

**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: *2009*  
Modalidad de Auditoría: *Gubernamental con enfoque integral modalidad regular*  
Fecha de Suscripción: *octubre 5 de 2010*

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	1505002	No se cumplió con la Actividad 3,5 del plan de acción, sobre desarrollo del 80% del plan de incentivos y beneficios, evidenciando que a la fecha no se encuentra aprobado por Comité Directivo; determinándose que se están cancelando incentivos sin el respaldo legal por omisión del procedimiento por parte de la administración	No se encuentra aprobado por Comité Directivo el Plan de Incentivos y Beneficios	Se están cancelando incentivos sin el respaldo legal por omisión del procedimiento por parte de la administración	Los pagos de beneficios cancelados durante la vigencia del 2009, tiene como respaldo la Directiva No.04 del 23 de enero de 2009. Se diseñará el plan de incentivos de la vigencia 2010 y se presentará al Comité Directivo para su aprobación.	Garantizar que los incentivos y beneficios se cancelen atendiendo los procedimientos.	1. Elaboración del plan de incentivos. 2. Aprobación del plan de incentivos.	Plan de incentivos	Unidad	01-Oct-10	30-Nov-10	9	Talento Humano y Comité Directivo
2	1504001	Se observó debilidad de control interno respecto del seguimiento al cumplimiento del punto 3 inciso 7 de la Guía de Capacitación GI-GTH-002 versión 0, toda vez que no se evidenciaron registros sobre informes de avance ni certificados, ni notas de los trabajadores beneficiados con el plan	Debilidades de control interno respecto del seguimiento de los deberes de beneficiarios del plan de capacitación institucional.	Se invirtieron recursos en trabajadores que no cumplen con los deberes para mantener los apoyos en mención	Se recopilará en un archivo único los registros de las capacitaciones contenidas en el Plan Institucional de Capacitación vigencia 2009, debido a que reposan en diferentes carpetas de hojas de vida, informes de comisión y/o evaluaciones de eficacia de capacitaciones etc. La GI -GTH-  002 describe los requisitos para que el trabajador resulte beneficiado con un proceso de capacitación formal y no formal, TAL propone un ajuste y modificación a la misma en algunas de sus etapas con el fin de simplificar procesos.	Atender el procedimiento definido en la guía de capacitación.	1. Compilar los registros de las capacitaciones contenidas en el plan de capacitación que hayan finalizado al 311209. 2. Actualizar la guía de capacitación.	1.% de registros de capacitación/total de capacitaciones aprobadas*100 2. Guía de capacitación actualizada	Porcentaje y Unidad	01-Oct-10	31-Dic-10	13	Talento Humano

3	1402007	Se evidenció deficiencias en la comunicación entre dependencias y personas que permitieran referenciar la experiencia del proveedor a celebrar el contrato de prestación de servicios 034-09 con Marquillas, determinándose que a pesar de haber presentado cotización más favorable fue descartado, alegándose que no poseía ninguna experiencia en el instituto	Deficiencia en la comunicación entre dependencias para referenciar la prestación de un servicio	Procedimiento inadecuado en la adquisición de servicios	Realizar resocialización de la Directriz DZ-GCO-001 con énfasis en la selección de contratistas y los posibles criterios de selección.	Capacitar al personal de los grupos de selección en los criterios de selección de contratistas y la elaboración de actas de selección, con énfasis en la selección con visión institucional y no por áreas.	Resocialización	Unidad	1	01-Ene-11	30-Abr-11	17	Grupo Gestión Contractual
4	1405004	En la orden de servicios 001-09 suscrita el 27 de enero de 2009, para el servicio técnico de desmonte y reubicación del sistema metálico y divisiones del centro de documentación se evidenció debilidades en el proceso de contratación y supervisión toda vez que habiéndose efectuado Acta de Finalización y Liquidación el 16 de febrero del citado periodo, por deficiencias en la verificación de los requisitos de facturación el proveedor solo tramitó el cobro de su servicio cerrando la vigencia, quedando el compromiso como cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2009	Debilidad en el proceso de contratación y supervisión de contratación	Constituir cuentas por pagar por un servicio prestado al inicio de la vigencia	Realizar resocialización de la Guía del Supervisor GI-COT-002 con los trabajadores del Instituto.	Mejorar los procesos de supervisión y contratación.	Resocialización	Unidad	1	01-Ene-11	30-Abr-11	17	Grupo Gestión Contractual
5	1905002	Se evidenció que por debilidades de control interno en el manejo de la gestión documental las carpetas contentivas de los convenios suscritos con la corporación autónoma Regional del Cauca CRC, Coralina y Corpoguajira no presentar soportes de informes del supervisor y de ejecución (informes parciales, finales, FCE, AFC), conforme lo señala la guía GI-DGI-001 vigente desde el 5 de diciembre de 2008, lo que puede incidir en incumplimiento del objeto del convenio y control inadecuado de recursos	Debilidades de Control Interno en el manejo de la gestión documental de las carpetas de convenios	Incumplimiento en el objeto del convenio y control inadecuado de los recursos	Revisión y ajuste de la guía GI-DGI-001	Ajustar el proceso de archivo de los convenios.	Revisión, ajuste y actualización aprobada.	Unidad	1	01-Ene-11	30-Jun-11	26	Grupo Gestión Contractual

6	1402003	Se observó ineffectividad en la planeación de actividades en cuanto a las adquisiciones de bienes y servicios para satisfacción de necesidades según la operatividad de la entidad en el proceso de adquisición de (9) aires acondicionados, celebrándose previamente orden de servicio No. 102-09 el 18 de agosto de 2009 para instalación de los mismos sin que se hubiera perfeccionado el contrato de compraventa No. 015-09 con Tecno aires el cual fue firmado el 7 de octubre de 2009	Inefectividad en la planeación de actividades en cuanto a la adquisición de bienes y servicios	Retraso en los planes sobre renovación de sistemas de aire acondicionado que puede incidir en el normal desarrollo de actividades de los empleados	Implementación de una herramienta de planeación que permita controlar la contratación de instalación en la adquisición de bienes que lo requieran.	Contar con una herramienta que permita controlar cada vez que se haga una adquisición que requiera instalación que esta se hará con posterioridad o concomitante a la misma.	Elaboración de la herramienta, ajuste, revisión, aprobación e implementación.	Unidad	1	01-Ene-11	30-Jun-11	26	Compras
7	1401012	En la celebración de la orden de servicio 011-09 con banquetes Margarita, la entidad no tuvo en cuenta lo establecido en el artículo 37 del código de Comercio "es obligación que la persona natural o jurídica que realice actividades debe renovar su matrícula", obligación que fue incumplida por el contratista considerando que se encuentra incapacitado para ejercer actos de comercio, lo que incide en un riesgo para la entidad por el incumplimiento del objeto del contrato, ya que el contratista no ha renovado el registro mercantil desde el 2003. Igualmente está embargado por la DIAN como evasor de impuestos. Se determinó debilidad de control interno respecto a la verificación de requisitos dentro del proceso de contratación que minimice los riesgos de una adecuada prestación de servicios por parte del contratista	Debilidad de control interno respecto a la verificación de requisitos dentro del proceso de contratación	Riesgo de inadecuada prestación del servicio por posible incumplimiento del contrato dadas las inhabilidades del contratista	Documentación institucional con directriz de prohibición de contratación con oferentes pendientes de renovación de matrícula mercantil.	Hacer cumplir las normas sobre registro y matrícula mercantil para comerciantes.	Elaboración, revisión y expedición.	Unidad	1	01-Ene-11	30-Mar-11	13	Grupo Gestión Contractual

8	1801002	Con relación al ciclo de adquisiciones y pagos al revisar el Grupo de Propiedades Planta y Equipo se encontró que como resultado de la negociación del traslado del INVEMAR con CARBOSAN se establecieron dos donaciones de terrenos por parte de esta última por la suma de \$957 y \$1.600 millones, evidenciándose que al cierre de la vigencia 2009, no se incorporó el registro de la donación por valor de \$1,600 millones lo que denota que en el Balance General no fue presentado con integridad en lo pertinente a la cuenta propiedad planta y equipo, por ende subestimación de la misma como también de la cuenta superávit por donaciones	No se revelaron en los Estados Financieros la totalidad de transacciones o eventos de la vigencia	Subestimación de las cuentas de balance y patrimonio	Solicitar los acuerdos para actuar según dichas indicaciones.	Presentar la totalidad de la propiedad, planta y equipo en los estados financieros.	Acuerdos de donación y documento de activación.	Balance de comprobación	Unidad	01-Oct-10	31-Ene-11	17	Activos Fijos y Almacén
9	1801002	Al revisar la relación de cuentas por pagar preparada con corte 31 de diciembre de 2009, por el área de presupuesto, se observó que los saldos que se reportan en el documento no están acordes con la presentación del Grupo de Cuentas por Pagar Subcuenta Adquisición de Bienes y Servicios (Nota 12 Balance General) evidenciando que el saldo de las cuentas pr pagar no está reflejando efectivamente la totalidad de las obligaciones pendientes por cancelar debido a la inadecuada y oportuna causación, debilidad en conciliación de las Áreas de Presupuesto y Contabilidad, lo que incide en la subestimación del valor de las cuentas por pagar y gastos generales	Inadecuada y oportuna causación, debilidades en conciliación de áreas de presupuesto y contabilidad	No se reflejan en los Estados Financieros la totalidad de obligaciones pendientes por cancelar	Crear pasivo según informe de cuentas por pagar enviado al Ministerio de Ambiente, Vivienda y Desarrollo Territorial.	Cumplir con el principio de la contabilidad pública de Devengo y Causación que dice que " El reconocimiento se efectuará cuando surjan los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incida en los resultados del periodo".	Informe de cuentas por pagar y Balance de comprobación por terceros.	Balance de comprobación	Unidad	31-Dic-10	31-Ene-11	4	Contabilidad
10	1802002	Apropiaciones no establecidas, el proyecto Ecoturismo Tayrona no está incluido en el plan de acción 2008, utilizando recursos de los BPINES del programa VAR por valor de \$ 2 millones	Falta de planeación. Incumplimiento arts 89-112 y 113 del decreto 111 de 1996 y Art. 399 del C.P.	Realización de apropiaciones no establecidas dentro del plan de acción 2008	Presentar dos veces al año en Comité Directivo el listado de las fuentes de contrapartidas de los proyectos vigentes y su correspondiente ejecución	Establecer control sobre la destinación de recursos de contrapartidas de proyectos	Presentación en Comité Directivo de ejecución de contrapartidas de proyectos para aprobación en acta	Actas	2	01-Abr-10	30-Nov-10	35	Grupo Financiero

11	1405004	<b>Incumplimiento cláusulas contractuales.</b> Que en el contrato No. 017-08 del 19-12-08. Contratista: IMCO. Valor \$46 millones, se incumplió con lo establecido en la cláusula 2 del contrato plazo, debido a que se hicieron dos (2) adiciones de fechas 30-12-08 y 19-01-09 prorrogando el plazo (hasta el 10 de febrero la última), siendo recibida la obra el 18-03-09, sin que mediara documento modificatoria de la misma	Falta de seguimiento y de control interno	Incumplimiento a las obligaciones contraídas y atraso en las actividades planeadas por el Instituto.	Resocialización de la Guía del Supervisor	Aplicar efectivamente la Guía del Supervisor y fortalecer el seguimiento a la ejecución de contratos	Preparar y llevar a cabo resocialización	Registro de Asistencia a resocialización	1	15-Dic-09	30-Abr-10	19	Grupo Gestión Contractual
					Realizar verificación del cumplimiento de requisitos contractuales en las etapas de ejecución y liquidación	Verificar la ejecución de los contratos de acuerdo con lo establecido en el clausulado y las disposiciones internas	Realizar chequeo de la ejecución contractual	Formato lista de chequeo	1	01-Ene-10	30-Oct-10	43	Grupo Gestión Contractual
12	1801002	<b>Error en registro de contrapartida.</b> Se registro por \$4 millones a la cuenta 1470 Otros Deudores, se utilizó como contrapartida una subcuenta de la cuenta 4810.	Inobservancia de lo establecido en el Catálogo General del Cuentas del PGCP, Deficiencias de control interno	Mala contabilización de las cuentas	Realizar revisiones semestrales al registro de las cuentas	Aplicar lo dispuesto en el Catálogo General de cuentas del Plan General de la Contabilidad pública	Análisis de cuentas para evitar que existan registros mal clasificados	Generacion de Balances de comprobación	2	01-Nov-09	31-Jul-10	39	Grupo Financiero
13	1801004	<b>Saldos de naturaleza contraria.</b> Existencia de saldo de naturaleza contraria por \$0.2 millones en la cuenta 2455 Depósitos recibidos en Garantía subcuenta 245590 Otros	Inobservancia de las dinámicas establecidas para la citada cuenta. Debilidades de Control Interno.	Registros que no presentan contrapartidas	Hacer depuraciones trimestrales de los saldos de las cuentas	Garantizar la razonabilidad de las cifras de la contabilidad contenidas en cada una de las cuentas	Analisis y corrección trimestral de las cuentas con naturaleza contraria	Generación de Balances de comprobación	4	01-Oct-09	31-Oct-10	56	Grupo Financiero

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