millones por el registro de pérdida de bienes en cuenta de Responsabilidades denotándose incumplimiento en el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, de igual forma no se evidencian las investigaciones administrativas y reclamación ante el seguro..	Incumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública Manual de procedimientos Capitulo X	Cambiar detalle en movimiento de bajas de inventario para evitar posibles confusiones con auditorias posteriores	Modificar el detalle del registro de bajas de activos en el sistema UNOE	Registro de baja de activos	1	2011/09/01	2011/09/01	1	No se acepta el alcance fiscal y disciplinario por no existir detrimento patrimonial, ni conducta culpable o dolosa contraria a la Ley.

54	FILA_54	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801002.0	Retiro de Fondos, Bienes ó Derechos por Pérdida de Bienes. Se presenta subestimación en cuantía de \$193.5 millones por el registro de pérdida de bienes en cuenta de Responsabilidades denotandose incumplimiento en el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, de igual forma no se evidencian las investigaciones administrativas y reclamación ante el seguro..	Incumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública Manual de procedimientos Capitulo X	Elaborar una guía para el control de activos fijos institucionales	Elaborar y aprobar una guía de control de bienes o elementos institucionales	Guía vigente en el SIAD	1	2011/06/20	2011/08/25	9
55	FILA_55	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801002.0	Bienes adquiridos en leasing financiero. Se denota subestimación en cuantía de \$444.84 millones producto del valor de los cánones de arrendamiento descontando a este el costo financiero en el Grupo otros activos - cuenta Bienes Adquiridos en Leasing Financiero. Lo anterior con incidencia en la cuenta Operaciones de Financiamiento Internas de Largo plazo - Subcuenta contratos de leasing.	Incumplimiento del Régimen de Contabilidad Publica	Registrar en los estados financieros todos los bienes adquiridos con leasing	Contabilizar cada uno de los bienes adquiridos en leasing como activos del invernadero	Asiento contable	100	2011/10/01	2011/12/31	11
56	FILA_56	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1804004.0	Depreciación de Bienes adquiridos en leasing financiero. Esta cuenta se encuentra subestimada en la proporción de la metodología utilizada por la entidad en propiedad, planta y equipo utilizada para los vehículos, en concordancia con las normas de la Contaduría General de la Nación. Lo anterior con incidencia en la subcuenta Depreciación de Bienes Adquiridos en Leasing Financiero.	Incumplimiento del Régimen de Contabilidad Publica	Depreciar todos los bienes adquiridos en leasing	Contabilizar la depreciación acumulada de los bienes adquiridos en leasaing	Asiento contable	3	2011/10/31	2011/12/31	9

57	FILA_57	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1703002.0	Exclusión del IVA. Se presenta sobre estimación en el gasto en cuantía de \$ 67 millones, producto del pago del impuesto del valor agregado IVA y no efectuar la solicitud de exclusión ante el MAVDT, de conformidad con lo establecido en el Estatuto Tributario por concepto de importación de equipos con destinación ambiental ..	Incumplimiento a lo establecido en la Resolución Número 978 del 4 de Junio de 2007.	Precisar en las notas de la activación de bienes, las razones que no permiten la solicitud de exclusión de IVA	Especificar en los registros contables al momento de la activación del bien, las condiciones y especificaciones necesarias de las razones que no permiten la solicitud de exclusión de IVA	Registro de activación	100	2012/07/01	2012/12/30	26	No se acepta el alcance fiscal del hallazgo.
58	FILA_58	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1703002.0	Exclusión del IVA. Se presenta sobre estimación en el gasto en cuantía de \$ 67 millones, producto del pago del impuesto del valor agregado IVA y no efectuar la solicitud de exclusión ante el MAVDT, de conformidad con lo establecido en el Estatuto Tributario por concepto de importación de equipos con destinación ambiental ..	Incumplimiento a lo establecido en la Resolución Número 978 del 4 de Junio de 2007.	Adelantar la gestión de devolución de IVA que aplique de acuerdo con normativa	Solicitud de devolución de IVA	Oficio	100	2012/07/01	2012/12/30	26	
59	FILA_59	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1702009.0	Cuentas por Pagar. Se presenta subestimación en cuantía de \$23 millones en la subcuenta cuota de fiscalización y auditaje correspondiente a la obligación en el pago a la contraloría general de la república para las vigencias 2009 y 2010 motivadas por las resoluciones emanadas de la contraloría general de la república.	Incumplimiento a lo establecido en las resoluciones No 1667 del 27 de octubre de 2009	Causación de la cuota de cada vigencia	Registrar anualmente el gasto originado por la cuota de auditaje.	Registro contable	1	2011/11/30	2011/12/30	5	
60	FILA_60	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1702100.0	Saldos Contrarios a la Naturaleza de las Cuentas. Se observa a nivel del libro de Mayor y Balances saldos de naturaleza contraria por valor de \$57,53 millones en cuentas por pagar-recursos recibidos en administración entre otras, valores que subestiman el saldo real de la cuenta.	Incumplimiento a lo establecido en el Regimen de Contabilidad Publica.	Corregir mensualmente la naturaleza de cuentas para no tener saldos contrarios	Hacer los registros necesarios para corregir mensualmente los saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas	Balance de comprobación	12	2012/01/30	2012/12/31	48	

61	FILA_61	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801100.0	Conciliación de operaciones reciprocas2010. Actividades administrativas previas al cierre CONCILIACIÓN DE OPERACIONES RECIPROCAS. Existen \$10.3 millones en partidas conciliatorias con entidades de cuentas reciprocas, con el MAVDT, que aun el instituto no ha aclarado con la CGN, diferencias originadas por inconsistencias en reporte y registros contables.	Incumplimiento a lo establecido en el Regimen de Contabilidad Publica.	Realización de conciliación de saldos reciprocos	Registrar saldos de operaciones reciprocas conciliadas	Reporte de operaciones reciprocas	1	2013/02/15	2013/02/15	1	
62	FILA_62	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	180100.0	Controles Asociados a las Actividades del proceso contable. Identificación El Instituto aún no ha adoptado politicas relacionadas con el reconocimiento y valorización de las especies marinas, investigaciones, tesis, las mismas no son reveladas a través de una descripción cualitativa acompañada de las cantidades físicas identificables en notas a los estados contables.	Resoluciones Orgánicas 5544 de 2003 y 6016 de 2008	Realización de mesa de trabajo del equipo Financiero para coordinar cierre contable	Coordinar y ejecutar mesa de trabajo de cierre contable	Acta con lista de chequeo	1	2013/02/08	2013/02/08	1	
63	FILA_63	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1905001.0	Rendición de la cuenta. El Instituto no dio cumplimiento a la Ley 42 de 1993 y a la Resolución Orgánica 5544 de 2003, al no rendir la información de todos los recursos públicos ejecutados por INVEMAR	Resolución 5544 de diciembre 17 de 2003 de la CGR, establece "CAPITULO II, de la Rendición de la cuenta, articulo 2	Realizar la rendición de la cuenta anual de acuerdo con lo establecido en la Resolución 6289 de 2011.	Incluir a partir de la rendición de la cuenta anual 2012 la totalidad de recursos que administra el INVEMAR (origen público y origen privado).	Rendición anual de la cuenta	1	2013/01/01	2013/04/30	17	Se precisa que el INVEMAR con el fin de facilitar el ejercicio de control de la CGR siempre ha puesto a disposición del equipo auditor la información de la Gestión de la totalidad de recursos que administra independientemente de su origen público o privado.

64	FILA_64	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1702100.0	Litigios y Demandas. Se presenta sobre estimación en cuantía de \$157,5 en la cuenta pasivos estimados, en razón a la calificación del riesgo de las demandas por parte del abogado, quien considera que es una probabilidad baja de condena, la cual a 31/12/2010, ascendía a \$155 millones, por lo que hace el registro en cuentas contingentes..	Incumplimiento a lo perceptuado por la Contaduría General de la Nación	Registrar en las cuentas de orden los litigios y demandas que tengan una baja posibilidad de afectar al Invermar	Sacar del pasivo los litigios y demandas que tengan baja posibilidad de afectar el patrimonio del Invermar y registrarlo en las cuentas de orden	Registro contable	1	2011/11/30	2011/12/31	5	
65	FILA_65	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1701002.0	Constitución de Inversiones. El instituto no cumplió con los procedimientos establecidos en el decreto 1525/08, en la solicitud de autorización para la inversión de recursos, ya que en el evento en que no se imparta la autorización se debe proceder a monetizar los excedentes, de igual forma no se efectuó en primera instancia el ofrecimiento a la subdirección de Tes....	Incumplimiento a lo establecido en el decreto 1525 de 2008, establece Artículo 51	Es insubsanable ya que el portafolio de inversiones del instituto está constituido con recursos no provenientes del presupuesto general de la Nación.	No aplica	No aplica	0	1900/01/01	1900/01/01	0	No se acepta el alcance disciplinario del hallazgo.
66	FILA_66	1 SUSCRIPCIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO	1801100.0	Confiabilidad de la información contable. No proporciona información confiable y oportuna para el proceso de consolidación de la información financiera. El sistema de control interno contable del instituto que garantice la confianza y credibilidad en las operaciones, efectividad en sus operaciones, al estar integrado por el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos	Incumplimiento a lo establecido en el Manual de Control Interno Contable, resolución 357 del 23 de julio de 2008	Realización de mesa de trabajo del equipo Financiero para coordinar cierre contable	Coordinar y ejecutar mesa de trabajo de cierre contable	Acta con lista de chequeo	1	2013/02/08	2013/02/08	1	