

Origen					Acción			Responsables de la Acción			Fecha Inicio de la acción (dd/mm/aaaa)	Fecha Fin de la acción (dd/mm/aaaa)
Ítem	Proceso	Tipo de Hallazgo	Origen	Descripción de la NC, OM, Hallazgo	Causas Identificadas	Acción a implementar	Tipo de acción	Área Responsable	Nombre	Cargo		
1	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.1. Como <u>Oportunidad de Mejora</u> se debe ajustar la caracterización del proceso especialmente en PHVA que dé cubrimiento a las actividades principales de presupuesto, contabilidad y tesorería; así como documentar los procedimientos con la información y normatividad de origen externo necesarios para el desarrollo del proceso, tales como Manuales y Guías del SIIF y la normatividad contable asociada al proceso.	Falta complementar y ajustar la caracterización del proceso de Gestión Financiera acorde al PHVA, considerando todos los elementos asociados al proceso (normatividad proceso, guías y manuales asociados externos)	Revisar, actualizar y documentar la caracterización del proceso de gestión financiera.	Acción Preventiva	Grupo de Gestión Financiera	Dory Rojas, Dario Rodriguez, Patricia Valencia, Sandra Patricia Alvarez, Holman Corredor	Profesionales Especializados y Técnico Administrativo	5/9/2017	31/12/2018
2	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.2. Como <u>Oportunidad de Mejora</u> se debe fortalecer el seguimiento y reporte periódico de los indicadores de proceso, análisis de datos e interpretación de la información tanto a nivel interno como externo, con el fin de facilitar la toma de decisiones.	Debilidad en la medición, análisis y presentación de los indicadores de proceso.	Fortalecer y reformular los indicadores del proceso de gestión financiera incluyendo la medición y los análisis respectivos, haciendo reportes trimestrales.	Acción Preventiva	Grupo de Gestión Financiera	Dory Rojas Mejía, Dario Rodríguez Vanegas, Aida Patricia Valencia, Sandra Patricia Álvarez García, Holman Fernando Corredor Pérez	Profesionales Especializados y Técnico Administrativo	5/9/2017	31/12/2018
3	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.3. Se identificó <u>Oportunidad de Mejora</u> en el archivo correspondiente al Comité de Sostenibilidad Contable, la necesidad de documentar en las actas las presentaciones y/o soportes de las reuniones realizadas, así como realizar seguimiento a los compromisos generados en cada sesión.	Deficiencias en el archivo y en el seguimiento a los compromisos generados en el Comité de Sostenibilidad Contable	Incluir y mantener en el expediente del Comité de Sostenibilidad Contable los soportes que sustenten los temas tratados y el seguimiento a los compromisos.	Acción Preventiva	Contabilidad	Aida Patricia Valencia Pardo	Profesional Especializado Contador	5/9/2017	31/12/2018
4	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.4. La ejecución del presupuesto de inversión a 31 de diciembre de 2016 por \$18.683 millones de pesos correspondió al 93% del total apropiado, encontrando tres rubros que presentaron una ejecución por debajo del 90%, de los cuales los dos más representativos están a cargo de la Subdirección de Energía con el 82% y 87%, seguidos por el proyecto a cargo de la Subdirección de Demanda con el 88% ejecutado, tal como se muestra en la siguiente tabla consolidada (...). Por lo anterior, como <u>Oportunidad de Mejora</u> se sugiere diseñar estrategias tendientes a fortalecer la ejecución presupuestal, con el fin de mejorar los indicadores presupuestales y que al cierre del periodo se ejecute en lo posible el 100% de los recursos, cumpliendo con los objetivos estratégicos y evitando devolución de saldo sin ejecutar a los aportantes del sector.	Fallas en la ejecución de los proyectos de inversión relacionados con la subdirecciones de demanda y energía eléctrica	Desarrollar procesos de fortalecimiento en temas relacionados con la ejecución presupuestal en conjunto con (planeación, presupuesto y contratación). Lo anterior mediante una cultura de seguimientos y reuniones periódicas para mejorar la ejecución de los proyectos a cargo de cada área misional entregando reportes de ejecución.	Acción Preventiva	Dirección General - equipo de Planeación, Subdirectores y Coordinadores de las Subdirecciones y Oficinas. Secretaría General - Grupo Interno de Trabajo de Gestión Jurídica y Contractual y Financiera	Yudy Andrea Linares Flórez Libardo Olmedo Murillo Vallejo, Carlos Arturo García Botero, Ricardo Humberto Ramirez Jimena del Rocío Hernández Olaya Dory Rojas Mejía Dario Rodríguez Vanegas	Asesor, Profesional Especializado, Director General, Secretario General, Subdirectores y Jefes de Oficinas Profesionales Especializados	5/9/2017	31/12/2018
5	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.5. Se observa que la ejecución presupuestal de la mayoría de proyectos de Inversión comenzó desde el mes de mayo, excepto el proyecto de "Mejoramiento, Actualización y Sostenibilidad de la Plataforma Tecnológica, Sistemas y Gestión de Información y Medios de Divulgación..." el cual reflejó de enero a julio de 2016 una ejecución del 17% y desde agosto a diciembre compromisos del 78%, dejando por ejecutar el 4%; por lo cual como <u>Oportunidad de Mejora</u> se sugiere fortalecer la planeación presupuestal que permita mejorar el tiempo de entrada de cada una de las fases: precontractual, contractual y poscontractual para la ejecución de los proyectos y de esta manera garantizar el alcance de las metas institucionales.	Fallas en la ejecución de los proyectos de inversión relacionados con la subdirecciones de demanda y energía eléctrica	Desarrollar capacitaciones en temas relacionados con la ejecución presupuestal (planeación, presupuesto, contratación). Generar la cultura de seguimientos y reuniones o comités periódicos en las áreas misionales para el seguimiento a la ejecución de los proyectos a cargo de cada área misional entregando reportes de ejecución.	Acción Preventiva	Dirección General - equipo de Planeación Secretaría General - Grupo Interno de Trabajo de Gestión Jurídica y Contractual y Financiera Dirección General - equipo de Planeación, Subdirectores y Jefes de	Yudy Andrea Linares Flórez Libardo Olmedo Murillo Vallejo Jimena del Rocío Hernández Olaya Dory Rojas Mejía Dario Rodríguez Vanegas Yudy Andrea Linares Flórez Libardo Olmedo Murillo Vallejo, Carlos Arturo García Botero, Sandra Lizette Mojica Corchuelo, Camilo Alberto Correa Figueroa, Ricardo Humberto Ramirez, Juan	Asesor, Profesional Especializado Profesionales Especializados Asesor, Profesional Especializado, Director General, Secretario General, Subdirectores y Jefes de Oficinas	5/9/2017	31/12/2018

Origen					Acción			Responsables de la Acción			Fecha Inicio de la acción (dd/mm/aaaa)	Fecha Fin de la acción (dd/mm/aaaa)
Ítem	Proceso	Tipo de Hallazgo	Origen	Descripción de la NC, OM, Hallazgo	Causas Identificadas	Acción a implementar	Tipo de acción	Área Responsable	Nombre	Cargo		
6	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.6. Se observó que en las actas de liquidación de los contratos se afirma que el último pago se realizó con un comprobante de egreso fecha 30 de diciembre de 2016, cuyo giro real se realiza en la vigencia 2017, sin que se indique que existe un saldo a favor del contratista. Por lo anterior como Oportunidad de Mejora , se sugiere que en las actas de liquidación se deje constancia que existe un saldo a favor del contratista y que se encuentra en trámite por tratarse de cuentas por pagar.	En las actas de liquidación debe reflejarse el comprobante respectivo del pago	Precisar al Grupo de Gestión Jurídica y Contractual que en las cuentas por pagar, el documento de egreso que expide la fiduciaria es de causación mas no de pago por cuanto este se realiza en la siguiente vigencia.	Acción Preventiva	Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera	Holman Fernando Corredor Pérez	Técnico Administrativo	5/9/2017	31/12/2018
7	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.7. Se observó que los registros de los pagos que remite la fiducia a la UPME en su mayoría se realizan dentro del mismo mes, sin embargo verificando las cuentas por pagar se encontró que algunas fueron giradas el 03 de mayo de 2017 y los registros en SIF se reflejan hasta el día 13 de junio de 2017, como Oportunidad de Mejora en el proceso de Tesorería, se requiere que se cumpla el procedimiento en los tiempos establecidos con el fin de reflejar las operaciones realizadas dentro del mismo mes en lo posible.	Falta de seguimiento en la conciliación de pagos en las cuentas por pagar que se generen en la vigencia con la fiduciaria	Realizar seguimiento a la conciliación de los pagos de las cuentas por pagar que se generaron en la vigencia 2017.	Acción Preventiva	Pagaduría	Holman Fernando Corredor	Técnico Administrativo	5/9/2017	31/12/2018
10	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.8. La cuenta 1970 Intangibles subcuenta 197005 - Derechos, presenta incertidumbre en el saldo depurado de \$7.796.379.134, originado por el registro del Proyecto Hidroeléctrico Andaquí, el cual fue vendido a ISAGEN pero a la fecha de esta auditoría no se ha hecho el cierre financiero del proyecto para que la UPME reciba los recursos de la venta; por lo cual como Oportunidad de Mejora se sugiere requerir a ISAGEN para que defina el estado del negocio y se decida si se espera obtener beneficios de este proyecto; de lo contrario proceder a amortizar dicho saldo conforme lo establece la norma contable.	Dentro de las condiciones del contrato de compraventa 46-2925 de 4 nov/2008 se estipulo que ISAGEN realizará la entrega de los recursos hasta tanto no se logre el cierre financiero de proyecto hidroeléctrico ANDAQUI	* Preparar con apoyo del Grupo Interno de Trabajo de Gestión Jurídica y Contractual comunicaciones a ISAGEN para precisar en qué estado se encuentra el cierre financiero del proyecto al tenor del contrato de compraventa 46-2925. * Con la información anterior realizar con el Grupo de Gestión Jurídica y Contractual revisión del contrato a fin de tomar la decisión acorde con la situación, ya que impacta a los estados financieros.	Acción Preventiva	Grupos Internos de Trabajo de Gestión Financiera - Contabilidad y Jurídica y Contractual, Grupos Internos de Trabajo de Gestión Financiera - Contabilidad y Jurídica y Contractual, Comité de Sostenibilidad Contable ampliado	Aida Patricia Valencia Pardo, Jimena Del Rocío Hernández Olaya, Juan Camilo Bejarano Bejarano, Libardo Olmedo Murillo Vallejo, Dory Rojas Mejía, Yudy Andrea Linares Flóres, Margareth Muñoz Romero y Ricardo Humberto Ramírez Carrero	Coordinación Jurídica y Contractual, Profesionales Especializados, Secretario General, Director General Coordinación Jurídica y Contractual, Asesor Jurídico Asesor Planeación	5/9/2017	31/12/2018
13	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	6.9. Como Oportunidad de Mejora se requiere que para la siguiente fase de implementación de las NICSP en la UPME se desarrollen todas las actividades del proceso, realizando: 1. El Plan de Trabajo detallado que identifique las actividades de cada una de las etapas de implementación, el cronograma, compromisos, responsables y fechas de cumplimiento de cada actividad, con el fin de poder determinar al final del proceso el grado de avance de las actividades, la entrega productos o del cumplimiento de las capacitaciones. 2. La Socialización ante los usuarios de la información financiera como lo son el Consejo Directivo, Comité Directivo, Comité de Sostenibilidad o los servidores de la UPME sobre el proceso de Implementación de las NICSP, el diagnóstico y los impactos financieros que se generaran por la aplicación de las nuevas normas. 3. La revisión, definición, ajustes, aprobación y divulgación de las políticas contables propuestas por el contratista y el ajuste a los procedimientos e instructivos del proceso. 4. En los documentos precontractuales y contractuales se deben dejar en forma expresa las obligaciones de las partes, detallando los productos a entregar y validando los formatos, manuales e instructivos con el sistema de gestión de la calidad.	Existe la necesidad de implementar las NICSP en la UPME.	Realizar la contratación de la segunda fase de apoyo a la implementación de las NICSP que en forma expresa incluya las obligaciones y los productos a entregar, considerando entregar: 1. El Plan de Trabajo con cronograma de actividades y responsables. 2. La socializaciones con los involucrados de la UPME. 3. La revisión, definición, ajustes, aprobación y divulgación de las políticas contables. 4. La entrega documentación necesaria. (manuales, procedimientos, instructivos y formatos).	Acción Preventiva	Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera - contabilidad	Aida Patricia Valencia Pardo	Profesional Especializado Contador	9/5/2017	31/12/2018

Origen					Acción			Responsables de la Acción			Fecha Inicio de la acción (dd/mm/aaaa)	Fecha Fin de la acción (dd/mm/aaaa)
Ítem	Proceso	Tipo de Hallazgo	Origen	Descripción de la NC, OM, Hallazgo	Causas Identificadas	Acción a implementar	Tipo de acción	Área Responsable	Nombre	Cargo		
8	Proceso Gestión Financiera	Hallazgo de auditoría	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	<u>Hallazgo 1.</u> En algunas de las cuentas por pagar evaluadas se observó que se suscribe la certificación de recibo a satisfacción sin que se haya verificado la totalidad de los entregables y se continúa recibiendo productos en la siguiente vigencia de la constitución del compromiso por lo tanto no es posible verificar una fecha cierta de terminación del contrato. Se evidencian debilidades en la planeación contractual, al contraer compromisos en el segundo semestre del año y plantear la duración de los contratos en 3 o 4 meses y con fecha de finalización a más tardar a finales del mes de diciembre, de proyectos que por su complejidad requieren de mayor tiempo para una ejecución apropiada y acorde a los montos de inversión realizada, debiendo probablemente constituir una reserva de apropiación.	Falta de conocimiento de las obligaciones inherentes a la supervisión de contratos	Fortalecer y socializar el manual de supervisión de contratos. Desarrollar socializaciones mediante piezas de comunicación en temas relacionados con la ejecución presupuestal y supervisión.	Acción Correctiva	Grupo de Gestión Jurídica y Contractual Secretaría General - GIT de Gestión Jurídica y Contractual, Financiera - Oficina de Gestión de la Información	Jimena del Rocío Hernández Olaya Dory Rojas Mejía, Darío Rodríguez Vanegas, Camilo Alberto Correa Figueroa, Ricardo Humberto Ramírez, Juan Camilo Bejarano Bejarano	Profesional Especializado, Coordinadora Grupo Interno de Trabajo de Gestión Jurídica y Contractual Profesionales especializados, Director General, Secretario General, Subdirectores y Jefes de Oficinas	5/9/2017	31/12/2018
9	Proceso Gestión Financiera	Hallazgo de auditoría	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	<u>Hallazgo 2.</u> La situación reflejada en las cuentas por pagar analizadas, posiblemente distorsiona la contabilidad presupuestal al emitir órdenes de pago (Comprobante de Egreso) en la vigencia de constitución del compromiso, cuyo pago se hace efectivo en la vigencia siguiente, lo cual no refleja la realidad del manejo de los documentos o soportes contables que dan fe pública de las operaciones de la entidad.	Existe confusión en los términos de: comprobante de egreso y comprobante de causación.	Fortalecer en el procedimiento del proceso de gestión financiera, que el documento oficial de pago será el emitido por SIIF (orden de pago presupuestal de gastos). Solicitar a la Fiduciaria en el Comité Operativo de Fiducia, para que tomen las medidas respectivas y se emita un comprobante soporte cuando el pago sea efectivamente realizado de las cuentas por pagar y/o relación de los pagos efectuados.	Acción Preventiva	Grupo Financiero	Holman Fernando Corredor Pérez Dory Rojas Mejía	Técnico Administrativo Profesional Especializado Grupo Financiero	5/9/2017	31/12/2018
11	Proceso Gestión Financiera	Hallazgo de auditoría	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	<u>Hallazgo 3.</u> La cuenta del grupo 99- Cuentas de Orden Acreedoras de Control, presenta el valor de los Litigios y Demandas estimadas a corte del periodo, por valor de \$226.746.996.670, la cual frente a la información reportada por el área jurídica de la UPME por valor de \$226.404.657.193 presenta una diferencia de \$342.339.477, la cual debe ajustarse en los estados contables para reflejar los saldos reales en esta cuenta de control. De igual manera verificando los registros en el sistema de información jurídica de la ANDJE en el Ekogui al mismo periodo se observó que la UPME no ha realizado la indexación de las pretensiones de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública vigente y la instrucción dada por la ANDJE.	No se ha definido el mecanismo y la fuente de información a utilizar para realizar los registros contables de los procesos judiciales.	Coordinar acciones entre los Grupos Interno de Trabajo de Gestión Jurídica y Contractual y Financiera, que permitan establecer los mecanismos a utilizar y la fuente de información Documentar en los procedimientos de gestión contable y judicial, sobre los mecanismos y fuentes de información.	Acción Correctiva	Grupo de Gestión Financiera - Contabilidad y de Grupo de Gestión Jurídica y Contractual - Judicial	Aida Patricia Valencia Pardo y Guillermo Gómez	Profesionales Especializado (contador) y Profesional Especializado Grupo Jurídico	5/9/2017	31/12/2018
12	Proceso Gestión Financiera	Hallazgo de auditoría	Informe de Auditoría a la Gestión Financiera	<u>Hallazgo 4.</u> Confrontada información reportada en el Chip de la Contaduría General con los registros del SIIF, presenta una diferencia de \$234 millones de pesos, originada por los fallos a favor de la UPME que fueron retirados del sistema contable SIIF en el segundo semestre de 2016, pero no se informaron en el reporte del Chip en febrero de 2017.	Por falta de revisión y control en los reportes que se requieren para hacer el archivo plano de la información que se reporta a través del CHIP que es exportada del SIIF. En el momento de imprimir el balance la partida de \$234 millones no quedó registrada generando esta diferencia. Este ajuste de la diferencia se realizó con corte a 30 de junio de 2017	Generar controles y revisión de los reportes que se requieren para hacer el archivo plano a fin de subsanar este tipo de errores que no son comunes en el registro de las operaciones que se realiza mediante el uso de los aplicativos de información. revisión de los reportes y validación de cifras previamente de la exportación del Chip	Acción Correctiva	Grupo Interno de Trabajo de Gestión Financiera - contabilidad	Aida Patricia Valencia Pardo	Profesional Especializado Contador	5/9/2017	31/12/2018
1	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe Control Interno Contable - 2019	Se presentan debilidades en la estructura y contenido de los Estados Financieros, con sus respectivas notas, falta información complementaria sobre los hechos y operaciones financieras que permitan una fácil interpretación del tratamiento contable y de los cambios significativos por cualquier usuario que acceda a la información.	Dentro del plan de trabajo al inicio de la vigencia fiscal, se propuso mostrar únicamente las partidas más significativas de los estados financieros en las notas a los estados financieros y no se generaron mejorar o retroalimentaciones.	Efectuar modificaciones a la estructura y contenido de los estados financieros y notas, con variaciones absolutas y relativas y presentar en las notas las partidas con variaciones significativas y las que se requieran para mayor comprensión y verificar si es procedente ajustar el Manual de Políticas Contables sobre la materia.	Acción Correctiva	Grupo Interno de Gestión Financiera (Contador y Coordinador GITGF)	Sandra Alvarez García Jhon Anderson Cerquera Albeiro Guzmán Forero	Profesional Especializado Coordinador GITGF Asesor Contable	1/3/2020	31/12/2020

Origen					Acción			Responsables de la Acción			Fecha Inicio de la acción (dd/mm/aaaa)	Fecha Fin de la acción (dd/mm/aaaa)
Ítem	Proceso	Tipo de Hallazgo	Origen	Descripción de la NC, OM, Hallazgo	Causas Identificadas	Acción a implementar	Tipo de acción	Área Responsable	Nombre	Cargo		
2	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe Control Interno Contable - 2019	- No se cuenta con la documentación formal para la identificación, valoración, tratamiento y monitoreo de los riesgos asociados al proceso contable. No se cuenta con la documentación formal de los indicadores financieros que permitan analizar e interpretar la situación financiera de la entidad.	Falta de identificación de nuevos riesgos y de seguimiento del riesgo actual y carencia de indicadores financieros y de gestión, originado por acumulación de trabajo y no definir prioridades.	Valorar e identificar los riesgos del proceso contable. Construir los indicadores financieros y de gestión, debidamente documentados para el proceso contable	Acción Correctiva	Grupo Interno de Gestión Financiera (Contador y Coordinador GITGF)	Sandra Alvarez García Jhon Anderson Cerquera Albeiro Guzmán Forero	Profesional Especializado Coordinador GITGF Asesor Contable	1/3/2020	31/12/2020
3	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe Control Interno Contable - 2019	- Analizar los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contables, frente a los pasivos que no puedan ser objeto de reconocimiento y su aplicación especialmente, en el caso de los procesos judiciales sobre los que presentan una probabilidad ALTA de perder el caso y no es posible hacer una estimación fiable de sus pretensiones.	No había claridad en el manual de políticas contables, respecto a los procesos judiciales con alta probabilidad de pérdida y cuya pretension no es monetaria (por ejemplo acciones de nulidad simple).	Actualizar el Manual de Políticas Contables de la entidad en cuanto a la política del reconocimiento de la provisión para procesos judiciales cuya pretención no es monetaria.	Acción Correctiva	Grupo Interno de Gestión Financiera (Contador y Coordinador GITGF)	Sandra Alvarez García Jhon Anderson Cerquera Albeiro Guzmán Forero	Profesional Especializado Coordinador GITGF Asesor Contable	1/3/2020	31/12/2020
4	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe Control Interno Contable - 2019	- Incluir dentro del Manual de Políticas contables lineamientos sobre reconocimiento, medición inicial, medición posterior, bajas y revelaciones de todos los inventarios no solamente de intangibles.	No existía en el Manual de Políticas Contables una actividad donde se identifique el conteo o identificación individual de las propiedades, planta y equipo, ni la periodicidad o el cruce con otras áreas.	Actualizar el Manual de Políticas Contables de la entidad en cuanto a la Política de Activos Fijos	Acción Correctiva	Grupo Interno de Gestión Financiera (Contador y Coordinador GITGF)	Sandra Alvarez García Jhon Anderson Cerquera Albeiro Guzmán Forero	Profesional Especializado Coordinador GITGF Asesor Contable	1/3/2020	31/12/2020
5	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe Control Interno Contable - 2019	- Adoptar indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad de acuerdo con la planeación del proceso contable y faciliten la interpretación de la información financiera para la toma de decisiones.	Carencia de indicadores financieros y de gestión	Construir los indicadores financieros y de gestión, debidamente documentados para el proceso contable	Acción Correctiva	Grupo Interno de Gestión Financiera (Contador y Coordinador GITGF)	Sandra Alvarez García Jhon Anderson Cerquera Albeiro Guzmán Forero	Profesional Especializado Coordinador GITGF Asesor Contable	1/3/2020	31/12/2020
6	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe Control Interno Contable - 2019	- Realizar los ajustes contables a que haya lugar, producto del inventario, conciliación y avalúo comercial con fines contables de los bienes muebles de la UPME según los resultados del Contrato 046 de 2019.	Acumulación de trabajo y no definición de prioridades en el plan de trabajo del área contable para validar los inventarios físicamente, frente al informe final del contrato.	Efectuar los ajustes contables derivados de la verificación y cruces con inventarios en el área administrativa	Acción Correctiva	Áreas Contable y Administrativa	Sandra Alvarez García Jhon Anderson Cerquera Rafael García Obando Miryam Florez	Profesional Especializado Asesor Contable Coordinador GITGA Almacenista	1/3/2020	31/12/2020
7	Proceso Gestión Financiera	Oportunidad de mejora	Informe Control Interno Contable - 2019	- Fortalecer los controles que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre las dependencias y el proceso contable, con el fin verificar la consistencia de la totalidad de las operaciones y de la información reflejada en los estados financieros.	No se formalizó un archivo de excel de lista de chequeo, para validar las conciliaciones en cada cierre de periodo.	Socializar el formato de lista de chequeo con las áreas responsables y remitir para incorporar en SIGUEME.	Acción Correctiva	Grupo Interno de Gestión Financiera (Contador y Coordinador GITGF)	Sandra Alvarez García Jhon Anderson Cerquera Albeiro Guzmán Forero	Profesional Especializado Coordinador GITGF Asesor Contable	1/3/2020	31/12/2020