

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACION
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0,3		CEHANI ESE cuenta con un Manual de Políticas Contables el cual en la vigencia 2022 se actualizó a la Versión 4 del 13 de junio de 2022. En tales políticas se define la metodología para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos el cual con base en las auditorías, seguimientos y acompañamientos, está acorde con el marco normativo. Específicamente se ajustó actividades, responsables y formatos, de acuerdo al Plan de Mejoramiento No. 008 de marzo 23 de 2022 – Informe de Revisoría Fiscal de Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.
1,1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Si bien el personal del proceso contable conoce las políticas, es necesario realizar socializaciones y capacitaciones a todo el personal que se involucra con el proceso contable.
1,2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	En general, la empresa aplica las políticas de contabilidad establecidas salvo por lo evidenciado en los informes de auditoría, seguimiento y acompañamiento realizados por entes de control y Oficina de Control Interno.
1,3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI		0,7	Las Políticas Contables se fundamentan en la Resolución 414 de 2014, que son las normas internacionales para el sector público.
1,4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI		0,7	CEHANI E.S.E. presenta en sus Estados Financieros y en los informes a entes de control, información contable fiel, razonable y oportuna. Las políticas contables se ajustan al marco normativo establecido y tiene como objetivo que la información generada y presentada mediante los Estados Financieros sea relevante, fiel y útil para la toma de decisiones.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,3		La Empresa cuenta con procesos y procedimientos enfocados a la ejecución, seguimiento y evaluación de los planes de mejoramiento para el cumplimiento de los hallazgos y mejora permanente.
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef.	SI		0,7	Se socializa los instrumentos de seguimiento,por parte del Líder del Proceso de Gestión Financiera.
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef.	SI		0,7	La Oficina Planeación y la Oficina Asesora de Control Interno realiza de manera periódica seguimiento y control al cumplimiento de Planes de Mejoramiento. Así mismo en las auditorías programadas se realiza seguimientos a los planes de mejoramiento generados al proceso.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex.	SI	0,3		El Proceso de Gestión Financiera tiene siete procedimientos (07) articulados con las dependencias que generan insumos necesarios para realizar el proceso contable de la Institución.
3,1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	En el período se realizó socializaciones sobre las herramientas que se utilizan y se generan en el proceso, así mismo, se cuenta con una carpeta compartida en la cual pueden acceder todos los procesos.
3,2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef.	SI		0,7	La Institución cuenta con listas de chequeo y formatos codificados, anexos a los procesos de registros contables.
3,3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef.	SI		0,7	El Proceso de GFI tiene siete (07) procedimientos articulados con las dependencias que generan insumos necesarios para realizar el proceso contable de la Institución
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex.	SI	0,3		El Proceso Gestión de Ambiente Físico y Tecnología - GAFT, tiene establecido el procedimiento de recepción, almacenamiento, aseguramiento e inventarios PR-GAFT-001, en donde se establecen las directrices para el registro y control de manera individualizada de los bienes de la Institución.
4,1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	El procedimiento PR-GAFT-001 se ha socializado con el personal involucrado en el proceso.
4,2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef.	SI		0,7	En el Proceso PR-GAFT-001 se tiene establecida una actividad de Control de inventario, en la cual se realiza los últimos quince días del mes de junio una toma física selectiva de inventarios por responsable y en el mes de noviembre un inventario físico total del inventario. La revisión se realizara con la confrontación física vs. Inventario software. Se realiza los ajustes de acuerdo al resultado del inventario cuando así se considere pertinente, y se reporta a contabilidad las novedades en el momento que se presenten para su confrontación con los registros realizados.

5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex.	PARCIALMENTE	0,18		Se realiza de manera mensual la conciliación financiera con las áreas de Tesorería, Presupuesto, Facturación, Almacén, Servicio Farmacéutico, para la determinación de saldos y ajustes a las diferencias.
5,1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	Todos los procesos y procedimientos son objeto de socialización general y al interior de cada proceso con los interesados.
5,2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef.	SI		0,7	En los procesos de auditoría de calidad y control interno, se verifica el cumplimiento de políticas, procesos, procedimientos y directrices.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex.	SI	0,3		En cada procedimiento se establece las actividades y responsables.
6,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Todos los procesos y procedimientos son objeto de socialización general y al interior de cada proceso con los interesados.
6,2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	SI		0,7	En los procesos de auditoría de calidad y control interno, se verifica el cumplimiento de políticas, procesos, procedimientos y directrices.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex.	PARCIALMENTE	0,18		CEHANI ESE cuenta con el Manual de Directrices Contables, con formato DI-GFI-001, donde se establece el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a la Resolución 414 de 2014. Sin embargo, no se cuenta con una guía o procedimiento que defina claramente lo relacionado a la presentación oportuna de la información financiera. Para el caso de la rendición de los diferentes informes se envía por correo electrónico algunas alertas frente a los plazos establecidos para su presentación.
7,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	El manual de Directrices contables se socializó en su momento con el personal involucrado, sin embargo es necesario realizar socialización al personal nuevo.
7,2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	SI		0,7	La Institución ha reportado la información contable y presupuestal a los entes de control dentro de los tiempos establecidos y no ha sido objeto de sanciones.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex.	SI	0,3		El procedimiento Cierre Financiero (PR-GFI-009), establece los términos, responsables y tiempos para realizar cierre en todas las áreas que hacen parte del proceso contable. El 13 de junio de 2022 se realizó actualización del procedimiento a su versión 3.
8,1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Todos los procesos y procedimientos son objeto de socialización general y al interior de cada proceso con los interesados.
8,2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	Aunque existe el Cierre Financiero, en algunas áreas no se cumple, impidiendo la entrega con mayor oportunidad a los entes de control, se sugiere implementar acciones que agilicen el cumplimiento del cierre.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex.	SI	0,3		La Institución cuenta con procedimientos para la verificación de inventarios y realiza conciliación con proveedores.
9,1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Todos los procesos y procedimientos son objeto de socialización general y al interior de cada proceso con los interesados.
9,2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef.	SI		0,7	Se realizan procesos de actualización de inventarios con Servicio Farmacéutico y Almacén y conciliación con proveedores de manera periódica.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex.	SI	0,3		La Institución cuenta con el Comité de Saneamiento y Depuración Contable, donde se realizan los proceso de depuración y saneamiento de la información contable.
10	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Todos los procesos y procedimientos son objeto de socialización general y al interior de cada proceso con los interesados.
10	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef.	SI		0,7	La Oficina de Control Interno realiza de manera periódica seguimiento y control al cumplimiento de Planes de Mejoramiento por medio de auditorías.
10	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef.	SI		0,7	Los procesos de saneamiento y depuración se realizan de manera periódica.

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE						
RECONOCIMIENTO						
	IDENTIFICACION	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex.	PARCIALMENTE	0,18		CEHANI E.S.E. tiene establecida la ficha de caracterización del proceso gestión financiera, y en los procedimientos se establece la forma cómo circula la información hasta el área contable, con tiempos, responsables y documentos a utilizar. Sin embargo, no se cuenta con un flujograma.
11	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef.	SI		0,7	CEHANI E.S.E. tiene identificadas las acciones que adelanta: Oficina de Talento Humano: nómina, PILA, liquidaciones. Servicio Farmacéutico y Almacén: movimientos de inventario de medicamentos, insumos medicos y suministros.
11	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef.	SI		0,7	Externos: Contaduría General de la Nación, Supersalud, Contraloría Departamental. Internos: Administración, Junta Directiva y Usuarios.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex.	SI	0,3		En la contabilidad se encuentran los registros por grupo y por centro de costos, de manera individual.
12	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef.	SI		0,7	Los bienes y derechos se miden individualmente y se contabilizan al costo de adquisición.
12	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef.	SI		0,7	La baja en cuentas en proceso de saneamiento se realiza después de un análisis individualizado y con justificación normativa para dar de baja. Posteriormente se presenta en Comité de Sostenibilidad Contable el estudio y el proyecto para ajuste y dar de baja.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.	SI	0,3		La Institución tiene como base normativa la Resolución 414 de 2014.
13	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef.	SI		0,7	La Resolución 414 de 2014, es la norma que dicta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos.
CLASIFICACION						OBSERVACION
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.	SI	0,3		La Institución tiene como base normativa lo reglado por la Contaduría General de la Nación, para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.
14	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef.	SI		0,7	Mediante reporte permanente a la CGN se actualiza el PUC aplicable a la Institución.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex.	SI	0,3		Los registros se realizan individualmente, por tercero, dependiendo de la actividad que se realice (compra o venta) en el proceso contable.
15	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI		0,7	La Institución aplica el marco normativo en el reconocimiento, registro, clasificación, medición y revelación de la información contable (Resolución 414 de 2014).
REGISTRO						OBSERVACION
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex.	SI	0,3		Los hechos económicos se registran de manera cronológica, el software contable asigna un consecutivo a cada documento, conforme el tiempo de registro.
16	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	El software contable asigna consecutivo cronológico, sin embargo el mismo no se verifica. Además, en las cajas menores los recibos no se encuentran numerados.
16	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	El software contable asigna consecutivo cronológico, sin embargo el mismo no se verifica.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex.	SI	0,3		Para cada hecho económico se tiene establecido los documentos que lo soportan tanto para la adquisición o para la venta de bienes o prestación de servicios.
17	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef.	SI		0,7	Para cada hecho económico se tiene establecido los documentos que lo soportan.
17	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef.	SI		0,7	Se tiene establecido la tabla de Retención Documental en la que se especifica el responsable de la custodia de los documentos soporte.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex.	SI	0,3		El software contable genera el comprobante seleccionado y en los procesos de conciliación se realiza los ajustes a los registros que se detecten como no registrados en contabilidad.
18	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef.	SI		0,7	El software contable asigna consecutivo cronológico.
18	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef.	SI		0,7	El software contable asigna consecutivo cronológico.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex.	SI	0,3		El software contable genera el comprobante seleccionado y en los procesos de conciliación se realiza los ajustes a los registros que se detecten como no registrados en contabilidad.
19	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef.	SI		0,7	El software contable registra cada hecho económico en su correspondiente comprobante contable.
19	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef.	SI		0,7	El software contable genera el comprobante seleccionado y en los procesos de conciliación se realiza los ajustes a los registros que se detecten como no registrados en contabilidad.

20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex.	SI	0,3		El sistema proporciona la opción de revisión por integridad para la verificación de los comprobantes utilizados.
20	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef.	SI		0,7	La verificación se realiza de manera periódica.
20	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef.	SI		0,7	Los saldos de los libros corresponden a los transmitidos a la Contaduría General de la Nación.
MEDICION INICIAL		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.	SI	0,3		La medición inicial se encuentra establecida en cada política contable acorde con las NICP (Resolución 414 de 2014).
21	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef.	SI		0,7	Los criterios de medición son del conocimiento del personal involucrado en el proceso contable y están acordes con el Marco normativo.
21	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo, sin embargo en las revisiones realizadas por la Oficina de Control Interno se han evidenciado oportunidades de mejora en la medición de los Activos Fijos, medicamentos, dispositivos médicos y transacciones de caja menor.
MEDICION POSTERIOR		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex.	SI	0,3		De manera trimestral se realizan los registros de depreciación, amortización, deterioro y provisión, acorde al marco normativo de la Resolución 414 de 2014, realizando el último reporte el 30 de diciembre de 2021.
22	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef.	SI		0,7	De manera trimestral se realizan los registros de depreciación, amortización, deterioro y provisión, acorde al marco normativo de la Resolución 414 de 2014.
22	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef.	SI		0,7	Para el año 2022 se verifica la vida útil de los activos frente a la depreciación, para la baja de cuentas, de manera trimestral.
22	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef.	SI		0,7	Las áreas encargadas realizan el proceso de verificación de ocurrencia de indicios de deterioro de manera anual para su registro.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex.	SI	0,3		Las políticas establecen las formas de medición posterior cuando sea aplicable y de acuerdo al marco normativo.
23	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI		0,7	La Resolución 414 de 2014, es la norma que dicta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos.
23	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef.	SI		0,7	Dentro del contenido del manual de directrices contables (DI-GFI-001) se observa identificados los hechos económicos que será objeto de medición posterior.
23	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	Como resultado de una revisión aleatoria de algunas políticas contables, procedimientos, instructivos y normatividad externa vigente se observó debilidad para el cumplimiento de las algunas políticas.
23	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	Si bien, en general los hechos económicos se actualizan de manera oportuna y se verifican mediante los soportes de pago o adquisición de bienes y servicios; en el año 2022 mediante Resolución 149 de 2022, se aprobó el registro de ajustes contables en cuentas contables de deudores, inventarios y costos de CEHANI E.S.E.
23	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	Para los casos que amerite, se acude al criterio profesional de expertos externos, como ejemplo cuando se lleve a cabo la actividad de peritaje o avalúos.
REVELACION		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex.	SI	0,3		Los Estados Financieros son reportados oportunamente a la Contaduría General de la Nación, y a los órganos de control que lo requieren. También se publican en la página Web de la entidad.
24	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef.	SI		0,7	Existe dentro de las Políticas Contables aprobadas, las directrices de presentación de los Estados Financieros y se las aplica correctamente con el Manual de Políticas Contables.
24	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef.	SI		0,7	Los Estados Financieros y sus Notas se presentan en los tiempos establecidos y se publican en el sitio web de la Institución.
24	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef.	SI		0,7	Se presenta informe de gestión contable junto con los Estados Financieros para la toma de decisiones de la Gerencia, la información es el insumo prioritario para la toma de decisiones.
24	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef.	SI		0,7	Por norma, los Estados Financieros se presentan en su totalidad (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo).
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex.	SI	0,3		El insumo para la elaboración de los Estados Financieros es la información registrada en el sistema de información contable de la Institución.
25	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef.	SI		0,7	Se realizan las verificaciones de los saldos por parte del Contador y del Revisor Fiscal, antes de emitir Estados Financieros.

26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex.	SI	0,3		La Institución realiza el reporte y evaluación de indicadores de manera trimestral, los indicadores contables son 5 y se evalúan para toma de decisiones.
26	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef.	SI		0,7	Los indicadores se ajustan a las necesidades financieras de sostenibilidad y endeudamiento necesarias para la toma de decisiones.
26	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef.	SI		0,7	La elaboración de indicadores son objeto de análisis en Comité de Calidad y son extraídos de los libros de contabilidad y de los Estados Financieros, de manera fidedigna.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex.	SI	0,3		En las notas a los Estados Financieros se realizan las revelaciones pertinentes para una comprensión clara por parte de los usuarios.
27	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef.	SI		0,7	Las notas cumplen con los requerimientos establecidos en las políticas contables de aplicación de la Institución y lo normado por la Contaduría General de la Nación.
27	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef.	SI		0,7	Las notas cumplen con los requerimientos establecidos en las políticas contables de aplicación de la Institución.
27	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef.	SI		0,7	Se realizan Estados Financieros Comparativos y se describen las variaciones significativas.
27	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef.	SI		0,7	No aplica.
27	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef.	SI		0,7	Todo reporte de información es verificado y corroborado para evitar diferencias y errores en presentación de informes.
RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex.	SI	0,3		CEHANI E.S.E. realiza rendición de cuentas de la vigencia, bajo parámetros de convocatoria amplia y abierta y realiza la socialización de los Estados Financieros y su publicación en el sitio web de la entidad.
28	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef.	SI		0,7	Se verifica y coordina el desarrollo de la rendición de cuentas en Comité de Calidad, al igual que la consistencia de las cifras.
28	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef.	SI		0,7	Durante el proceso de Rendición de Cuentas se generan los espacios de interlocución con los asistentes y se aclaran dudas.
GESTION DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL	OBSERVACION
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex.	SI	0,3		En el año 2023 se revisaron los riesgos definidos para el proceso y se definió la matriz de riesgos del mismo. Se realizó el monitoreo por parte de la Oficina de Control Interno.
29	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef.	SI		0,7	Existe el instrumento de monitoreo del riesgo.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex.	SI	0,3		En la Matriz de Riesgo se evalúa la probabilidad del riesgo y el impacto que puede generar, al igual que las acciones a realizar para la prevención y el control.
30	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef.	SI		0,7	Con la identificación del riesgo y la identificación de los que tienen mayor probabilidad de ocurrir, se realizan acciones de autocontrol para mitigar cada uno de los riesgos.
30	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef.	SI		0,7	Los riesgos del proceso de gestión financiera se revisan y actualizan periódicamente.
30	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef.	SI		0,7	En la Matriz de Riesgo se evalúa la probabilidad del riesgo y el impacto que puede generar, al igual que las acciones a realizar para la prevención y el control.
30	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef.	SI		0,7	Se realizan autoevaluaciones periódicas.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex.	SI	0,3		Los funcionarios y contratistas que hacen parte del proceso contable, cumplen con los perfiles y competencias requeridas para el ejercicio del proceso contable.
31	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef.	SI		0,7	Los profesionales que hacen parte y están involucrados en los procesos contables, tienen la experticia suficiente para identificar hechos económicos que impacten contablemente a la entidad.

32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex.	SI	0,3		El Plan de Capacitaciones está encaminado a fortalecer las competencias de todo el equipo financiero.
32	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef.	SI		0,7	En la evaluación del POA se verifica su cumplimiento.
32	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef.	SI		0,7	Se cuenta con un Plan Institucional de Capacitaciones el cual está encaminado a fortalecer las competencias de todo el personal y se contempla el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.
				9,24	48,44	
				0,29	0,66	
				1,44	3,32	
					4,76	

MAXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	4,76
Porcentaje obtenido	95,23
CALIFICACION	EFICIENTE