

# DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER



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

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN (E)  
Luis Jaime Valencia Cubillos

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

EQUIPO PROCESAMIENTO ANÁLISIS DE PRODUCTOS

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

# PRESENTACIÓN

A continuación, se presenta el Informe de Situación Financiera y Resultados Consolidados 2022 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 2022, así como presentar de forma sintética la situación patrimonial del Departamento al 31 de diciembre del mismo año.

En este informe se hace un breve análisis de los ingresos, costos, gastos y resultados consolidados del Departamento durante el 2022. Se detallan los grupos y valores más representativos de los anteriores rubros, su equivalencia en relación con el total de cada partida, y se identifican las entidades que presentaron los mayores resultados.

De igual manera, se realiza un análisis de la situación patrimonial consolidada del Departamento, detallando los grupos más significativos del Activo, el Pasivo 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.

Finalmente, 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 consolidada del Departamento de Norte de Santander en 2022, 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

# NOTA METODOLÓGICA

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 un (1) Distrito Capital D.C. (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.

Para mayor detalle de la información, se puede consultar a través de la página web [www.contaduria.gov.co](http://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

El Catálogo General de Cuentas 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 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 los redondeos utilizados son automáticos de la herramienta Excel, a efectos de facilitar la lectura de las cifras.

# CONSOLIDADO

## 2 0 2 2

Cifras en millones de pesos

# NORTE DE SANTANDER

**Capital:**

**San José de Cúcuta**



**Población:**  
**1.678.975** Habitantes  
(Fuente: DANE)



**Ingresos por impuestos:**  
**\$833.952,8**



**Ingresos por transferencias:**  
**\$3.510.616,5**



**Gasto público social:**  
**\$2.785.302,1**



**Temas:**

- \* Datos financieros básicos
- \* Cobertura
- \* Informe de resultados 2022
- \* Informe de situación financiera 2022
- \* Aspectos destacados Evaluación de Control Interno Contable
- \* Boletín de Deudores Morosos del Estado

# DATOS FINANCIEROS BÁSICOS

Cifras en millones de pesos



## ACTIVOS



**2022** \$15.651.763,6  
**2021** \$14.863.161,3



## INGRESOS



**2022** \$5.466.156,1  
**2021** \$5.182.754,8



## PASIVOS



**2022** \$3.398.559,3  
**2021** \$3.309.759,5



## GASTOS



**2022** \$3.902.473,2  
**2021** \$3.690.459,9



## PATRIMONIO



**2022** \$12.253.204,4  
**2021** \$11.553.401,7



## COSTOS



**2022** \$1.149.639,8  
**2021** \$1.076.109,1



## RESULTADOS

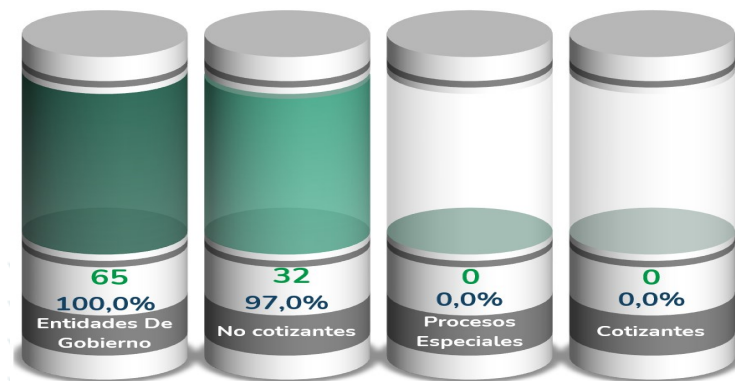
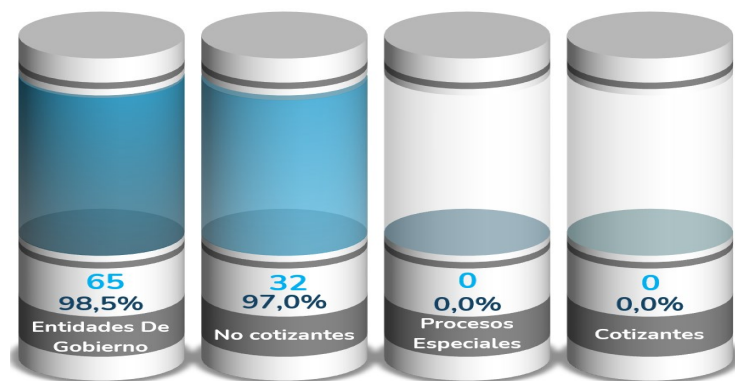
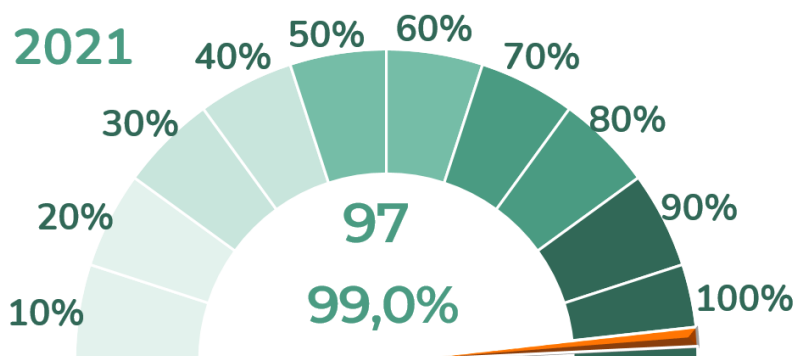
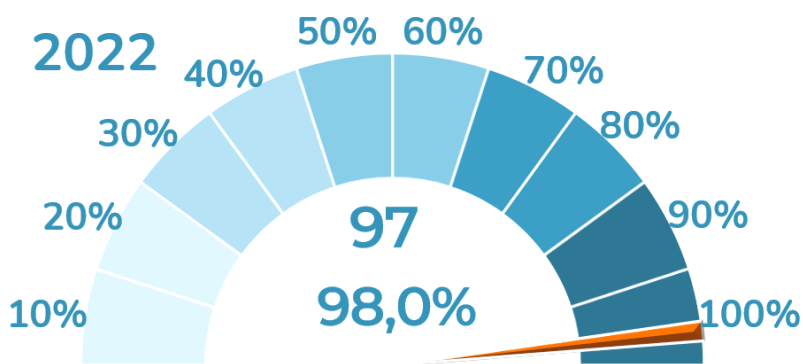


**2022** \$420.168,9  
**2021** \$426.920,0



## COBERTURA

	2022	2021
Consolidadas	97	97
Omisas	2	1
<b>Universo</b>	<b>99</b>	<b>98</b>



# ¿SABÍAS QUÉ?

Con corte al 31 de diciembre de 2022, la información consolidada presenta que...



**97** son las entidades de Norte de Santander que reportaron información a la CGN con corte a 31 de diciembre 2022.



El número de entidades y los marcos normativos aplicados por las mismas son: **65** Gobierno y **32** No cotizantes.



**16** son los hospitales que reportaron información con corte a 31 de diciembre de 2022 por Ingresos. El E.S.E. Hospital Erasmo Meoz reportó **\$263.445,2** siendo el de mayor relevancia en este concepto.



De los **40** Municipios que conforman el Departamento de Norte de Santander, el Municipio de Villa del Rosario reportó ingresos por **\$185.374,9** siendo el segundo de mayor relevancia por este concepto.



**43** son las entidades que reportaron ingresos por concepto de Impuestos. La Gobernación del Norte de Santander reportó **\$333.030,8** siendo la de mayor relevancia por este concepto.



**SALUD** con una participación del **58,0%** es el concepto con mayor importancia relativa del total del Gasto público social y este asciende a la suma de **\$1.615.541,1**.



De las **8** Empresas de Servicios Públicos que reportaron información en el Gasto, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta reportó **\$76.670,6** situándose como la de mayor relevancia por este concepto.



De los **40** Municipios del Departamento de Norte de Santander, el Municipio de San José de Cúcuta reportó Bienes de uso público e históricos y culturales por **\$7.463.292,4** estableciéndose como el de mayor relevancia por este concepto.



**EDIFICACIONES** con una participación del **24,7%** es el concepto con mayor importancia relativa del total de Propiedad planta y equipo que asciende a la suma de **\$1.121.723,9**.



De las **4** Empresas de Servicios Públicos que reportaron información por concepto de Financiamiento interno de largo plazo, la E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta reportó **\$155.962,7** posicionándose como la de mayor relevancia por este concepto.



**42** son las entidades que reportaron información por concepto de Recursos recibidos en administración, la Universidad de Pamplona reportó **\$159.111,8** destacándose como la de mayor relevancia por este concepto.



De los **10** hospitales del Departamento de Norte de Santander que reportaron información por concepto de Recursos entregados en administración. El E.S.E. Hospital Erasmo Meoz reportó **\$15.647,0** siendo el de mayor relevancia en este concepto.





**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**INFORME CONSOLIDADO DE RESULTADOS**  
**DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER**  
**Por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022**

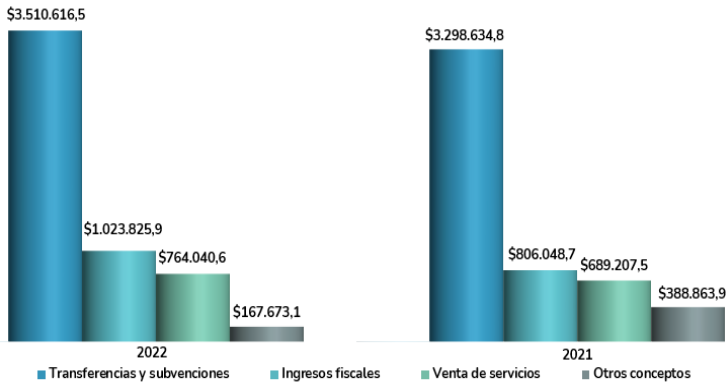
(Cifras expresadas en millones de pesos)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>5.466.156,1</b>	<b>5.182.754,8</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>4.534.443,0</b>	<b>4.104.683,5</b>
Ingresos fiscales	1.023.825,9	806.048,7
Transferencias y subvenciones	3.510.616,5	3.298.634,8
Operaciones interinstitucionales	0,6	-
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>764.867,8</b>	<b>692.468,6</b>
Venta de bienes	827,2	3.261,1
Venta de servicios	764.040,6	689.207,5
<b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>	<b>35.670,6</b>	<b>35.195,6</b>
<b>Otros ingresos</b>	<b>131.174,7</b>	<b>350.407,2</b>
<b>COSTOS DE VENTAS</b>	<b>1.149.639,8</b>	<b>1.076.109,1</b>
Costo de ventas de bienes	665,0	703,9
Costo de ventas de servicios	1.148.974,8	1.075.405,2
<b>GASTOS</b>	<b>3.902.473,4</b>	<b>3.690.459,9</b>
De administración y operación	736.682,8	668.939,1
De ventas	1.097,6	2.058,1
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	211.173,8	161.380,6
Transferencias y subvenciones	48.020,9	72.316,1
Gasto público social	2.785.302,1	2.575.446,9
De actividades y/o servicios especializados	16,1	3,7
Operaciones interinstitucionales	1.200,5	623,9
Comisiones, Financieros y Ajuste por diferencia en cambio	60.438,1	39.547,3
Otros gastos	58.541,4	170.144,2
<b>RESULTADO ANTES DE OPERACIONES RECÍPROCAS</b>	<b>414.042,9</b>	<b>416.185,8</b>
Saldos de operaciones recíprocas en los ingresos (Db)	(6.205,0)	(7.800,4)
Saldos de operaciones recíprocas en los gastos (Cr)	(12.331,0)	(18.534,6)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>420.168,9</b>	<b>426.920,0</b>

# DATOS CLAVE DEL INFORME DE RESULTADOS

Cifras en millones de pesos

## INGRESOS



A 31 de diciembre de 2022, los Ingresos alcanzaron la cifra de **\$5.466.156,1**, lo que representa un saldo de **\$283.401,3** mayor que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del Ingreso:

El grupo de Transferencias y subvenciones alcanzaron la suma de **\$3.510.616,5**, equivalente al **64,2%** sobre el total de los ingresos y presenta un aumento de **\$211.981,7** que representa el **6,4%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Sistema general de participaciones, con un valor de **\$1.829.363,5**. El **70,6%** de este concepto está representado en los valores reportados por tres entidades así: San José de Cúcuta **36,1%**, Gobernación del Norte de Santander **31,5%** y Villa del Rosario **3,0%**.

Por otro lado, Ingresos fiscales, con un saldo de **\$1.023.825,9**, tiene una participación del **18,7%** sobre el total del los ingresos y presenta un incremento de **\$217.777,2**. Esto representa el **27,0%** frente al valor 2021, dentro del cual, la cuenta con el valor más alto es Impuestos, con **\$833.952,8**. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación de Norte de Santander **39,8%**, San José de Cúcuta **33,3%** e Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander **5,1%**.

El grupo Venta de servicios con un saldo de **\$764.040,6**, tiene una participación del **14,0%** sobre el total de los ingresos, y presenta un aumento de **\$74.833,1** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Servicios de salud por **\$599.672,2**.



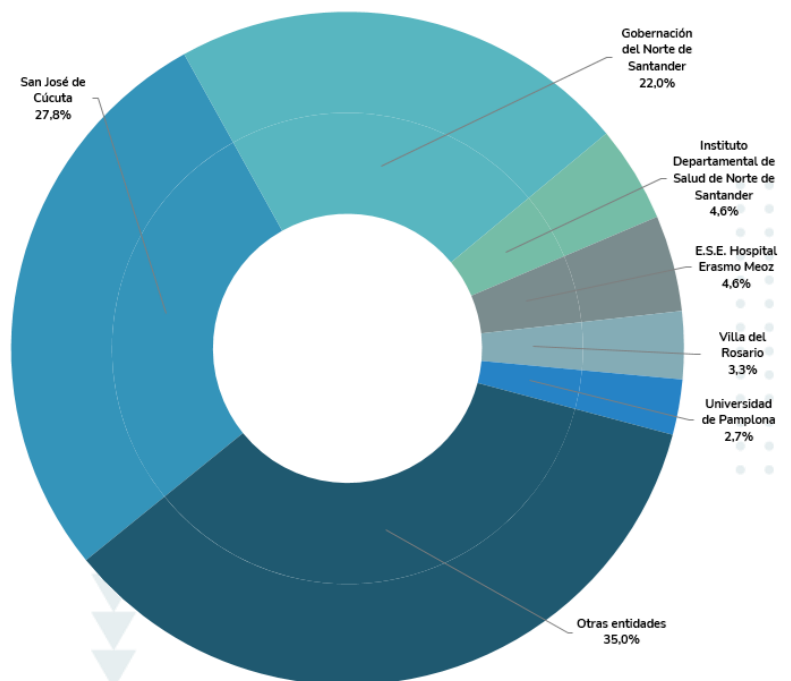
Fuente: Indio Hacarí, Paloma Molano.

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son E.S.E. Hospital Erasmo Meoz **40,6%**, E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña **18,0%** y E.S.E. Insalud Cúcuta **15,4%**.

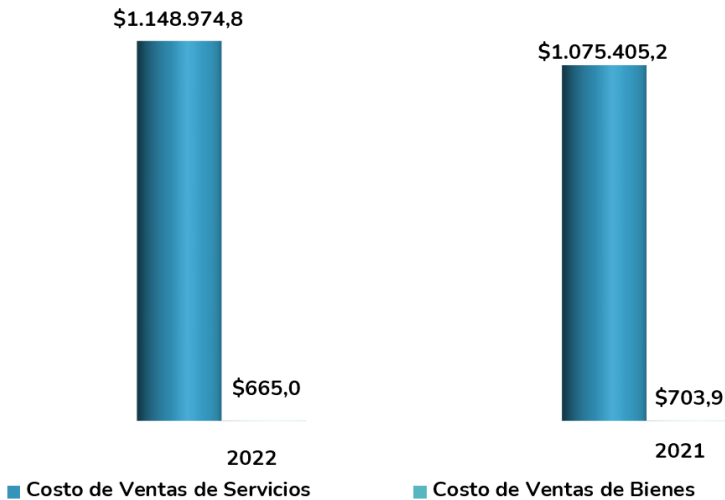
Finalmente, los grupos Otros ingresos con un saldo de **\$166.845,3**, Venta de bienes por valor de **\$827,2** y Operaciones interinstitucionales por **\$0,6** representan el **3,1%**, **0,0%** y **0,0%** del total del Ingreso, respectivamente.

### Entidades con mayores valores agregados en el Ingreso.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Ingresos fueron: San José de Cúcuta con un valor de **\$1.583.351,4**, Gobernación del Norte de Santander con **\$1.257.026,2**, Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander con **\$264.126,4**, E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con **\$263.445,2**, Villa del Rosario con **\$185.374,9** y Universidad de Pamplona con **\$151.640,3**, equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



# COSTOS



A 31 diciembre de 2022 el Costo alcanzó la cifra de **\$1.149.639,8** el cual presenta un incremento de **\$73.530,7** representando el **6,8%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

El grupo Costo de ventas de servicios con un saldo de **\$1.148.974,8** tiene una participación del **99,9%** sobre el total del Costo y refleja un incremento de **\$73.569,6**, que representa el **6,8%** frente al valor 2021.

Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Servicios educativos por valor de **\$701.550,8**, que presenta un aumento de **\$57.929,8**, tiene una participación del **61,1%** sobre el total del grupo. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Norte de Santander **68,5%**, Universidad de Pamplona **14,4%** y Universidad Francisco de Paula Santander **11,2%**.

Le sigue, la cuenta Servicios de salud por valor de **\$425.207,9**, con un incremento de **\$13.127,7** tiene una participación del **37,0%** sobre el total del grupo. Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son E.S.E. Hospital Erasmo Meoz **44,8%**, E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña **16,9%** y E.S.E. Imsalud Cúcuta **12,4%**.

El grupo Costo de ventas de bienes alcanzó la suma de **\$665,0**, con una participación del **0,1%** sobre el total del Costo, presentando una disminución de **\$38,9** frente al valor del año 2021.

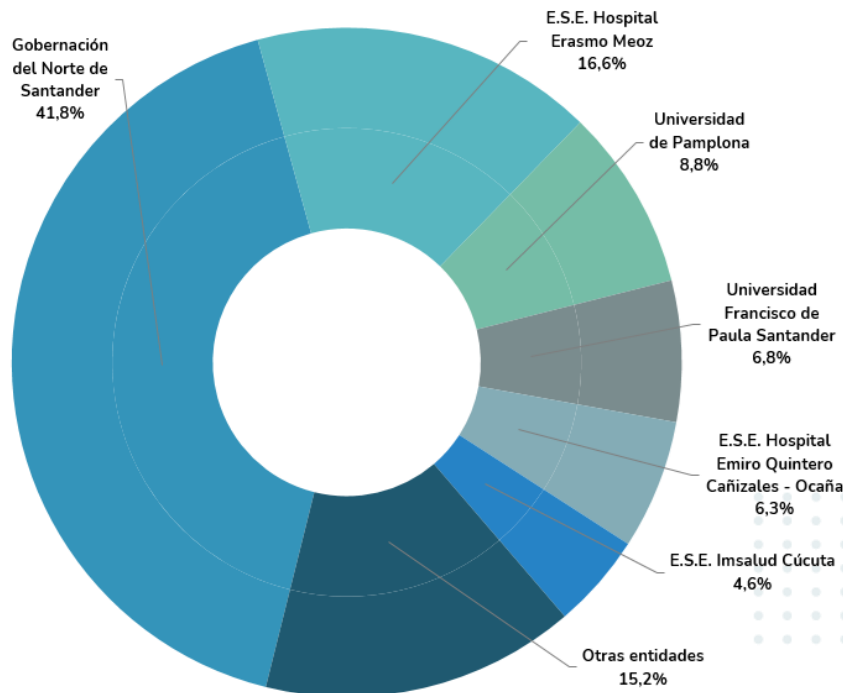
La cuenta de Bienes comercializados fue la que registró la cifra más representativa, con un saldo de **\$665,0** y el Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander fue la entidad que registró el 100% de esta cuenta.

## Entidades con mayores valores agregados en el Costo.

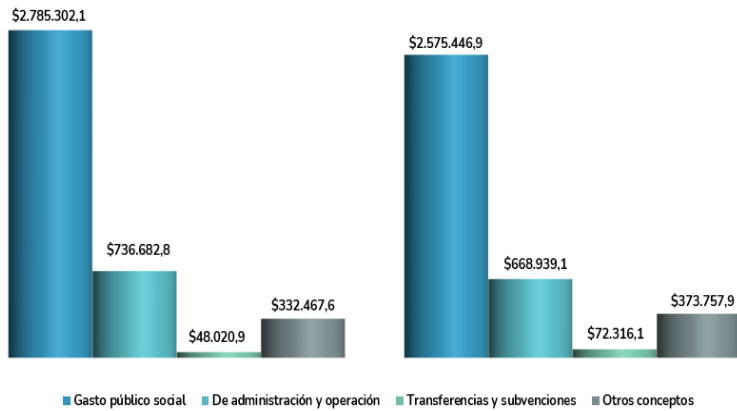
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Costo fueron:

- Gobernación del Norte de Santander **\$480.853,5**,
- E.S.E. Hospital Erasmo Meoz **\$190.350,1**,
- Universidad de Pamplona **\$100.984,7**,
- Universidad Francisco de Paula Santander **\$78.304,7**,
- E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña **\$71.993,5**,
- E.S.E. Imsalud Cúcuta **\$52.781,5**.

Equivalencias que se presentan en la siguiente



## GASTOS



A 31 diciembre de 2022, los Gastos alcanzaron la cifra de **\$3.902.473,4** la cual presenta un incremento de **\$212.013,5** representando el **5,7%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

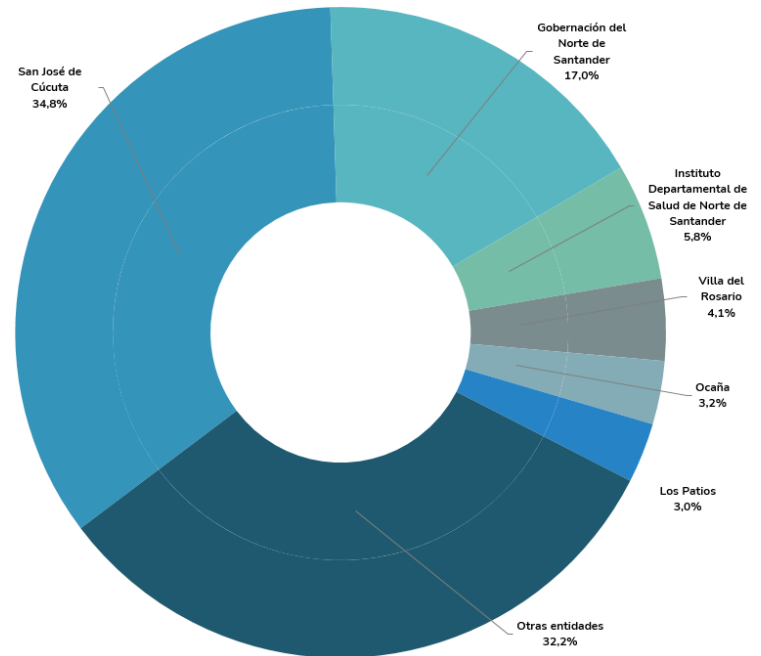
El grupo de Gasto público social con un saldo de **\$2.785.302,1** tiene una participación del **71,4%** sobre el total de los Gastos y presenta un incremento de **\$209.855,2** equivalente al **8,1%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Salud por valor de **\$1.615.541,1** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son San José de Cúcuta **42,5%**, Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander **10,8%** y Villa del Rosario **7,5%**.

El grupo De administración y operación con un saldo de **\$736.682,8** tiene una participación del **18,9%**, sobre el total de los gastos y presenta un incremento de **\$67.743,7** representando el **10,1%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Gastos generales por valor de **\$301.598,2**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son San José de Cúcuta **29,3%**, Gobernación del Norte de Santander **9,2%** y E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña **6,0%**.

Por otra parte, el grupo Transferencias y Subvenciones por valor de **\$48.020,9** tiene una participación del **1,2%**, sobre el total de los Gastos y presenta una disminución respecto al 2021 de **33,6%** equivalente a **\$24.295,1**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Otras transferencias por valor de **\$30.195,5**.

Finalmente, los grupos Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por **\$211.173,8**, Otros gastos con un saldo de **\$118.979,5**, Operaciones interinstitucionales **\$1.200,5**, De ventas por **\$1.097,6**, y De actividades y/o servicios especializados con **\$16,1**, representan el **8,5%** del total de los Gastos.

Entidades con mayores valores agregados en el Gasto.



## RESULTADO DEL EJERCICIO

El consolidado del Departamento del Norte de Santander tuvo un superávit de **\$420.168,9**, saldo que es un **1,6%** menor al resultado del año anterior el cual fue de **\$426.920,0**. Esta disminución del superávit se explica, teniendo en cuenta que los Costos y los Gastos tuvieron un aumento superior a los ingresos con unas equivalencias de **6,8%** y **5,7%** respectivamente frente a los saldos del año anterior y los ingresos para el año 2022 aumentaron solamente un **5,5%** respecto al 2021.

Entidades con mayores superávit:

- San José de Cúcuta **\$119.587,0**.
- E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta **\$53.435,2**.
- Gobernación del Norte de Santander **\$42.728,2**.

Entidades con mayores déficit:

- Chinácota (**\$11.566,6**).
- Hacarí (**\$2.437,7**).
- Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Cúcuta (**\$2.153,7**).

**REPÚBLICA DE COLOMBIA**  
**INFORME CONSOLIDADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**DEPARTAMENTO DE NORTE DE SANTANDER**  
**A 31-12-2022**  
**(Cifras expresadas en millones de pesos)**

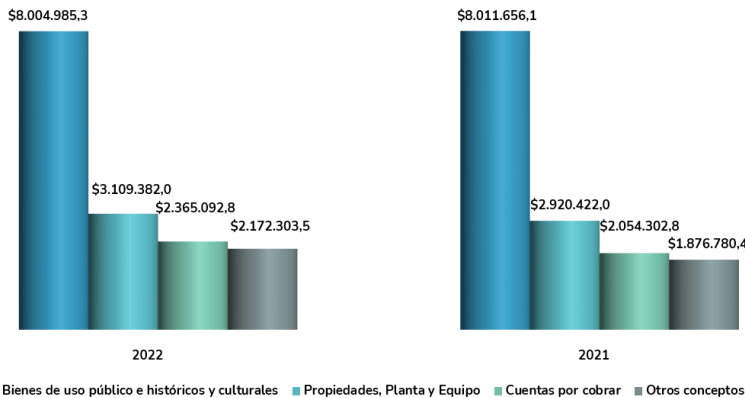
	2022	2021
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo corriente</b>	<b>3.580.945,1</b>	<b>3.157.262,3</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.147.379,5	1.061.527,2
Inversiones de administración de liquidez	66.117,8	3.394,6
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	2.000,0	-
Cuentas por cobrar sin contraprestación	1.028.907,7	1.032.670,5
Cuentas por cobrar con contraprestación	730.807,7	486.066,6
Préstamos por cobrar	31.749,7	24.108,1
Inventarios	95.944,8	60.404,4
Activos intangibles	8.265,6	2.781,0
Activos por impuestos corrientes	1.329,7	855,5
Activos por impuestos diferidos	-	146,1
Otros activos	468.442,5	485.308,3
<b>Activo no corriente</b>	<b>12.070.818,5</b>	<b>11.705.898,9</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo	691,6	3.485,0
Inversiones de administración de liquidez	35.823,2	34.669,1
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	907,7	681,0
Cuentas por cobrar sin contraprestación	283.087,8	259.930,6
Cuentas por cobrar con contraprestación	322.289,7	275.635,0
Préstamos por cobrar	-	608,0
Inventarios	60,1	391,4
Propiedades, planta y equipo	3.109.382,0	2.920.422,0
Bienes de uso público e históricos y culturales	8.004.985,3	8.011.656,1
Propiedades de inversión	40.197,5	39.459,0
Activos intangibles	7.047,8	6.058,5
Activos por impuestos corrientes	487,1	468,7
Activos por impuestos diferidos	62.869,1	35.550,0
Otros activos	202.989,8	116.884,5
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>15.651.763,6</b>	<b>14.863.161,3</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>726.662,5</b>	<b>765.948,3</b>
Activos contingentes	170.444,1	168.974,1
Deudoras de control	556.218,4	596.974,3

	2022	2021
<b>PASIVO</b>		
<b>Pasivo corriente</b>	<b>1.995.321,0</b>	<b>2.538.852,8</b>
Préstamos por pagar	82.964,7	71.945,9
Cuentas por pagar	590.837,0	562.780,1
Beneficios a los empleados	200.582,0	890.088,2
Provisiones	424.469,2	409.238,5
Pasivos por impuestos corrientes	98.831,8	95.115,6
Otros pasivos	597.636,3	509.684,5
<b>Pasivo no corriente</b>	<b>1.403.238,3</b>	<b>770.906,7</b>
Préstamos por pagar	557.097,4	488.580,3
Cuentas por pagar	22.719,0	31.848,5
Beneficios a los empleados	538.603,1	0,9
Provisiones	69.283,1	37.230,6
Pasivos por impuestos corrientes	191,3	129,9
Pasivos por impuestos diferidos	157.490,8	184.549,5
Otros pasivos	57.853,6	28.566,9
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>3.398.559,3</b>	<b>3.309.759,5</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>12.253.204,4</b>	<b>11.553.401,7</b>
Patrimonio de las entidades de gobierno	10.834.054,0	10.229.784,5
Patrimonio de las empresas	974.104,6	937.536,5
Resultados consolidados del ejercicio	420.168,9	426.920,0
Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio	23.170,2	(42.486,5)
Participación no controladora	1.706,6	1.647,3
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15.651.763,6</b>	<b>14.863.161,3</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>574.449,5</b>	<b>463.300,4</b>
Pasivos contingentes	423.498,4	314.505,0
Acreedoras de control	150.951,2	148.795,4

# DATOS CLAVE DEL INFORME DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifras en millones de pesos

## ACTIVOS



A 31 de diciembre de 2022, los Activos alcanzaron la cifra de **\$15.651.763,6**, lo que representa un saldo de **\$788.602,4** mayor que en el año 2021. A continuación, se mencionan los grupos más representativos de acuerdo con la gráfica anterior, junto con su valor y su equivalencia en relación al total del activo:

El grupo de Bienes de uso público e histórico y culturales alcanzaron la suma de **\$8.004.985,3**, equivalente al **51,1%** sobre el total de los activos y presenta una disminución de **\$6.670,7** que representa el **0,1%** frente al año anterior. La cuenta más representativa en este grupo es Bienes de uso público en servicio, con un valor de **\$7.985.173,4** (antes de deterioro y depreciación). El **94,6%** de este concepto está representado en los valores reportados por tres entidades así: San José de Cúcuta **91,9%**, Gobernación del Norte de Santander **1,4%** y Los Patios **1,3%**.

Por otro lado, Propiedades, planta y equipo, con un saldo de **\$3.109.382,0**, tiene una participación del **19,9%** sobre el total de los activos y presenta un incremento de **\$188.959,9**. Esto representa el **6,5%** frente al valor 2021, dentro del cual, la cuenta con el valor más alto es Edificaciones con **\$1.121.723,9**.

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Norte de Santander **16,9%**, Universidad de Pamplona **14,2%** y Universidad Francisco de Paula Santander **11,7%**.



Fuente: Laguna Santurbán en Wikimedia Commons.

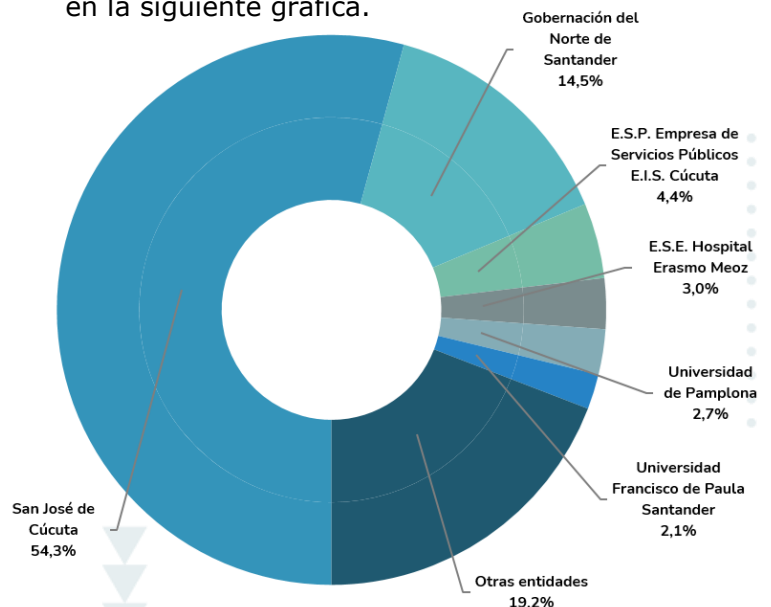
El grupo Cuentas por cobrar con un saldo de **\$2.365.092,8**, tiene una participación del **15,1%** sobre el total de los activos, y presenta un incremento de **\$310.790,1** frente al año 2021. La cuenta que registra el mayor valor es Transferencias por cobrar por **\$772.531,6**.

Las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Norte de Santander **55,8%**, Villa del Rosario **8,7%** y San José de Cúcuta **6,4%**.

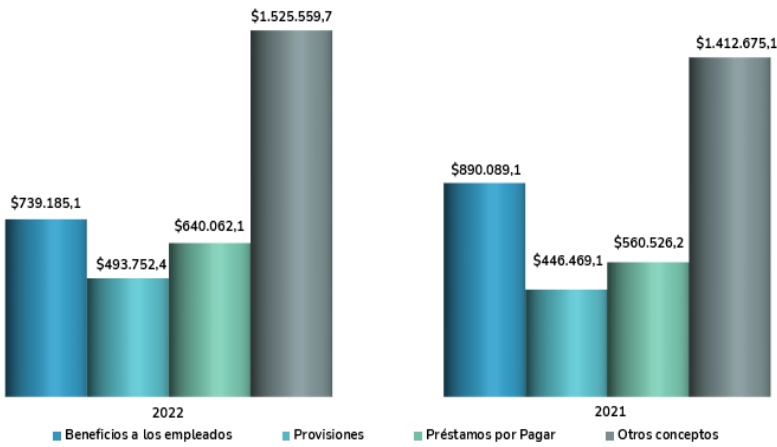
Finalmente, los grupos Efectivo y equivalentes al efectivo con un saldo de **\$1.148.071,1** y Otros activos por valor de **\$791.629,1** representan el **7,3%** y **5,1%** del total del Activo, respectivamente.

### Entidades con mayores valores agregados en el Activo.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Activos fueron: San José de Cúcuta con un valor de **\$9.474.647,8**, Gobernación del Norte de Santander con **\$2.526.590,1**, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta con **\$773.416,4**, E.S.E. Hospital Erasmo Meoz con **\$519.956,4**, Universidad de Pamplona con **\$464.714,7** y Universidad Francisco de Paula Santander con **\$360.142,3**, equivalencias que se representan en la siguiente gráfica.



# PASIVOS



A 31 diciembre de 2022, los Pasivos alcanzaron la cifra de **\$3.398.559,3** la cual presenta un incremento de **\$88.799,7** representando el **2,7%** frente al valor 2021. En la gráfica anterior se observan los grupos más representativos con los totales consolidados.

El grupo Beneficios a los empleados con un saldo de **\$739.185,1** tiene una participación del **21,7%** sobre el total de los pasivos y presenta una disminución de **\$150.904,0** equivalente al **17,0%** en relación con el año 2021. El concepto con mayor importancia relativa es Neto beneficios empleados posemplejo pensiones por valor de **\$612.564,1** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Norte de Santander **58,0%**, San José de Cúcuta **16,5%** y Ocaña **5,6%**.

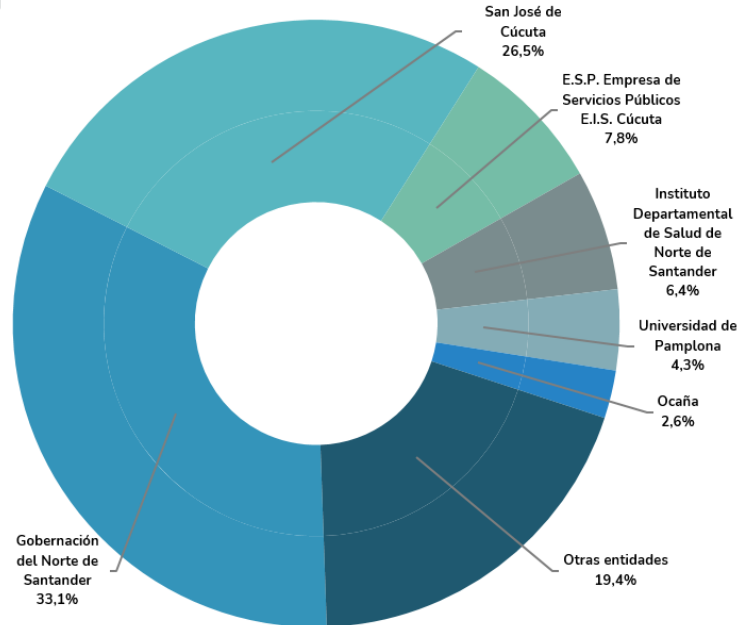
El grupo Préstamos por pagar con un saldo de **\$640.062,1** tiene una participación del **18,8%**, sobre el total de los pasivos y presenta un incremento de **\$79.535,9** representando el **14,2%** en relación con el año 2021. De este grupo se destaca la cuenta Financiamiento interno de largo plazo por valor de **\$610.943,6**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son Gobernación del Norte de Santander **33,4%**, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta **25,5%** y San José de Cúcuta **24,9%**.

Por otra parte, el grupo Cuentas por pagar por valor de **\$613.556,0** tiene una participación del **18,1%**, sobre el total de los pasivos y presenta un aumento respecto al 2021 de **3,2%** equivalente a **\$18.927,4**. Dentro de este grupo, la cuenta con mayor relevancia es Recursos a favor de terceros por valor de **\$133.258,6**.

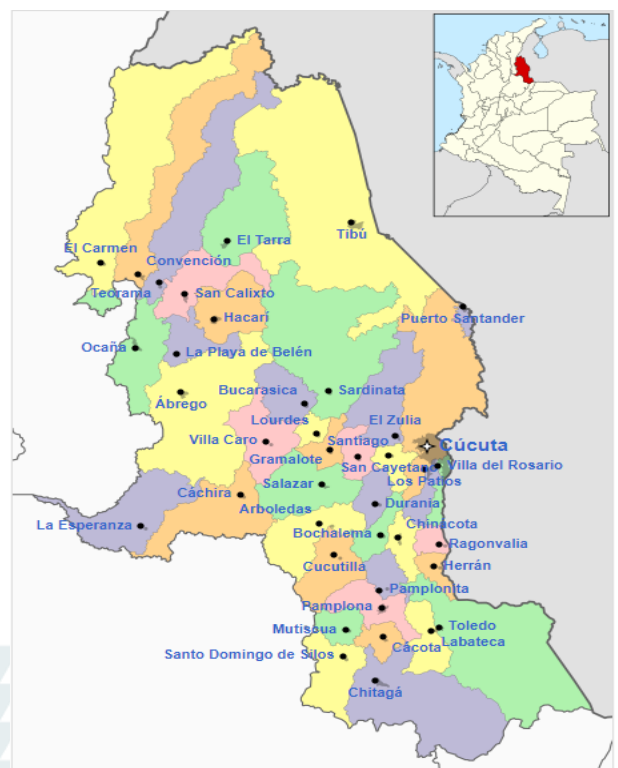
Finalmente, los grupos Otros pasivos con un saldo de **\$912.003,7** y Provisiones por **\$493.752,4** representan el **26,8%** y **14,5%** del total del pasivo, respectivamente.

## Entidades con mayores valores agregados en el Pasivo.

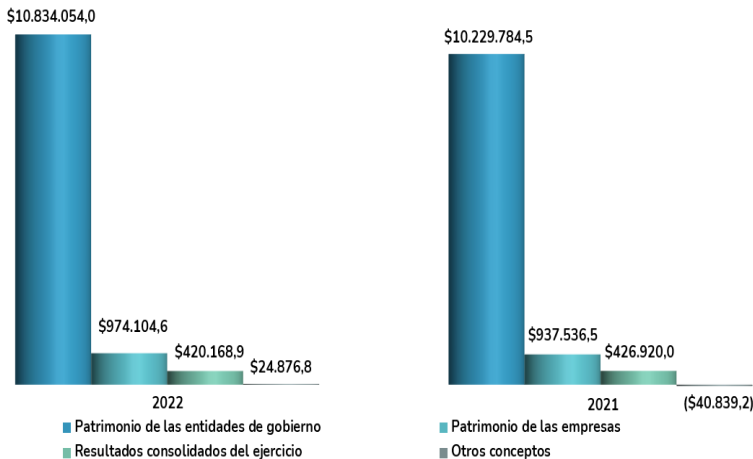
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en los Pasivos fueron Gobernación del Norte de Santander **\$1.607.305,3**, San José de Cúcuta **\$1.288.003,0**, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta **\$378.679,6**, Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander **\$312.122,0**, Universidad de Pamplona **\$208.689,6** y Ocaña **\$124.132,7**, equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.



Norte de Santander se encuentra dividida en **40** municipios, como se presenta a continuación:



# PATRIMONIO



A 31 diciembre de 2022 el Patrimonio alcanzó la cifra de **\$12.253.204,4** la cual presenta un incremento de **\$699.802,6** que representa el **6,1%** frente al valor 2021. Los grupos con mayores saldos son: Patrimonio de las entidades de gobierno, Patrimonio de las empresas y resultados consolidados del ejercicio.

El grupo Patrimonio de las entidades de gobierno con un saldo de **\$10.834.054,0** tiene una participación del **88,6%** sobre el total del Patrimonio y presenta un incremento de **\$604.269,5**, que representa el **5,9%** frente al valor 2021. Dentro de este grupo, se destaca la cuenta Resultados de ejercicios anteriores por valor de **\$7.311.116,3**, de la cual las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son San José de Cúcuta **90,0%**, Universidad de Pamplona **1,9%** y Gobernación del Norte de Santander **1,4%**.

El grupo Patrimonio de las empresas alcanzó la suma de **\$974.104,6**, con una participación del **7,9%** sobre el total del Patrimonio presentando un aumento de **\$36.568,1** frente al valor 2021.

La cuenta de Capital fiscal fue la que registró la cifra más representativa, con un saldo de **\$768.429,2** y las entidades que reportaron los mayores valores en orden de representatividad son: E.S.E. Hospital Erasmo Meoz **54,9%**, E.S.E. Imsalud Cúcuta **7,3%** y E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña **6,1%**.

Por otra parte, el grupo Resultados consolidados del ejercicio alcanzó la cifra de **\$420.168,9**, con una participación del **3,4%** sobre el total del Patrimonio, lo que representa una disminución de **\$6.751,0** equivalente al **1,6%** frente al valor 2021.

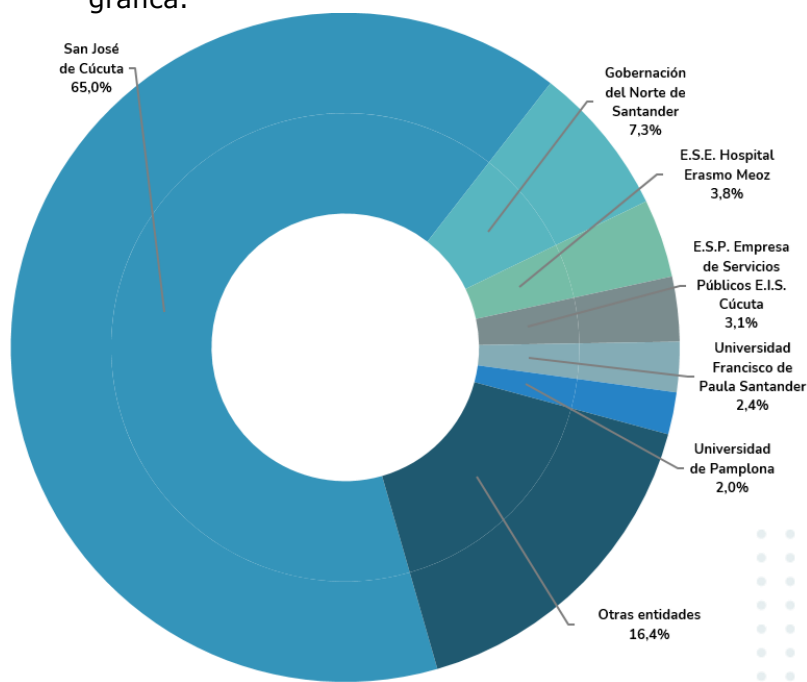
Finalmente, los grupos Saldos de operaciones recíprocas en el patrimonio (DB) por valor de **\$23.170,2** Participación no controladora con un saldo de **\$1.706,6**, representan el **0,2%** y **0,0%** sobre el total del Patrimonio.

## Entidades con mayores valores agregados en el Patrimonio.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa en el Patrimonio fueron:

- San José de Cúcuta **\$8.186.644,8**,
- Gobernación del Norte de Santander **\$919.284,8**,
- E.S.E. Hospital Erasmo Meoz **\$476.977,1**,
- E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta **\$394.736,8**,
- Universidad Francisco de Paula Santander **\$305.161,8**
- Universidad de Pamplona **\$256.025,1**.

Equivalencias que se presentan en la siguiente gráfica.





# OTROS DATOS CONTABLES DESTACADOS DE NORTE DE SANTANDER

1

## TERRENOS

La cuenta Terrenos con un saldo de **\$702.435,1**, tiene una participación del **15,5%** sobre el total del grupo Propiedad planta y equipo y presenta una disminución de **\$3.248,0** representando el **0,5%** frente al valor 2021. De esta cuenta se destacan las subcuentas: Urbanos con un saldo de **\$553.217,3** y Rurales con un saldo de **\$44.319,8**, equivalentes el **78,8%** y **6,3%** respectivamente.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Urbanos.

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Norte de Santander **\$163.812,9**,
- ⇒ Universidad Francisco de Paula Santander **\$96.033,6**,
- ⇒ Universidad de Pamplona **\$75.708,2**,
- ⇒ San José de Cúcuta **\$56.657,6**.

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Parques Recreacionales.

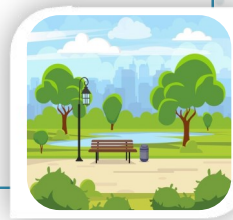
A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ San José de Cúcuta **\$4.474.394,8**,
- ⇒ Los Patios **\$23.308,1**,
- ⇒ Instituto de Deportes del Departamento Norte de Santander **\$10.550,8**,
- ⇒ Tibú **\$5.390,8**.

2

## BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO

La cuenta Bienes de uso público en servicio con un saldo de **\$7.985.173,4**, con un incremento de **\$56.224,0** representa el **0,7%** frente al valor 2021. De esta cuenta se destaca la subcuenta Parques Recreacionales con un saldo de **\$4.526.655,9** y participación del **56,7%** sobre el total, presentando un aumento de **\$4.431.097,0** equivalente al **4.637,0%** frente al valor del año 2021.



# 3

## RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

En la cuenta Recursos recibidos en administración, la subcuenta En administración con un saldo de **\$389.448,5**, corresponde al **100,0%** del total de la cuenta, y el **42,7%** sobre el total del grupo Otros pasivos, presentando un incremento de **\$224.969,9** que representa el **136,8%** frente al 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta En administración.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Universidad de Pamplona **\$159.111,8**,
- ⇒ Gobernación del Norte de Santander **\$128.435,4**
- ⇒ Instituto Financiero del Norte de Santander **\$55.353,4**,
- ⇒ Área Metropolitana de Cúcuta **\$42.696,6**.

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Préstamos banca comercial.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Norte de Santander **\$204.287,2**,
- ⇒ San José de Cúcuta **\$120.265,7**,
- ⇒ Villa del Rosario **\$26.112,0**,
- ⇒ Los Patios **\$24.800,0**.

# 4

## FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO

En la cuenta Financiamiento interno de largo plazo, la subcuenta Préstamos banca comercial con un saldo de **\$416.944,3**, tiene una participación del **68,2%** sobre el total de la cuenta y el **65,1%** sobre el total del grupo Préstamos por pagar, presentando un incremento de **\$50.919,2** que representa el **13,9%** frente a 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ San José de Cúcuta **\$6.577.193,4**,
- ⇒ Gobernación del Norte de Santander **\$1.085.946,0**,
- ⇒ Universidad de Pamplona **\$147.146,5**,
- ⇒ Universidad Francisco de Paula Santander **\$89.960,6**.

# 5

## RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

En la cuenta Resultado de ejercicios anteriores, la subcuenta Utilidades o excedentes acumulados con un saldo de **\$8.607.736,9**, tiene una participación del **70,2%** sobre el total del Patrimonio, presentando un incremento de **\$400.247,3** que representa el **4,9%** frente 2021.



# 6

## SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

En la cuenta Sistema general de participaciones, la subcuenta Participación para educación con un saldo de \$940.827,3, tiene una participación del 51,4% sobre el total de la cuenta y el 26,8% sobre el total del grupo Transferencias y subvenciones, presentando un incremento de \$26.155,6 que representa el 2,9% frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Participación para educación.

A diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ Gobernación del Norte de Santander \$534.957,2,
- ⇒ San José de Cúcuta \$379.930,2,
- ⇒ Tibú \$3.498,5,
- ⇒ Ocaña \$3.029,1.

Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Acciones de salud pública:

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

- ⇒ San José de Cúcuta \$676.729,2,
- ⇒ Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander \$27.172,8,
- ⇒ Mutiscua \$3.110,8,
- ⇒ Ocaña \$1.498,2.

# 7

## SALUD

En la cuenta Salud, la subcuenta Acciones de salud pública con un saldo de \$719.729,4, tiene una participación del 44,6% sobre el total de la cuenta y el 25,8% sobre el total del grupo Gasto público social, presentando una disminución de \$156.763,0 que representa el 17,9% frente al año 2021.



# 8

## SERVICIOS DE SALUD

En la cuenta Servicios de salud, la subcuenta Urgencias - Consulta y Procedimientos con un saldo de \$55.447,9, tiene una participación del 13,0% sobre el total de la cuenta y el 4,8% sobre el total del grupo Costo de ventas de servicios, presentando un incremento de \$11.996,1 que representa el 27,6% frente al año 2021.



Entidades con mayores valores agregados en la subcuenta Urgencias - Consulta y Procedimientos.

A 31 de diciembre de 2022, las entidades que reportaron los valores con mayor importancia relativa fueron:

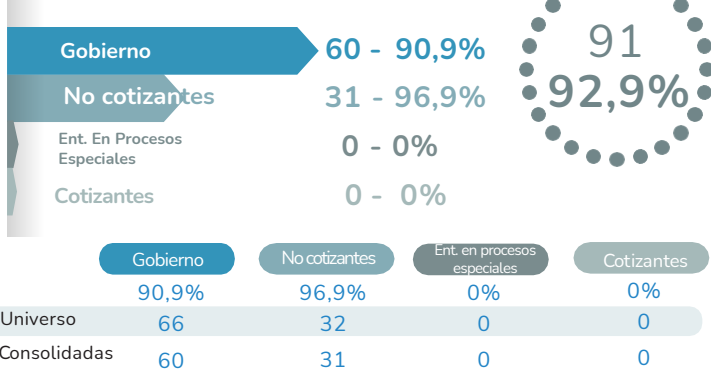
- ⇒ E.S.E. Imسالud Cúcuta \$14.449,1,
- ⇒ E.S.E. Hospital Erasmo Meoz \$12.242,1,
- ⇒ E.S.E. Hospital Regional Norte \$6.393,4,
- ⇒ E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña \$6.276,1.

# ASPECTOS DESTACADOS NORTE DE SANTANDER

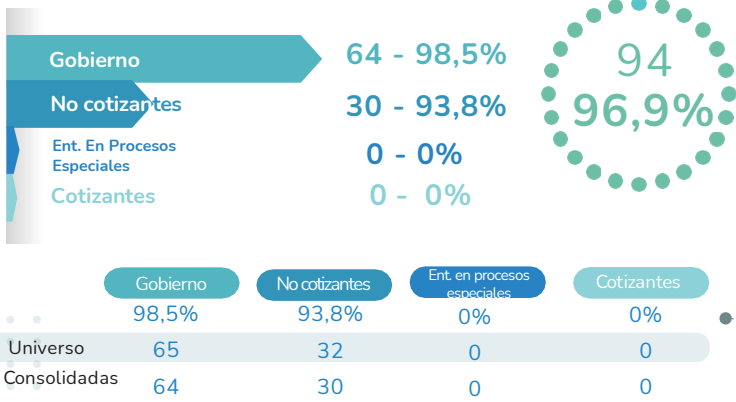
## Evaluación de Control Interno Contable

A continuación, se presentan la **cobertura y los resultados promedio** por etapas, actividades, agrupaciones y criterio, correspondientes a la **Evaluación de Control Interno Contable**, reportada por las entidades de **Norte de Santander**.

2022



2021



	2022	2021
Aceptadas	91	94
Omisas	7	3
<b>Universe</b>	<b>98</b>	<b>97</b>

01

Cobertura

Los resultados que se presentan en esta sección corresponden al promedio de las calificaciones enviadas por **91 entidades de Norte de Santander**, esto equivale a una **cobertura del 92,9%**.

02

Calificación

En el **2022**, **Norte de Santander** se ubicó en el puesto **8** del ranking, con una calificación de **4,94** entre las **32** gobernaciones del país. **El promedio de todas las Gobernaciones es de 4,57**, y **18** de ellas superan este valor.

Por otra parte, la calificación de **San José de Cúcuta** entre capitales es de **4,69**.

	2022	2021
Antioquia	5,00	5,00
Huila	5,00	5,00
Valle del Cauca	5,00	5,00
Arauca	4,98	5,00
Casanare	4,98	4,45
Risaralda	4,98	4,55
Magdalena	4,95	4,95
<b>Norte de Santander</b>	<b>4,94</b>	<b>4,96</b>
Meta	4,93	4,91
Cundinamarca	4,92	4,81
Córdoba	4,90	4,79
Nariño	4,85	4,58
Cesar	4,76	4,83
Tolima	4,69	4,55
Vaupés	4,69	4,57
San Andrés, Providencia y Santa Catalina	4,63	4,43
Chocó	4,61	4,59
Quindío	4,59	4,57
Caldas	4,57	4,70
Putumayo	4,57	4,60
Guaviare	4,51	4,65
Guainía	4,45	4,43
Sucre	4,45	4,45
Boyacá	4,41	4,22
Atlántico	4,30	4,32
Caquetá	4,19	4,18
Vichada	4,19	4,15
Cauca	4,18	3,70
Santander	4,16	4,85
Amazonas	4,09	4,12
Bolívar	3,97	3,95
La Guajira	2,89	3,10

Norte de Santander  
La calificación de 2022 fue de

**4,94**

Promedio de todas las  
Gobernaciones es de

**4,57**

### 03 Etapas y actividades

La calificación **promedio** de las entidades de **Norte de Santander** que presentaron la **Evaluación de Control Interno Contable 2022**, es de **4,68**, para el año **2021** este promedio fue de **4,64**.

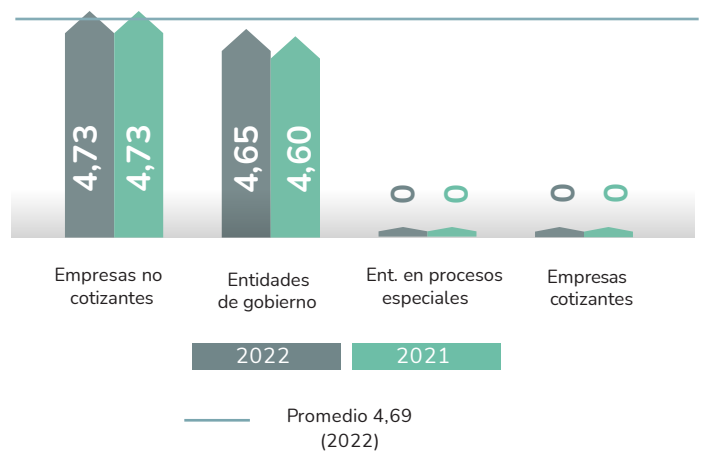
	2022	2021
<b>ETAPAS</b>		
Elementos Del Marco Normativo	4,55	4,55
Reconocimiento	4,91	4,85
Medición Posterior	4,59	4,58
Revelación	4,82	4,79
Rendición De Cuentas	4,79	4,80
Gestión Del Riesgo	4,27	4,21
<b>ACTIVIDADES</b>		
Políticas Contables	4,55	4,55
Identificación	4,75	4,69
Clasificación	4,97	4,88
Registro	4,96	4,90
Medición Inicial	4,97	4,91
Medición Posterior	4,59	4,58
Presentación De EEFF	4,82	4,79
Rendición De Cuentas	4,79	4,80
Gestión Del Riesgo Contable	4,27	4,21

### 04 Categorías Municipales

Para el año **2022**, el promedio por categorías de Municipios es de **4,61**, donde destacan los Municipios de **categoría 4** con **4,73**, mientras que los de **categoría 5** tienen el promedio más bajo con **4,42**.

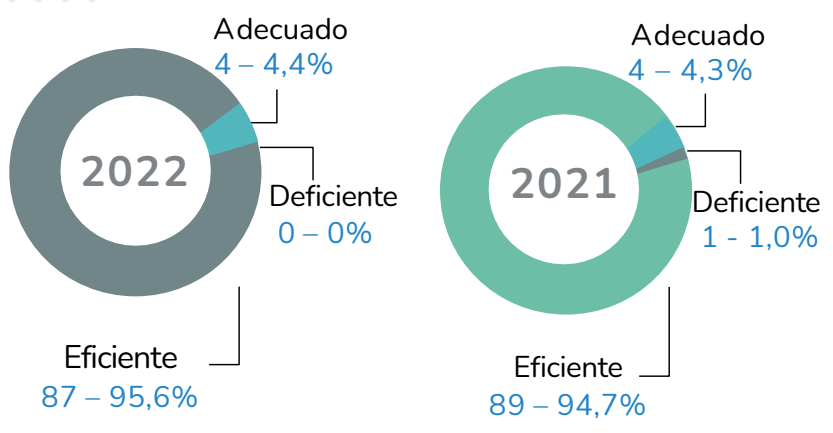
### 05 Promedio por Marcos

El promedio por Marcos normativos en el **2022** es de **4,69**, en donde **Empresas no cotizantes** tiene el mayor promedio y **Entidades de gobierno** el menor.



### 06 CGN

De las **91** entidades de Norte de Santander consolidadas por la **CGN**, el **95,6%** se evaluaron como **eficiente**, mientras que en **2021** este porcentaje fue del **94,7%** pero entre **94** entidades.





# BOLETÍN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO

\*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.

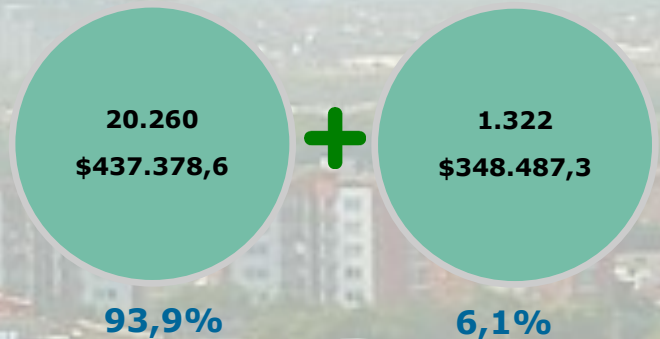
Las entidades públicas deben reportar en el BDME, la información correspondiente a los deudores que tienen obligaciones cuyas cuantías superan 5 SMMLV y una mora superior a seis meses.



El Departamento de Norte de Santander registra 42 entidades públicas con cartera a favor del Estado en el Boletín número 38 correspondiente al corte 30 de noviembre de 2022.

**Personas Naturales**

**Personas Jurídicas**

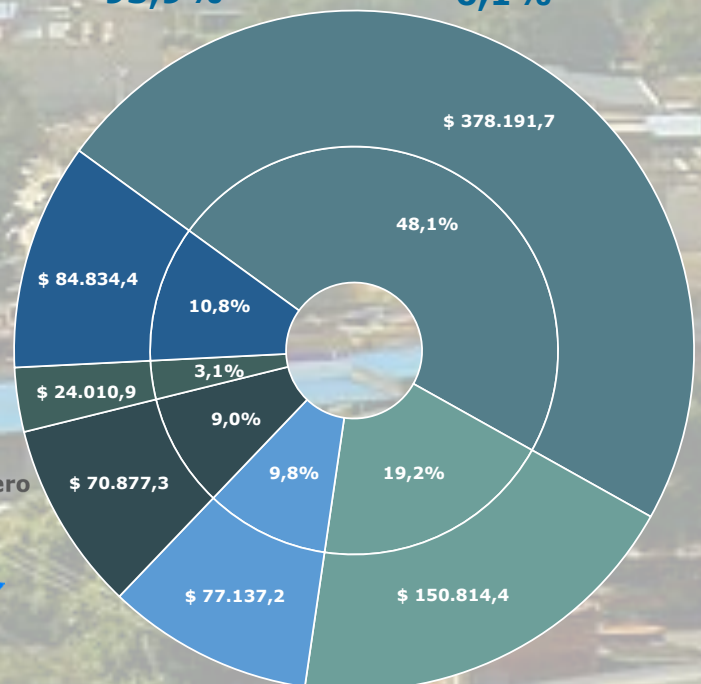


El valor de las acreencias reportadas a favor del Estado registradas por el Departamento de Norte de Santander ascienden a **\$785.865,9** y corresponden a **21.582** deudores.

### Entidades públicas con mayores acreencias reportadas

El **89,2%** del total de las acreencias reportadas por el Departamento de Norte de Santander, están concentradas en 5 entidades. Estas incluyen **17.804** Personas Naturales que tienen deuda por **\$391.449,3** y **1.091** Personas Jurídicas, con obligaciones por **\$309.582,2**.

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

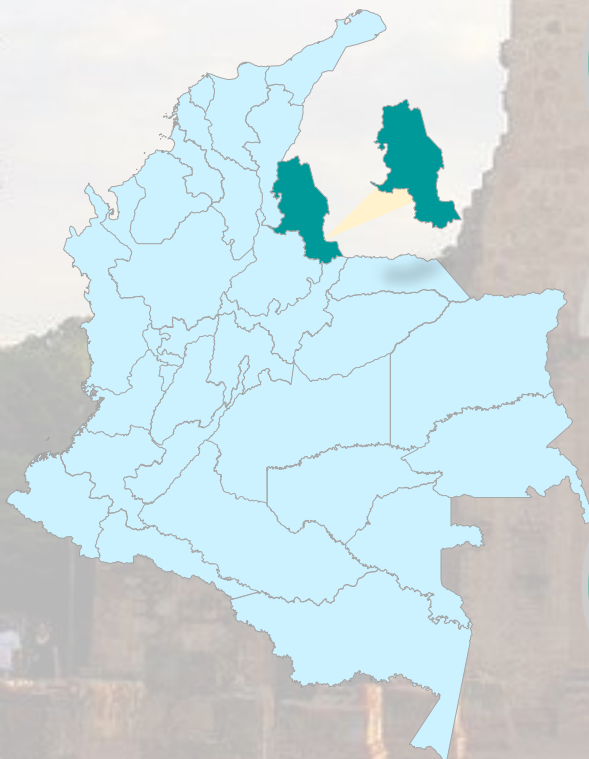


## Entidades públicas con mayores variaciones reportadas entre los boletines #37 y #38

NOMBRE ENTIDAD	BDME #37 MAYO 2022	BDME #38 NOVIEMBRE 2022	VARIACIÓN
San José de Cúcuta	476.289,1	378.191,7	(98.097,4)
E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	172.425,8	150.814,4	(21.611,4)
Universidad de Pamplona	6.397,2	-	(6.397,2)
E.S.E. Imsalud Cúcuta	17.917,4	24.010,9	6.093,5
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	5.278,4	-	(5.278,4)
<b>SUBTOTAL</b>	<b>678.307,9</b>	<b>553.017,0</b>	<b>(125.290,9)</b>
Otros	235.607,8	232.848,9	(2.758,9)
<b>TOTAL</b>	<b>913.915,7</b>	<b>785.865,9</b>	<b>(128.049,8)</b>

En el consolidado del Departamento de Norte de Santander, la entidad que presentó mayor variación es San José de Cúcuta por un valor de **(\$98.097,4)**, seguido por la E.S.E. Hospital Erasmo Meoz **(\$21.611,4)** y Universidad de Pamplona **(\$6.397,2)**.

### Norte de Santander – San José de Cúcuta



**BDME #37**  
\$476.289,1



**BDME #38**  
\$378.191,7

#### Personas Naturales

16.184  
\$326.267,1 **94,3%**



#### Personas Jurídicas

982  
\$150.022,0 **5,7%**

#### Personas Naturales

11.072  
\$319.435,3 **94,0%**



#### Personas Jurídicas

704  
\$58.756,4 **6,0%**