

INFORMES CONSOLIDADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y RESULTADOS 2023

Norte de Santander

Valor Público y Sostenibilidad



Templo histórico de Villa del Rosario
Foto por: Federación Nacional de Departamentos

Parque Nacional Natural Tamá
Foto por: Parques Nacionales Naturales de Colombia

 **CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**
Cuentas Claras, Estado Transparente

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Gustavo Francisco Petro Urrego

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Ricardo Bonilla González

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Mauricio Gómez Villegas

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Elizabeth Soler Castillo

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Camilo Santamaría Herrera

SECRETARIO GENERAL
Freddy Armando Castaño Pineda

COORDINADOR GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTO (E)
Jackson Stewar Ackine Leguizamo

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS

Amanda Santiago
Angela María López Olaya
Eliana Vásquez Bernal
Edgar Andrés Contreras Combita
Kelly Sol Rodríguez Hernández
Karen Andrea Balanta Jiménez
Laura Escobar Vélez
Lupita Corazón Molano Rojas
Nilson Andrés Macias Cárdenas
Nubia Estela Porras Morales
Yennifer Carolina Monsalve Bautista

GIT LOGÍSTICO DE CAPACITACIÓN Y PRENSA

Sebastián Alzate Arias
Lizeth Yanira Gutiérrez Duarte



PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2023 del Departamento de Norte de Santander, comparado con el periodo anterior. Este informe tiene como objetivo brindar una visión general de los resultados obtenidos durante el año 2023, así como presentar de forma sintética la situación financiera del Departamento al 31 de diciembre del mismo año.

En este informe se hace un breve análisis de los Ingresos, Costos de ventas, Gastos y Resultados consolidados del Departamento durante el 2023. Se detallan los grupos y valores más representativos, su equivalencia en relación con el total de cada partida, y las entidades que presentaron los mayores valores.

De igual manera, se realiza un análisis de la situación financiera consolidada del Departamento, detallando los grupos más significativos de los Activos, Pasivos y el Patrimonio. Se resaltan las entidades que presentaron los mayores valores en cada grupo analizado.

También se incluye una sección dedicada a sintetizar la cobertura y los resultados de la Evaluación de Control Interno Contable, realizada por cada una de las entidades del Departamento de Norte de Santander. Estos resultados se detallan en función de etapas, actividades, agrupaciones y criterios específicos.

En la última parte de este informe, se presenta una síntesis de la información proporcionada por las entidades contables públicas del Departamento en el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME). Esta información se refiere a deudores, tanto personas naturales como jurídicas, cuyas obligaciones superaron del monto de 5 salarios mínimos mensuales legales vigentes y que presentaron una mora superior a 6 meses al momento del reporte.

Desde la Contaduría General de la Nación esperamos que este informe sea de utilidad para la ciudadanía y otros grupos interesados en conocer la situación financiera y resultados consolidados del Departamento de Norte de Santander, en 2023, lo que incluye la información de las entidades contables públicas del Departamento. Este informe puede contribuir al control social y ciudadano, así como a la toma de decisiones informadas en el futuro.

MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS
Contador General de la Nación



La consolidación de la información contable que realiza la Contaduría General de la Nación (CGN) implica la ejecución de un proceso técnico y estructurado que integra y combina la información financiera y contable individual de las entidades que conforman el respectivo departamento, para un mismo periodo contable, con la finalidad de elaborar y presentar los Informes Financieros como si correspondieran a una sola entidad.

El proceso se resume en la agregación de los respectivos saldos reportados por las entidades, la eliminación de las operaciones recíprocas entre las entidades que participan de la consolidación y la determinación de las cifras consolidadas, con las cuales se estructuran los Informes Consolidados de Situación Financiera y de Resultados.

Clasificación de las entidades

La CGN agrupa o clasifica el Sector Público en entidades del Nivel Nacional y del Nivel Territorial. El presente Informe se ocupa, únicamente, de las entidades del Nivel Territorial, organizadas y presentadas de acuerdo con el departamento al que pertenecen.

En Colombia existen 32 Departamentos y el Distrito Capital (Bogotá D.C.), que para efectos del presente informe es tratado como si correspondiera a un departamento. Cada uno de ellos tiene su capital, exceptuando San Andrés, Providencia y Santa Catalina. Para el caso del Departamento de Cundinamarca no incluye a Bogotá, porque este se presenta por separado.

Adicionalmente se dispone de un anexo, en formato excel, que contiene la información reportada por cada una de las entidades que hacen parte de cada departamento, el cual se puede consultar a través de la página web www.contaduria.gov.co por la siguiente ruta: Productos / Situación Financiera y Resultados Consolidados del Nivel Nacional - Balance General de la Nación y Otros Informes / Situación Financiera y Resultados Consolidados Por Departamentos.

Estructura del Catálogo General de Cuentas (CGC)

El CGC utilizado para el registro de los distintos hechos económicos está estructurado en cuatro niveles jerárquicos: Clase, Grupo, Cuenta y Subcuenta. Las Clases son el nivel de agrupación mayor y por lo tanto concentran los saldos más relevantes de cualquier informe financiero a saber: Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Costos de ventas y Gastos. Cada una de estas clases se desagregan en Grupos, estos, a su vez, se subdividen en Cuentas y éstas en Subcuentas, como el concepto más desagregado.

Cifras del informe

Las cifras del informe están expresadas en millones de pesos, excepto cuando, en particular, se señale algo distinto. Por lo anterior, se informa que en todo el documento las aproximaciones utilizadas son automáticas de la herramienta Excel, a efectos de facilitar la lectura de las cifras.



NORTE DE SANTANDER

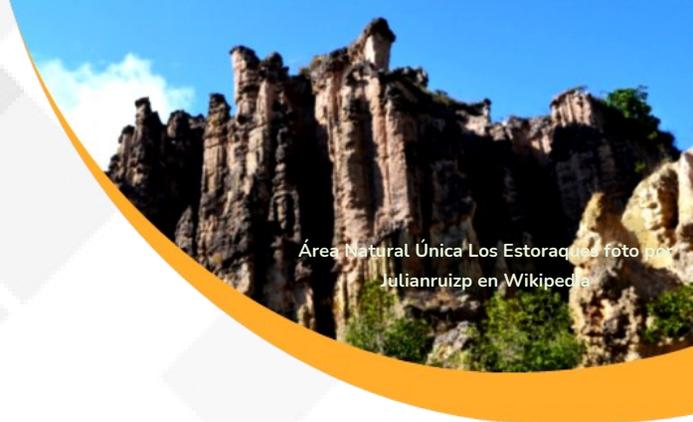
Capital:
Cúcuta

Temas

- 01 Datos financieros básicos
- 02 Cobertura
- 03 Informe de resultados 2023
- 04 Informe de situación financiera 2023
- 05 Evaluación de Control Interno Contable
- 06 Boletín de Deudores Morosos del Estado

CONSOLIDADO

2 0 2 3



Área Natural Única Los Estoraques foto por Julianruizp en Wikipedia



Museo Casa Natal Francisco de Paula Santander foto por Museo Casa Natal Francisco de Paula Santander

01

DATOS FINANCIEROS BÁSICOS



Siete_Lagunas,_Municipio_de_Cachira paramo de santurbán foto por Grupo Áreas Protégidas
CORPONOR, Ismael Contreras

Cifras en millones de pesos

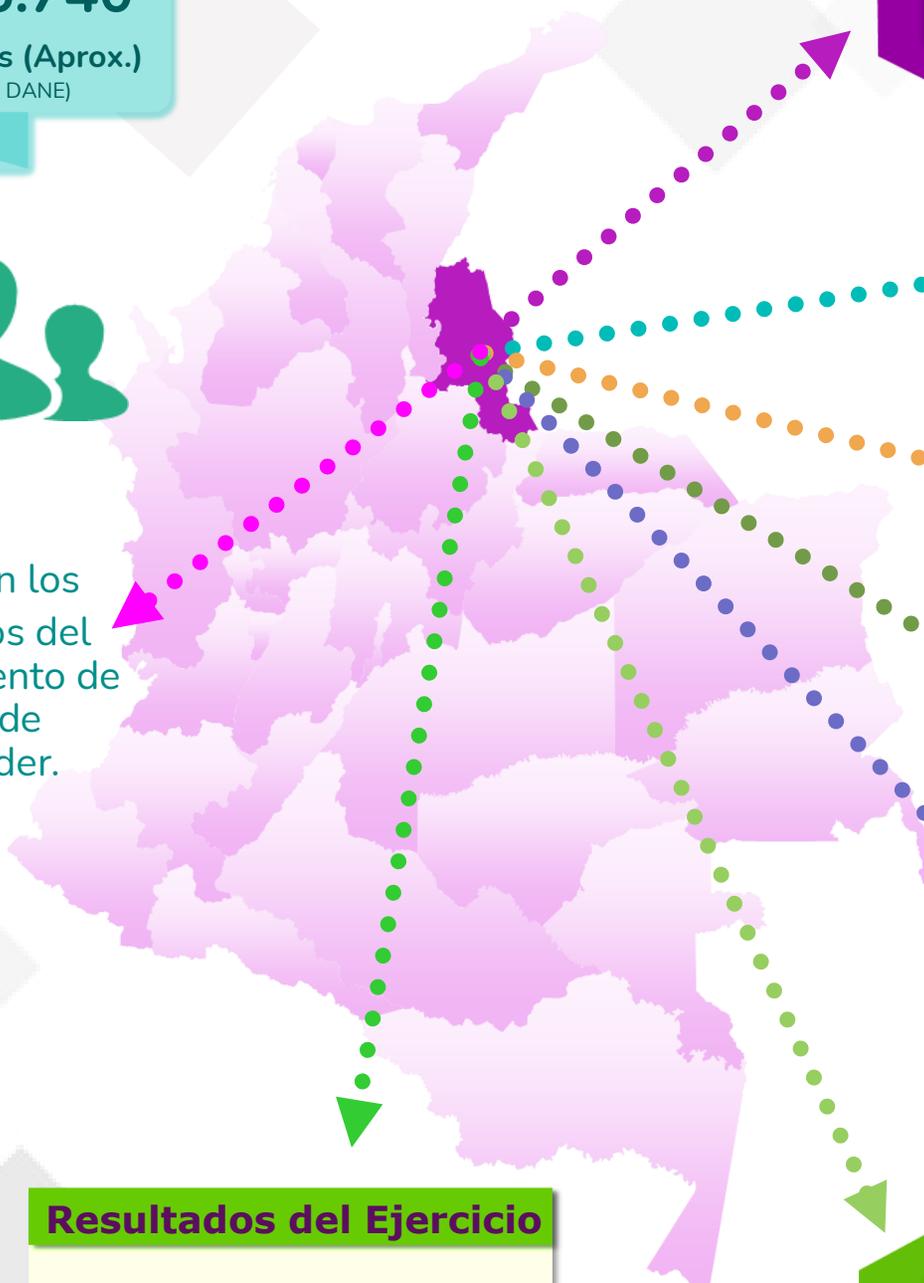
Población:

1.696.740

Habitantes (Aprox.)
(Fuente: DANE)



80 son los
Municipios del
Departamento de
Norte de
Santander.



↑ **Activos**

2023: \$15.905.977,9

2022: \$15.651.763,6



↓ **Pasivos**

2023: \$2.840.522,8

2022: \$3.398.559,3



↑ **Patrimonio**

2023: \$12.865.455,1

2022: \$12.253.204,4



↑ **Ingresos**

2023: \$6.634.493,2

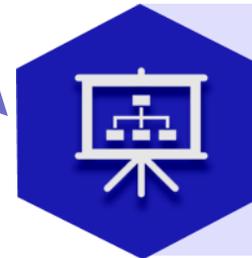
2022: \$5.466.156,1



↑ **Costos de
ventas**

2023: \$1.352.568,9

2022: \$1.149.639,8



↑ **Gastos**

2023: \$5.000.814,2

2022: \$3.902.473,4



Resultados del Ejercicio



2023: \$292.448,9

2022: \$420.168,9

02

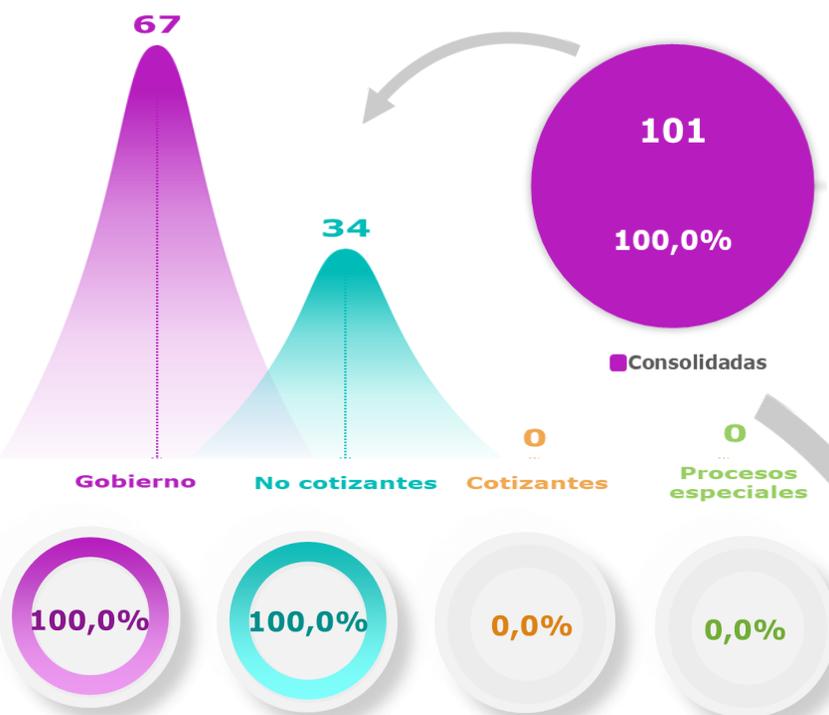
COBERTURA



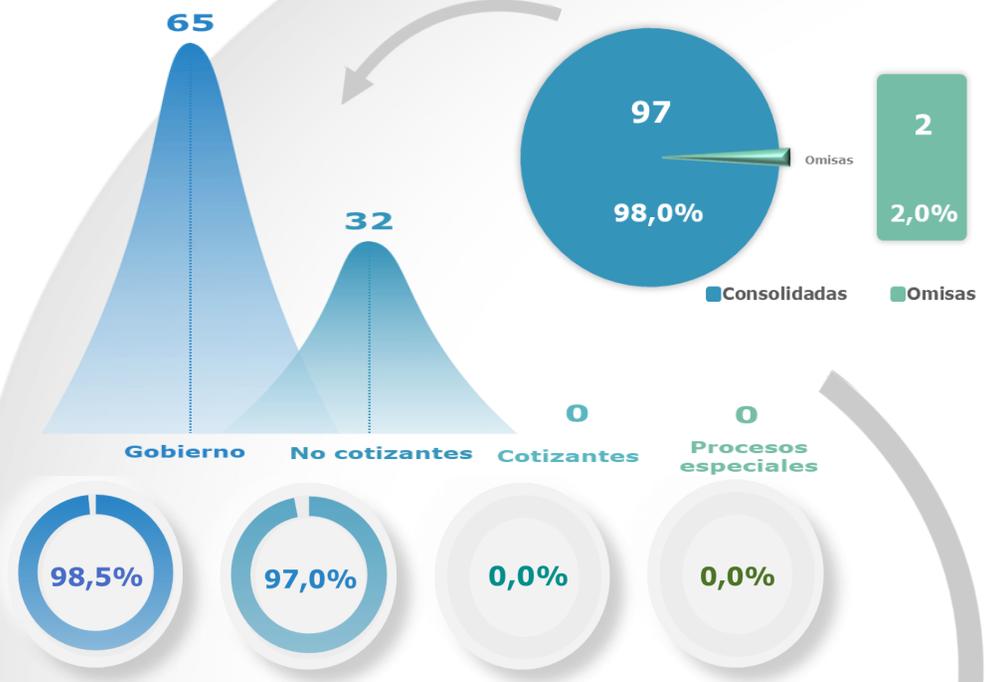
Pueblito Paisa Medellín foto por SajoR en Wikipedia

COBERTURA 2023

	2023	2022
Consolidadas	101	97
Omisas	0	2
Universo	101	99



Gobierno			No cotizantes			
Alcaldías 40	Otras ent. Gob. gral 21		E.S.E 16	E.S.P 8		Otras empresas 4
	Establecimientos públicos 5	Gobiernos 1		E.I.C.E 3	S.E.M 3	
Cotizantes 0			Procesos especiales 0			



Gobierno			No cotizantes			
Alcaldías 40	Otras ent. Gob. gral 25		E.S.E 16	E.S.P 8		Otras empresas 4
	Establecimientos públicos 5	Gobiernos 1		E.I.C.E 3	S.E.M 1	
Cotizantes 0			Procesos especiales 0			

Universo: Número de entidades registradas en las bases de datos de la CGN.

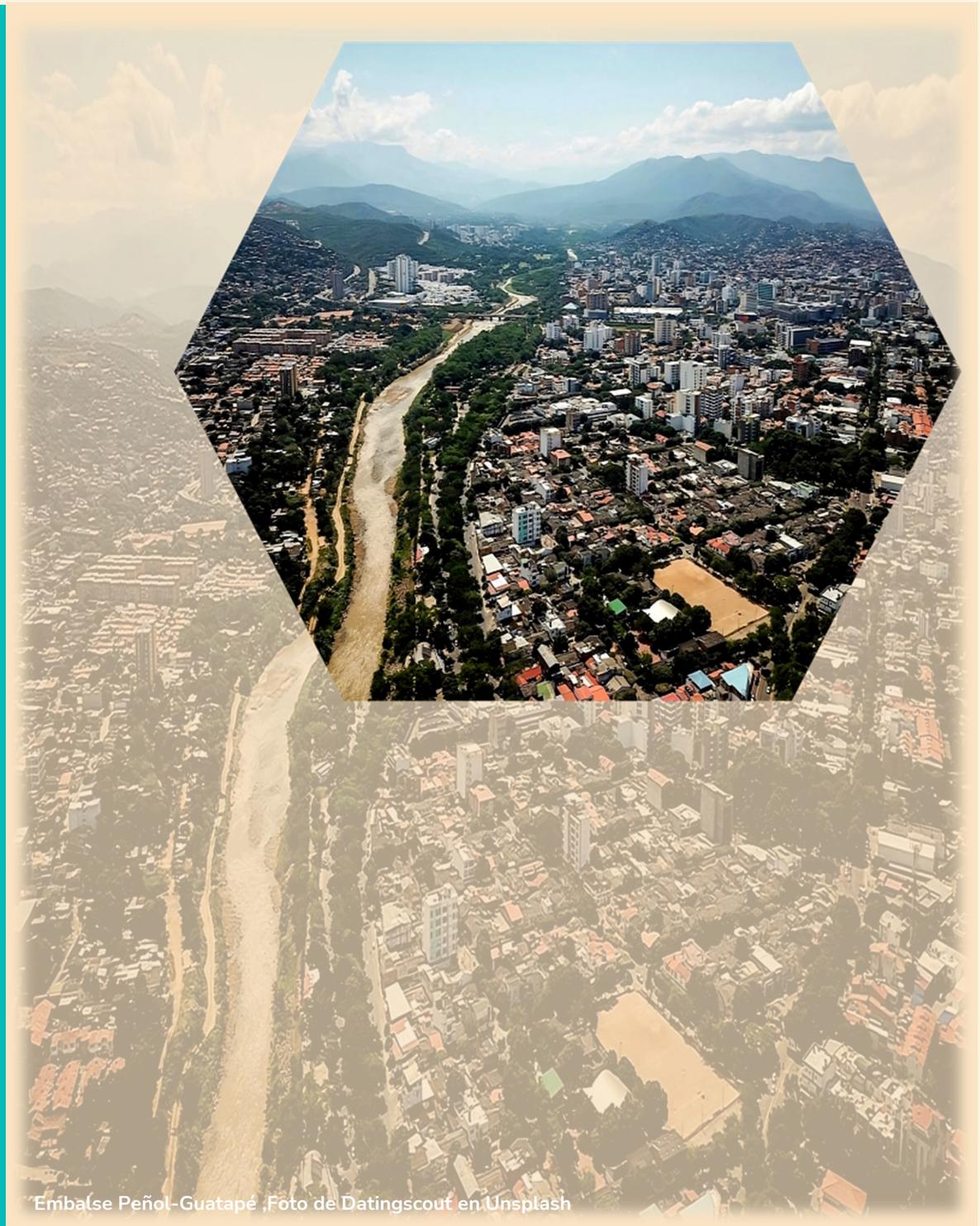
Consolidadas: Número de entidades que reportaron información a la CGN y fueron incluidas en este informe.

Omisas: Número de entidades que no reportaron información a la CGN.

COBERTURA 2022

03

DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS



Embalse Peñol-Guatapé, Foto de Datingscout en Unsplash

REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS
DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER
Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023
(Cifras expresadas en millones de pesos)

Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa
INGRESOS	6.634.493,2	5.466.156,1	1.168.337,1	21,4
Ingresos sin contraprestación	5.421.027,9	4.534.443,0	886.584,9	19,6
Ingresos fiscales	1.266.288,2	1.023.825,9	242.462,3	23,7
Transferencias y subvenciones	4.154.739,6	3.510.616,5	644.123,1	18,3
Operaciones interinstitucionales	-	0,6	(0,6)	(100,0)
Ingresos con contraprestación	913.146,0	764.867,8	148.278,2	19,4
Venta de bienes	807,5	827,2	(19,7)	(2,4)
Venta de servicios	912.338,5	764.040,6	148.297,9	19,4
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	165.202,7	35.670,6	129.532,1	363,1
Otros ingresos	135.116,6	131.174,7	3.941,9	3,0
COSTOS DE VENTAS	1.352.568,9	1.149.639,8	202.929,1	17,7
Costo de ventas de bienes	656,5	665,0	(8,5)	(1,3)
Costo de ventas de servicios	1.351.912,4	1.148.974,8	202.937,6	17,7
GASTOS	5.000.814,2	3.902.473,4	1.098.340,8	28,1
De administración y operación	956.110,0	736.682,8	219.427,2	29,8
De ventas	1.773,9	1.097,6	676,3	61,6
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	422.868,1	211.173,8	211.694,3	100,2
Transferencias y subvenciones	100.817,2	48.020,9	52.796,3	109,9
Gasto público social	3.322.486,5	2.785.302,1	537.184,4	19,3
De actividades y/o servicios especializados	-	16,1	(16,1)	(100,0)
Operaciones interinstitucionales	247,4	1.200,5	(953,1)	(79,4)
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cam	88.649,3	60.438,1	28.211,2	46,7
Otros gastos	107.861,8	58.541,4	49.320,4	84,2
RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS	281.110,0	414.042,9	(132.932,9)	(32,1)
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(10.363,5)	(6.205,0)	(4.158,5)	(67,0)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(21.702,4)	(12.331,0)	(9.371,4)	(76,0)
RESULTADO DEL EJERCICIO	292.448,9	420.168,9	(127.720,0)	(30,4)

INGRESOS

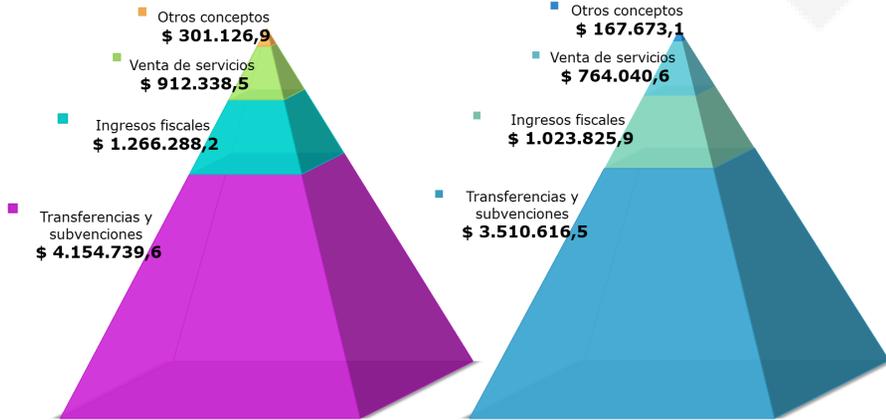
\$6.634.493,2

\$5.466.156,1

2023

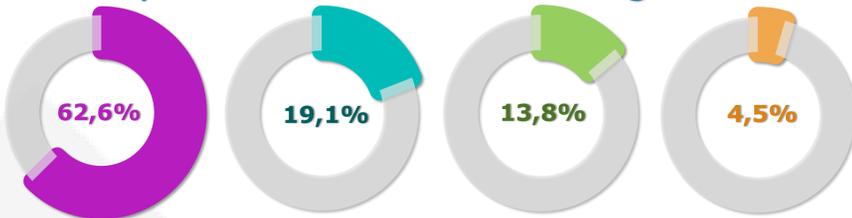
Composición

2022



A 31 de diciembre de 2023, los Ingresos alcanzaron la cifra de \$6.634.493,2, lo que representa una variación de \$1.168.337,1 mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Ingresos de 2023

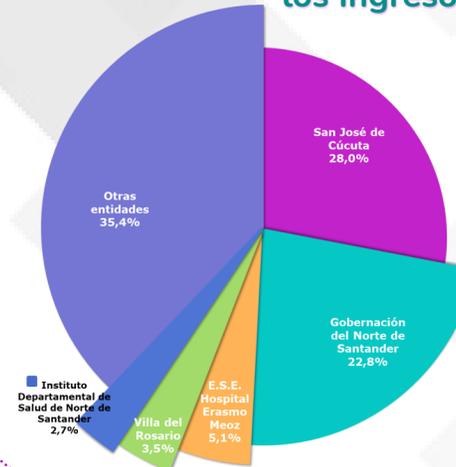


El grupo Transferencias y subvenciones, presenta la mayor participación con un valor de \$4.154.739,6, equivalente al 62,6% sobre el total del los Ingresos.

Variación de los Ingresos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados los Ingresos de 2023



- San José de Cúcuta \$1.928.877,2,
- Gobernación de Norte de Santander \$1.570.035,7,
- E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$348.670,7,
- Villa del Rosario \$243.155,3,
- Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander \$185.341,1.

Cuentas más representativas en los Ingresos de 2023



En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta con mayor importancia relativa es Participación para educación que asciende a la suma de \$1.057.789,7.

Las entidades más representativas son: Gobernación de Norte de Santander con un saldo de \$614.800,6, y San José de Cúcuta por \$417.797,2.

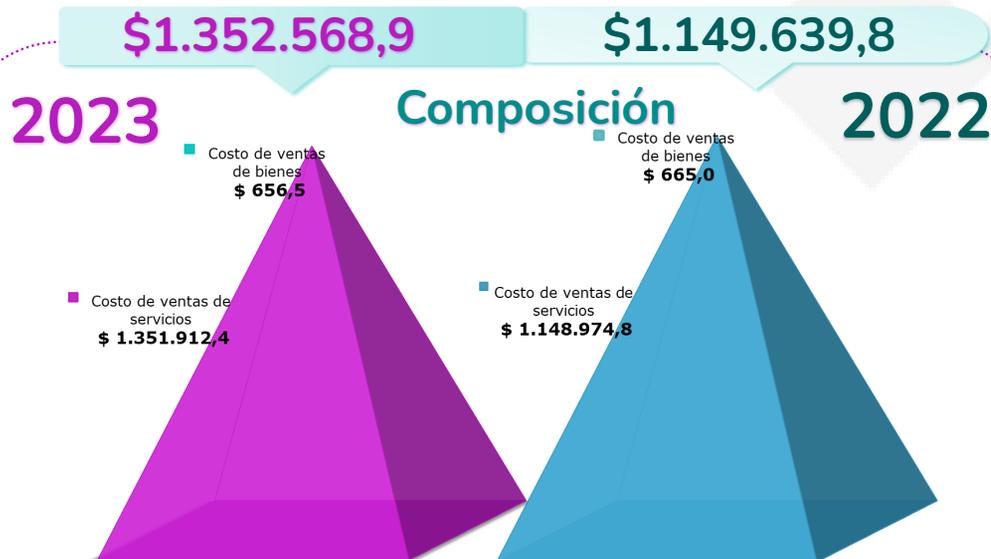
*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Evolución de los Ingresos



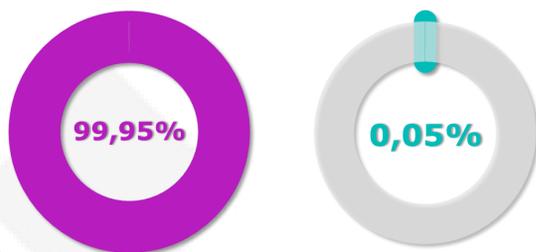
Entre los años 2019 y 2023 los Ingresos presentan un aumento de \$2.227.983,2 al pasar de \$4.406.509,9 a \$6.634.493,1.

COSTOS DE VENTAS



A 31 de diciembre de 2023, los Costos de ventas alcanzaron la cifra de **\$1.352.568,9**, lo que representa una variación de **\$202.929,1** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Costos de ventas de 2023



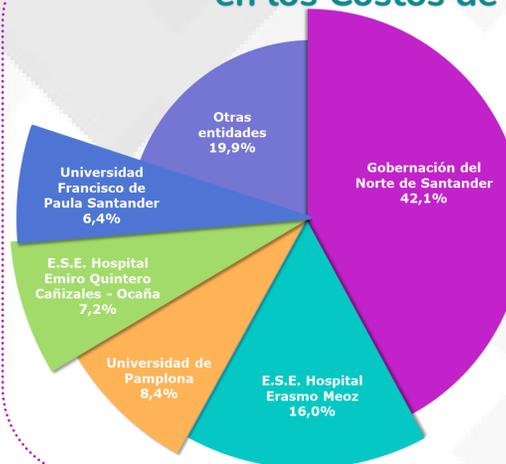
El grupo Costo de ventas de servicios, con un valor de **\$1.351.912,4**, y el Costo de ventas de bienes, con **\$656,5**, representan el **99,95%** y el **0,05%** del total de los Costos de ventas, respectivamente.

Variación en los Costos de ventas frente a 2022



Del grupo Costo de ventas de servicios con un incremento de **\$202.937,6**, equivalente al **17,7%** frente al año anterior. Se destaca la variación de la cuenta consolidada Servicios educativos con un aumento de **\$112.326,5**.

Entidades con mayores valores agregados en los Costos de ventas de 2023



- Gobernación de Norte de Santander **\$568.938,5**,
- E.S.E. Hospital Erasmo Meoz **\$215.802,9**,
- Universidad de Pamplona **\$114.281,3**,
- E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña **\$97.560,5**,
- Universidad Francisco de Paula Santander **\$86.289,5**.

Cuentas más representativas en los Costos de ventas del 2023



En la cuenta Servicios educativos, la subcuenta con mayor importancia relativa es Educación formal - básica primaria, que asciende a **\$280.558,1** y representa el **20,8%** del total de los costos de ventas de servicios.

La única entidad que reportó saldo para esta cuenta fue la Gobernación de Norte de Santander.

*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Evolución de los Costos de ventas

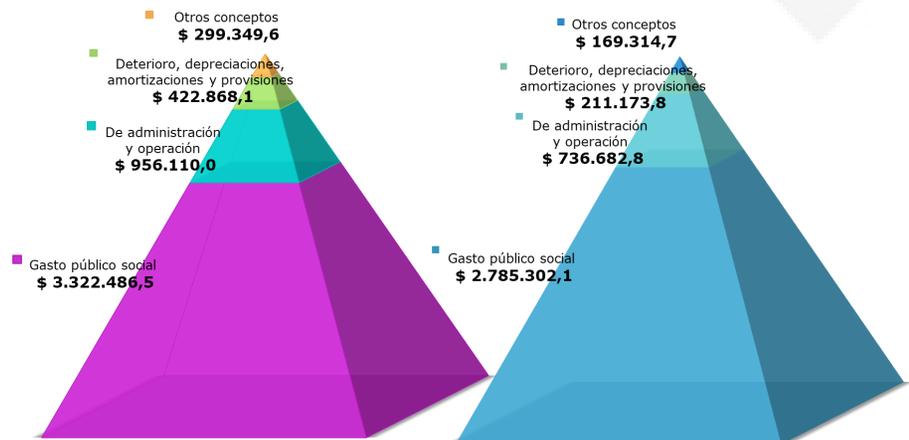


2019 **2020** **2021** **2022** **2023**

Entre los años 2019 y 2023 los Costos de ventas presentan un aumento de **\$442.620,9** al pasar de **\$909.948,0** a **\$1.352.568,9**.

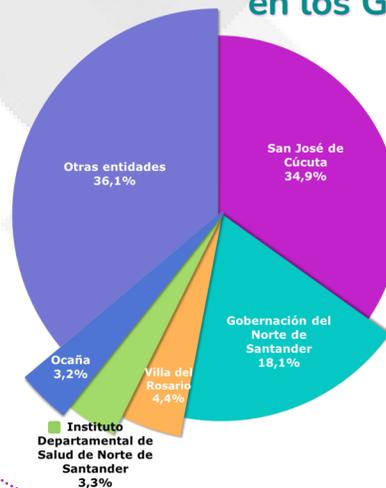
GASTOS

2023 **Composición** **2022**



A 31 de diciembre de 2023, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$5.000.814,2**, lo que representa una variación de **\$1.098.340,8**, mayor que en el año 2022.

Entidades con mayores valores agregados en los Gastos de 2023



- San José de Cúcuta **\$1.928.877,2**,
- Gobernación de Norte de Santander **\$1.001.097,2**,
- Villa del Rosario **\$243.155,3**,
- Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander **\$184.684,7**,
- Ocaña **\$177.141,5**.

Cuentas más representativas en los Gastos de 2023

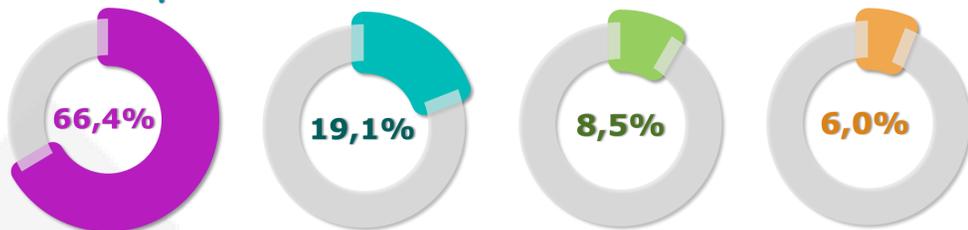
Gasto público social	De administración y operación	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones
Salud \$1.842.015,5 55,4%	Generales \$429.953,4 45,0%	Provisión litigios y demandas \$205.153,0 48,5%
Educación \$599.356,3 18,0%	Sueldos y salarios \$203.244,4 21,3%	Deterioro de cuentas por cobrar \$97.243,7 23,0%
Desarrollo comunitario y bienestar social \$587.403,5 17,7%	Gastos de personal diversos \$115.265,4 12,1%	Depreciación de propiedades, planta y equipo \$82.785,0 19,6%
*Otros conceptos \$293.711,2 8,9%	*Otros conceptos \$207.646,8 21,6%	*Otros conceptos \$37.686,4 8,9%

En la cuenta Salud, la subcuenta con mayor importancia relativa es Acciones de salud pública que asciende a la suma de **\$848.979,5**.

Las entidades más representativas son: San José de Cúcuta con un saldo de **\$817.087,8**, y el Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander por **\$14.429,5**.

*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Participación en el total de los Gastos de 2023



El grupo Gasto público social, presenta la mayor participación con un valor de **\$3.322.486,5**, equivalente al **66,4%** sobre el total de los Gastos.

Variación en los Gastos frente a 2022



Evolución de los Gastos



Entre los años 2019 y 2023 los Gastos presentan un aumento de **\$2.185.998,6** al pasar de **\$2.814.815,6** a **\$5.000.814,2**.



Entérate...

1

16 son los hospitales que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023 y la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz, reportó ingresos por **\$348.670,7**, siendo el de mayor relevancia por este concepto.

2

Del total de los ingresos fiscales, el Impuesto predial unificado representa el **13,9%**, siendo el más relevante. San José de Cúcuta se posiciona como la entidad de mayor importancia relativa la reportar **\$122.218,9**.

3

De las **8** Empresas de servicios públicos que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2023, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta reportó Ingresos por **\$23.483,4**, siendo la de mayor relevancia por este concepto.



4

De las **14** entidades que reportaron información por concepto de servicios de Urgencias - consultas y procedimientos en el Costo de ventas, E.S.E. Imsalud Cúcuta reportó **\$18.923,5**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

5

De las **3** entidades que reportaron información en Sueldos y salarios en el grupo Gasto público social, San José de Cúcuta, reportó un valor de **\$253.997,4**, destacándose como el de mayor relevancia por este concepto.

6

El Concepto Honorarios representa el **22,6%** de los Gastos generales, lo que lo convierte en el más relevante. En este aspecto, San José de Cúcuta reportó **\$14.164,9**, posicionándose como la entidad de mayor importancia relativa.

7

El consolidado del Departamento de Norte de Santander, arrojó un superávit de **\$292.448,9**. En este aspecto, la Gobernación de Norte de Santander destacó como la entidad con el mayor superávit alcanzando **\$110.936,3**. En contraste, el Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander registró el mayor déficit, con **(\$53.002,2)**.

04

DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

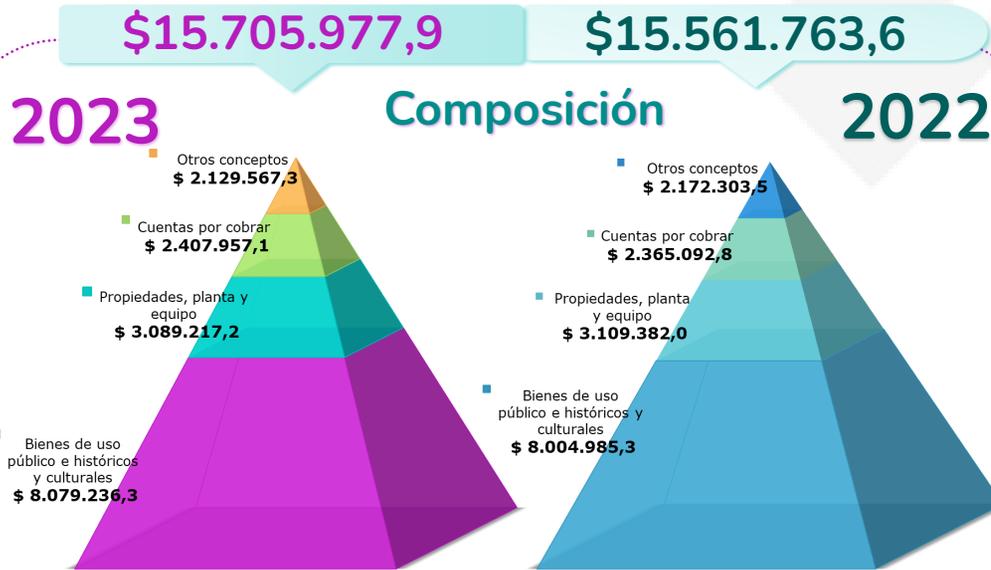


Metro de Medellín foto por Guía de Viajes Oficial de Medellín

REPÚBLICA DE COLOMBIA
INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER
A 31-12-2023
(Cifras expresadas en millones de pesos)

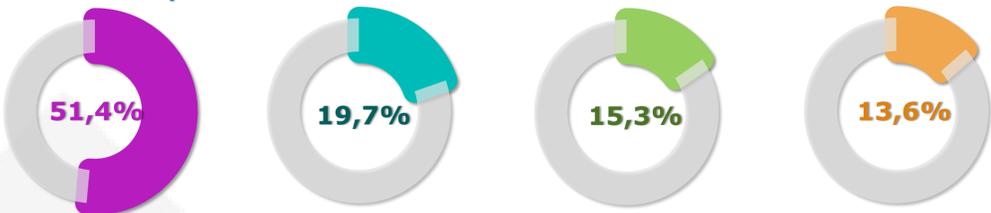
Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %	Concepto	2023	2022	Variación Absoluta	Variación Relativa %
ACTIVO					PASIVO				
Activo corriente	3.927.008,5	3.580.945,1	346.063,4	9,7	Pasivo corriente	2.038.876,1	1.995.321,0	43.555,1	2,2
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.044.886,9	1.147.379,5	(102.492,6)	(8,9)	Préstamos por pagar	75.569,2	82.964,7	(7.395,5)	(8,9)
Inversiones de administración de liquidez	8.275,5	66.117,8	(57.842,3)	(87,5)	Cuentas por pagar	638.733,8	590.837,0	47.896,8	8,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.000,0	2.000,0	-	-	Beneficios a los empleados	243.644,2	200.582,0	43.062,2	21,5
Cuentas por cobrar sin contraprestación	1.168.793,6	1.028.907,7	139.885,9	13,6	Provisiones	482.861,2	424.469,2	58.392,0	13,8
Cuentas por cobrar con contraprestación	905.932,0	730.807,7	175.124,3	24,0	Pasivos por impuestos corrientes	106.690,9	98.831,8	7.859,1	8,0
Préstamos por cobrar	36.566,1	31.749,7	4.816,4	15,2	Otros pasivos	491.376,7	597.636,3	(106.260,2)	(17,8)
Inventarios	66.723,2	95.944,8	(29.221,6)	(30,5)					
Activos intangibles	7.188,2	8.265,6	(1.077,4)	(13,0)	Pasivo no corriente	801.646,7	1.403.238,3	(601.591,6)	(42,9)
Activos por impuestos corrientes	1.801,7	1.329,7	472,0	35,5	Préstamos por pagar	600.991,9	557.097,4	43.894,5	7,9
Otros activos	684.841,5	468.442,5	216.399,0	46,2	Cuentas por pagar	21.470,5	22.719,0	(1.248,5)	(5,5)
Activo no corriente	11.778.969,4	12.070.818,6	(291.849,2)	(2,4)	Beneficios a los empleados	18.830,0	538.603,1	(519.773,1)	(96,5)
Efectivo y equivalentes al efectivo	-	691,6	(691,6)	(100,0)	Provisiones	56.176,8	69.283,1	(13.106,3)	(18,9)
Inversiones de administración de liquidez	36.207,5	35.823,2	384,3	1,1	Pasivos por impuestos corrientes	206,1	191,3	14,8	7,7
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	757,7	907,7	(150,0)	(16,5)	Pasivos por impuestos diferidos	66.476,0	157.490,8	(91.014,8)	(57,8)
Cuentas por cobrar sin contraprestación	210.805,1	283.087,8	(72.282,7)	(25,5)	Otros pasivos	37.495,4	57.853,6	(20.358,2)	(35,2)
Cuentas por cobrar con contraprestación	122.426,5	322.289,7	(199.863,2)	(62,0)	TOTAL PASIVO	2.840.522,8	3.398.559,3	(558.036,5)	(16,4)
Inventarios	-	60,1	(60,1)	(100,0)					
Propiedades, planta y equipo	3.089.217,2	3.109.382,0	(20.164,8)	(0,6)	PATRIMONIO	12.865.455,1	12.253.204,4	612.250,7	5,0
Bienes de uso público e históricos y culturales	8.079.236,3	8.004.985,3	74.251,0	0,9	Patrimonio de las entidades de gobierno	11.565.891,3	10.834.054,0	731.837,3	6,8
Propiedades de inversión	37.130,6	40.197,5	(3.066,9)	(7,6)	Patrimonio de las empresas	1.094.494,3	974.104,6	120.389,7	12,4
Activos intangibles	7.641,3	7.047,8	593,5	8,4	Resultados consolidados del ejercicio	292.448,9	420.168,9	(127.720,0)	(30,4)
Activos por impuestos corrientes	78,6	487,1	(408,5)	(83,9)	Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	(89.391,8)	23.170,2	(112.562,0)	(485,8)
Activos por impuestos diferidos	58.603,6	62.869,1	(4.265,5)	(6,8)	Participación no controladora	2.012,4	1.706,6	305,8	17,9
Otros activos	136.865,1	202.989,8	(66.124,7)	(32,6)					
TOTAL ACTIVO	15.705.977,9	15.651.763,6	54.214,3	0,3	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	15.705.977,9	15.651.763,6	54.214,3	0,3
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	1.469.547,4	726.662,5	742.884,9	102,2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	1.015.638,2	574.449,5	441.188,7	76,8
Activos contingentes	172.458,3	170.444,1	2.014,2	1,2	Pasivos contingentes	770.489,3	423.498,4	346.990,9	81,9
Deudoras de control	1.297.089,1	556.218,4	740.870,7	133,2	Acreedoras de control	245.148,9	150.951,2	94.197,7	62,4

ACTIVOS



A 31 de diciembre de 2023, los activos alcanzaron la cifra de **\$15.705.977,9**, lo que representa una variación de **\$144.214,3** mayor que en el año 2022.

Participación en el total de los Activos de 2023

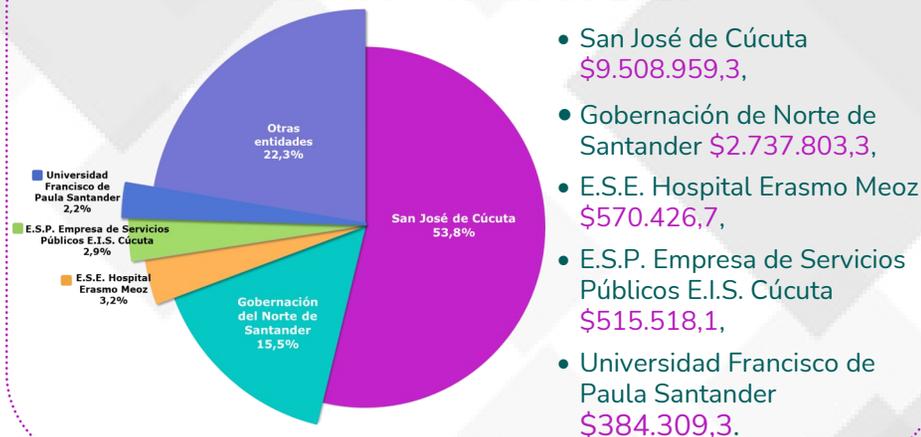


El grupo Bienes de uso público e históricos y culturales, presenta la mayor participación con un valor de **\$8.079.236,3**, equivalente al **51,4%** sobre el total de los Activos.

Variación de los Activos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados de los Activos de 2023



Cuentas más representativas de los Activos de 2023

Bienes de uso público e históricos y culturales	Propiedades, planta y equipo	Cuentas por cobrar
Bienes de uso público en servicio \$8.076.070,7 100,0%	Edificaciones \$1.240.971,7 40,2%	Transferencias por cobrar \$925.147,1 38,4%
Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr) (\$182.157,4) (2,3%)	Terrenos \$747.187,4 24,2%	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) (\$599.772,2) (24,9%)
Bienes de uso público en servicio-concesiones \$107.698,5 1,3%	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) (\$742.084,8) (24,0%)	Cuentas por cobrar de difícil recaudo \$588.641,0 24,4%
*Otros conceptos \$77.624,5 1,0%	*Otros conceptos \$1.843.142,9 59,6%	*Otros conceptos \$1.493.941,2 62,1%

En la cuenta Bienes de uso público en servicio la subcuenta con mayor importancia relativa es Parques recreacionales que asciende a la suma de **\$4.535.462,8**.

Las entidades más representativas son: San José de Cúcuta con un saldo de **\$4.474.394,8** y Los Patios por **\$31.792,7**.

*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

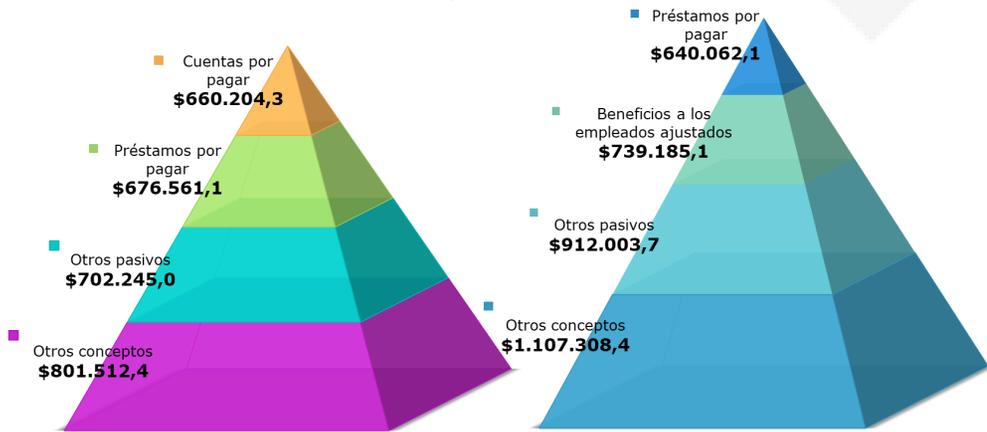
Evolución de los Activos



Entre los años 2019 y 2023 los Activos presentan un aumento de **\$2.241.039,9** al pasar de **\$13.464.938,0** a **\$15.705.977,9**.

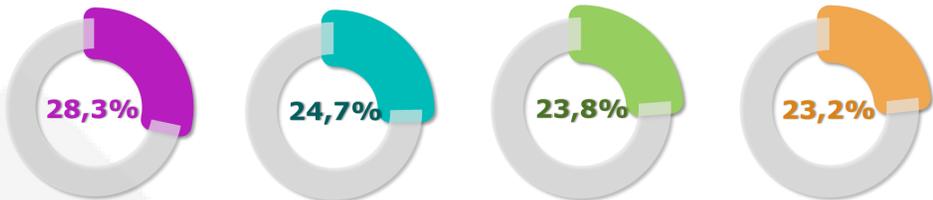
PASIVOS

2023 **\$2.840.522,8** **Composición** **2022** **\$3.398.559,3**



A 31 de diciembre de 2023, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$2.840.522,8**, lo que representa una variación de **(\$558.036,5)** menor que en el año 2022.

Participación en el total de los Pasivos de 2023

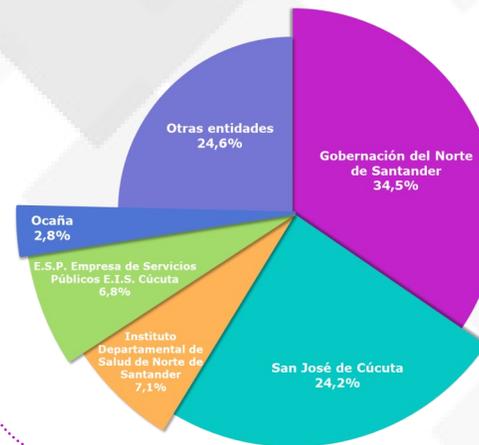


El grupo Otros Pasivos, representa la mayor participación con un valor de **\$702.245,0**, equivalente al **24,7%** sobre el total de los Pasivos.

Variación de los Pasivos frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en los Pasivos de 2023



- Gobernación de Norte de Santander **\$1.531.063,5**,
- San José de Cúcuta **\$1.071.995,9**,
- Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander **\$96.750,7**,
- E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta **\$299.472,5**,
- Ocaña **\$124.555,3**.

Cuentas más representativas en los Pasivos de 2023



En la cuenta de largo plazo la subcuenta con mayor importancia relativa es la Préstamos banca comercial que asciende a la suma de **\$426.308,6**.

La entidad más representativa es la Gobernación de Norte de Santander con un saldo de **\$233.133,2**.

*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

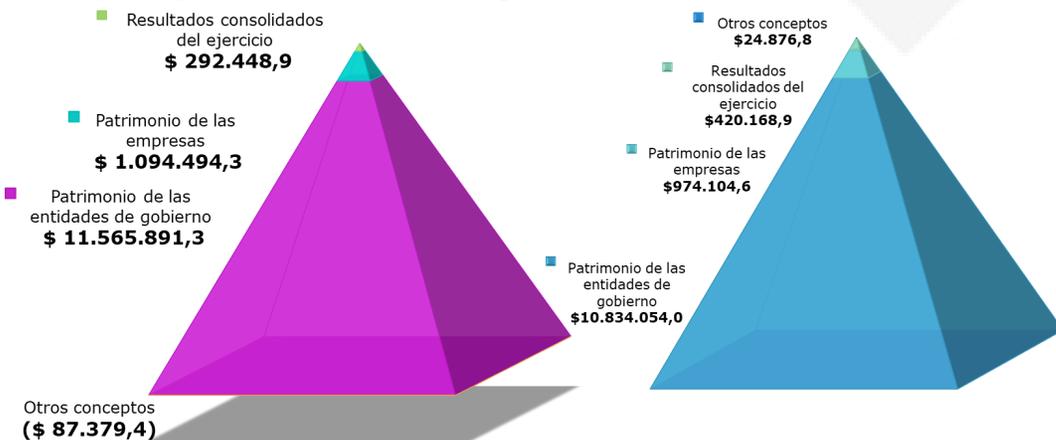
Evolución de los Pasivos



Entre los años 2019 y 2023 los Pasivos presentan un aumento de **\$635.149,7** al pasar de **\$2.205.373,1** a **\$2.840.522,8**.

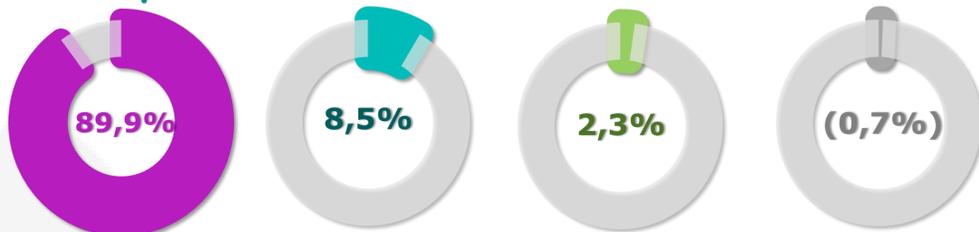
PATRIMONIO

2023 **\$12.865.455,1** **Composición** **2022** **\$12.253.204,4**



A 31 de diciembre de 2023, el patrimonio alcanzó la cifra de **\$12.865.455,1**, lo que representa una variación de **\$612.250,7** mayor que en el año 2022.

Participación en el total del Patrimonio de 2023

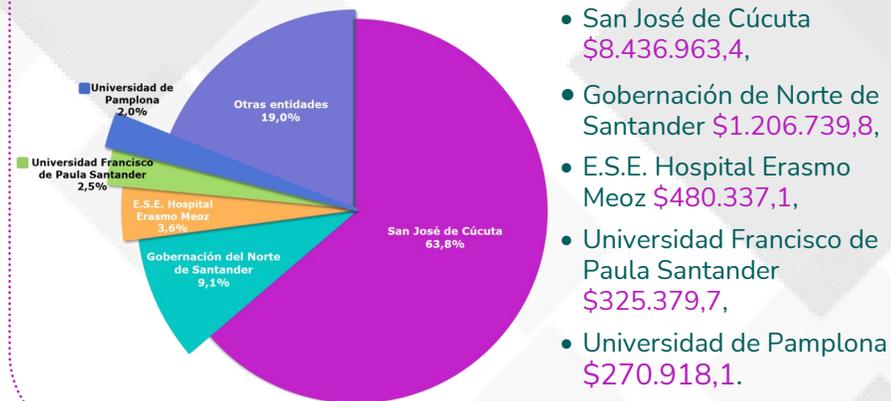


El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno, presenta la mayor participación con un valor de **\$11.565.891,3**, equivalente al **89,9%** sobre el total del Patrimonio.

Variación en el Patrimonio frente a 2022



Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio de 2023



Cuentas más representativas en el Patrimonio de 2023



En la cuenta Resultados de ejercicios anteriores del Patrimonio de las entidades de gobierno se destaca la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados que asciende a la suma de **\$9.055.756,4**.

La entidad más representativa es San José de Cúcuta con un saldo de **\$6.789.230,1**, y la Gobernación de Norte de Santander con **\$1.114.233,0**.

*Los "Otros conceptos" analizados individualmente son inferiores a las cuentas más representativas.

Evolución del Patrimonio



Entre los años 2019 y 2023 el Patrimonio presenta un aumento de **\$1.605.890,3** al pasar de **\$11.259.564,8** a **\$12.865.455,1**.



Entérate...

Propiedades, planta y equipo

La cuenta Edificaciones, por un total de \$1.240.971,7, representa el 40,2% del total del grupo; la entidad Universidad de Pamplona reportó \$164.967,3 es decir el 13,3% del total de la cuenta.

Patrimonio de las entidades de gobierno

En el patrimonio de las entidades de gobierno, la cuenta de Capital fiscal con un valor de \$3.796.450,6, tiene una participación del 29,5% sobre el total del Patrimonio del Departamento de Norte de Santander.

Terrenos

De las Propiedades, Planta y Equipo, el concepto Terrenos representa el 24,2%. Gramalote, se posesiona como la alcaldía que reportó el valor con mayor importancia relativa \$90.269,7.

Capital Fiscal

En el Patrimonio de las empresas, la cuenta Capital fiscal, con un valor de \$821.519,1, tiene una participación del 6,4% sobre el total del Patrimonio del Departamento de Norte de Santander.

Cuentas por cobrar

El 38,4% está representado por la cuenta Transferencias por cobrar. De las 52 entidades que reportaron información bajo este concepto, la Gobernación de Norte de Santander con \$452.673,8, se posiciona como la más relevante.

Cuentas por pagar

El concepto Otras cuentas por pagar representa el 33,2% de las cuentas por pagar. 30 entidades reportaron información y se destacan: San José de Cúcuta \$134.631,0, E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con \$45.058,2 y la Gobernación de Norte de Santander que reportó \$9.242,9.

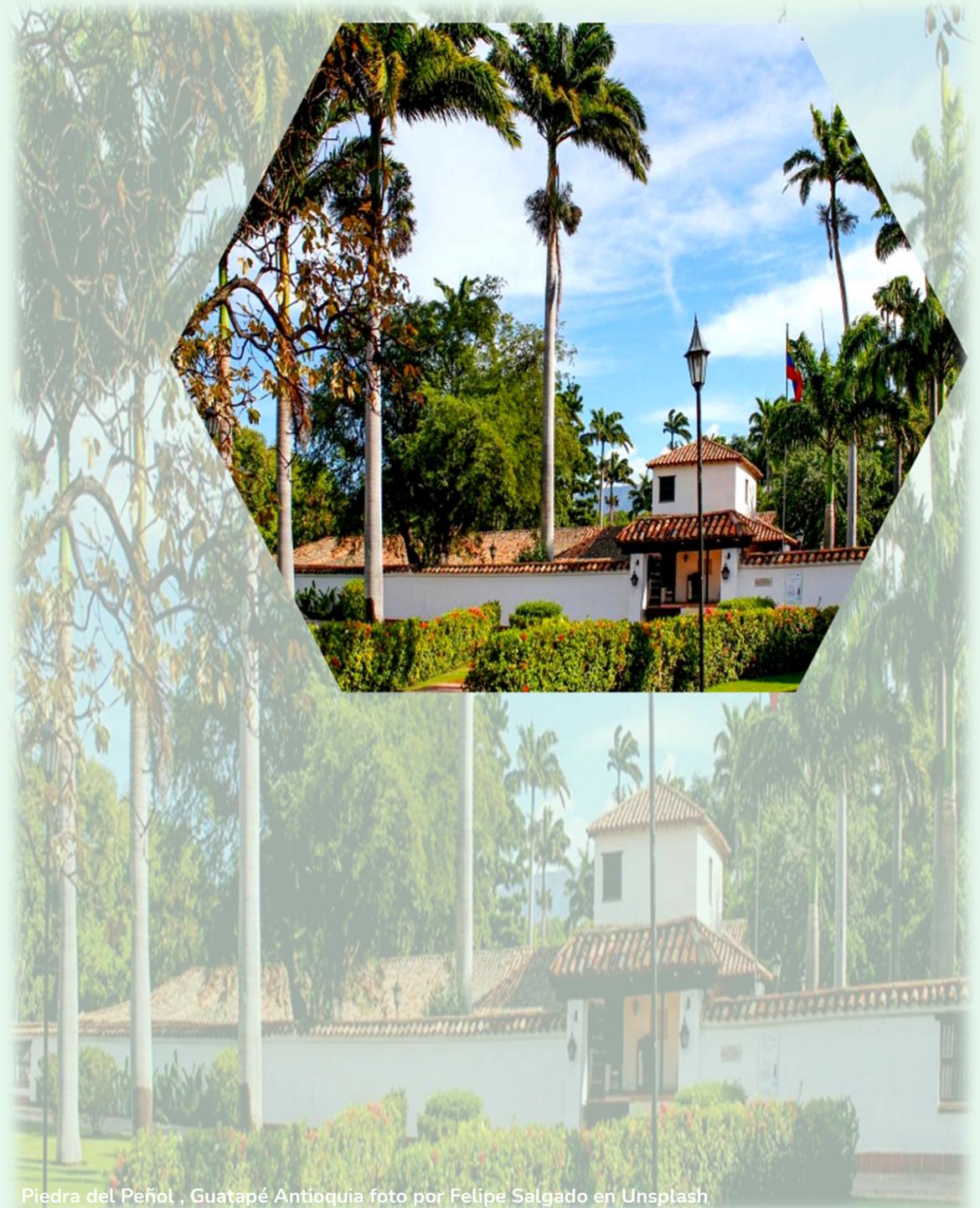
Otros pasivos

El Instituto Financiero del Norte de Santander y E.I.C.E. Faro del Catatumbo S.A.S. fueron las empresas que reportaron los mayores saldos en la cuenta Recursos recibidos en administración con unos saldos de \$42.888,3, y \$29.714,4 respectivamente.



05

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE



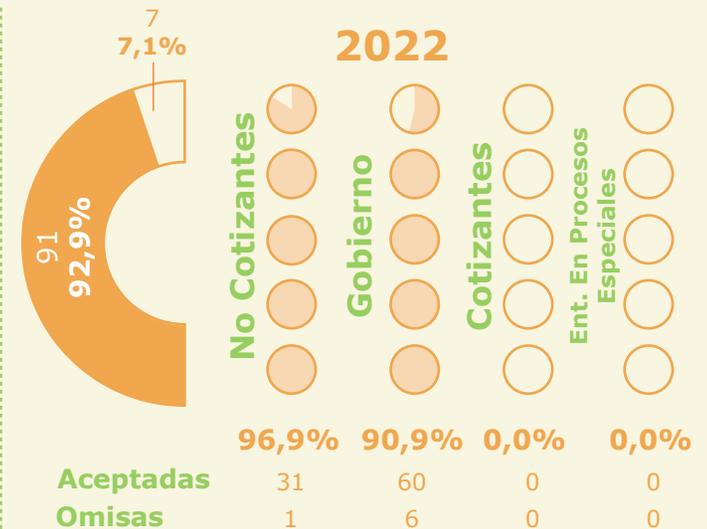
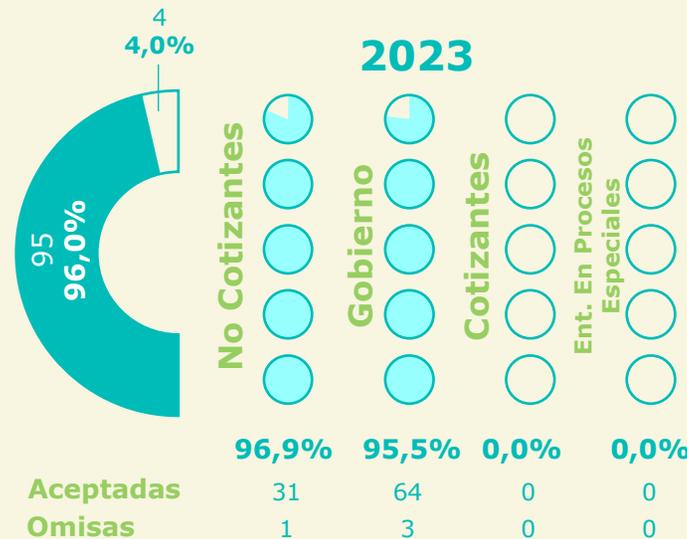
Piedra del Peñol , Guatapé Antioquia foto por Felipe Salgado en Unsplash

A continuación, se presenta la cobertura y los resultados promedio correspondientes a la **Evaluación del Control Interno Contable (ECIC)**, reportada por las entidades que conforman el Departamento de **Norte de Santander**.

	2023	2022
Aceptadas	95	91
Omisas	4	7
Universo	99	98

Cobertura

El Universo de entidades contables públicas sujetas a la aplicación de la **ECIC** en el Departamento de **Norte de Santander**, está conformado por **99** entidades, de las cuales **95**, que representan el **96,0%** del total, reportaron su evaluación y fueron incluidas en este informe.



Guaviare	4,80	4,66
Huila	4,79	4,75
Casanare	4,78	4,75
Santander	4,75	4,73
Cundinamarca	4,73	4,73
Bogotá D.C.	4,70	4,73
Caldas	4,69	4,69
Norte de Santander	4,67	4,68
Chocó	4,67	4,63
Guainía	4,66	4,47
Valle del Cauca	4,66	4,69
Meta	4,66	4,67
Boyacá	4,65	4,67
Risaralda	4,64	4,65
Magdalena	4,61	4,69
Tolima	4,61	4,61
Putumayo	4,60	4,54

Cesar	4,59	4,59
Quindío	4,57	4,62
Bolívar	4,56	4,58
Cauca	4,55	4,58
Guajira	4,55	4,54
Arauca	4,54	4,47
Córdoba	4,54	4,56
Atlántico	4,54	4,57
Antioquia	4,54	4,56
Nariño	4,51	4,52
Vichada	4,50	4,59
Caquetá	4,49	4,44
Sucre	4,43	4,41
San Andrés	4,40	4,63
Vaupés	4,38	4,66
Amazonas	4,03	4,00

Calificación Promedio por Departamento

En el **2023**, las **95** entidades reportantes del departamento de **Norte de Santander** alcanzaron una calificación promedio de **4,67**. Lo que ubica al departamento en el puesto **8** de un ranking de 33 (que incluye los 32 departamentos más el Distrito Capital), cuyo promedio general es de **4,59**.



La calificación de la Gobernación de Norte de Santander en el 2023 fue de **4,98**



La calificación de la Alcaldía de San José de Cúcuta en el 2023 fue de **4,86**

Calificaciones promedio por etapas y actividades del proceso contable

La etapa con la calificación promedio más alta es **Reconocimiento**, con **4,89**, mientras que la actividad mejor evaluada es **Clasificación** con un promedio de **4,95**.

Etapas		Actividades	
Elementos Del Marco Normativo	4,56 / 4,55	Políticas Contables	4,56 / 4,55
Reconocimiento	4,89 / 4,91	Identificación	4,75 / 4,75
		Clasificación	4,95 / 4,97
		Registro	4,94 / 4,96
		Medición Inicial	4,94 / 4,97
Medición Posterior	4,56 / 4,59	Medición Posterior	4,56 / 4,59
Revelación	4,83 / 4,82	Presentación De EEFF	4,83 / 4,82
Rendición De Cuentas	4,82 / 4,79	Rendición De Cuentas	4,82 / 4,79
Gestión Del Riesgo	4,22 / 4,27	Gestión Del Riesgo Contable	4,22 / 4,27

Promedio por categorización de municipios

Para el año 2023, de acuerdo con la categorización de los **40** municipios reportantes del departamento, el promedio general es de **4,63**. Se destaca la **categoría 1** con un promedio de **4,86**, mientras que la **categoría 5** tiene el promedio más bajo con **4,30**.

Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos es de **4,69**, donde las **Empresas No Cotizantes** tienen el mayor promedio y las **Entidades de Gobierno** el menor.



Participación por criterio

De las **95** entidades reportantes de **Norte de Santander**, el **95,8%** se evaluaron como **eficiente**, mientras que en 2022 este porcentaje fue del **95,6%** entre **91** entidades.

06

BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO



Fuente: Foto de Juan Nino en Unsplash

*Cifras en millones de pesos

El Boletín de Deudores Morosos del Estado - BDME, es la relación de las personas naturales y jurídicas que tienen contraídas obligaciones con el Estado y que cumplen los requisitos establecidos en la Ley 901 de 2004, la cual consolida la Contaduría General de la Nación con base en la información que reportan las entidades públicas.

Las entidades públicas deben reportar en el BDME, la información correspondiente a los deudores que tienen obligaciones cuyas cuantías superan 5 SMMLV y una mora superior a seis meses.



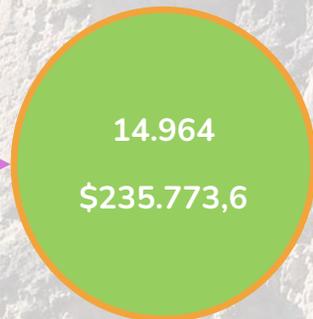
Norte de Santander registra 62 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 40 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2023.

Total de acreencias y deudores

El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por Norte de Santander ascienden a **\$661.529,9** y corresponden a **16.639** deudores.



Personas Naturales



89,9%



Personas Jurídicas

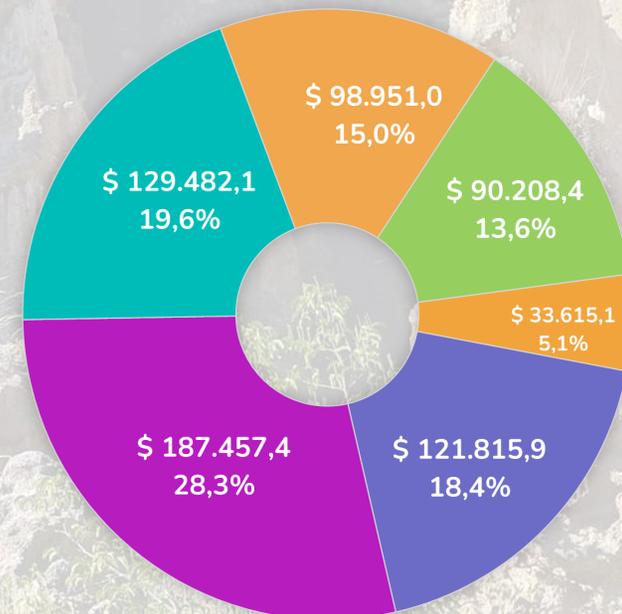


10,1%

Entidades públicas con mayores acreencias

El **81,6%** del total de las acreencias reportadas por Norte de Santander, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **12.551** Personas naturales y **1.259** Personas jurídicas, que tienen deuda por **\$179.702,0** y **\$360.012,1** respectivamente.

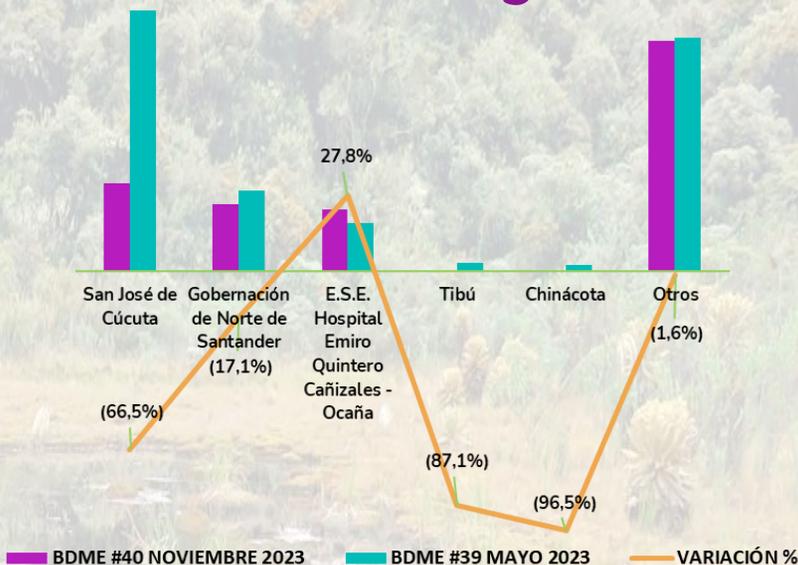
- E.S.E. Hospital Erasmo Meoz
- San José de Cúcuta
- Gobernación de Norte de Santander
- E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña
- E.S.E. Imsalud Cúcuta



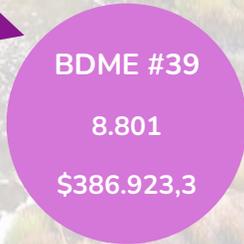
Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #40 y #39

Millones de pesos

NOMBRE ENTIDAD	BDME #40 NOVIEMBRE 2023	BDME #39 MAYO 2023	VARIACIÓN
San José de Cúcuta	129.482,1	386.923,3	(257.441,2)
Gobernación de Norte de Santander	98.951,0	119.411,5	(20.460,5)
E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña	90.208,4	70.559,6	19.648,8
Tibú	1.509,4	11.739,1	(10.229,7)
Chinácota	302,7	8.570,6	(8.267,9)
SUBTOTAL	320.453,6	597.204,1	(276.750,5)
Otros	341.076,3	346.611,5	(5.535,2)
TOTAL	661.529,9	943.815,6	(282.285,7)



Se destaca San José de Cúcuta, con la mayor variación entre los boletines #40 y #39



Personas Naturales

4.623 → 85,7%

\$87.951,3 → 67,9%

Personas Jurídicas

772 → 14,3%

\$41.530,8 → 32,1%

Personas Naturales

8.489 → 96,5%

\$254.807,9 → 65,9%

Personas Jurídicas

312 → 3,5%

\$132.115,4 → 34,1%

En el compilado del Departamento de Norte de Santander la entidad que presentó la mayor variación es San José de Cúcuta con **(\$257.441,2)**, seguido por la Gobernación de Norte de Santander con **(\$20.460,5)** y E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales-Ocaña con **\$19.648,8**.