

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos con centavos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2024	PERIODO 2023
	CORRIENTE			
11	11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	491.671.805.305,52	471.988.304.511,08
1110	1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		182.801.740.887,46	179.492.170.505,63
1132	1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		180.611.681.937,84	177.302.111.556,01
			2.190.058.949,62	2.190.058.949,62
13	13 CUENTAS POR COBRAR	7	37.038.924.996,53	33.662.269.392,81
1311	1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		205.896.985,02	168.611.509,30
1316	1316 VENTA DE BIENES		8.021.182.337,00	6.916.707.851,53
1317	1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS		14.709.772,00	33.988.372,00
1338	1338 SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		1.902.717.745,00	661.005.998,00
1384	1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		26.894.418.157,51	25.876.495.060,34
1385	1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		7.364.946,00	244.085.483,56
1386	1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-7.364.946,00	238.624.881,92
15	15 INVENTARIOS	9	185.880.644.536,24	181.461.991.194,90
1505	1505 BIENES PRODUCIDOS		463.163.505,22	473.831.782,18
1510	1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA		88.350.318.251,89	88.430.588.433,79
1511	1511 PRESTADORES DE SERVICIOS		26.474.214,21	2.081.752,24
1512	1512 MATERIAS PRIMAS		88.735.883.259,97	84.095.587.296,32
1514	1514 MATERIALES Y SUMINISTROS		8.245.212.738,83	8.369.963.150,62
1520	1520 PRODUCTOS EN PROCESO		59.592.566,12	89.938.779,75
1530	1530 EN PODER DE TERCEROS		0,00	-
19	19 OTROS ACTIVOS	16	85.950.494.885,29	77.371.873.417,74
1905	1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0,00	18.296.714.670,85
1908	1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		69.229.123.555,84	40.770.844.993,51
1909	1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		15.911.545.577,06	17.119.030.255,15
1970	1970 ACTIVOS INTANGIBLES	14	3.548.896.437,09	3.301.119.189,17
1975	1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-2.739.070.684,70	2.115.835.690,94
	NO CORRIENTE			
16	16 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10	4.293.708.334.749,68	4.030.373.427.744,37
1605	1605 TERRENOS		4.293.708.334.749,68	4.030.373.427.744,37
1610	1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS		989.566.782.912,58	981.415.757.572,00
1635	1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.643.689.074,00	1.961.626.082,00
1637	1637 BIENES MUEBLES EN BODEGA		10.272.180.429,05	11.443.526.540,57
1637	1637 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		37.656.425.682,57	34.332.560.160,96
1640	1640 EDIFICACIONES		3.403.589.749.955,77	3.113.069.560.656,00
1642	1642 REPUESTOS		0,00	-
1650	1650 REDES. LÍNEAS Y CABLES		277.461.185,52	246.461.185,52
1655	1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		120.467.921.437,63	117.280.101.980,93
1660	1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8.132.091.448,50	8.631.779.582,57
1665	1665 MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		11.904.689.773,82	10.598.131.933,27
1670	1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		61.265.605.508,85	54.094.631.897,75
1675	1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		58.941.545.841,25	55.796.495.673,68
1680	1680 EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA		7.317.758.635,89	6.207.032.614,94
1681	1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA		0,00	-
1685	1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)		-418.327.567.135,75	364.704.238.135,82
	TOTAL ACTIVO		4.785.380.140.055,20	4.502.361.732.255,45

CODIGO	CODIGO	PASIVO	PERIODO 2023	PERIODO 2023
		CORRIENTE	2.232.975.212.055,53	4.582.220.799.043,50
23	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	0,00
2314	2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	0,00	-
24	24	CUENTAS POR PAGAR	368.490.421.390,83	380.106.066.308,91
2401	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	27.339.279.785,73	25.872.496.946,30
2403	2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	32.259,00	32.259,00
2407	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	126.975.769.469,57	126.594.280.325,29
2424	2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.843.332.570,75	1.060.714.973,75
2436	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3.802.760.415,84	3.613.263.457,82
2440	2440	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.295.925.602,35	835.100.096,30
2445	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2.071.820.634,09	2.614.266.715,89
2460	2460	CRÉDITOS JUDICIALES	167.603.571.131,86	178.359.154.937,17
2490	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	37.557.929.521,64	41.156.756.597,39
25	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	148.182.746.851,56	142.600.281.213,36
2511	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	148.078.473.347,56	142.496.007.709,36
2513	2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	104.273.504,00	104.273.504,00
27	27	PROVISIONES	1.707.966.028.757,90	4.051.907.835.596,26
2701	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	1.707.966.028.757,90	4.051.907.835.596,26
29	29	OTROS PASIVOS	8.336.015.055,24	7.606.615.924,97
2901	2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	11.967.745,00	11.967.745,00
2902	2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	6.410.577.699,09	5.679.433.069,82
2903	2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64
2910	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	162.578.659,51	164.324.158,51
		TOTAL PASIVO	2.232.975.212.055,53	4.582.220.799.043,50
31	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.552.404.927.999,67	-79.859.066.788,05
3105	3105	CAPITAL FISCAL	-340.951.252.930,41 -	340.951.252.930,41
3109	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.069.738.150.089,41	772.573.164.092,77
3110	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	823.618.030.840,68 -	511.480.977.950,40
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.785.380.140.055,20	4.502.361.732.255,45
8	8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00
81	81	ACTIVOS CONTINGENTES	19.160.939.338,77	23.019.339.475,77
83	83	DEUDORAS DE CONTROL	18.443.580.071,27	18.626.177.853,49
89	89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-37.604.519.410,04 -	41.645.517.329,26
9	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00
91	91	PASIVOS CONTINGENTES	189.310.824.033,06	222.740.063.697,67
93	93	ACREEDORAS DE CONTROL	34.204.230.017,56	34.256.065.317,56
99	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-223.515.054.050,62 -	256.996.129.015,23

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General

ANA CRISTINA DÍAZ MARTÍNEZ
Coordinadora Grupo Contable
T.E. 51744-T

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1º DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
(Cifras en pesos con centavos)



	NOTA	PERIODO 2024	PERIODO 2023
4 INGRESOS	28	3.043.828.142.807,01	1.743.714.939.973,33
41 INGRESOS FISCALES		2.791.717.942,46	2.285.250.627,18
4110 NO TRIBUTARIOS		2.791.717.942,46	2.285.250.627,18
42 VENTA DE BIENES		82.435.441.100,96	71.782.846.045,28
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS		2.725.668.533,46	2.831.039.461,66
4210 BIENES COMERCIALIZADOS		79.709.772.567,50	68.951.806.583,62
4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE I		-	-
43 VENTA DE SERVICIOS		126.088.449,50	216.253.396,00
4390 OTROS SERVICIOS		126.088.449,50	216.253.396,00
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		348.890.310.907,51	82.252.972.784,21
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		348.890.310.907,51	82.252.972.784,21
47 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		1.221.954.707.437,05	1.077.198.653.673,43
4705 FONDOS RECIBIDOS		1.218.145.713.955,73	1.065.689.855.086,97
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		3.808.993.481,32	11.508.798.586,46
48 OTROS INGRESOS		1.387.629.876.969,53	509.978.963.447,23
4802 FINANCIEROS		1.822.333.060,39	665.908.989,65
4808 INGRESOS DIVERSOS		15.282.534.526,45	15.944.647.472,44
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES		1.370.525.009.382,69	493.368.406.985,14
5 GASTOS	29	2.160.215.607.493,48	2.198.672.519.635,62
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		1.460.429.114.227,58	1.143.312.516.915,84
5101 SUELDOS Y SALARIOS		489.068.698.837,89	432.166.221.359,98
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		10.821.609.502,00	10.455.810.063,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		184.509.354.533,00	162.121.626.051,00
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		27.602.035.100,00	24.194.279.200,00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		296.147.262.248,00	259.336.950.426,00
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		4.248.654.415,76	1.505.102.927,56
5111 GENERALES		437.043.406.619,12	243.223.195.830,53
5120 IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		10.988.092.971,81	10.309.331.057,77
53 AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		660.077.184.584,91	1.019.166.427.845,89
5360 EQUIPO		44.640.980.659,70	42.255.833.828,27
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		479.552.729,55	449.066.937,56
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		614.956.651.195,66	976.461.527.080,06
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		13.723.114.105,42	0,00
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		13.723.114.105,42	-
57 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		197.197.819,09	163.960.322,20
5705 FONDOS ENTREGADOS		-	-
5720 OPERACIONES DE ENLACE		197.197.819,09	163.960.322,20

5705
5720

5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		-	-
58	OTROS GASTOS		25.788.996.756,48	36.029.614.551,69
5802	COMISIONES		44.225,00	-
5804	FINANCIEROS		2.258.694.698,38	14.518.214.071,00
5890	GASTOS DIVERSOS		23.530.257.833,10	21.511.400.480,69
6	COSTOS DE VENTAS	30	59.994.504.472,85	56.523.398.288,11
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES		59.972.715.232,63	56.483.178.379,83
6205	BIENES PRODUCIDOS		17.696.840.299,63	16.921.275.804,14
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		42.275.874.933,00	39.561.902.575,69
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		21.789.240,22	40.219.908,28
6390	OTROS SERVICIOS		21.789.240,22	40.219.908,28
RESULTADO DEL EJERCICIO			823.618.030.840,68	-511.480.977.950,40

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS

Director General

ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ

Coordinadora Grupo Contable

T.P. 51744-T

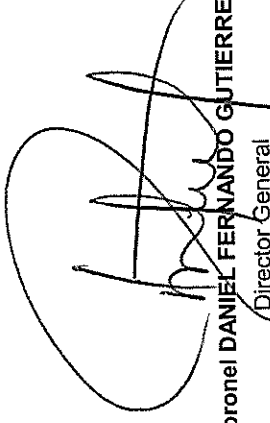


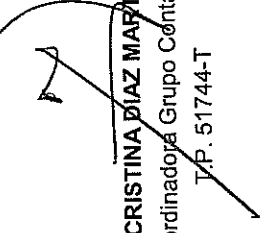
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1° DE ENERO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024
 (cifras en pesos con centavos)

	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2023	\$1.745.684.163.713,42
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2024	\$806.720.764.286,26
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024	\$2.552.404.927.999,68

CUENTA	DISMINUCIONES	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340.951.252.930,41)	-340.951.252.930,41	\$0,00
3109	RESULTADOS DE	27	\$2.069.738.150.089,41	979.580.545.407,67	\$0,00
3110	RESULTADO DEL	27	\$823.618.030.840,68	1.107.054.871.236,16	(\$283.436.840.395,48)

CUENTA	INCREMENTOS	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340.951.252.930,41)	-340.951.252.930,41	\$0,00
3109	RESULTADOS DE	27	\$2.069.738.150.089,41	979.580.545.407,67	\$1.090.157.604.681,74
3110	RESULTADO DEL	27	\$823.618.030.840,68	1.107.054.871.236,16	\$0,00


Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
 Director General


ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ
 Coordinadora Grupo Contable
 T/P. 51744-T



INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario es un establecimiento público adscrito al Ministerio de Justicia y del Derecho, con personería jurídica, patrimonio independiente y autonomía administrativa.¹

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, INPEC, tiene como objeto ejercer la vigilancia, custodia, atención y tratamiento de las personas privadas de la libertad; la vigilancia y seguimiento del mecanismo de seguridad electrónica y de la ejecución del trabajo social no remunerado, impuestas como consecuencia de una decisión judicial, de conformidad con las políticas establecidas por el Gobierno Nacional y el ordenamiento jurídico, en el marco de la promoción, respeto y protección de los derechos humanos.²

MISIÓN

Somos una Institución Pública, garante de la ejecución de las penas, que ejerce la vigilancia, custodia, atención social y tratamiento de las personas privadas de la libertad, en el marco de la transparencia, la integridad, los derechos humanos y el enfoque diferencial.

VISIÓN

En 2030 seremos reconocidos a nivel nacional e internacional como un modelo de gerencia penitenciaria, en la atención social, el tratamiento, la custodia y vigilancia, con un talento humano capacitado y comprometido que contribuye a la resocialización y los derechos humanos de la población privada de la libertad.

FUNCIONES

En conformidad con lo establecido en el artículo 2º. Del Decreto 4151 de 2011, son funciones del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC:

1. Coadyuvar en la formulación de la política criminal, penitenciaria y carcelaria.
2. Ejecutar la política penitenciaria y carcelaria, en coordinación con las autoridades competentes, en el marco de los derechos humanos, los principios del sistema progresivo, a los tratados y pactos suscritos por Colombia en lo referente a la ejecución de la pena y la privación de la libertad.
3. Diseñar e implementar los planes, programas y proyectos necesarios para el cumplimiento de la misión institucional.

¹ Decreto 2160 de 1992

² Decreto 4151 de 2011



4. Diseñar e implementar sistemas de seguimiento, monitoreo y evaluación de los planes, programas y proyectos mencionados en el numeral anterior.
5. Crear, fusionar y suprimir establecimientos de reclusión, de conformidad con los lineamientos de la política penitenciaria y carcelaria.
6. Custodiar y vigilar a las personas privadas de la libertad al interior de los establecimientos de reclusión para garantizar su integridad, seguridad y el cumplimiento de las medidas impuestas por autoridad judicial.
7. Vigilar a las personas privadas de la libertad fuera de los establecimientos de reclusión para garantizar el cumplimiento de las medidas impuestas por autoridad judicial.
8. Garantizar el control sobre la ubicación y traslado de la población privada de la libertad.
9. Autorizar a la fuerza pública para ejercer la vigilancia interna de los establecimientos de reclusión, en casos excepcionales y por razones especiales de orden público.
10. Gestionar y coordinar con las autoridades competentes las medidas necesarias para el tratamiento de los inimputables privados de la libertad.
11. Realizar las acciones necesarias para garantizar el cumplimiento de las modalidades privativas de la libertad que establezca la ley.
12. Prestar los servicios de atención integral, rehabilitación y tratamiento penitenciario a la población privada de la libertad
13. Definir y gestionar estrategias para la asistencia pos penitenciaria en colaboración con otras entidades públicas o privadas.
14. Desarrollar y consolidar el Sistema Nacional de Información Penitenciaria y Carcelaria.
15. Implementar el Sistema de Carrera Penitenciaria y Carcelaria, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
16. Determinar las necesidades en materia de infraestructura, bienes y servicios para cumplir con sus objetivos y funciones, y requerir su suministro a la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios, SPC.
17. Proponer y ejecutar las políticas, planes, programas y proyectos institucionales en materia de inducción, formación, capacitación, actualización y especialización del talento humano de la entidad.
18. Coordinar sus actividades con las entidades que ejerzan funciones relacionadas con la gestión penitenciaria y carcelaria, todo ello en coordinación con el Ministerio de Justicia y del Derecho.
19. Impulsar y realizar investigaciones y estudios sobre la ejecución de la política y el funcionamiento del sistema penitenciario y carcelario, encaminados a la formulación de planes, proyectos y programas, en lo de su competencia.
20. Asesorar a las entidades territoriales en materia de gestión penitenciaria y carcelaria, en lo de su competencia.
21. Coadyuvar en la elaboración de proyectos de ley y demás normatividad a que haya lugar, en las materias relacionadas con los objetivos, misión y funciones de la entidad, en coordinación con el Ministerio de Justicia y del Derecho.
22. Gestionar alianzas y la consecución de recursos de cooperación nacional o internacional, dirigidos al desarrollo de la misión institucional, en coordinación con las autoridades competentes.
23. Definir e implementar estrategias de atención y participación del ciudadano.
24. Las demás que le correspondan de acuerdo con la naturaleza de la entidad.

DIRECCION Y ADMINISTRACION

La dirección y administración del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, INPEC, están a cargo de un Consejo Directivo y el Director.



El Consejo Directivo está conformado por:

- a) El Ministro de Justicia y del Derecho, o el Viceministro de Política Criminal y Justicia Restaurativa, quien lo presidirá.
- b) El Director General de la Policía Nacional, o su delegado.
- c) El Fiscal General de la Nación, o su delegado.
- d) Dos (2) representantes del Presidente de la República.

El Director del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, INPEC, y el Director de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios, SPC, asisten al Consejo Directivo con derecho a voz, pero sin voto.

ORGANIZACIÓN

La estructura orgánica del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario –INPEC- es la siguiente:

1. Consejo Directivo
2. Dirección General
 - 2.1. Oficina Asesora de Planeación,
 - 2.2. Oficina Asesora Jurídica
 - 2.3. Oficina Asesora de Comunicaciones.
 - 2.4. Oficina de Sistemas de Información.
 - 2.5. Oficina de Control Interno,
 - 2.6. Oficina de Control Interno Disciplinario,
3. Dirección de Custodia y Vigilancia,
 - 3.1. Subdirección de Cuerpo de Custodia,
 - 3.2. Subdirección de Seguridad y Vigilancia
4. Dirección de Atención y Tratamiento,
 - 4.1. Subdirección de Atención en Salud.
 - 4.2. Subdirección de Atención Psicosocial.
 - 4.3. Subdirección de Educación.
 - 4.4. Subdirección de Desarrollo de Actividades Productivas.
5. Dirección Escuela de Formación.
 - 5.1. Subdirección de Secretaría Académica.
 - 5.2. Subdirección Académica.
6. Dirección de Gestión Corporativa
 - 6.1. Subdirección de Talento Humano.
 - 6.2. Subdirección de Gestión Contractual.
7. Direcciones Regionales
 - 7.1. Establecimientos de Reclusión



8. Órganos de Asesoría y Coordinación
- 8.1. Comisión de Personal.
- 8.2. Comité de Coordinación del Sistema de Control.

DOMICILIO

El domicilio principal del INPEC está ubicado en la Calle 26 No. 27-48 de la ciudad de Bogotá.

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

Para el cumplimiento del cometido estatal, el Instituto Nacional Penitenciario, cuenta con recursos nación y propios, asignados mediante la Ley Anual de Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y de apropiaciones, aprobada por el Congreso de la República; y administrados en el aplicativo SIIF Nación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Estos recursos se ejecutan dando cumplimiento a la normatividad vigente en materia presupuestal, contractual, contable, tributaria y demás necesarias en el desarrollo normal de las operaciones.

Los recursos propios, están reglamentados mediante el Acuerdo 010 de 2004, con fundamento a lo normado en la Ley 65 de 1993 “Código Penitenciario y Carcelario” y la Ley 1709 de 2014, la cual modifica la anteriormente mencionada. El origen y destinación de estos recursos están encaminados a lograr la readaptación, resocialización y reinserción de la población privada de la libertad mediante la financiación de programas educativos, culturales, deportivos, de fomento y promoción de fuentes de trabajo, industriales, agropecuarios o artesanales.

Por otra parte, en cumplimiento al artículo 89 de la Ley 65 de 1993, el Instituto administra los recursos de la población privada de la libertad, llevando un control del saldo de cada uno de los internos de acuerdo del número único de identificación (NUI), asignado cuando ingresa al Sistema Penitenciario y Carcelario. Para llevar a cabo esta labor, se aplica el procedimiento MANEJO DE DINERO, el cual define las actividades de recaudo y pagos para la población privada de la libertad desde su ingreso al establecimiento de reclusión del orden nacional.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Se da aplicación al Marco Normativo para entidades de Gobierno incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública, Resolución 533 de 2015 y sus modificatorios, emitidas por la Contaduría General de la Nación.

La entidad preparó la información financiera de conformidad con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno; la cual fue registrada bajo el catálogo de cuentas en aplicabilidad a las resoluciones 620 de 2015, 252, 320, 368, 427 y 432 de 2019, 191 y 221 de 2020, 079 y 081 de 2021, 062, 064, 109, 283, 331, 340 y 356 de 2022, 037, 165, 180 y 285 de 2023, 086 y 089 de 2024.



Las políticas contables del Instituto fueron aprobadas en el mes de octubre de 2019, por los integrantes del Comité Institucional de Gestión y Desempeño, publicadas en la plataforma *i solución* y divulgadas mediante la página web y el correo institucional.

La información se registra en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, atendiendo los lineamientos emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Para este fin, de acuerdo con los parámetros del sistema las operaciones del INPEC se encuentran bajo el código de consolidación 823200000.

Durante el segundo trimestre, se dio cumplimiento a la cadena presupuestal, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes, en el aplicativo SIIF Nación; se atendieron las instrucciones y requerimientos de la Contaduría General de la Nación y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y se impartieron las instrucciones y recomendaciones pertinentes para facilitar el desarrollo de las actividades, a nivel nacional.

El total del presupuesto vigente aprobado para el INPEC en la vigencia fiscal 2024, es de \$ 1.936.451.007.000,00 pesos, con una ejecución del 69.64% y obligaciones del 65.25%, registradas y pagadas de acuerdo a la disponibilidad de PAC; lo que refleja la gestión de los recursos efectuada en cada una de las subunidades ejecutoras, que se encuentran en línea y tiempo real, facilitando el seguimiento y la consolidación de la información, que gracias al sistema SIIF Nación permite tener mayor confiabilidad de la misma.

Para el caso de las cuentas de Nómina, Propiedades, Planta y Equipo, Litigios, Sentencias y Demandas, traslado de Costos y Costo de Ventas; los movimientos se registran manualmente en el aplicativo a través comprobantes contables, de la información generada por los aplicativos de apoyo HUMANO WEB, PCT INTERPRISE, EKOGUI, MANEJO DE DINERO y ACTIVA y de archivos Excel.

CONCEPTO	APROPiación FINAL	COMPROMISOS RPC	OBLIGACIONES	PAGOS CONSOLIDADOS	% EJEC RPC	% EJEC OBLIG	% EJEC PAGOS
A- FUNCIONAMIENTO	1.932.451	1.344.728	1.262.370	1.249.498	69,59%	65,32%	64,66%
01- GASTOS DE PERSONAL	1.382.476	954.733	950.821	949.617	69,06%	68,78%	68,69%
02- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	269.398	202.217	153.192	152.893	75,06%	56,86%	56,75%
03- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	167.574	97.029	81.760	75.696	57,90%	48,79%	45,17%
05- GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	56.251	78.674	64.543	59.245	81,74%	67,06%	61,55%
08- GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	16.752	12.072	12.055	12.046	72,06%	71,96%	71,91%
B- SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0	0	0	# D V D	# D V D	# D V D
C- INVERSIÓN	4.000	3.754	1.169	1.169	93,34%	29,22%	29,22%
TOTAL PRESUPUESTO	1.936.451	1.348.479	1.263.539	1.250.667	69,64%	65,25%	64,59%

Adicionalmente, los funcionarios del Grupo Contable, con el apoyo de las Direcciones Regionales han continuado con el proceso de la depuración de los Estados Financieros, utilizando los recursos disponibles en el Instituto.



LIMITACIONES

En el tercer trimestre de 2024 comprendido entre los meses de julio y septiembre, se siguieron los lineamientos impartidos por los entes rectores de control, vigilancia y gestión. En el INPEC, todas las operaciones financieras y contables son registradas a través del aplicativo SIIF Nación, razón por la cual en cada una de las subunidades ejecutoras se utiliza esta herramienta.

Sin embargo, se presenta dificultad para cumplir con las características cualitativas de la información contable, por las siguientes razones:

1. Deficiencia en la segregación de funciones en las áreas de Presupuesto, Pagaduría, Contabilidad y Almacén por la insuficiencia de personal idóneo para el manejo de los procesos financieros en SIIF, en las 135 subunidades.
2. El personal asignado para desarrollar las funciones de los perfiles pagador y contable, en su mayoría, no cuenta con conocimientos técnico-contables para el desempeño de las funciones correspondientes, por cuanto la Convocatoria 250 así lo requirió para esos cargos, de acuerdo al Manual de Funciones y Competencias Laborales del Instituto.
3. Constante rotación del personal capacitado en los aplicativos SIIF Nación, PCT (propiedad, planta y equipo) que además conocen las instrucciones contables impartidas para la aplicabilidad del Régimen de Contabilidad Pública, tanto en el nivel central como a nivel nacional.
4. En algunas subunidades, las funciones financieras las desempeña el personal del Cuerpo de Custodia y Vigilancia, quienes se ven obligados a dejar de lado las funciones administrativas para cumplir aquellas propias de sus cargos, incurriendo en la no terminación y la ejecución de los procesos, lo cual genera inconsistencias en la calidad y presentación oportuna en la información.
5. Deficiencia en la entrega oportuna de la información de quienes ejecutan procesos que intervienen o generan información al contable, a pesar de reiterar a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente toda información contable y los documentos soporte en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, numeral 3.2.9.1.
6. Los apoderados designados por el Instituto para su representación registran en el aplicativo EKOGUI el valor de las pretensiones; sin considerar los parámetros establecidos en la normatividad expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado-ANDJE, lo que no refleja la situación real de los procesos judiciales.
7. La información contable está sujeta a reclasificaciones y ajustes, toda vez que la parametrización es elaborada por la Contaduría General de la Nación, es decir, es de carácter general; se ha evidenciado al generar algunos registros automáticos, que se afectan cuentas contables que no corresponden, ocasionando inconsistencias en las trazas contables.
8. La información plasmada en los Estados Financieros ha estado sujeta a registros manuales, reclasificaciones y ajustes permanentes, toda vez que, el aplicativo SIIF Nación no ha desarrollado los módulos de nómina, bienes y servicios y costos entre otros.

9. Los reportes contables generados por el sistema SIIF para el análisis de la información presentan restricción en la generación por periodos mensuales y por horarios, dificultando la consulta y análisis de las cuentas que conforman los estados financieros de la entidad.
10. La Unidad de Servicios Penitenciario y Carcelarios USPEC, reporta la información de forma extemporánea generando inconsistencias en la información contable a pesar de los requerimientos realizados por el INPEC con participación de la Contaduría General de la Nación para el cumplimiento del concepto emitido para tal fin y sin la debida desagregación, dificultando el registro y análisis de la causación para la contabilización de los hechos económicos, en los estados financieros del Instituto.

En el tercer trimestre de la vigencia 2024 se recibieron veintiuna (21) resoluciones en total, realizando la desagregación se presentan de la siguiente manera:

Resoluciones por servicios en la presente vigencia se recibieron un total de nueve (9), por los conceptos de mantenimientos y mejoramiento, alimentación, vigilancia y seguridad electrónica, auditorías e interventorías y servicios de modernización TIC, por un valor total de \$ 164.938.223.336,56 y doce (12) resoluciones por bienes por concepto de transferencia de inventarios, equipos de oficina, equipos de lavandería, taller y de comunicación, plantas eléctricas, por valor de \$ 10.447.853.911,02, para un gran total de veintiuna (21) resoluciones de \$ 175.386.077.247,58.

De vigencias anteriores se recibieron cinco (05) resoluciones de servicios por valor de \$ 35.741.021.641,87 y cinco (05) resoluciones por mejora de inmuebles por valor de \$ 102.577.589.172,77.

Las resoluciones no contabilizadas, están pendientes de corrección por parte de la USPEC.

Lo anteriormente expuesto, no permite un avance significativo en la depuración de las cuentas contables que conforman los estados financieros del Instituto.

1.3. Base normativa y período cubierto

Los estados financieros relacionados a continuación, corresponden a la vigencia comprendida entre el 1º de julio hasta el 30 de septiembre de 2024:

- 1.3.1. Estado de situación financiera
- 1.3.2. Estado de resultados
- 1.3.3. Estado de cambios en el patrimonio

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, presenta información consolidada de las operaciones financieras adelantadas en la Dirección General, Dirección Escuela de Formación, Direcciones Regionales (6), Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional – ERON (126) y la Cárcel y Penitenciaría de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL.



Cada subunidad cuenta con código en el aplicativo SIIF Nación, para registrar las operaciones en los perfiles de Gestión de Gasto, Gestión Tesorería, Gestión Ingresos, Gestión Contable, Central Cuentas por Pagar y Viáticos.

La Dirección Escuela de Formación, se encuentra ubicada en el municipio de Funza (Cundinamarca) y tiene entre sus funciones:

1. Liderar y adoptar políticas institucionales en materia de inducción, formación, capacitación y actualización del personal de atención y tratamiento, y de custodia y vigilancia.
2. Liderar el diseño y ejecución de los programas académicos para la formación, capacitación, entrenamiento y reentrenamiento del personal de atención y tratamiento, y de custodia y vigilancia, acorde con metodologías pedagógicas y atendiendo las necesidades de la Entidad.
3. Liderar el desarrollo de estudios e investigaciones relacionadas con la gestión de la Dirección y el objeto misional de la entidad.
4. Establecer convenios nacionales e internacionales de cooperación, dirigidos a la capacitación y actualización del personal de atención y tratamiento, y de custodia y vigilancia, en temas específicos del sistema penitenciario y carcelario.
5. Liderar el diseño e implementación de los planes, programas y proyectos inherentes a la gestión de la Dirección, de acuerdo con las normas que regulan la materia.
6. Avalar las certificaciones académicas derivadas de la ejecución de sus programas.
7. Dirigir el desarrollo e implementación de los procesos de formación y capacitación solicitados por organismos nacionales e internacionales en los asuntos relacionados con los programas ofrecidos por la Dirección.
8. Consolidar las necesidades de bienes y servicios requeridos por la Dirección Escuela de Formación.
9. Alimentar los sistemas de información necesarios para el funcionamiento de la Entidad, de conformidad con los lineamientos establecidos por la Oficina de Sistemas de Información.
10. Formular y ejecutar acciones de mejora a los planes de la dependencia.
11. Apoyar la implementación y sostenibilidad del Sistema Integrado de Gestión Institucional.
12. Atender las peticiones y consultas relacionadas con asuntos de su competencia.
13. Las demás funciones que le sean asignadas por ley o reglamento y que correspondan a la naturaleza de la dependencia.

A continuación, se relacionan las subunidades que conforman cada una de las Direcciones Regionales, encargadas principalmente de controlar el funcionamiento de los establecimientos de reclusión, de acuerdo con la normatividad vigente y las directrices impartidas por la Dirección General, así:

1. Dirección Regional Central: ubicada en la ciudad de Bogotá, está conformada por 39 establecimientos de reclusión del orden nacional y la Cárcel y Penitenciaría de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL, ubicados en los departamentos de Amazonas, Boyacá, Caquetá, Cundinamarca, Huila, Meta, Tolima y Casanare.
2. Dirección Regional Occidente: ubicada en la ciudad de Cali, está conformada por 22 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Cauca, Nariño y Valle del Cauca.



3. Dirección Regional Norte: ubicada en la ciudad de Barranquilla, está conformada por 13 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, Guajira, Magdalena, San Andrés y Sucre.
4. Dirección Regional Oriente: ubicada en la ciudad de Bucaramanga, está conformada por 14 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Arauca, Cesar (Aguachica), Norte de Santander y Santander.
5. Dirección Regional Noroeste: ubicada en la ciudad de Medellín, está conformada por 19 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Antioquia y Chocó.
6. Dirección Regional Viejo Caldas: ubicada en la ciudad de Pereira, está conformada por 20 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Boyacá (Puerto Boyacá), Caldas, Quindío, Risaralda y Tolima.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

En general, los estados financieros fueron preparados utilizando como base de medición el valor del costo inicial o costo de adquisición, el valor de la transacción, el valor de la obligación (beneficios a empleados) y el valor recibido (bienes y servicios USPEC).

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los estados financieros del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, se presentan en pesos colombianos (COP), siendo esta la moneda funcional.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, tendrá en cuenta como criterio de aplicación a los hechos ocurridos después del periodo contable, es decir, los eventos ocurridos entre el final del periodo contable (31 de diciembre de cada año) y la fecha de aprobación de los estados financieros para que sean publicados.

2.4. Otros aspectos

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario de acuerdo a lo normado en Instructivo 019 de 2012 de la Contaduría General de la Nación, está definido en el SIIF NACIÓN como ECP (Entidad contable pública), es decir los registros contables que se generan entre unidades y subunidades dependientes del mismo código institucional, generan registros contables por partida doble al interior de la ECP y no en cada unidad o subunidad, identificada bajo el código institucional 823200000 para el Sistema Consolidador de Hacienda CHIP y agrega información de 142 subunidades (incluidos ERON cerrados).



NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, estimó pertinente dar aplicación a lo enunciado en la Política Contable de Propiedad Planta y Equipo, en lo referente a la clasificación de los bienes devolutivos menores a dos salarios mínimos mensuales legales vigentes (2 S.M.M.L.V.) en el gasto y no en el activo.

3.2. Estimaciones y supuestos

Los apoderados de la Oficina Asesora Jurídica y a nivel nacional, realizan la estimación de los procesos judiciales en el aplicativo Ekogui, los cuales son remitidos mensualmente al Grupo Contable para su registro en el SIIF Nación.

3.3. Correcciones contables

Al evidenciar registros contables en el tercer trimestre de 2024, en cada una de las subunidades, en las cuentas de resultado (Ingresos y Gastos) que corresponden a la vigencia inmediata anterior, o vigencias anteriores se procedió a efectuar los registros correspondientes en el aplicativo SIIF.

Por otra parte, como resultado del proceso de registro de las resoluciones de transferencia emitidas y enviadas por la USPEC y la depuración de cuentas contables fue necesario, afectar la cuenta de Patrimonio 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables se han elaborado bajo el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, con la finalidad de proveer información precisa e idónea a la comunidad y a los ciudadanos, órganos de representación política, organismos de control y a la Contaduría General de la Nación, generando transparencia y confiabilidad. Las cuales tienen carácter vinculante para quienes tienen la responsabilidad de aplicarlas o de obedecerlas. Ello quiere decir que no son simples recomendaciones, sino lineamientos que deben seguirse para facilitar la continuidad de las actividades de la entidad.

Estas políticas son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la Entidad de Gobierno que se constituye en una guía de obligatoria y fácil consulta para todo el personal, que participa en el registro, ajuste, análisis, consolidación de hechos económicos para la elaboración y presentación de los Estados Financieros. Son base para la toma de decisiones y se derivan de los criterios y directrices establecidos por la Ley, las normas vigentes, la jurisprudencia, el código de Ética que contienen los valores y principios corporativos de la Entidad.

Las Políticas Contables se realizaron con la participación de las diferentes dependencias de la Entidad, y tiene por objeto establecer las políticas contables, definidas como los principios, bases, acuerdos, reglas y



procedimientos para la elaboración y presentación de los estados financieros del INPEC, que se desprenden de la aplicación del Marco Conceptual y Normativo para las Entidades de Gobierno, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Se relacionan a continuación las Políticas Contables aplicables para el INPEC:

PA-GF-PL 2 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
PA-GF-PL 3 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR – DEUDORES
PA-GF-PL 4 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PA-GF-PL 5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR
PA-GF-PL 6 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES
PA-GF-PL 7 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS
PA-GF-PL 8 POLÍTICA CONTABLE DE COSTOS Y GASTOS
PA-GF-PL 9 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES
PA-GF-PL 10 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE
PA-GF-PL 11 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
PA-GF-PL 12 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS
PA-GF-PL13 POLÍTICA CONTABLE DE ACUERDOS CONJUNTOS
PA-GF-PL14 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
PA-GF-PL15 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES
PA-GF-PL20 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS
PA-GF-PL17 POLÍTICA CONTABLE DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS
PA-GF-PL18 POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIO A EMPLEADOS
PA-GF-PL 23 POLÍTICA CONTABLE CUENTAS DE ORDEN
PA-GF-PL 24 POLÍTICA CONTABLE ARRENDAMIENTO

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).



- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
- NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario reconoce como efectivo y equivalentes al efectivo a partir de que se genera el hecho económico, el dinero en efectivo y el depositado en las cuentas corrientes y de ahorros existentes en las diferentes entidades bancarias en donde el INPEC tiene sus cuentas. Aplica a los recursos de liquidez con disposición inmediata y que clasifican como efectivo o equivalentes de efectivo, así:

- Caja.
- Depósitos en instituciones financieras.
- Efectivo de uso restringido.
- Equivalentes al efectivo.
- Recursos entregados en administración.

Se establecen bases contables para el reconocimiento, medición del efectivo y equivalentes al efectivo, así como su debida presentación y revelación en los estados financieros del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, de acuerdo con el marco normativo aplicable establecido por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, teniendo como base la última actualización de la Contaduría General de la Nación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	182.801.740.887,46	179.492.170.505,63	3.309.570.381,83
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	180.611.681.937,84	177.302.111.556,01	3.309.570.381,83
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2.190.058.949,62	2.190.058.949,62	0,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras.

El saldo de esta cuenta a 30 de septiembre de 2024 es por \$ 182.801.740.887,46, está conformado por las cuentas bancarias, tanto corriente como de ahorro de la entidad, presentando partidas pendientes de depurar.

En las cuentas del Instituto, se manejan recursos con situación de fondos asignados presupuestalmente a través de la unidad ejecutora 12-08-00, recursos propios y en administración, los cuales son autorizados por la Dirección del Tesoro Nacional una por cada objeto del gasto registradas en las subcuentas 111005 y 111006, con saldos a 30 de septiembre de 2024, así:



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	180.611.681.937,84	177.302.111.556,01	3.309.570.381,83
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	179.490.100.456,18	177.216.320.019,01	2.273.780.437,17
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.121.581.481,66	85.791.537,00	1.035.789.944,66

Durante el III trimestre del 2024 y de acuerdo con el Presupuesto General de Gastos del Instituto Nacional Penitenciario, se realizaron movimientos débitos de esta cuenta por:

- Recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para pagos presupuestales.
- Registro de acreedores varios sujetos a devolución.
- Registro de las remesas de las cuentas matriz de internos y jurídicos.
- Recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones.
- Proyectos productivos.
- Arrendamientos.
- Cajas especiales.
- Rendimientos financieros.
- Reclasificaciones de la cuenta matriz de internos a fondos especiales oficiales en SIIF.

Los movimientos créditos de las cuentas corresponden a los pagos realizados por los siguientes conceptos:

- Sentencias y embargos.
- Nómina y seguridad social.
- Liquidación de prestaciones sociales.
- Pagos de ARL a estudiantes en prácticas, bachilleres auxiliares, personas privadas de la libertad.
- Bonificaciones auxiliares bachilleres cuerpo de custodia.
- Servicios públicos.
- Impuestos nacionales.
- Declaraciones tributarias nacionales, distritales y municipales.
- Papelería y útiles de oficinas.
- Servicio de vigilancia.
- Servicios generales.
- Viáticos.
- Muebles y equipos de oficina.
- Correo certificado.
- Contratos de prestación de servicios
- Gastos financieros.
- Registros de acreedores sujetos a devolución para ser girados a la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional por varias órdenes de pago.

Al cierre del III trimestre de la vigencia 2024 y según información suministrada por el grupo de tesorería, el INPEC tiene 823 cuentas corrientes y 8 de ahorro a nivel nacional que se encuentran activas, de las cuales 16 corresponden a la sede central (12 corrientes y 4 de ahorros); los recursos de estas cuentas corresponden a recursos



nación, recursos propios (caja especial, actividades productivas) y administrados (matriz internos). El saldo en cuentas corresponde a recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, para atender los compromisos adquiridos con terceros, giros reglamentarios y excedentes financieros consignados por los establecimientos carcelarios.

Dentro de estas cuentas se encuentran partidas conciliatorias significativas como consecuencia de la implementación de SIIF Nación en el año 2011, en vista de que el sistema no generaba libro auxiliar de bancos y a procesos no terminados en vigencias posteriores al 2011 por el grupo de tesorería y pagadurías de los establecimientos de reclusión (ingresos y gastos), lo cual conlleva al incremento de partidas conciliatorias por registrar contablemente; a la fecha no se cuenta con la totalidad de los documentos soporte para el registro de los ajustes correspondientes.

De las cuentas de la sede central se encuentran embargadas: seis (6) cuentas corrientes y cuatro (4) de ahorros; solo se encuentran activas cinco (6) cuentas.

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL
1110 depósitos en Instituciones Financieras	\$ 180.611.681.937,84
REVELACIONES	

Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.

Esta cuenta presentó un incremento con relación al III trimestre de la vigencia 2023 por valor de \$ 3.309.570.381,83, dentro de los movimientos más significativos encontramos:

A cierre 30 de septiembre 2024 su efectivo por conceptos de: recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para pagos presupuestales, recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones, proyectos productivos, traslados cuenta matriz de internos de los diferentes ERONES al INPEC Gestión General, corrección de comprobantes contables manuales, traslados impuestos, arrendamientos y Cajas especiales.

En el III trimestre 2024 se realiza la contabilización de las transferencias de recursos propios (ventas de expendio, panadería, asadero, entre otros proyectos productivos), realizada a la cuenta bancaria No. 110040311656 cuenta única nacional matriz de internos por valor de \$ 30.818.582.931,30.

Se realizaron registros contables de los acreedores varios sujetos a devolución de acuerdo con oficios radicados por el grupo de tesorería durante los meses de julio a septiembre por valor de \$2,020,090,722.50 efectuados en la sede central y con radicados 2024IE0156912, 2024IE0156910, 2024IE0167648, 2024IE0165034, 2024IE0169497, 2024IE0182935, 2024IE0183989, 2024IE0183990, 2024IE0187855, 2024IE0193052.

El establecimiento COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ realizó reclasificaciones y traslados de órdenes de pago por cambio entre cuentas bancarias por valor de \$ 150.392.355,31.

En la sede central para el III trimestre se realizó el registro de las consignaciones bancarias correspondientes a vigencias anteriores y que no fueron causados en su hecho económico por valor de \$ 135.701.586,98. Adicional



se registraron los descuentos por concepto de transferencias por valor de \$ 356.995.953,03 correspondiente a los comprobantes 1424, 4643, 9549, 9699, 5773, 6789, 4899.

5.2. Efectivo de uso restringido

Esta cuenta contable se maneja dentro del INPEC para el registro de operaciones por procesos ejecutivos, por embargos efectuados a nuestras cuentas corrientes y de ahorros a nivel nacional, por órdenes proferidas de los juzgados del país o por procesos ejecutivos contra el INPEC.

Para el registro de estas operaciones se realizaron movimientos débitos de esta cuenta por:

- Procesos ejecutivos de embargos.

Los movimientos créditos de las cuentas corresponden a los siguientes conceptos:

- Levantamiento de medidas cautelares.
- Por la apertura de depósitos judiciales.
- Movimientos por reclasificación de cuentas corrientes a ahorros y viceversa.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2.190.058.949,62	2.190.058.949,62	0
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.190.058.949,62	2.190.058.949,62	0
1.1.32.10001		Cuenta corriente	1.984.149.245,63	1.984.149.245,63	0
1.1.32.10002		Cuenta de ahorro	205.909.703,99	205.909.703,99	0

El saldo a 30 de junio de 2024 es por la suma de \$ 2.190.058.949,62 corresponde al resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos informados al Instituto por los juzgados donde terceros realizaron sus demandas, así como las partidas pendientes de saldos conciliatorias de las cuentas bancarias.

Para el III Trimestre de la vigencia 2024 por concepto de Efectivo de uso Restringido no se realizaron movimientos.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (NO APLICA A LA ENTIDAD)

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable y reflejados en la siguiente tabla; de los cuales se explica las variaciones más representativas por subcuenta y los saldos restantes son objeto de depuración de acuerdo al cronograma aprobado para tal fin:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	37,038,924,996.53	33,662,269,392.81	3,376,655,603.72
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0.00	0.00	0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	205,896,985.02	168,611,509.30	37,285,475.72
1.3.16	Db	Venta de bienes	8,021,182,337.00	6,916,707,851.53	1,104,474,485.47
1.3.17	Db	Prestación de servicios	14,709,772.00	33,988,372.00	-19,278,600.00
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	1,902,717,745.00	661,005,998.00	1,241,711,747.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	26,894,418,157.51	25,876,495,060.34	1,017,923,097.17
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	7,364,946.00	244,085,483.56	-236,720,537.56
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7,364,946.00	-238,624,881.92	231,259,935.92
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	-7,364,946.00	-9,153,082.00	1,788,136.00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	0.00	-9,226,640.00	9,226,640.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0.00	-220,245,159.92	220,245,159.92

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	205,896,985.02	0.0	205,896,985.02	198,434,753.3	0.0	0.0	198,434,753.3	96.4	7,462,231.77
Contribuciones	205,896,985.02	0.0	205,896,985.02	198,434,753.3	0.0	0.0	198,434,753.3	96.4	7,462,231.77

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 30 de septiembre de 2024, de los establecimientos a nivel Nacional, en comparación con la vigencia anterior, se aumentó en un 22.11%.

Los saldos más representativos de algunos establecimientos penitenciarios en contribuciones, son los siguientes:



CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC LETICIA	36,179,627.86
131127001	EPMSC MELGAR	34,245,179.00
131127001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	19,087,343.00
131127001	EPMSC MONTERÍA	13,210,374.00
131127001	EPMSC ANDES	8,336,994.00
131127001	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	7,902,408.80
131127001	EPMSC LA MESA	7,515,609.07
131127001	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALÉÑA	7,423,994.00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	5,797,664.06
131127001	EPMSC DE ACACÍAS	5,690,201.65
131127001	EPCAMS CÓMBITA	4,473,217.60
131127001	EPMSC GIRARDOT	4,120,800.00
131127001	EPMSC ESPINAL	3,260,429.00
131127001	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	3,048,370.00
131127001	EPMSC ARMENIA	2,555,663.30
131127001	EPC VALLEDUPAR	2,472,180.00
131127001	EPMSC MAGANGUÉ	2,239,799.50
131127001	EPMSC PAZ ARIPORO	2,225,131.00
131127001	RM BOGOTÁ D.C.	2,145,608.00
131127001	EPMSC BOLÍVAR	2,117,995.00
131127001	EPMSC SALAMINA	1,947,246.18
131127001	EPMSC SANTA MARTA	1,867,667.00
131127001	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,809,313.40
131127001	EPMSC PAMPLONA	1,437,558.51
131127001	EPMSC CÁQUEZA	1,389,518.00
131127001	EPMSC APARTADÓ	1,333,600.00
131127001	EC MODELO BARRANQUILLA	1,300,000.00
131127001	EPAMS LA DORADA	1,263,341.00
131127001	EPMSC LA CEJA	1,243,713.00
131127001	EPMSC FUSAGASUGÁ	1,167,744.00

7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
VENTA DE BIENES	8,021,182,337.00	0.00	8,021,182,337.00	7,384,517,397.24	0.00	0.00	7,384,517,397.24	92.06	636,664,939.76
Productos manufacturados	543,244,256.28	0.00	543,244,256.28	515,753,407.77	0.00	0.00	515,753,407.77	94.94	27,490,848.51
Bienes comercializados	7,477,938,080.72	0.00	7,477,938,080.72	6,868,763,989.47	0.00	0.00	6,868,763,989.47	91.85	609,174,091.25

La variación de esta cuenta, corresponde a valores causados por ventas de bienes de los productos del desarrollo de las actividades productivas de la población privada de la libertad a 30/09/2024, pendientes de recaudo, toda vez que existen algunos establecimientos que lo realizan en el siguiente trimestre, en lo relacionado con Recursos Propios - 26 productos de cajas especiales (actividades comerciales, industriales y agrícolas), como el gasto depende directamente del ingreso que se genere en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, el recaudo aumento para esta vigencia por valor de \$ 1,104,474,485.47 correspondiente a un 15.97% en comparación con la vigencia anterior los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131604001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	72,874,041.00
131604001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	63,236,231.53
131604001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	45,780,122.75
131604001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	45,524,994.00
131604001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	37,854,855.00
131606001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	722,293,210.00
131606001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	600,189,132.88
131606001	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	511,301,298.77
131606001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	461,038,056.63
131606001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	342,140,471.00
131606001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	331,124,501.44
131606001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	327,325,880.11
131606001	12-08-00-148	EPC YOPAL	250,264,677.00
131604001	12-08-00-153	EPMSC DE ACACÍAS	230,938,231.27
131604001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	230,264,180.00
131604001	12-08-00-156	EPMSC FUSAGASUGÁ	211,769,903.29
131604001	12-08-00-119	EP LA POLA DE GUADUAS	207,019,598.00

7.7. Prestación de Servicios

Corresponde a las ventas de servicios causados de las actividades aprobadas en cada uno de los establecimientos penitenciarios y carcelarios a nivel nacional, por servicio de lavandería y otros, pendiente de recaudo, se obtuvo un ingreso inferior a \$14.951.600 con una disminución de un 50,41% en comparación con la vigencia anterior.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,709,772.00	0.00	14,709,772.00	22,504,172.00	0.00	0.00	22,504,172.00	152.99	(7,794,400.00)
Servicios de lavandería	7,747,347.00	0.00	7,747,347.00	16,147,347.00	0.00	0.00	16,147,347.00	208.42	(8,400,000.00)
Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	6,356,825.00	0.00	0.00	6,356,825.00	91.30	605,600.00
131790001: Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	6,356,825.00	0.00	0.00	6,356,825.00	91.30	605,600.00

A continuación, se relacionan en la siguiente tabla, los establecimientos con valores a corte 30 de septiembre de 2024, que son objeto de depuración por parte del grupo contable y los nuevos movimientos presentados de la presente vigencia (2024):

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC ZIPAQUIRÁ	181.200,00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC CHOCONTÁ	268.300,00
131723001	Servicios de lavandería	RM BOGOTÁ D.C	393,500.00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC PITALITO	6,904,347.00
131790001	Otros servicios	RM BOGOTÁ D.C.	1,832,500.00
131790001	Otros servicios	EPMSC SINCELEJO	2.900.625,00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1.427.900,00
131790001	Otros servicios	RM PEREIRA	801,400.00



13.38. Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a Favor de la Entidad

CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO	
SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1,902,717,745.00	0.00	1,902,717,745.00	661,005,998.00	0.00	0.00	661,005,998.00	34.74	1,241,711,747.00
1,902,717,745.00	0.00	1,902,717,745.00	661,005,998.00	0.00	0.00	661,005,998.00	34.74	1,241,711,747.00

Corresponde a los Procesos a favor del INPEC números: No. 54001233100020120046600 a nombre de Humberto Idelfonso Gil Castillo, por valor de \$271.911.839,00 según oficio No. 2022IE0112426 del 02 de junio de 2022 y proceso No. 05001333100320110049900 por valor de \$389.094.159,00 a nombre de Fabio y otros campos silva, según oficio No. 2022IE0186720 del 7 de septiembre de 2022.

Para el 31/01/2024 se registra el proceso con ID NO, 412380 a nombre de unión temporal de redes UNIAPEL, por fallo favorable al INPEC de acuerdo a oficio No, 2024IE0004249 del 11 de enero de 2024 de la oficina jurídica por valor de \$ 54.810.000

De igual forma el día 1/03/2024 se registra los procesos con ID No, 415244 a nombre de Oscar Julio Rosero Tobar, por fallo favorable al INPEC del e acuerdo a oficio No, 2024IE0004249 del 11 de enero de 2024 de la oficina jurídica por valor de \$ 179.330.495.

Los siguientes valores pertenecen a, registro de terminación de procesos por fallo favorable con ID 405722 proceso 54001233100020110046600 MUNICIPIO DE CUCUTA NORTE DE SANTANDER, según oficio 2024IE0114890 del 11 de junio de 2024 de la Oficina Jurídica, por valor de \$ 493.428.580.

Además, se tiene un Registro de terminación de procesos por fallo favorable con ID 1281406 proceso 11001310500820170048300 EDGAR IVAN PEREZ ORTEGA, según oficio 2024IE0114890 del 11 de junio de 2024 de la Oficina Jurídica, por un monto de \$ 689.454.

Se registró terminación proceso por fallo favorable al INPEC con ID 339537 proceso 05001333300920120046900, c.c. 19104509 Víctor Manuel Páez Guerra, según oficio 2024IE0133846 del 10 de julio de 2024 de la Oficina Jurídica.

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26,894,418,157.51	0.00	26,894,418,157.51	26,037,558,968.35	0.00	0.00	25,972,163,789.76	96.57	922,254,367.75
Enajenación de activos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Margen en la comercialización de bienes y servicios	485,068,830.93	0.00	485,068,830.93	505,904,591.72	0.00	0.00	505,904,591.72	104.30	(20,835,760.79)
Pago por cuenta de terceros	9,031,917,587.59	0.00	9,031,917,587.59	7,306,858,806.59	0.00	0.00	7,306,858,806.59	80.90	1,725,058,781.00
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	16,943,360,780.08	0.00	16,943,360,780.08	17,825,275,124.92	0.00	0.00	17,825,275,124.92	105.21	(881,914,344.84)
Responsabilidades fiscales	307,773,355.83	0.00	307,773,355.83	307,773,355.83	0.00	0.00	307,773,355.83	100.00	0.00
Arrendamiento operativo	28,231,851.49	0.00	28,231,851.49	26,351,910.70	0.00	0.00	26,351,910.70	93.34	1,879,940.79
Reintegros	27,672,000.00	0.00	27,672,000.00	0.00	0.00	0.00			27,672,000.00
Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
138490001: Otras cuentas por cobrar	70,393,751.59	0.00	70,393,751.59	65,395,178.59	0.00	0.00	0.00	0.00	70,393,751.59

Muestra un incremento del 3.93%, con una variación de \$1.017.923.097,17 comparado con la vigencia anterior, se realiza el siguiente análisis de algunas cuentas contables:

La cuenta **138424001 - Margen en la comercialización de bienes y servicios** fue objeto de reclasificaciones de vigencias anteriores por errores en causación que afectaron otras cuentas contables; se observan los valores más representativos de los siguientes establecimientos:



PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	10,150,323.51
12-08-00-127	EPMSC VILLETA	12,190,609.95
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	13.011.340,00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	13.102.407,06
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	13.645.230,00
12-08-00-203	EPMSC CALOTO	15.059.908,79
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	16.696.394,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	16.989.221,60
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	17.294.659,40
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	18.292.371,05
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	33.620.830,19
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	38.153.238,45
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	39.023.797,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	75.693.072,00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	107.090.593,50

La cuenta **138426001 - Pago por cuenta de terceros** es manejada a nivel central y se registran los valores cancelados por incapacidades a funcionarios de la entidad, que deben ser reembolsados por las distintas EPS, estos valores son girados con posterioridad a la fecha en que se generan y surtiendo todos los trámites administrativos a que haya lugar. Para el tercer trimestre del año 2024 se han realizado registros por conceptos de reclasificación de terceros cuenta 138426001 según información validada en el aplicativo humano web se identificaron obligaciones a personas naturales por terminación de la relación legal reglamentaria del trabajador con el instituto corresponden a diferentes EPS.

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	9.031.917.587,59

La cuenta 138427001- Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías, en esta cuenta se registran los giros de recursos al Tesoro Nacional, por concepto de acreedores sujetos a devolución, de acuerdo con el procedimiento establecido por la CGN del 26/04/2016, este valor muestra una disminución del 4.53% en relación a la vigencia 2023, con un valor de \$ 804.334.697,31, arrojando los siguientes saldos en los estados contables:



PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-215	EPMSC PASTO	200.924,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	16.883.936.375,25

En la cuenta 138432001 – Responsabilidades fiscales, se trae un saldo de \$ 307.773.355,83 del establecimiento carcelario EC MODELO BOGOTÁ D.C. PCI – 114, que se trae desde la vigencia 2012 por el cambio de unidad 37 a la 12, es un saldo que se tiene en revisión por parte del Instituto.

En la cuenta 138439001- Arrendamiento operativo, refleja la causación y recaudo por servicios de arrendamientos en los establecimientos penitenciarios y carcelarios por concepto de cafeterías, casinos, casetas, potreros, máquinas dispensadoras, etc., para el año 2024 se registró un mayor valor por \$11.833.846,27 representando un incremento del 72.17% en comparación con la vigencia 2023; los valores más representativos son los siguientes:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7,328,000.00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	6,000,000.00
12-08-00-535	ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	5,438,139.00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	1,440,000.00
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	1,386,554.00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1,281,510.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,230,900.00
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1,120,000.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	760,000.00
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	520,000.00

En la cuenta **138454001 Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales**, Se registra cancelación por pago del proceso No. 70001-33-33-004-2014-0231-00 en el año 2017 a la Sociedad de Transporte Público San Benito Abad Ltda. de acuerdo a documento de la Rama Judicial Del Poder Público - Juzgado Cuarto Administrativo Oral de Sincelejo del 5-03-2024 - Declaración total por pago de la obligación-. Se deja evidencia de demanda por parte del INPEC ante Fiscalía General de la Nación al tercero de este proceso por el doble cobro en depósito Judicial y pago por tesorería. Quedando pendiente resultado por denuncia y su cobro.

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	27.672.000,00

En la cuenta **138490001 – otras cuentas por cobrar**, en esta cuenta se causa las ventas por concepto de venta de material Reciclaje, desperdicios de alimentos, residuos líquidos y ventas de plan ambiental entre otros, a continuación, se mostraron los valores más representativos:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	18,534,056.97
12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRÁ	15,897,134.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE – PICALAÑA	13,725,000.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	4,127,530.00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	2,554,455.00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	2,228,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2,121,261.00

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024				DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL		SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7,364,946.00	0.00	7,364,946.00	244,085,483.56	0.00	0.00	244,085,483.56	3,314.15	(236,720,537.56)	7,364,946.00
Venta de bienes	7,364,946.00	0.00	7,364,946.00	14,613,683.64	0.00	0.00	14,613,683.64	198.42	(7,248,737.64)	7,364,946.00
Prestación de servicios	0.00	0.00	0.00	9,226,640.00	0.00	0.00	9,226,640.00	0.00	(9,226,640.00)	0.00
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	0.00	0.00	220,245,159.92	0.00	0.00	220,245,159.92	0.00	(220,245,159.92)	0.00
138590001: Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	0.00	0.00	220,245,159.92	0.00	0.00	220,245,159.92	0.00	(220,245,159.92)	0.00



En la siguiente tabla se relacionan los establecimientos que están pendientes por efectuar la depuración en cada una de las cuentas de difícil recaudo.

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	DESCRIPCIÓN	SALDO
138501005	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	Bienes comercializados	7,364,946.00

7.24 CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS

En el siguiente cuadro se evidencia las cuentas por cobrar no deterioradas a corte 30 de septiembre 2024, que están siendo parte de revisión y depuración por parte del Instituto.

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS		
	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS		0	26,132,140,130.00	0	26,103,676,286.00	0	21,098,898.00	0	7,364,946.00
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		25	49,947,488.26	19	42,575,762.26	6	7,371,726.00	0	0.00
Aportes sobre la nómina		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Rentas parafiscales		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Regalías		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Venta de bienes		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Prestación de servicios		7	14,709,772.00	2	982,600.00	5	13,727,172.00	0	0.00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		94	26,060,117,923.74	94	26,060,117,923.74	0	0.00	0	0.00



En la cuenta **138426001 - Pago por cuenta de terceros**, al tercer trimestre se ha realizado depuración de esta cuenta realizando reclasificación de terceros según información validada en el aplicativo humano web se identificaron obligaciones a personas naturales por terminación de la relación legal reglamentaria del trabajador con el Instituto corresponden a distintas EPS, de igual modo se realiza reclasificación y reintegros de incapacidades de maternidad, enfermedad común, incapacidades primeros días, incapacidades accidentes laborales presentando una variación de \$1.797.557.333 frente al III trimestre de la vigencia anterior.

En la cuenta **138439001 - Arrendamiento operativo**, se tuvo un incremento de 72.17% con una variación de 11.833.846,26, correspondiente a contratos de arrendamiento a nivel Nacional los saldos más representativos son los siguientes:

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	SALDO
138439001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	6,000,000.00
138439001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7,328,000.00
138439001	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	5,438,139.00
138439001	12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	1,440,000.00
138439001	12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	1,386,554.00
138439001	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1,281,510.00
138439001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,230,900.00
138439001	12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1,120,000.00

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA A LA ENTIDAD)

NOTA 9. INVENTARIOS

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los bienes y servicios requeridos para el funcionamiento de las actividades productivas que desarrolla el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, donde se producen y comercializan bienes y servicios de primera necesidad, atendiendo algunas necesidades de la población privada de libertad de los establecimientos de reclusión del orden nacional, evidenciando su partición, composición y las variaciones presentadas en los diferentes procesos producción y comercialización.

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	185,880,644,536.24	181,461,991,194.90	4,418,653,341.34
1.5.05	Db	Bienes producidos	463,163,505.22	473,831,782.18	-10,668,276.96
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	88,350,318,251.89	88,430,588,433.79	-80,270,181.90
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	26,474,214.21	2,081,752.24	24,392,461.97
1.5.12	Db	Materias primas	88,735,883,259.97	84,095,587,296.32	4,640,295,963.65
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8,245,212,738.83	8,369,963,150.62	-124,750,411.79
1.5.20	Db	Productos en proceso	59,592,566.12	89,938,779.75	-30,346,213.63
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	0.00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0.00

ACTIVIDAD PRODUCTIVA se define como una unidad de actividad en el proceso de inversiones, de origen penitenciario y/o carcelario, destinado a la producción continuada de un determinado grupo de bienes o servicios en las áreas agropecuaria, artesanal, industrial, de servicios y comercial, desarrolladas por la Población Privada de la Libertad al interior de los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional.

Las principales actividades productivas que se encuentran en los ERON son Expendios, Panaderías, Asaderos, Pecuarías, Agrícolas, Areperías, Plan Ambiental, Salones de Belleza, Lavanderías.

En las actividades agropecuarias se encuentran los siguientes proyectos: cultivos de ciclo corto y ciclo largo, especies menores y mayores (bovinos, porcinos, ovinos, avícolas, apícolas, cunícolas, otros), granjas.

Los principales proyectos industriales o de transformación son: panaderías, asaderos, ebanisterías, de ornamentación, confección y gaviones.

Los servicios que se prestan al interior de los ERON son: Salón de Belleza y Lavandería, principalmente en las reclusiones de mujeres.

La finalidad del Expendio es la comercialización de bienes de primera necesidad para la PPL como por ejemplo alimentos, comestibles, bebidas, elementos de aseo, entre otros.

El saldo de la cuenta Inventarios corresponde a la adquisición de bienes y elementos para la producción de bienes y servicios como desarrollo de las actividades productivas existentes en cada uno de los ERON, de acuerdo con lo establecido en la Ley 65 de 1993 y la Ley 1709 de 2014. Estas actividades productivas tienen como finalidad, capacitar a la PPL en oficios calificados, ocupar a la PPL, generar ingresos a la Caja Especial, mejorar la calidad de vida de la PPL, disminuir el ocio de la PPL y disminuir los costos.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-julio-2024)	432,338,730.95	87,615,600,712.85	24,905,294.21	87,523,771,437.29	7,814,472,904.98	77,054,408.26	-	183,488,143,488.54
+ ENTRADAS (DB):	7,072,164,215.72	17,786,387,974.40	6,575,000.00	8,229,033,094.26	834,068,664.59	161,756,519.46	-	34,089,985,468.43
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	7,072,164,215.72	17,739,701,908.40	6,575,000.00	8,229,033,094.26	834,068,664.59	161,756,519.46	-	34,043,299,402.43
+ Precio neto (valor de la transacción)	7,072,164,215.72	17,739,701,908.40	6,575,000.00	8,229,033,094.26	834,068,664.59	161,756,519.46	-	34,043,299,402.43
+ Aranceles e impuestos no recuperables	-	-	-	-	-	-	-	0.00
+ Costos de transporte	-	-	-	-	-	-	-	0.00
+ Otros costos de adquisición	-	-	-	-	-	-	-	0.00
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	-	-	-	-	-	-	-	0.00
DOMACIONES RECIBIDAS	-	-	-	-	-	-	-	0.00
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	-	46,686,066.00	-	-	-	-	-	46,686,066.00
* Aprovechamientos o Existencias Nuevas	-	46,686,066.00	-	-	-	-	-	46,686,066.00
+ Precio neto (valor de la transacción)	-	-	-	-	-	-	-	0.00
- SALIDAS (CR):	7,041,339,441.45	17,181,178,404.55	5,006,080.00	6,886,801,436.58	9,257,714.60	162,254,708.72	-	31,285,837,785.90
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	-	-	-	-	-	-	-	0.00
+ Valor final del inventario comercializado	-	-	-	-	-	-	-	0.00
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	-	17,176,556,298.55	5,006,080.00	-	9,257,714.60	162,254,708.72	-	17,353,074,801.87
+ Valor final del inventario comercializado	-	17,176,556,298.55	5,006,080.00	-	9,257,714.60	162,254,708.72	-	17,353,074,801.87
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	-	-	-	-	-	-	-	0.00
+ Valor final del inventario distribuido	-	-	-	-	-	-	-	0.00
CONSUMO INSTITUCIONAL	-	-	-	-	-	-	-	0.00
+ Valor final del inventario consumido	-	-	-	-	-	-	-	0.00
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	7,041,339,441.45	-	-	6,886,801,436.58	-	-	-	13,928,140,878.03



El método de valuación de inventarios utilizado es el de promedio ponderado para el Expendio y el método de minoristas para las demás actividades productivas.

Los ajustes realizados corresponden en su mayoría a la reclasificación de las compras realizadas, toda vez que al revisar la traza contable de las obligaciones de acuerdo con la parametrización de las cuentas contables afectan cuentas diferentes a las requeridas por la entidad.

Por otra parte, se reclasificaron saldos correspondientes a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo registrados en la cuenta de Inventarios; de acuerdo con el proceso de conciliación y depuración que se está adelantando de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo. De igual forma se reclasifican valores que se encuentran en los inventarios y que en el proceso de depuración se identifican que son del gasto.

Realizando el comparativo de los inventarios entre septiembre 2023 y septiembre 2024, se puede observar lo siguiente:

La cuenta 1505- bienes producidos, tuvo las siguientes variaciones con respecto al año anterior (se relacionan los valores más significativos), así:

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
150519001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	8,095,413.00	0.00	8,095,413.00
150519001	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	27,457,326.00	4,763,300.00	22,694,026.00
150535001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	23190693.42	89,143,443.38	-65,952,749.96

La cuenta 1510- Mercancías en existencias, tuvo las siguientes variaciones con respecto al año anterior (se relacionan los valores más significativos), así:

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151015001	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	702,743,262.13	586,052,149.13	116,691,113.00
151015001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	182,112,253.05	61,294,633.05	120,817,620.00
151015001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,957,739,630.64	2,066,430,908.85	-108,691,278.21
151015001	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	576,731,391.72	471,613,695.72	105,117,696.00
151015001	12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	0.20	121,056,750.14	-121,056,749.94
151015001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	583,602,550.14	800,180,527.88	-216,577,977.74
151015001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	593,087,371.67	279,570,251.96	313,517,119.71
151015001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	534,141,847.50	703,122,086.77	-168,980,239.27



151015001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	60,058,308.52	317,155,688.97	-257,097,380.45
151015001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	287,233,121.38	4,109,039.71	283,124,081.67
151015001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,236,767,957.11	1,131,850,459.84	104,917,497.27
151065001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,624,421,384.34	3,194,444,127.73	429,977,256.61
151065001	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	676,353,780.43	509,093,002.43	167,260,778.00
151065001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	1,919,974,089.47	1,169,406,933.47	750,567,156.00
151065001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,374,331,693.84	1,856,454,519.21	-482,122,825.37
151065001	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	588,186,582.93	266,142,158.93	322,044,424.00
151065001	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	380,816,288.56	277,085,581.56	103,730,707.00
151065001	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	-	339,667,374.00	-339,667,374.00
151065001	12-08-00-226	EPMSC CALI	5,972,244,467.10	6,248,624,353.40	-276,379,886.30
151065001	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	650,378,314.52	-239,337,702.93	889,716,017.45
151065001	12-08-00-240	EPMSC ROLDANILLO	-	139,590,263.00	-139,590,263.00
151065001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,472,019,630.11	922,454,218.29	549,565,411.82
151065001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	725,405,925.73	586,406,636.73	138,999,289.00
151065001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	4,791,149,102.03	4,652,946,391.56	138,202,710.47
151065001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	93,038,524.46	247,612,431.82	-154,573,907.36
151065001	12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	191,534,989.06	81,425,201.06	110,109,788.00
151065001	12-08-00-518	EPMSC SANTO DOMINGO	332,427,069.00	227,081,372.00	105,345,697.00
151065001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	1,726,089,160.61	1196879245	529,209,915.31
151065001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1,883,394,388.36	482,448,516.99	1,400,945,871.37
151065001	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	79,197,424.26	300,669,258.61	-221,471,834.35
151065001	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	141,838,913.33	16,728,971.82	125,109,941.51
151065001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	2,177,949,805.68	2,294,639,902.52	-116,690,096.84
151065001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	800,689,128.56	1,134,699,937.82	-334,010,809.26
151090001	12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	987,734,510.00	822,116,670.00	165,617,840.00
151090001	12-08-00-153	EP YOPAL.	341,958,582.18	237,016,941.14	104,941,641.04



La cuenta 1511- Prestadores de servicios, tuvo las siguientes variaciones con respecto al año anterior se relacionan los valores más significativos, así:

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151190001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	21,200,681.62	0.00	21,200,681.62

La cuenta 1512- Materias primas, tuvo las siguientes variaciones con respecto al año anterior (se relacionan los valores más significativos), así:

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151201001	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	350,996,876.90	284,821,847.90	66,175,029.00
151201001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7,848,143,039.31	3,743,553,265.41	4,104,589,773.90
151201001	12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	486,949,414.32	458,028,014.32	28,921,400.00
151201001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2,846,267,483.36	2,785,540,517.32	60,726,966.04
151201001	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	360,510,001.62	312,497,111.99	48,012,889.63
151201001	12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	1,030,558,954.24	992,607,747.24	37,951,207.00
151201001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	998,076,644.02	406,866,750.02	591,209,894.00
151201001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	5,985,159,997.20	6,044,433,529.65	-59,273,532.45
151201001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	2,749,712,719.24	2,802,699,252.24	-52,986,533.00
151201001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	3,433,676,660.72	3,587,695,156.12	-154,018,495.40
151201001	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	0.00	1,123,048,414.04	-1,123,048,414.04
151201001	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	7,006,229,449.50	7,077,276,994.69	-71,047,545.19
151201001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,187,403,886.66	1,058,908,182.74	128,495,703.92
151201001	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	287,212,737.82	219,887,285.82	67,325,452.00
151201001	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	428,247,571.75	388,141,166.75	40,106,405.00
151201001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	-70,797,226.00	94,496,713.00	-165,293,939.00
151201001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	95,849,824.63	55,159,826.05	40,689,998.58
151201001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1,980,143,876.27	1,594,522,520.27	385,621,356.00
151201001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	401,859,630.69	545,658,576.59	-143,798,945.90
151201001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	5,784,628,829.02	5,647,341,026.42	137,287,802.60
151201001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	-168,404,381.32	18,265,545.68	-186,669,927.00
151201001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1,095,556,920.21	180,750,238.21	914,806,682.00
151201001	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	150,925,829.56	236,368,160.16	-85,442,330.60
151201001	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	19,060,599.76	-8,297,878.24	27,358,478.00
151201001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	3,965,385,085.00	3,793,960,094.73	171,424,990.27



La cuenta 1514- Materiales y suministros, tuvo las siguientes variaciones con respecto al año anterior (se relacionan los valores más significativos), así:

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151401001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	608,434,838.33	308,157,309.03	300,277,529.30
151401001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	228,837,482.00	158,554,874.00	70,282,608.00
151401001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	5,027,260.00	26,542,773.00	-21,515,513.00
151401001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	233,963,815.00	157,533,777.00	76,430,038.00
151401001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	80,630,035.00	51,075,421.00	29,554,614.00
151401001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	102,032,399.16	54,911,164.16	47,121,235.00
151401001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	140,255,268.25	94,919,758.25	45,335,510.00
151402001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	0.00	105,069,715.00	-105,069,715.00
151402001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	26,971,965.00	62,340,794.00	-35,368,829.00
151403001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	0.00	43,422,473.00	-43,422,473.00
151415001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	0.00	24,749,059.00	-24,749,059.00
151417001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	204,355,277.00	137,661,962.00	66,693,315.00
151417001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	102,800,499.00	56,630,780.00	46,169,719.00
151417001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	1,044,798.00	33,558,144.00	-32,513,346.00
151417001	12-08-00-227	EPMSC BUGA	0.00	38,788,411.00	-38,788,411.00
151417001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	0.00	34,186,101.00	-34,186,101.00
151417001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	377,009,742.00	335,076,742.00	41,933,000.00
151423001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	0.00	17,306,387.15	-17,306,387.15
151490001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	160,936,377.26	73,694,527.26	87,241,850.00
151490001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	64,208,657.68	4,656,967.68	59,551,690.00
151490001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	0.00	131,261,488.10	-131,261,488.10
151490001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	41,343,821.00	61,935,438.00	-20,591,617.00
151490001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	181,289,297.00	150,971,906.00	30,317,391.00
151490001	12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	95,064,584.90	0.00	95,064,584.90

✓ Durante la vigencia 2024 se realizó depuración y reclasificaciones de la cuenta 151421001 Dotación a trabajadores por un valor de \$ 997.702.368,47, afectando un total de 68 subunidades del orden nacional.

La cuenta 1520- Productos en proceso, tuvo las siguientes variaciones con respecto al año anterior (se relacionan los valores más significativos), así:

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
152018001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	0.00	16,963,652.88	-16,963,652.88
152018001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	0.00	1,040,144.96	-1,040,144.96
152025001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	19,262,686.59	26,610,134.22	-7,347,447.63
152034001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	0.00	4,994,968.16	-4,994,968.16

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,293,708,334,749.68	4,030,373,427,744.37	263,334,907,005.31
1.6.05	Db	Terrenos	989,566,782,912.58	981,415,757,572.00	8,151,025,340.58
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	2,643,689,074.00	1,961,626,082.00	682,062,992.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	10,272,180,429.05	11,443,526,540.57	-1,171,346,111.52
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	37,656,425,682.57	34,332,560,160.96	3,323,865,521.61
1.6.40	Db	Edificaciones	3,403,589,749,955.77	3,113,069,560,656.00	290,520,189,299.77
1.6.42	Db	REPUESTOS	0.00	0.00	0.00
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	277,461,185.52	246,461,185.52	31,000,000.00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	120,467,921,437.63	117,280,101,980.93	3,187,819,456.70
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8,132,091,448.50	8,631,779,582.57	-499,688,134.07
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11,904,689,773.82	10,598,131,933.27	1,306,557,840.55
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	61,265,605,508.85	54,094,631,897.75	7,170,973,611.10
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	58,941,545,841.25	55,796,495,673.68	3,145,050,167.57
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,317,758,635.89	6,207,032,614.94	1,110,726,020.95
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0.00	0.00	0.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-418,327,567,135.75	-364,704,238,135.82	-53,623,328,999.93
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-241,356,457,850.41	-200,830,012,997.17	-40,526,444,853.24
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-179,739,238.15	-164,695,837.97	-15,043,400.18
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-60,934,673,265.09	-56,361,700,864.71	-4,572,972,400.38
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-6,702,104,909.96	-7,283,290,829.09	581,185,919.13
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5,647,576,420.28	-4,930,828,033.21	-716,748,387.07

1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-29,076,729,151.61	-25,896,158,811.59	-3,180,570,340.02
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-42,081,372,467.56	-41,364,867,054.22	-716,505,413.34
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,899,703,003.24	-3,452,573,612.98	-447,129,390.26
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-1,070,913,256.27	-939,600,312.46	-131,312,943.81
1.6.85.12	Cr	Bienes de arte y cultura	0.00	0.00	0.00
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-3,242,694,563.11	-2,724,454,711.07	-518,239,852.04
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-24,135,603,010.07	-20,756,055,071.35	-3,379,547,938.72

El INPEC, reconoce dentro del grupo de propiedad, planta y equipo los activos muebles e inmuebles utilizados para la prestación de servicios y propósitos administrativos, incluidos los muebles, inmuebles y bienes de interés cultural. El origen de estos, puede ser por adquisición, transferencia de la USPEC, donaciones, comodatos, convenios interadministrativos.

El costo inicial de un elemento de propiedad, planta y equipo incluye todos los costos atribuibles a su adquisición, ubicación en el lugar y condiciones necesarias de uso.

Los bienes muebles e inmuebles de la Entidad se registran de acuerdo a las disposiciones señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública. Cada establecimiento de reclusión realiza semestralmente el conteo físico (inventario) de los bienes muebles, por dependencia y lo reporta al Grupo Manejo de Bienes Muebles.

Para los efectos pertinentes se tiene en cuenta la vida útil de los bienes muebles e inmuebles, de acuerdo a la siguiente clasificación; el método de depreciación utilizado para el cálculo es el de línea recta para cada bien.

Se aplica, lo establecido en la política contable del INPEC, así:

Cuenta	Nombre	Nuevo marco normativo
		Vida útil (años)
1610	Semovientes-caninos	1 a 8
1635	Bienes Muebles en Bodega	1 a 20
1637	Propiedad Planta y Equipo no explotado	1 a 10
1640	Edificaciones	25 a 50
1650	Redes, líneas y cables	2 a 10
1655	Maquinaria y Equipo	1 a 10
1660	Equipo Médico y científico	1 a 10
1665	Muebles, enseres y Equipos de oficina	1 a 10
1670	Equipo de comunicación y Computación	1 a 10
1675	Equipo de transporte tracción y elevación	1 a 10
1680	Equipo de comedor, cocina despensa y hotelería	1 a 10



La depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo se inicia, cuando el activo está disponible para su uso o dentro del inventario del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario con su respectivo ingreso a almacén, mediante el sistema de control que posea la Entidad para su respectiva administración.

Al finalizar el tercer trimestre de 2024, de acuerdo al reporte del grupo de regionales las PCI conciliadas respecto de propiedad, planta y equipo asciende a 131, que corresponde a un 98.52% del total de las PCI a cargo de la unidad 12-08-00.

En el siguiente cuadro se refleja el porcentaje de avance de conciliación de propiedad, planta y equipo por regionales con corte a 30 de septiembre de 2024.

REGIONAL	No. ESTABLECIMIENTOS	ESTAB. CONCILIADOS	% DE CONCILIACION
SEDE CENTRAL	1	0	1
REG. CENTRAL	42	3	39
REG. OCCIDENTE	24	0	24
REG. NORTE	16	2	14
REG. ORIENTE	15	0	15
REG. NOROESTE	22	2	20
REG. VIEJO CALDAS	22	2	20
Escuela y PONAL Faca	2	0	2
TOTAL	144	9	135



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-JUL)	142,495,611,699.43	66,008,709,395.23	65,302,491,727.48	9,775,821,834.16	12,909,628,173.88	7,795,295,663.13	2,365,539,074.00	-	306,653,097,567.31
+ ENTRADAS (DB):	6,284,963,497.86	1,935,704,578.23	2,236,023,074.96	56,039,209.98	863,017,480.17	91,989,435.00	655,834,820.00	94,191,580.47	12,217,763,676.67
Adquisiciones en compras	743,721,658.00	187,305,664.00	80,610,809.98	10,999,999.98	478,661,466.00	14,648,499.00		94,191,580.47	1,610,139,677.43
Adquisiciones en permutas									
Donaciones recibidas	19,754,000.00	7,663,273.94			6,912,701.00		195,000,000.00		229,329,974.94
Reposicion o garantía	5,143,800.00						27,150,000.00		32,293,800.00
Nuevas existencias		5,641,437.31				5,740,000.00			11,381,437.31
Otras entradas de bienes muebles	5,516,344,039.86	1,735,094,202.98	2,155,412,264.98	45,039,210.00	377,443,313.17	71,600,936.00	433,684,820.00		10,334,618,786.99
Entradas por convenios	64,293,686.00	170,635,253.49	519,999,998.00		34,138,000.00	14,950,000.00			804,016,937.49
Bienes recibidos de la USPEC	1,736,928,164.87	434,394,830.23							2,251,908,612.11
Traslados de otras subunidades	1,898,328,803.29	478,798,106.78	1,155,372,873.40				430,684,820.00		4,062,861,772.48
Reclasificacio n de movimientos (entrada)	629,127,324.66	87,061,062.49	19,380,000.00		32,502,180.21	11,879,832.00	3,000,000.00		782,950,399.36
Movimientos entre bodegas (db)	1,187,666,061.04	564,204,949.99	460,659,393.58	45,039,210.00	130,540,346.94	44,771,104.00			2,432,881,065.55
- SALIDAS (CR):	4,864,398,863.25	1,257,059,950.31	1,651,949,266.98	82,801,458.25	794,100,091.16	60,716,104.00	377,684,820.00	94,191,580.47	9,122,907,134.42
Baja en cuentas	725,955,441.11	104,212,565.64	34,000,000.00	32,882,248.00	38,735,668.00	2,145,000.00			937,930,922.75
Otras salidas de bienes muebles	4,138,443,422.14	1,152,847,384.67	1,617,949,266.98	49,919,210.25	695,364,423.16	58,571,104.00	377,684,820.00	94,191,580.47	8,184,971,211.67
Movimientos entre bodegas (salidas)	1,187,666,061.04	564,204,949.99	460,659,393.58	45,039,210.00	130,540,346.94	44,771,104.00			2,432,881,065.55
Reclasificacio n de movimientos (salida)	1,070,068,359.44	95,620,113.49		4,880,000.25	455,437,442.00	7,800,000.00	21,700,000.00	94,191,580.47	1,749,697,495.65



Tasitados a otras subunidades	1,880,709,001.66	493,022,321.19	1,157,289,873.40	109,386,634.22	6,000,000.00	355,984,820.00	4,002,392,650.47
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	143,916,176,334.04	66,687,354,023.15	65,886,565,535.46	13,038,545,562.89	7,826,568,994.13	2,643,689,074.00	309,747,959,109.56
SALDO FINAL (30-SEPTIEMBRE) = (Subtotal + Cambios)	143,916,176,334.04	66,687,354,023.15	65,886,565,535.46	13,038,545,562.89	7,826,568,994.13	2,643,689,074.00	309,747,959,109.56
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	75,121,734,178.40	32,953,623,748.59	48,670,744,552.17	6,382,048,809.63	4,326,041,700.68	1,070,913,256.27	176,791,370,047.19
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	73,697,884,890.52	31,594,887,533.26	47,895,165,905.31	6,109,241,068.79	4,188,325,625.04	981,677,070.37	172,669,067,974.78
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3,002,988,082.55	1,696,511,610.36	894,263,091.60	381,044,992.07	171,896,497.64	151,176,373.08	6,440,177,341.30
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1,579,138,794.67	337,773,415.03	118,684,444.74	77,918,754.04	34,180,422.00	61,940,187.18	2,317,875,268.89
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	68,794,442,155.64	33,733,730,274.56	17,215,820,983.29	6,656,496,753.26	3,500,527,293.45	1,572,775,817.73	132,956,589,062.37
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	2	7	5	7	1	57.08
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
USO O DESTINACIÓN							
+ En servicio	143,916,176,334.04	66,687,354,023.15	65,886,565,535.46	13,038,545,562.89	7,826,568,994.13	2,643,689,074.00	309,747,959,109.56
+ No explotados	120,467,921,437.63	61,265,605,508.85	58,941,545,841.25	11,904,689,773.82	7,317,758,635.89	2,447,361,504.00	270,476,974,149.94
+ En bodega	15,015,889,582.94	3,998,918,421.53	6,945,019,694.21	786,159,725.04	449,584,943.44	196,327,570.00	28,998,804,530.57
	8,432,365,313.47	1,422,830,092.77		347,696,064.03	59,225,414.80		10,272,180,429.05



En el módulo de Almacén (Bienes Muebles), se cuenta con cinco (5) bodegas para el registro de la información, así:

Armamento: El Grupo de Armamento e intendencia, lleva un control a nivel nacional

Parque Automotor: El Grupo de Vehículos, lleva un control a nivel nacional

Caninos: El Grupo Operativo Canino, lleva un control a nivel nacional

Laboratorio de radios y seguridad electrónica: La Oficina de Sistemas de Información, lleva un control a nivel nacional

Almacén General: cada subunidad cuenta con su bodega, para el registro de la información; es decir, que el control lo realiza el funcionario encargado de almacén en las Direcciones regionales, establecimientos de reclusión, Dirección Escuela de Formación y en la Dirección General está a cargo del Grupo Manejo de Bienes Muebles.

Durante el tercer trimestre de 2024, se registraron compras por valor de \$1.610.139.677,43, sin embargo, muchos de estos bienes deben ser reclasificados, toda vez que al hacer el registro en el SIIF nación, de manera automáticamente toma una cuenta diferente a la cual pertenece realmente el bien. Estas reclasificaciones se hacen de mensualmente en la medida que se elaboran las conciliaciones. La cuenta contable que tuvo mayor movimiento en este periodo por este concepto fue la de Maquinaria y equipo con un valor de \$ 743.721.658,00.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$ 229.329.974,94. y el mayor valor se registró en semovientes y plantas con un valor de \$ 195.000.000 correspondientes a semovientes de trabajo.

Por convenios, en PCT se registró el valor de \$ 804.016.937,49 entre otros de los siguientes terceros: Gobernación del Huila, Municipios de Soacha, Cogua, Guaduas, Bello, Ginebra, Segovia, Villeta, gobernación del Cauca, La cuenta que mayor valor representó durante el trimestre es la de equipo de comunicación y computación con \$ 170.635.253,49.

En el tercer trimestre de 2024, se registraron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo transferido por la USPEC por valor de \$ 2.251.908.612,11, sin embargo, no se pudieron registrar la totalidad de las resoluciones, toda vez que algunas no coincidían con los bienes recibidos y otras con los precios reportados. Esto implica que los valores por operaciones recíprocas con dicha entidad presenten diferencias.

También en este periodo se evidencian bajas por valor de \$ 937.930.922,75 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyo mayor valor se registró en la cuenta de Maquinaria y Equipo por valor de \$ 725.955.441,11

Los demás registros corresponden a reclasificaciones de cuentas, motivos mencionados en el ítem de compras. También existen movimientos como son los traslados entre bodegas y traslados entre subunidades según la necesidad de uso de la PPyE a nivel nacional.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-JULIO)	998,289,031,634.58	3,300,084,861,897.00	-	277,461,185.52	4,298,651,354,717.10
+ ENTRADAS (DB):	-	103,636,588,058.77	-	-	103,636,588,058.77
Otras entradas de bienes inmuebles	-	103,636,588,058.77	-	-	103,636,588,058.77
Estudios, avalúos y mejoras	-	103,636,588,058.77	-	-	103,636,588,058.77
SUBTOTAL					
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	998,289,031,634.58	3,403,721,449,955.77	-	277,461,185.52	4,402,287,942,775.87
SALDO FINAL (30- SEPTIEMBRE)	998,289,031,634.58	3,403,721,449,955.77	-	277,461,185.52	4,402,287,942,775.87
(Subtotal + Cambios)					
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	241,356,457,850.41	-	179,739,238.15	241,536,197,088.56
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	231,224,846,637.10	-	175,809,221.44	231,400,655,858.54
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	10,131,611,213.31	-	3,930,016.71	10,135,541,230.02
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	998,289,031,634.58	3,162,364,992,105.36	-	97,721,947.37	4,160,751,745,687.31
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	7.09	-	64.78	5.49
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	998,289,031,634.58	3,403,721,449,955.77	-	277,461,185.52	4,402,287,942,775.87
+ En servicio	989,566,782,912.58	3,403,589,749,955.77	-	277,461,185.52	4,393,433,994,053.87
+ En concesión					-
+ No explotados	8,722,248,722.00	131,700,000.00			8,853,948,722.00

El Instituto cuenta con un aplicativo auxiliar para el control de los bienes muebles e inmuebles, en el cual se registran tanto las novedades (ingresos, salidas, traslados, bajas, adiciones, mejoras, cesiones) como la depreciación de acuerdo a los parámetros establecidos en las políticas contables y en los procedimientos aprobados.

Según resolución 2775 de 2024 emanada del INPEC, se hizo una cesión a título gratuito de un área parcial de un terreno fiscal de propiedad del INPEC, correspondiente al COBOG con matrícula inmobiliaria 50S-40397303. El área cedida es de 29.282.97 m2 con un valor de \$13.723.114.105.42, valor que quedó registrado en contabilidad en el mes de junio de la presente vigencia.

Durante el tercer trimestre de 2024, la USPEC remitió las resoluciones 631; 641; 652; 741; 750; 804 de 2024, en las cuales consta que se realizaron mejoras a los bienes inmuebles en diversos establecimientos del INPEC, por valor de \$103,636,588,058.77. este valor se registró en contabilidad, sin embargo, en PCT no se ha hecho el registro por lo cual la conciliación entre estas dos dependencias cuenta con diferencia.



En el módulo e Inmuebles se encuentra:

TERRENOS: De acuerdo al reporte que arroja PCT, la entidad cuenta con ciento cuarenta (140), detallados a continuación:

EN COMODATO	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPMS CHIQUINQUIRA	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSMBUC BUCARAMANGA	Terreno (Rural)
EN POSESION	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CASA FISCAL SANTA MARTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSVC SAN VICENTE DE CHUCURI	Terreno (Rural)
TERRENO EC ARMERO GUAYABAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC ARAUCA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BARRANCABERMEJA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FRESNO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MALAGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PEREIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ROLDANILLO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	Terreno (Urbano)
EN SERVICIO	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO (LOTE VILLA PAULA) LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO AYAPEL	Terreno (Rural)
TERRENO BARRANCABERMEJA LA INDIA	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS GUAYURIBA	Terreno (Rural)
TERRENO CASA FISCAL RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA LIBERTAD	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO CENTRO DE RECLUSIÓN DE LA POLICÍA	Terreno (Urbano)
TERRENO COBOG BOGOTA - LA PICOTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Rural)
TERRENO COJAM JAMUNDI	Terreno (Urbano)
TERRENO COPED PEDREGAL	Terreno (Rural)
TERRENO CPAMSMBOG BOGOTA - MUJERES	Terreno (Rural)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)

TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPAL PALMIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPY POPAYAN	Terreno (Rural)
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BUCARAMANGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS ESPINAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSACS ACACIAS COLA DE PATO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMOQ MONIQUIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMPY POPAYAN (Mujeres)	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPPA PAZ DE ARIPORO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSTUN TUNJA	Terreno (Rural)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL NORTE	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL ORIENTE	Terreno (Urbano)
TERRENO EC YOPAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EP FLORENCIA LAS HELICONIAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EP GUADUAS LA ESPERANZA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS GIRON	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS VALLEDUPAR	Terreno (Rural)
TERRENO EPC TULUA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC AGUACHICA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC AGUADAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ANDES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC APARTADO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAICEDONIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGENA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAUCASIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CHAPARRAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CIENAGA (CIERRE TEMPORAL)	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC DUITAMA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BANCO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BORDO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FLORENCIA CUNDUY	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GARZON	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GIRARDOT	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC HONDA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC IPIALES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC ISTMINA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA UNION	Terreno (Urbano)



TERRENO EPMSC LETICIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LIBANO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MAGANGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MEDELLIN	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MOCOA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC NEIVA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC OCAÑA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PACORA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PAMPLONA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PASTO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PITALITO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC PUERTO BOYACA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SILVIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SINCELEJO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SOCORRO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SOGAMOSO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TAMESIS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TIERRALTA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC VALLEDUPAR	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VELEZ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VILLAVICENCIO	Terreno (Rural)
TERRENO ERE COROZAL	Terreno (Urbano)
TERRENO ESCUELA NACIONAL PENITENCIARIA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE- CIENAGA BRAVA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE- MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SILVIA EL TABLAZO	Terreno (Rural)
TERRENO REGIONAL ORIENTAL CASA FISCAL SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO RM ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO RM PEREIRA	Terreno (Rural)
TERRENO YARUMAL- CRISTO SACERDOTE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CALARCA	Terreno (Urbano)
NO EXPLOTADOS	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Urbano)
TERRENO EL TIESTAL	Terreno (Urbano)
TERRENO LAGUNETA EN RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE APIA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE BAHIA SOLANO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE DE URAMITA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE EL PILAMO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE EL PLATO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SABANAS DE SAN ANGEL	Terreno (Urbano)

- **Oficinas:** Cinco (5) oficinas destinadas al funcionamiento de la Direcciones Regionales Central y Noroeste, la Oficina de Control Interno Disciplinario y Centro de Reclusión Virtual (CERVI). Su administración es propia.

UBICACIÓN	TIPO
EDIFICACION DIRECCION REGIONAL NOROESTE	En Servicio
EDIFICACION OFICINA 1001- REGIONAL CENTRAL	En Servicio
EDIFICACION OFICINA 1002- REGIONAL CENTRAL	En Servicio
EDIFICACION OFICINA 901- REGIONAL CENTRAL	En Servicio
EDIFICACION OFICINA 902- REGIONAL CENTRAL	En Servicio

De acuerdo a lo manifestado por el grupo logístico en la presente vigencia, no se han realizado estudios de avalúos de predios, toda vez que estos ya fueron finalizados en vigencias anteriores.

10.4. Estimaciones

TIPO	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	1,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	1,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	1,0	10,0
	Equipo médico y científico	1,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	1,0	10,0
	Repuestos	1,0	10,0
	Bienes de arte y cultura	1,0	10,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	1,0	10,0
	Semovientes y plantas	1,0	8,0
	Otros bienes muebles	1,0	10,0
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	25,0	50,0
	Plantas, ductos y túneles		
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	2,0	10,0
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (NO APLICA A LA ENTIDAD)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA A LA ENTIDAD)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA A LA ENTIDAD)



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	809.825.752,39	1.184.483.498,23	(374.657.745,84)
1.9.70	Db	Activos intangibles	3.548.896.437,09	3.300.319.189,17	248.577.247,92
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(2.739.070.684,70)	(2.115.835.690,94)	(623.234.993,76)

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que al finalizar el segundo trimestre de 2024 se encuentran registrados en estas cuentas. Las variaciones de estas cuentas son resultado del proceso de depuración y ajustes que periódicamente se han venido realizando y por adquisiciones que se registraron de enero a junio de 2024.

La vida útil de los activos intangibles del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario depende del periodo durante el cual la Entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. No obstante, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que éste tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Las vidas útiles para la clase actual de activos intangibles que posee la Entidad son las siguientes:

Clase de Activo	Vida útil
Licencias	1 a 15 años
Software	1 a 5 años

El método de amortización aplicable en el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario es el método lineal, el cual, se aplicará uniformemente en todos los periodos de vida útil del activo intangible.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	3,444,261,926.55				2,952,500.00	3,447,214,426.55
+ ENTRADAS (DB):	183,953,237.08	-	-	-	-	183,953,237.08
Adquisiciones en compras	8,740,000.00					8,740,000.00
Bienes recibidos de la USPEC	158,637,453.08					158,637,453.08

Otras transacciones sin contraprestación	16,575,784.00	-	-	-	-	16,575,784.00
Bienes recibidos por convenios	13,285,084.00					13,285,084.00
reclasificación entre cuentas (db)	3,290,700.00					3,290,700.00
- SALIDAS (CR):	79,318,726.54	-	-	-	2,952,500.00	82,271,226.54
Otras salidas de intangibles	79,318,726.54	-	-	-	2,952,500.00	82,271,226.54
reclasificación entre cuentas (salidas)					2,952,500.00	2,952,500.00
Traslado de bienes (salidas)	79,318,726.54					79,318,726.54
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,548,896,437.09	-	-	-	-	3,548,896,437.09
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3,548,896,437.09	-	-	-	-	3,548,896,437.09
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,739,070,684.70	-	-	-	-	2,739,070,684.70
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN N acumulada	2,532,977,789.76					2,532,977,789.76
+ Amortización aplicada vigencia actual	226,435,852.94					226,435,852.94
- Reversión de la AMORTIZACIÓN N acumulada	20,342,958.00					20,342,958.00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	809,825,752.39	-	-	-	-	809,825,752.39
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	77.18	-	-	-	-	77.18

El principal movimiento de esta cuenta en el tercer trimestre obedece a las licencias recibidas por parte de la USPEC, mediante resolución 753 de septiembre de 2024 por valor de \$ 79,318,726.54. por concepto de convenios durante este mismo periodo se registró un valor de \$ 13,285,084.00, entregado por el municipio de Soacha.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA A LA ENTIDAD).

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

En este grupo, se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, también incluye registros que requieren reclasificación y ajustes.

La Entidad debe amortizar de acuerdo al tiempo de la utilización del servicio, o a la entrega de los bienes, según indica la política contable de Otros Activos.



DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	85.140.669.132,90	76.186.589.919,51	8.954.079.213,39
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0	18.296.714.670,85	- 18.296.714.670,85
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	69.229.123.555,84	40.770.844.993,51	28.458.278.562,33
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	15.911.545.577,06	17.119.030.255,15	- 1.207.484.678,09

Desglose de la cuenta 1.9.05 Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado.

Sub-cuenta 1.9.05.01.001 Seguros.

Durante la vigencia del mes de julio a septiembre del 2024, No se realizaron registros contables en esta cuenta, ya que a través de la Resolución 417 del 6 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación, en su artículo segundo eliminan la cuenta 190501 de la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades del gobierno. Por lo anterior ya no se mostrará más evidencias de la misma cuenta al ser eliminada.

Sub-cuenta 1.9.05.08.001 Mantenimiento.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante los meses de julio a septiembre de 2024.

Desglose cuenta 1.9.06 Avances y Anticipos Entregados.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante los meses de julio a septiembre de 2024.

Desglose cuenta 1.9.07 Otros Derechos y Garantías - Subcuentas otros.

Se puede observar también que la cuenta 1.9.07.90 Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones, no tiene movimiento durante los meses de julio a septiembre de 2024.

Desglose de la cuenta 1.9.08 Recursos Entregados en Administración.

Son recursos administrados en los procesos de recaudo, traslado, administración y gira de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la dirección general de Crédito Publico y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	69.229.123.555,84	40.770.844.993,51	28.458.278.562,33
1.9.08.01	Dd	En administración	69.229.123.555,84	40.770.844.993,51	28.458.278.562,33
1.9.08.001.001	Dd	En Administración	24.224.381.360,51	4.926.250.668,90	19.298.130.691,61
1.9.08.001.002	Db	En Administración SCUN	45.004.742.195,33	35.844.594.324,61	9.160.147.870,72



Desglose de la cuenta 1.9.08.001.001 En Administración.

Se encontraron registros en este trimestre de julio a septiembre de 2024., correspondientes a reclasificaciones por atributos teniendo en cuenta que no se utilizó el atributo correspondiente, rendimientos financieros generados en los aportes realizados a la Fiduciaria la Previsora; presenta un saldo de \$24.224.381.360,51

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.002 En Administración SCUN.

En esta cuenta se realizan movimientos correspondientes a la Cuenta Única Nacional que se maneja a través del Tesoro Ncional, para el reconocimiento de las operaciones de recaudo, traslado, administración y giro de los recursos, que hacen parte del Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN; se encontraron movimientos en esta cuenta en el periodo de julio a septiembre de 2024, por la suma de \$45.004.742.195,33

Desglose de la cuenta 1.9.08.003 Encargo fiduciario – fiducia de administración y pagos.

En esta cuenta no se evidencia movimientos durante el trimestre julio a septiembre de 2024

Desglose de la cuenta No. 190903 Depósitos Judiciales.

Durante el periodo contable de julio a septiembre de 2024, se evidencian movimientos contables en la cuenta 1.9.09.03.001 Depósitos Judiciales, la cual cierra con un saldo por la suma de \$ 15.911.545.577,06. Se observa que, en el ejercicio de depuración establecido por la entidad para esta cuenta, se realizaron registros créditos por la suma de \$ 27.672.000,00, correspondientes al tercero Asociación de Transportes San Benito Abad por pago del embargo en contra de la entidad; No se evidencia envíos de nuevos embargos en este período. En resumen:

TABLA DE NUEVOS PROCESOS TRIMESTRE JULIO A SEPTIEMBRE DE 2024

CUENTA	No. TRANSACCIÓN	COMPROBANTES	DEBE	HABER	TOTAL SALDO CUENTA
1.9.09.03.001 (Cr.)	30165	227032		\$ 27.672.000,00	\$ 15.911.545.577,06
CONCEPTO	Se evidencia registro por cancelación por pago del proceso No. 70001-33-33-004-2014-0231-00 a la Sociedad de Transporte Público San Benito Abad Ltda. de acuerdo a documento de la Rama Judicial Del Poder Público - Juzgado Cuarto Administrativo Oral de Sincelejo del 5-03-2024 - Declaración total por pago de la obligación-. Se deja evidencia de demanda por parte del INPEC ante Fiscalía General de la Nación al tercero de este proceso por el doble cobro en depósito Judicial y pago por tesorería. Quedando pendiente resultado por denuncia y su cobro.				

Depuración de las Subunidades:

No se evidencio movimientos para depurar subunidades.

Se revela que esta cuenta viene siendo depurada desde el año 2021 de acuerdo al Plan de Mejoramiento y que para ello fue creada una mesa de conciliación y depuración de embargos, la cual se reúne por lo menos cada mes para tratar asuntos relacionados con procesos ejecutivos antiguos y pendientes de depurar y que han sido cancelados con depósitos judiciales; además es importante resaltar que esta cuenta contable trae saldos desde antes el año 2012, época en que se dio la migración de la plataforma SIAFI a SIIF II Nación, saldos que se vienen revisando, ajustando, depurando y a la vez que buscando



información soporte en los grupos responsables dentro de la entidad de estos procesos judiciales que nos permita hacer los respectivos registros contables de depuración de la misma.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA A LA ENTIDAD)

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA A LA ENTIDAD)

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA A LA ENTIDAD)

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA A LA ENTIDAD)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades por concepto de adquisición bienes y servicios de proveedores, que se generaron de forma automática y manual en el aplicativo SIIF Nación causando sus respectivas deducciones, así mismo se encuentra el valor de las retenciones cuyo monto se paga en los plazos establecidos por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN y la Secretaria Distrital de Hacienda.

Los saldos con los que terminó la cuenta 2.4 Cuentas por pagar al 30 de septiembre de 2024 son:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	368,490,421,390.83	380,106,066,308.91	-11,615,644,918.08
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	27,339,279,785.73	25,872,496,946.30	1,466,782,839.43
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	32,259.00	32,259.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	126,975,769,469.57	126,594,280,325.29	381,489,144.28
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1,843,332,570.75	1,060,714,973.75	782,617,597.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3,802,760,415.84	3,613,263,457.82	189,496,958.02
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1,295,925,602.35	835,100,096.30	460,825,506.05
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	2,071,820,634.09	2,614,266,715.89	-542,446,081.80
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	167,603,571,131.86	178,359,154,937.17	-10,755,583,805.31
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	37,557,929,521.64	41,156,756,597.39	-3,598,827,075.75



Revelaciones generales

24.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por el INPEC requeridas para la prestación de los servicios a los privados de la libertad de los diferentes establecimientos del orden nacional, en el desarrollo de sus actividades con terceras personas naturales o jurídicas, cuyo servicio fue prestado a satisfacción y se encuentran pendientes de pago.

Al 30 de septiembre de 2024 la cuenta 2.4.01 refleja el valor de las obligaciones contraídas por la entidad y que se han venido cancelando de acuerdo a la distribución del Plan Anual Mensualizado de Caja - PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional - DTN por un valor total de \$ 27.339.279.785,73. Este saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			27,339,279,785.73
2.4.01.01	Bienes y servicios			18,190,598,911.73
	Nacionales	PN	2,770	5,674,709,410.33
	Nacionales	PJ	920	12,515,889,501.40
2.4.01.02	Proyectos de inversión			9,148,680,874.00
	Nacionales	PN	2	8,628,051.00
	Nacionales	PJ	3	9,140,052,823.00

240101 Bienes y Servicios: Termino con un saldo para personas Naturales por valor de \$5.674.709.410,33 equivalente al 31,20% y para las personas jurídicas en un 68,80% cuyo valor asciende a \$12.515.889.501,40; presentó un aumento equivalente al 7,96% con respecto al segundo trimestre de 2024.

Igualmente se registran transacciones por compra de insumos necesarios para la prestación de servicios a los privados de la libertad de los diferentes establecimientos del orden nacional como: suministros de elementos de impresión y papelería, suministros de combustible y mantenimiento de vehículos, elementos de aseo y bioseguridad, suministro de productos e insumos para los proyectos productivos de los diferentes establecimientos del orden nacional y demás elementos para el normal funcionamiento del instituto.

Por otra parte, se realizaron pagos de obligaciones contraídas por los diferentes establecimientos del orden nacional de acuerdo a distribución del PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional - DTN.

240102 proyectos de inversión: En el tercer trimestre de 2024 no presentó movimientos que aumentara o disminuyera el saldo de la cuenta con respecto al saldo del segundo trimestre de 2024.



24.03 Transferencias por pagar

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			32,259.00
2.4.03.15	Otras transferencias			32,259.00
	Nacionales	PJ	3	32,259.00

El saldo de la cuenta 2.4.03. Transferencias por pagar por valor de \$32.259,00 corresponde al establecimiento EPMSC PURIFICACIÓN en proceso de depuración.

PCI	Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	No. Comprobante	Saldo
12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	240315001	295782	32,259.00

24.07. Recursos a favor de terceros

Representa el valor de los recursos recaudados por el INPEC o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales por concepto de recursos de los privados de la libertad, contribución en contratos de obra pública, estampilla, pro-universidad nacional e impuestos municipales y distritales los cuales son de propiedad del ministerio del interior, ministerio de educación nacional, dirección de impuestos y aduanas nacionales – DIAN y las diferentes secretarías de hacienda de los municipios a nivel distrital y departamental.

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			126,975,769,469.57
2.4.07.03	Impuestos			33,993,936.70
	Nacionales	PN	147	59,012,850.67
	Nacionales	PJ	118	(25,018,913.97)
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			290,380,403.87
	Nacionales	PN	1253	(690,242,521.10)
	Nacionales	PJ	158	980,622,924.97
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			126,517,198,917.15
	Nacionales	PJ	146	126,517,198,917.15
2.4.07.22	Estampillas			121,593,158.26
	Nacionales	PJ	42	121,593,158.26



CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			12,603,053.59
	Nacionales	PN	162	3,815,374.16
	Nacionales	PJ	44	8,787,678.91

Durante el tercer trimestre del 2024, el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros fue por \$ 126.975.769.469,57 de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

240706 Cobro cartera terceros: El saldo de \$ 290.380.403,87 a cierre del mes de septiembre de 2024 corresponde a los dineros por ventas a las personas privadas de la libertad – PPL de los diferentes proyectos productivos, en la cual se han realizado giros autorizados por los privados de la libertad y traslado a la cuenta única nacional por ventas efectuadas de los diferentes proyectos productivos del orden nacional por medio de los expendios y las panaderías de productos alimenticios, de aseo, tabaco, gaseosas y tarjetas para llamada. El valor de \$2.554.933.351,97 más significativo pertenece al Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario Acacias y los valores negativos se encuentran por valor total de -\$6.660.747.056,71.

A continuación, el detalle de la cuenta:

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO ACACIAS	2,554,933,351.97
800119348	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUE PICALAÑA - INCLUYE JUSTICIA Y PAZ	1,105,492,852.26
844000729	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL	855,341,412.76
892301722	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO VALLEDUPAR	661,290,031.57
815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	525,897,570.70
900356765	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO PUERTO TRIUNFO	184,061,493.03
820000960	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE CHIQUINQUIRA	180,216,534.66
	36 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	882,654,951.44
	28 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6,659,507,794.52

240720 Recaudos Por clasificar: Esta cuenta representa los dineros recaudados a favor de terceros y consignados en las cuentas del INPEC como: recursos recibidos para el funcionamiento del INPEC, recursos de los privados de la libertad y los diferentes recaudos por clasificar generados de los diferentes establecimientos del orden nacional. El saldo a cierre del mes de junio de la presente anualidad fue por \$124.851.567.399,89. Los terceros que presentan mayor relevancia se reflejan en la siguiente tabla:



TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	39,915,387,054.74	31.5%
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	14,818,287,974.48	11.7%
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10,600,345,571.88	8.4%
PCI	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	6,428,663,009.44	5.1%
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL	4,385,271,654.20	3.5%
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3,268,994,362.79	2.6%
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2,820,593,194.76	2.2%
PCI	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2,729,585,304.14	2.2%
PCI	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1,969,309,328.61	1.6%
PCI	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1,802,231,069.57	1.4%
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,791,810,632.34	1.4%
PCI	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1,683,866,110.63	1.3%
PCI	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1,596,349,656.23	1.3%
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,553,605,778.79	1.2%
PCI	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	1,518,486,748.91	1.2%
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1,476,086,766.90	1.2%
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1,456,938,130.95	1.2%
PCI	12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1,409,420,258.10	1.1%
PCI	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1,316,355,042.12	1.0%
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1,202,283,228.80	1.0%
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1,176,662,689.61	0.9%
PCI	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1,020,175,135.69	0.8%
PCI	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA	975,112,626.55	0.8%
PCI	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	946,493,583.31	0.7%
PCI	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	924,535,817.32	0.7%
PCI	12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	883,005,584.19	0.7%
PCI	12-08-00-100	DIRECCION REGIONAL CENTRAL	867,152,234.99	0.7%
PCI	12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	800,346,475.14	0.6%
PCI	12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	785,759,433.33	0.6%
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	749,325,107.43	0.6%
PCI	12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	732,923,456.39	0.6%
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	667,920,877.28	0.5%
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE – PICALAÑA	624,229,860.63	0.5%
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	612,816,957.31	0.5%
PCI	12-08-00-209	RM POPAYÁN	611,859,535.10	0.5%

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-505	EPMSC ANDES	597,745,489.68	0.5%
PCI	12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	590,231,337.59	0.5%
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	580,765,000.82	0.5%
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	572,129,286.15	0.5%
PCI	12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	537,381,730.05	0.4%
PCI	12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	534,862,911.48	0.4%
PCI	12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	500,207,480.18	0.4%
PCI	12-08-00-149	EPMSC TUNJA	489,284,197.84	0.4%
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	438,810,353.98	0.3%
PCI	12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	436,582,509.59	0.3%
PCI	12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	413,924,011.78	0.3%
PCI	12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	411,549,369.83	0.3%
PCI	12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	409,167,681.55	0.3%
PCI	12-08-00-227	EPMSC BUGA	405,790,106.32	0.3%
PCI	12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	395,927,697.72	0.3%
		84 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$400.000.000)	9,786,937,047.65	7.7%
		13 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6,310,359,849.99	-5.0%

24.24 Descuentos de Nómina

Representa el valor de las obligaciones del INPEC originadas por los descuentos que se realizan en la nómina a los funcionarios, que son de propiedad de otras entidades como libranzas, descuentos para cooperativas, pensiones obligatorias, salud, embargos judiciales, fondos de empleados y otros descuentos de nómina; los cuales deben ser reintegrados a estas entidades dentro de los plazos y condiciones establecidas.

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1,843,332,570.75
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			209,652,200.00
	Nacionales	PN	4	1,477,889.00
	Nacionales	PJ	22	208,174,311.00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			258,095,300.00
	Nacionales	PJ	30	258,095,300.00
2.4.24.04	Sindicatos			11,460,049.20
	Nacionales	PJ	1	11,136,970.20
2.4.24.05	Cooperativas			323,079.00

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ		54,419,075.14
2.4.24.06	Fondo de Empleados		2	54,419,075.14
	Nacionales	PN		386,183,829.00
	Nacionales	PJ	9	258,892,720.50
2.4.24.07	Libranzas		5	127,291,108.50
	Nacionales	PJ		923,522,117.41
2.4.24.11	Embargos judiciales		2	(5,262.00)
	Nacionales	PN	12	923,527,379.41

A 30 de septiembre de 2024 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina es de \$1.843.332.570,75 correspondientes a los descuentos por aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, fondos de empleados, libranzas, embargos judiciales y otros descuentos efectuados por nómina. Los valores más representativos son:

242401 Aportes a fondos pensionales: Dentro de esta cuenta se registran los aportes realizados a las administradoras de fondos de pensiones el cual corresponde al 11,37% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

242402 Aportes a seguridad social en salud: Representa el 14,00% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina y en esta se registran los aportes pagados a las entidades promotoras de Salud – EPS.

242405 Cooperativas: En esta cuenta se registran los descuentos que se realizan a la nómina de los funcionarios a nombre de las cooperativas por valor de \$11.460.049,20 equivalente al 0,62% dentro del rubro de Descuento de Nómina

242407 Libranzas: El 2,95% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina corresponde a los valores autorizados por los funcionarios para ser girados a favor de las entidades operadoras para atender los productos, bienes y servicios objeto de libranza.

242411 Embargos Judiciales: Corresponde a las medidas cautelares contra los funcionarios quienes autoricen su descuento por nómina por valor de \$ 386.183.829,00; con un 20,95% de participación dentro del rubro de Descuento de Nómina.

242490 Otros Descuentos de Nómina: El saldo de la cuenta es de \$ 923.522.117,41 el cual corresponde al 50,10% del valor total por pasivos en Descuentos de Nómina; en esta cuenta se encuentra al reconocimiento a exfuncionarios del INPEC de acuerdo a las liquidaciones realizadas por el grupo de prestaciones sociales.

24.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas



Representa los pagos correspondientes al Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio, Licencias, Gravamen a los movimientos financieros, Contribuciones, Impuesto Nacional al Consumo, otros impuestos nacionales y departamentales. El saldo de la cuenta 2.4.40 por valor se encuentra representado por:

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40	SUBSIDIOS ASIGNADOS			1,295,925,602.35
2.4.40.03	Impuesto predial unificado			348,559,852.00
	Nacionales	PN	2	9,463,722.00
	Nacionales	PJ	15	339,096,130.00
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			319,330.62
	Nacionales	PJ	3	319,330.62
2.4.40.11	Licencias, registro y salvoconducto			2,328,675.00
	Nacionales	PJ	2	2,328,675.00
2.4.40.16	Impuesto sobre vehículos automotores			8,700,000.00
	Nacionales	PJ	1	8,700,000.00
2.4.40.20	Gravamen a los movimientos financieros			3,024,372.57
	Nacionales	PN	2	3,463,812.97
	Nacionales	PJ	12	(439,440.40)
2.4.40.23	Contribuciones			1,787,632.00
	Nacionales	PN	2	2,500,000.00
	Nacionales	PJ	5	(712,368.00)
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo			667,635,176.22
	Nacionales	PN	31	3,348,045,033.50
	Nacionales	PJ	56	(2,680,409,857.28)
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales			263,550,013.94
	Nacionales	PN	6	597,971,788.20
	Nacionales	PJ	15	(335,421,774.25)
2.4.40.80	Otros impuestos departamentales			20,550.00
	Nacionales	PJ	2	20,550.00

244003 Impuesto Predial: En el tercer trimestre de 2024 no presentó movimientos que aumentara o disminuyera el saldo de la cuenta con respecto al saldo del segundo trimestre de 2024. Anualmente de acuerdo a la apropiación asignada al INPEC se le asigna a cada subunidad para realizar el respectivo pago por concepto de Impuesto Predial.

244029 Impuesto nacional al consumo: En esta cuenta se registra el impuesto causado de los proyectos productivos que se encuentran en los diferentes Establecimiento de Reclusión de Orden Nacional – ERON para



la resocialización de los PPL, el cual se paga en las fechas establecidas en la normatividad vigente teniendo en cuenta que cada subunidad debe presentar y pagar este impuesto según su NIT; el saldo de esta cuenta representa el 51,52% sobre el total de la cuenta 24.40 Impuestos, contribuciones y tasa.

Dentro de los cuales los más representativos son:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
830032532	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA MEDIA Y MINIMA SEGURIDAD DE BOGOTÁ-PICOTA	177,699,260.00	26.62%
830032396	CARCEL Y PENINTENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE BOGOTA-MODELO	78,374,020.75	11.74%
822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO ACACIAS	64,114,923.03	9.60%
822004467	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUE – PICALAÑA	42,269,693.72	6.33%
900577346	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	39,747,287.96	5.95%

244075 Otros impuestos nacionales: Presentó un aumento equivalente al 16,85% con respecto al segundo trimestre de 2024, se encuentra en su mayor parte constituido por el Complejo Carcelario y Penitenciario Metropolitano de Cúcuta, Complejo Carcelario y Penitenciario de Jamundí y Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario Acacias por valor de \$45.120.498,00, \$40.199.151,83 y \$33.569.961,00 respectivamente.

24.60 Créditos Judiciales

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra del INPEC debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

Así mismo, los valores registrados obedecen a reconocimientos de costos procesales de las diferentes demandas instauradas por terceros ante la entidad y que están debidamente reconocidas como pasivos.

El saldo de la cuenta 2.4.60 por valor se encuentra representado por:

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60	SUBSIDIOS ASIGNADOS			167,603,571,131.86
2.4.60.02	Sentencias			167,502,663,881.86
	Nacionales	PN	664	167,009,812,490.03



	Nacionales	PJ	5	492,851,391.83
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			100,907,250.00
	Nacionales	PN	9	51,757,097.00
	Nacionales	PJ	1	49,150,153.00

Durante el tercer trimestre de 2024 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales presentó una disminución de \$10.755.583.805,31 equivalente al 6.03% con respecto al mismo periodo del año 2023.

24.60.02 Sentencias: El saldo registrado a 30 de septiembre de 2024 es de \$ 167.502.663.881,86 representa el 99.94% del total de la cuenta 24.60 por concepto de Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones. Presentó una disminución de 5,78% con relación al periodo del año 2023 debido al pago de sentencias realizado teniendo en cuenta los fallos desfavorables de cada proceso.

246003 Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales: Esta cuenta representa el valor de los procesos reportados por la Oficina Asesora Jurídica con forma de terminación conciliación junto con procesos pendientes de pago, para este periodo no presentó movimientos que aumentara o disminuyera el saldo de la cuenta con respecto al saldo del segundo trimestre de 2024.

Comparado con el informe suministrado por la Oficina Jurídica con corte a 30 de septiembre de 2024 se evidencia una diferencia por \$140.466.056.651,62 que está en proceso de conciliación y depuración la cual obedece a procesos reportados mediante informes del e-KOGUI por el Grupo de Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la oficina Jurídica correspondientes a procesos terminados con fallo ejecutoriado desfavorable y que no han radicado documentos para proceso de pago en el Grupo de Liquidaciones Fallos Judiciales.

24.90 Otras Cuentas por Pagar

Esta cuenta representa las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades, está conformada entre otras por las subcuentas de suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, gastos legales, cheques no cobrados o por reclamar, saldo a favor de beneficiarios, intereses de mora, multas, aportes parafiscales (ICBF y SENA), servicios públicos, bonificación por productividad a los reclusos, comisiones, honorarios, servicios, arrendamiento operativo y otras cuentas por pagar.

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			37,557,929,521.64
2.4.90.26	Suscripciones			138,988,158.00
	Nacionales	PN	2	5,145,000.00
	Nacionales	PJ	5	133,843,158.00
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			305,359,838.06
	Nacionales	PN	899	286,673,812.72

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	14	18,686,025.34
2.4.90.28	Seguros			130,108,130.00
	Nacionales	PN	3	108,615,330.00
	Nacionales	PJ	1	21,492,800.00
2.4.90.31	Gastos legales			9,751,559.51
	Nacionales	PN	3	108,606.00
	Nacionales	PJ	35	9,642,953.51
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			16,857,120,667.65
	Nacionales	PN	1490	16,083,698,708.14
	Nacionales	PJ	43	773,421,959.51
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			1,245,105,009.20
	Nacionales	PN	97	173,641,969.07
	Nacionales	PJ	24	1,071,463,040.13
2.4.90.44	Intereses de mora			37,307,060.00
	Nacionales	PJ	4	37,307,060.00
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA			73,324,200.00
	Nacionales	PN	14	28,668,500.00
	Nacionales	PJ	5	44,655,700.00
2.4.90.51	Servicios públicos			11,808,546,294.37
	Nacionales	PN	7	(44,786,073.56)
	Nacionales	PJ	219	11,853,332,367.93
2.4.90.52	Bonificación por productividad a los reclusos			388,148,878.92
	Nacionales	PN	3	3,917,579.00
	Nacionales	PJ	100	384,231,299.92
2.4.90.53	Comisiones			44,722,153.01
	Nacionales	PN	81	802,273.00
	Nacionales	PJ	12	43,919,880.01
2.4.90.54	Honorarios			32,058,010.00
	Nacionales	PN	13	30,010,110.00
	Nacionales	PJ	2	2,647,900.00
2.4.90.55	Servicios			158,022,881.92
	Nacionales	PN	217	304,780,010.52
	Nacionales	PJ	314	(146,757,128.60)
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			200,000.00
	Nacionales	PN	2	200,000.00
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			6,328,566,681.00



CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PN	821	926,029,518.68
	Nacionales	PJ	182	5,402,537,162.32

Para el tercer trimestre de 2024 el saldo con el que terminó la cuenta 2.4.90 Otras Cuentas Por pagar por valor de \$37.557.929.521,64, presentó una disminución con respecto al segundo trimestre del año 2024 correspondiente al 6,82%. dentro de los valores más relevantes encontramos:

249027 Viáticos de los funcionarios por un valor de \$305.359.838,06 donde se registra el valor incurrido por los traslados realizados por los funcionarios en remisiones de los privados de la libertad a las diferentes diligencias como: cambio entre establecimientos, citas médicas, cirugías, diligencias judiciales y demás de acuerdo a actos administrativos y resoluciones emitidas para dicha finalidad de los diferentes establecimientos del orden nacional.

249032 Cheques no cobrados o por reclamar: Corresponde a los cheques a los PPL que no han sido reclamados el cual asciende a un valor de \$16.857.120.667,65; en esta subcuenta se debe realizar depuración de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos ya que se encuentra en su mayor parte constituido por INPEC – Gestión General por valor de \$16.845.644.677,42 que representa el 99,93%. Igualmente, se realiza el registro de causación de los acreedores sujetos a devolución correspondientes a terceros de sentencias y que son consignados al ministerio de hacienda y crédito público de acuerdo a información suministrada por el Grupo de Tesorería.

249051 Servicios Públicos: En esta denominación se realiza la causación correspondiente a los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, energía y aseo y gas, durante el tercer trimestre de 2024 los valores más significativos corresponden a los siguientes establecimientos:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE	3,369,262,084.28	28.53%
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	2,003,192,954.60	16.96%
PCI	12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTE	1,236,285,824.03	10.47%
PCI	12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	1,124,294,220.00	9.52%
PCI	12-08-00-600	DIRECCION REGIONAL VIEJO CALDAS	1,064,703,672.00	9.02%
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	862,308,068.15	7.30%
PCI	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	568,143,383.00	4.81%
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	526,114,528.00	4.46%
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL	454,950,517.00	3.85%
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO PEDREGAL	243,934,419.68	2.07%
PCI	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	164,250,167.00	1.39%
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	107,114,280.00	0.91%



TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	100,600,552.00	0.85%
		63 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	1,439,072,965.12	12.19%
		17 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-1,455,681,340.49	-12.33%

249055 Servicios: El saldo de esta cuenta está representada por: servicios de telefonía, exámenes médicos funcionarios, SOAT, Consultas a veterinarias, vigilancia y seguridad, y actividades de bienestar social, adicional de las cuentas que adeuda la entidad por falta de PAC. Los valores más representativos en los establecimientos son:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	109,609,674.62
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	92,468,416.21
PCI	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	92,226,899.00
PCI	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	61,721,230.00
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	38,452,648.00
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE – PICALAÑA	34,031,605.54
PCI	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	31,731,432.00
PCI	12-08-00-203	EPMSC CALOTO	23,783,124.00
PCI	12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE	23,408,289.05
PCI	12-08-00-215	EPMSC PASTO	22,707,087.00
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	21,619,550.70
		88 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$20.000.000)	395,323,496.63
		32 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-789,060,570.83

Dentro de esta cuenta a los terceros que el INPEC más adeuda son:

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
802007670	ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P.	1,860,034,868.00
890201230	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER SA ESP	1,362,498,040.00
890503900	GASES DEL ORIENTE S. A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	903,122,888.00
813002062	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE GARZON	893,168,297.00
823004006	AGUAS DE LA SABANA S.A. E.S.P.	615,842,582.00

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
830054539	PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S A SOCIEDAD FIDUCIARIA	511,627,582.14
890980095	MUNICIPIO DE APARTADO	483,028,692.00
890904996	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.	482,172,489.17
844004576	CASANARE S.A. E.S.P	464,745,100.74
890200162	ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A. E.S.P.	443,484,472.47

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	148,182,746,851.56	142,600,281,213.36	5,582,465,638.20
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	148,078,473,347.56	142,496,007,709.36	5,582,465,638.20
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	104,273,504.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones			0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo			0.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	148,182,746,851.56	142,600,281,213.36	5,582,465,638.20
(+) Beneficios (-) Plan de Activos (=) NETO		A corto plazo	148,078,473,347.56	142,496,007,709.36	5,582,465,638.20
		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	104,273,504.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00

El saldo de la cuenta 2511 Beneficios a los empleados a corto plazo, representa el valor de las obligaciones originadas en nóminas adicionales en trámite de pago, a la fecha de corte y otras acreencias de carácter laboral y al saldo consolidado de las prestaciones sociales adeudadas a los servidores públicos vinculados por nómina, según los cálculos efectuados por los Grupos de la Subdirección de Talento Humano del Nivel Central.



Los beneficios a los empleados en el INPEC son a corto plazo y están dados por ley; se reconocen mensualmente de acuerdo a los informes y reportes presentados por la Subdirección de Talento Humano.

Los salarios de los servidores públicos vinculados al Instituto están fijados de acuerdo al Decreto de remuneración de empleo.

El INPEC cuenta con el programa HUMANO WEB, para el registro de las novedades de personal, liquidación de nómina y provisiones.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	148,078,473,347.6
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	362,715,862.3
2.5.11.02	Cr	Cesantías	5,018,077,867.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	31,976,080,686.4
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	51,985,339,841.5
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	6,551,059,363.5
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	46,218,915,676.1
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	5,185,873,607.3
2.5.11.10	Cr	Otras primas	38,021,343.5
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	50,837,500.0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	297,199,500.0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	176,680,700.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	159,914,400.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	57,757,000.0

Las variaciones más representativas para el III trimestre del año se presentan principalmente en las cuentas:

Código	Descripción	Saldo año 2024	Saldo año 2023	%
251101	Nómina por pagar	362,715,862.31	1,359,454,276.81	-73.32%
251109001	Bonificaciones	2,908,347,543.22	5,828,492,768.28	-50.10%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	176,680,700.00	37,644,400.00	369.34%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	159,914,400.00	80,272,700.00	99.21%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	57,757,000.00	10,187,700.00	466.93%

La cuenta 251101 Nómina por pagar, registra saldos en algunas subunidades ejecutoras “establecimientos de reclusión”, este saldo corresponde a movimientos de las vigencias 2011 a la 2017 por concepto pago bonificación al personal privado de la libertad, lo anterior se debe a procesos del perfil pagador pendientes por finalizar la orden de pago extensiva razón por la cual el pasivo quedó pendiente de cancelar.



En la subunidad 12-08-00-113 COMEB – Bogotá corresponde al pago del 90% y 10% de pago de bonificación del mes de diciembre del año 2017 que se tiene pendiente la finalización de extensiva.

Subunidad ejecutora	Nombre Establecimiento	saldo
12-08-00-118	Facatativá	269,620.00
12-08-00-507	Bolívar - Antioquia	877,100.00
12-08-00-533	Istmina	1,316,000.00
12-08-00-126	Ubaté	2,680,439.29
12-08-00-120	Gacheta	3,851,580.00
12-08-00-148	Acacias	4,672,752.00
12-08-00-508	Caucasia	5,197,920.00
12-08-00-147	Purificación	7,763,910.00
12-08-00-535	Puerto Triunfo - Pesebre	8,363,074.52
12-08-00-106	Garagoa	8,692,379.00
12-08-00-537	COPEL – Pedregal	9,138,136.00
12-08-00-524	Titiribí	11,169,737.00
12-08-00-408	Ocaña	17,104,843.00
12-08-00-158	Guamo	46,208,008.00
12-08-00-000	Sede Central	52,642,364.50
12-08-00-113	COMEB - Bogotá	81,779,019.00

La cuenta 251109001 Bonificaciones, se registra el reconocimiento de servicios personales por retiro de funcionarios del Instituto, por conceptos tales como: liquidaciones definitivas, reajustes de prestaciones sociales.

La cuenta 251122, Aportes a fondos pensionales – empleador, se registra reconocimiento de servicios personales y pago pasivos exigibles vigencias expiradas, personal en retiro y de igual forma los aportes que se realizaron de nómina en el III trimestre del año en curso.

En la cuenta 251123, Aportes a seguridad social en salud – empleador, se registra el pago de aportes sociales (salud, pensión y riesgos profesionales) y aportes parafiscales (caja de compensación, ICBF y SENA), causados y asumidos por el empleador instituto nacional penitenciario y carcelario.

En la cuenta 251124, Aportes a cajas de compensación familiar, por el cual se registran reconocimiento - servicios personales, de ex funcionarios del Instituto de igual modo se registran los aportes de patrono de nóminas con depósito y sin depósito de las cajas de compensación familiar a nivel Nacional del segundo trimestre de la presente vigencia.



NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Representa el valor de los pasivos estimados en que incurrirá la Entidad por conceptos diferentes a los enunciados en las cuentas definidas para representar provisiones específicas.

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC, adopto la metodología de reconocido valor técnico expedido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y contenida en la Resolución No. 353 de noviembre 01 de 2016 y en la Circular Externa No. 23 de diciembre de 2011, para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la Entidad;

mediante GUÍA PARA EL CÁLCULO DE LA PROVISIÓN, -CÓDIGO: PA-GL-G05, para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, registro y actualización de la provisión en el Sistema Único de Gestión e información Litigiosa del Estado Colombiano – eKOGUI.

Lo que se busca establecer es el mecanismo o metodología técnica que utilizan los apoderados para el cálculo de la provisión contable respecto de los procesos judiciales que se adelantan en contra de la entidad. Para ello hablamos de la probabilidad de pérdida o éxito de un futuro proceso, donde se calcula analizando las pretensiones determinadas o indeterminadas, las cuales son el solicitar el reconocimiento de un derecho por medio de una conciliación o una demanda, es aquí donde los apoderados teniendo en cuenta los criterios técnicos y jurisprudenciales necesarios, estiman el monto de la posible condena en caso de pérdida.

La calificación que realizan los apoderados sobre el riesgo se divide por rangos así: en alto, medio, bajo y remoto.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1.707.966.028.757,90	4.051.907.835.596,26	-2.343.941.806.838,36
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.707.966.028.757,90	4.051.907.835.596,26	-2.343.941.806.838,36

23.1. Litigios y demandas

Representado por el valor de las demandas que la entidad adeuda por administrativas, laborales y otros litigios, con corte a 31 de junio de 2024. Estas se registran únicamente en la sede central, los establecimientos no presentan este tipo de pasivo. La cuenta Provisión para Contingencias corresponde a las efectuadas sobre el monto de las demandas existentes en contra del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario; y es reportada con base en la descarga Sistema Único de Gestión de información Litigiosa del Estado Colombiano - eKOGUI realizada por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.

La información registrada durante el trimestre abril – junio de 2024, en la cuenta provisión - Litigios y demandas se recibió mensualmente por parte de la Oficina Asesora Jurídica, mediante 3 informes de estado de procesos judiciales (enero a marzo) los cuales se realizaron con base en las descargas del Ekogui.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			2.050.195.964.284,73	77.336.162.893,25	0	419.566.098.420,08	0	0	1.707.966.028.757,90
Civiles			0	0	0	0	0	0	0
Penales			0	0	0	0	0	0	0
Administrativas			2.047.378.281.255,73	77.266.162.893,25	0	419.566.098.420,08	0	0	1.705.078.345.728,90
Nacionales	PN	2486	2.015.751.670.924,57	77.266.162.893,25		419.566.098.420,08			1.673.451.735.397,74
Nacionales	PJ	18	31.626.610.331,16						31.626.610.331,16
Obligaciones fiscales			0	0	0	0	0	0	0
Laborales			1.917.683.029,00	70.000.000,00	0	0	0	0	1.987.683.029,00
Nacionales	PN	24	822.414.050,00	70.000.000,00					892.414.050,00
Nacionales	PJ	7	1.095.268.979,00						1.095.268.979,00
Otros litigios y demandas			900.000.000,00	0	0	0	0	0	900.000.000,00
Nacionales	PN		0	0	0				0
Nacionales	PJ	1	900.000.000,00	0	0	0	0	0	900.000.000,00

Provisiones Administrativas:

La cuenta contable 270103 Provisiones Administrativas representa el valor estimado de las obligaciones administrativas que teniendo en cuenta la calificación del riesgo procesal en el tiempo, es decir, desde su inicio de presentación y admisión de la demanda hasta la culminación de actuación del proceso, calculo tasado bajo la indexación a corrección monetaria en salarios mínimos legales vigentes, conforme lo preceptuado en el artículo 192 de la Ley 1437 de 2011, concordante con La Ley 1069 del 2015.

La disminución del saldo de la cuenta obedece a que, en el tercer trimestre del año 2023 la oficina jurídica reporto 69 procesos por \$83.040.547.553, 610 variaciones por total de 114.473.961.331.146 y 157 procesos terminados por \$42.705.108.821; durante la vigencia 2024 se efectuaron registros de 190 procesos nuevos por valor de \$148.216.912.573, adicional a lo anterior la Oficina Jurídica reportó variaciones por valor de - 116,856,340,893,465 correspondiente a 1316 procesos y 250 procesos terminados por valor de \$ 133.752.320.093.

Con corte a septiembre de 2024 el saldo contable de esta cuenta es de \$ 1.705.078.345.728,90 y teniendo en cuenta el informe de la Oficina Jurídica, se encuentran 3378 procesos activos con provisión, 1428 con valor cero que no son objeto de registro contable y 2250 por \$ 1.674.421.049.502,66; cabe aclarar que la diferencia que se genera se encuentra en proceso de conciliación y depuración por parte del área contable y la Oficina Jurídica.

La diferencia entre el saldo de SIIF y el saldo del informe suministrado por la Oficina Jurídica corresponde a procesos que fueron reportados en vigencias anteriores como finalizados en los informes de estados de procesos judiciales sin identificar su forma de terminación (favorable o desfavorables) para su registro contable.



Con el fin de reflejar fielmente los hechos económicos, por parte del Grupo contable se envía mensualmente al Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica, los terceros que no se encuentran creados en el SIIF Nación de acuerdo a cada uno de los informes recibidos durante el año.

2.7.01.05 LABORALES

El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 30 de septiembre de 2024, se compone de 10 procesos por valor \$ 1.987.683.029,00 y 21 procesos con valor cero, el valor reportado por la Oficina Jurídica es igual al registrado contablemente sin generar diferencia.

La variación de esta cuenta obedece a que en el segundo semestre de 2023 se registraron procesos nuevos por valor de \$ 202.287.268, procesos terminados por la suma de \$ 31.639.501 e incrementos en el valor de procesos por \$ 158.719.151 así mismo, durante la vigencia 2024 se registró un proceso nuevo por \$ 70.000.000, disminución en el valor de 7 procesos por valor de \$ 428.898.944 y terminación de 4 procesos por valor de \$ 102.852.759, esta información fue registrada de acuerdo a los informes mensuales, reportados por la Oficina Jurídica.

2.7.01.90 OTROS LITIGIOS

El saldo reportado por la Oficina Jurídica con corte a 30 de septiembre de 2024, corresponde de 1 proceso por valor \$ 900.000.000,00; y 1 proceso con valor cero, el valor reportado por la Oficina Jurídica es igual al registrado contablemente sin generar diferencia.

El incremento de la cuenta obedece al registro de un proceso nuevo por valor de \$ 900.000.000 en el mes de enero de 2024 teniendo en cuenta la información reportada por la Oficina Jurídica.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	8.336.015.055,24	7.606.615.924,97	729.399.130,27
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	11.967.745,00	11.967.745,00	0
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	6.410.577.699,09	5.679.433.069,82	731.144.629,27
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	162.578.659,51	164.324.158,51	-1.745.499,00



Avances y Anticipos Recibidos (Cuenta 2901).

El saldo que registra esta cuenta correspondiente a 30 de septiembre de 2024 por concepto avances y anticipos recibidos permaneció con el mismo saldo que tenía en el año 2023.

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

Esta cuenta presenta una variación del 12.87%, pasando de \$ 5.679.433.069,81 en 2023 a \$ 6.410.577.699,08 en 2024, generando un aumento de \$731.144.629,27 esto indica un incremento en los fondos recibidos en administración.

Otro aspecto importante a tener en cuenta es la evidencia que en el transcurso del año 2024 de mantiene el ítem de **depósito recibido en administración**, el cual tiene una cuenta por ajustar de 775.000, ya que esta cuenta hace parte de una Reversión de la constitución del acreedor del impuesto comestible ultra procesado industrialmente del proyecto de panadería, ya que se debió tomar la cuneta 240720001 en vez de la cuneta 290201002, generando un saldo en los recursos administrados por el tesoro (SCUN), la cual debería estar en cero.

Código	Código	Descripción	Saldo Final
2902	2.9.02	Recursos recibidos en administración	5.758.171.527,35
290201	2.9.02.01	En administración	5.758.171.527,35
290201001	2.9.02.01.001	En administración	5.757.396.527,35
290201002	2.9.02.01.002	Recursos administrados por el tesoro (SCUN)	775.000,00

Depósitos Recibidos en Garantía (Cuenta 2903)

El saldo inicial se mantiene constante, en \$1,750,890,951.64 para ambos períodos, lo que sugiere que no hubo cambios en los montos recibidos como garantía, esto implica que dichos depósitos no han tenido variaciones significativas en términos de inicio o finalización durante el año 2024.

Ingresos Recibidos por Anticipado (Cuenta 2910)

Esta cuenta presenta una disminución del -1.06%, pasando de \$164.324.158,51 en 2023 a \$162.578.659,51 en 2024, esta variación del \$1.745.499 indica una reducción en los fondos recibidos en administración.

Estas cuentas representan el valor de los dineros recibidos por la entidad, principalmente por los recursos de la población privada de la libertad PPL administrados en las cuentas bancarias de matriz internas de cada uno de los establecimientos de reclusión.

Lo anterior en cumplimiento a lo establecido en la Ley 65 de 1993 artículo 89 y Ley 1709 de 2014 artículo 58, las cuales prohíben el manejo de efectivo al interior de los Establecimientos de reclusión, razón por la que:

- Una vez el interno ingresa al sistema penitenciario se asigna un número único de identificación

PF

- En cada ERON, se cuenta con un aplicativo para el control de estos recursos para lo cual se crea un folio en el cual se registran los ingresos, egresos y saldos por cada uno de los internos.
- Se ha creado el procedimiento Manejo de Dinero el cual establece los parámetros para la administración de estas cuentas.

Respecto de la cuenta Depósitos recibidos en garantía, dicho saldo se encuentra en análisis para realizar la depuración por el Grupo Contable, toda vez que son saldos de otras vigencias.

24. OTROS PASIVOS

24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023
	Cr	OTROS PASIVOS	8.336.015.055,24	7.606.615.924,97
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	11.967.745,00	11.967.745,00
	Cr	Otros avances y anticipos	11.967.745,00	11.967.745,00
2.9.02.01	Cr	En administración	6.410.577.699,09	5.679.433.069,82
	Cr	En administración	6.410.577.699,09	5.679.433.069,82
2.9.03.04	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64
	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64
2.9.10.07	Cr	Ventas	162.578.659,51	164.324.158,51
	Cr	Ventas	162.578.659,51	164.324.158,51
2.9.10.13	Cr	Contribuciones	0	0
	Cr	Contribuciones	0	0
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0	0
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0	0

290190 Otros avances y anticipo.

Con respecto a la cuenta Otros avances y anticipos, su variación se mantiene constante, aun así, el establecimiento que genera este valor cuyo saldo corresponde a traslado de saldos de la unidad 37 a la 12 en la vigencia 2012 es el establecimiento de Cómbita, por lo cual este valor será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	Código contable	Saldo Final
12-08-00-150	E.P.A.M.S. C.A.S COMBITA	290190001	11.967.745,00

290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN –En administración–

Los valores registrados con fecha 30 de septiembre del 2024 de la Cuenta 2.9.02.01 presentan una variación del 12.87%, pasando de \$5.679.433.069,81 en 2023 a \$6.410.577.699,08 en 2024. El aumento de \$731.144.629,27



indica que hay un incremento en los Pasivos recibidos en administración, que es el resultado de un mayor gasto en los recursos.

Con respecto a la cuenta Recursos Recibidos en Administración, los valores de mayor relevancia corresponden a los establecimientos de la picota, RM Bogotá, complejo penitenciario Ibagué – Picalaña, INPEC-gestión general y EP el Pesebre de Puerto Triunfo, los cuales se pueden evidenciar en las siguientes subunidades:

CODIGO AUX	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
290201001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1.534.231.986,19
290201001	RM BOGOTÁ D.C.	1.451.409.059,21
290201001	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1.027.073.046,51
290201001	INPEC-GESTION GENERAL	1.018.426.553,86
290201001	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	694.722.228,11

Y los valores con saldos negativos con mayor relevancia fueron los de Cali, Popayán, Fusagasugá, RM Popayán y Santander de Quilichao, el cual se puede evidenciar a través de la siguiente tabla:

CODIGO AUX	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
290201001	EPMSC CALI	-1.509.799.401,13
290201001	EPCAMS POPAYÁN	-1.266.800.076,85
290201001	EPMSC FUSAGASUGÁ	-803.919.517,62
290201001	RM POPAYÁN.	-434.541.982,67
290201001	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	-394.431.687,04

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

290304 Depósitos sobre contratos

El saldo a 30 de septiembre de 2024 se mantiene constante en \$ 1.750.890.951,64 para ambos períodos, lo que sugiere que no hubo cambios en los montos recibidos como garantía, esto indica que el saldo registrado en esta cuenta está en proceso de depuración, pero no ha tenido cambios, evidenciando en la siguiente tabla dichos saldos con su respectivo PCI.

CODIGO AUXILIAR-PCI-	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,750,466,952.64
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	423,999.00

29.10 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

29.10.07 Ventas

Los valores registrados en esta cuenta **29.10.07** y cuya subcuenta auxiliar es la 2.9.10.07.001, venta de bienes, generaron una disminución significativa del -1.06% donde se evidenciaba un saldo de \$164.324.158,51 en 2023 a \$162.578.659,51 en 2024, lo que refleja un descenso en las ventas de \$1.745.499, el cual es representado a través de la siguiente tabla según su establecimiento.

CODIGO	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
291007001	EPMSC GIRARDOT	1.391.602,00
291007001	EPC YOPAL.	565.954,00
291007001	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	7.742.400,00
291007001	EPC GUAMO	47.100,00
291007001	EPMSC EL BORDO	14.553,00
291007001	EPMSC LA UNIÓN	544.278,00
291007001	EPMSC CAICEDONIA	498.797,00
291007001	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	7.808.039,00
291007001	EPMSC AGUACHICA	48.303,00
291007001	EPMSC OCAÑA.	6.470.309,00
291007001	CPMS DE BELLO	105.797.356,00
291007001	EPMSC ANDES	19.142.941,00
291007001	EPMSC SANTA BÁRBARA	828.344,00
291007001	EPMSC SONSÓN	1.344.634,00
291007001	EPMSC APARTADÓ	1.972.340,51
291007001	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	8.361.709,00
TOTAL		162.578.659,51

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	19.160.939.338,77	23.019.339.475,77	-3.858.400.137,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	19.160.939.338,77	23.019.339.475,77	-3.858.400.137,00



La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS representa los procesos activos en donde el INPEC actúa en calidad de demandante por jurisdicción y acción reflejando un saldo de \$ 19.160.939.338,77; que corresponden a 54 procesos, 2 procesos valor cero y 21 procesos sin valor, instaurados por el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica de la entidad y registrados en el sistema ekogui.

La disminución de esta cuenta en comparación con el periodo inmediatamente anterior obedece a la terminación de procesos ya sea con fallo favorable, desfavorable y/o duplicidad de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica.

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	189.310.824.033,06	222.740.063.697,67	-33.429.239.664,61
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	189.310.824.033,06	222.740.063.697,67	-33.429.239.664,61

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad, sin embargo, serán revelados dentro de las Notas a los estados financieros.

Los pasivos contingentes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, presentan un saldo a 30 de septiembre de 2024 de \$189.310.824.033.06 y estos representan el valor de las pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
9,1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	189.310.824.033,06	757
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	189.310.824.033,06	757
9.1.20.01	Db	Civiles		
9.1.20.02	Db	Laborales	40.250.699,00	13
9.1.20.04	Db	Administrativos	189.270.573.334,06	744
9.1.20.05	Db	Fiscales		
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0	0

La cuenta 912002 comprende el registro de la pretensión de procesos laborales está conformada por 13 procesos, 4 procesos por valor de \$ 40.250.699,00, 1 procesos con pretensión cero y 8 procesos sin valor de pretensión.



La variación de esta cuenta obedece a que en la vigencia 2024 se registró 2 procesos nuevos por valor de \$86.754.059 y se terminaron 5 procesos por \$151.788.639.

la cuenta 912004 se realiza el registro de la pretensión de procesos administrativos el saldo contable a 30 de septiembre de 2024 es de \$ 189.270.573.334,06 y el saldo final reportado por la oficina jurídica es de \$ 187.974.573.334,06 generando una diferencia de \$1,296,000,000.00, que corresponde al proceso con ID 50001333100220100001300 a nombre de MONICA PATRICIA VILLALBA URREA, proceso reportado con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago, por esta situación se deja el registro contable en la cuenta 912004 Administrativos hasta tanto se tenga justificación por parte de la oficina jurídica de estos procesos.

La disminución de la cuenta 912004 comparado con el periodo anterior obedece en gran parte a que en el último trimestre del año 2023 se registró correcciones de pretensiones administrativas que afecto considerablemente dicha variación, además durante la vigencia 2024 se ha registrado terminación de procesos y variación negativa que disminuye el saldo contable.

La cuenta 912090 comprende el registro de la pretensión de Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y con corte a septiembre de 2024 su saldo es de cero. La disminución de esta cuenta en comparación con el periodo directamente anterior obedece a la terminación con fallo desfavorable de pretensión otros litigios del mes de diciembre de 2023 del proceso con id no.2298657 a nombre de la Agencia Nacional De Infraestructura por valor de \$ 370.566.069.

Esta información se origina con las descargas del Sistema Ekogui e informes mensuales allegados por parte de la Oficina Asesora Jurídica.

ANEXO No. 26 CUENTAS DE ORDEN.

Las cuentas de orden son uno de los instrumentos que utiliza la Contabilidad para clasificar los elementos u operaciones que realiza una empresa y que no modifican su estructura financiera. Se utilizan generalmente para registrar un movimiento de valores cuando este no afecte a los estados financieros de la entidad.

Es decir, las cuentas de orden se utilizan para reflejar los derechos y obligaciones contingentes y actúan como memorias, reflejando hechos o circunstancias que no tienen incidencia directa en el balance, pero es conveniente reflejar por sus posibles efectos futuros.

26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Se registran en estas cuentas hechos o circunstancias de las cuales puedan generarse derechos u obligaciones afectando la estructura financiera del INPEC. Igualmente se incluyen aquellas cuentas de registros utilizadas para efectos de control interno de activos, o control de futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de activos, litigios o demandas, mercancías entregadas en consignación, bienes entregados a terceros, etc.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	19.160.939.338,77	23.019.339.475,77	-3.858.400.137,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	18.443.580.071,27	18.626.177.853,49	-182.597.782,22
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	356.671.090,00	356.671.090,00	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	13.831.892.050,32	14.021.389.832,54	-189.497.782,22
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	1.547.367.000,00	1.547.367.000,00	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	2.503.845.507,95	2.496.945.507,95	6.900.000,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00	203.804.423,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-37.604.519.410,04	-41.645.517.329,26	4.040.997.919,22
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-19.160.939.338,77	-23.019.339.475,77	3.858.400.137,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-18.443.580.071,27	-18.626.177.853,49	182.597.782,22

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	19.160.939.338,77	23.019.339.475,77	-3.858.400.137,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	19.160.939.338,77	23.019.339.475,77	-3.858.400.137,00

El saldo de la cuenta 8.1.20 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representa 77 procesos vigentes en el INPEC, corresponde a 54 procesos instaurados, 2 procesos valor cero y 21 procesos sin valor, de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el sistema ekogui.

Refleja una disminución del 20% con relación al periodo inmediatamente anterior y presenta procesos terminados por valor de \$ 1.767.233.141,00.

MES	TERMINADOS FAVORABLES	TERMINADOS DESFAVORABLES
JULIO	124.555.389,00	203.221.012,00
AGOSTO		1.439.456.740
SEPTIEMBRE		
SUMAN	124.555.389,00	1.642.677.752,00



PROCESOS TERMINADOS	DESCRIPCION TRANSACCION
203.221.012,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 965831 proceso 05001333300620160097300 c.c. 41721225 Teresa Moya Suta, según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024.
124.555.389,00	Registro reversión proceso con ID 463309 CUP 47001333100119970517600 correspondiente a MANUEL GUTIERREZ ARIZA debido a duplicidad con el ID. 740728, según correo de la Oficina Jurídica enviado el 05 de agosto 2024.
1.205.045.315,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 276239 proceso 25000232600020120041000 c.c. 19176230 NORBERTO PELAEZ RESTREPO, según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
234.411.425,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 969070 proceso 11001032600020150013800 c.c. 6817918 CARLOS ALBERTO BARRAGAN GALINDO, según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
1.767.233.141,00	

CONCILIACION JURIDICO -CONTABLE-

CONCILIACION	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
SALDO JURIDICA	20.600.396.078,77	19.160.939.338,77	19.160.939.338,77
SALDO CONTABLE	20.600.396.078,77	19.160.939.338,77	19.160.939.338,77
DIFERENCIA	0,00	0,00	0,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	356.671.090,00	356.671.090,00	0

La cuenta mercancías entregadas en consignación (db) está conformada así:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	DETALLE
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00	Registrado desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones.
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	8.341.340,00	Registrado desde la vigencia 2011
	SUMAN	356.671.090,00	

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	13.831.892.050,32	14.021.389.832,54	-189.497.782,22

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la empresa, requieren ser controlados.



La cuenta 8.3.15 Bienes y derechos retirados presenta una disminución del 1,37% con relación al periodo inmediatamente anterior y su saldo corresponde a la sumatoria de 93 Sub-Unidades Ejecutoras, con los siguientes movimientos durante el periodo informado, así:

DETALLE DEL MOVIMIENTO

PCI	DETALLE	VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	40.848.888,00	Se registra acta 76 de septiembre de 2024 para depurar las cuentas de orden deudora de control de desintegración de un vehículo registrado en el comprobante 145627 del 2014/04/30 certificado de desintegración MR-2408 RECUPERACIONES NARANJO RECYCLING SAS, resolución 116 de 2019 para baja por desintegración de unos automotores.
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	39.490.000,00	Se realiza comprobante de depuración contable según ACTA 75 del 23 de septiembre de 2024 realizando reversión de las cuentas deudoras, registradas en el comprobante 250996 del 02/10/2012 teniendo en cuenta el certificado de desintegración No.1514 de la resolución No. 004722 DEL 24 DE DICIEMBRE DEL2018 como soporte al presente ajuste.
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	14.800.000,00	Para depurar las cuentas de orden deudoras 831510001 y 891506001 del comprobante No. 251050 del 2012/10/02 según acta 74 de fecha de 18 septiembre 2024 y certificado de desintegración No. 19-1510-90 del 27 de Diciembre 2019 y Resolución 116 del 2019.
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	8.719.200,00	Para depurar comprobante contable 264717 del 31 de octubre de 2021, según comprobante de salida de devolutivos baja por ajustes (no explotados) no 94 del 20 de agosto de 2021, por duplicidad de acuerdo al acta no 0305 del 19 de julio de 2021

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	1.547.367.000,00	1.547.367.000,00	0

Representa el valor de los bienes entregados a terceros que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.

Este saldo para el periodo informado no presenta variación, viene desde la vigencia 2011 y corresponde a la unidad 37-06-00-000 INPEC Gestión general.

Este saldo será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma que será establecido por el grupo de contabilidad y de almacén general.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	2.503.845.507,95	2.496.945.507,95	6.900.000,00

Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que



administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

Este saldo para el periodo informado presenta variación del 0,28% y está compuesto por la sumatoria de las responsabilidades en proceso internas \$ 2.022.066.300,62 con registro en 25 Sub-Unidades Ejecutoras y las responsabilidades Ante autoridad competente \$ 481.779.207,33, con registro en 3 Sub-Unidades Ejecutoras:

8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	SALDO	Sub-Unidad Ejecutora
8.3.61.01	Internas	2.022.066.300,62	25
8.3.61.02	Ante autoridad competente	481.779.207,33	3
		2.503.845.507,95	28

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00	203.804.423,00	0

Representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Este saldo para el periodo informado no presenta variación y está compuesto de la siguiente manera:

Sub-Unidad Ejecutora	Nombre	Saldo Final	Detalle
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	140.000.000,00	Reclasificación de la cuenta 839006001 por no estar vigente en el catálogo general de cuentas de acuerdo a oficio 20201200067011 de fecha 19 de diciembre de 2020 emitido por la contaduría general de la nación. Oficio 2020EE0181344 de fecha 01 de diciembre de 2020 incidente INC-016602 SERV-12238 correspondiente a la sede Central.
12-08-00-322	EPMSC DE BARRANQUILLA	63.804.423,00	Registrado como saldo inicial.
	SUMAN	203.804.423,00	

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-19.160.939.338,77	-23.019.339.475,77	3.858.400.137,00

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 81 - Activos Contingentes.



Presenta el siguiente movimiento durante el periodo informado:

PROCESOS TERMINADOS	DESCRIPCION TRANSACCION
203.221.012,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 965831 proceso 05001333300620160097300 c.c. 41721225 Teresa Moya Suta, según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024.
124.555.389,00	Registro reversión proceso con ID 463309 CUP 47001333100119970517600 correspondiente a MANUEL GUTIERREZ ARIZA debido a duplicidad con el ID. 740728, según correo de la Oficina Jurídica enviado el 05 de agosto 2024.
1.205.045.315,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 276239 proceso 25000232600020120041000 c.c. 19176230 NORBERTO PELAEZ RESTREPO, según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
234.411.425,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 969070 proceso 11001032600020150013800 c.c. 6817918 CARLOS ALBERTO BARRAGAN GALINDO, según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
1.767.233.141,00	

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-18.443.580.071,27	-18.626.177.853,49	182.597.782,22

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 - Deudoras de Control.

Presenta el siguiente movimiento durante el periodo informado:

PCI	DETALLE	VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	40.848.888,00	Se registra acta 76 de septiembre de 2024 para depurar las cuentas de orden deudora de control de desintegración de un vehículo registrado en el comprobante 145627 del 2014/04/30 certificado de desintegración MR-2408 RECUPERACIONES NARANJO RECYCLING SAS, resolución 116 de 2019 para baja por desintegración de unos automotores.
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	39.490.000,00	Se realiza comprobante de depuración contable según ACTA 75 del 23 de septiembre de 2024 realizando reversión de las cuentas deudoras, registradas en el comprobante 250996 del 02/10/2012 teniendo en cuenta el certificado de desintegración No.1514 de la resolución No. 004722 DEL 24 DE DICIEMBRE DEL2018 como soporte al presente ajuste.
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	14.800.000,00	Para depurar las cuentas de orden deudoras 831510001 y 891506001 del comprobante No. 251050 del 2012/10/02 según acta 74 de fecha de 18 septiembre 2024 y certificado de desintegración No. 19-1510-90 del 27 de Diciembre 2019 y Resolución 116 del 2019.
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	8.719.200,00	Para depurar comprobante contable 264717 del 31 de octubre de 2021, según comprobante de salida de devolutivos baja por ajustes (no explotados) no 94 del 20 de agosto de 2021, por duplicidad de acuerdo al acta no 0305 del 19 de julio de 2021

26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En esta denominación, se agrupan las cuentas que registran los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto puedan llegar a afectar la estructura financiera del INPEC, igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno de pasivos y patrimonio y de tener un control de futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos y patrimonio. En nuestro caso se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	189.310.824.033,06	222.740.063.697,67	-33.429.239.664,61
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	34.204.230.017,56	34.256.065.317,56	-51.835.300,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33.313.534.525,56	33.365.369.825,56	-51.835.300,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	890.695.492,00	890.695.492,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-223.515.054.050,62	-256.996.129.015,23	33.481.074.964,61
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-189.310.824.033,06	-222.740.063.697,67	33.429.239.664,61
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-34.204.230.017,56	-34.256.065.317,56	51.835.300,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	189.310.824.033,06	222.740.063.697,67	-33.429.239.664,61

Representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la empresa. También incluye el valor de los pasivos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales.

Este valor corresponde a procesos registrados en pretensiones laborales, administrativas y otros litigios.

Código	Descripción	Saldo Inicial
9.1.20.02	Laborales	40.250.699,00
9.1.20.04	Administrativos	189.270.573.334,06
9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00
Suman		189.310.824.033,06



9.1.20.02	Laborales	40.250.699,00
-----------	-----------	---------------

El saldo de las pretensiones laborales corresponde a 13 procesos valorados en \$ 40.250.699, con los siguientes movimientos durante el periodo informado:

MOVIMIENTO DURANTE EL PERIODO INFORMADO

Mes	TERMINADOS FAVORABLES	TERMINADOS DESFAVORABLES	PROCESOS NUEVOS	VARIACION
JULIO	0,00	73.754.059,00	0,00	0,00
AGOSTO	0,00		0,00	0,00
SEPTIEMBRE	0,00		0,00	0,00
	0,00	73.754.059,00	0,00	0,00

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
73.754.059,00	Registro terminación pretensión procesos laborales julio 2024 id 2527820 proceso 11001310503720200044600 c.c. 800144331 Administradora Fondo de Pensiones y Cesantías Porvenir SA según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024.

CONCILIACION JURIDICO -CONTABLE-

CONCILIACION	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
SALDO JURIDICA	40.250.699,00	40.250.699,00	40.250.699,00
SALDO CONTABLE	40.250.699,00	40.250.699,00	40.250.699,00
DIFERENCIA	0,00	0,00	0,00

9.1.20.04	Administrativos	189.310.824.033,06
-----------	-----------------	--------------------

MOVIMIENTO DEL PERIODO INFORMADO

Mes	TERMINADOS FAVORABLES	TERMINADOS DESFAVORABLES	PROCESOS NUEVOS	VARIACION
JULIO		9.535.839.840,00	25.760.682.488,77	1.300.000,00
AGOSTO	20.600.396.079	3.378.559.019	4.180.966.296,00	
SEPTIEMBRE	52.068.362	1.146.452.110,00	6.343.026.344,25	
	20.652.464.440,77	14.060.850.969,00	36.284.675.129,02	1.300.000,00

Según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la oficina jurídica en julio se presentaron 81 procesos nuevos por \$ 25.760.682.488,77, una variación por \$ 1.300,000 se terminaron 9 procesos desfavorables por \$ 9.535.839.840.

Según alcance al informe de julio enviado por oficina jurídica se reversan 79 procesos; según oficio 2024IE0178060 del 10 septiembre de 2024 de la oficina jurídica en agosto se presentaron 25 procesos nuevos por \$ 4.180.966.296 y terminación de 20 procesos desfavorables por 3.378.599.019.



Según oficio 2024IE0202483 del 10 octubre de 2024 de oficina jurídica en septiembre hubo 20 procesos nuevos por \$ 6.343.026.344,25, terminaron 10 procesos de los cuales 2 son favorables por 52.068.362 y 8 desfavorables por 1.146.452.110.

PROCESOS NUEVOS	DESCRIPCION TRANSACCION
2.260.462.517,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 397594 cc 4277504 Jose Gonzalez, Id 434311 cc 4425919 Emilsor, Id 406841 Victor Narvaez y Id 668084 cc 4742829 Victor Narvaez, Id 393351 cc 5872832 Carlos Puentes, Id 969070 Id 1354613 cc 6817918 Carlos Barragan, Id 2562128 cc 7184484 Urian, Id 392592 cc 7473322 Grajales, Id 326544 cc 9172511 Aristides segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
1.491.146.191,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 308788 cc 9513837 Manuel Sánchez, Id 615801 cc 10529340 Francisco Rebolledo, Id 327039 cc 10530590 Julio Serna, Id 2561132 cc 12831002 James Mosquera, Id 415162 cc 12981429 Julio Reina, Id 1355565 cc 14245572 Ricardo Cifuentes, Id 2555624 cc 16135606 Uriel Delgado, Id 2560020 cc 16355521 Jorge Bonilla, Id 2560968 cc 16481512 Luis Parra segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
1.885.621.451,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 de Fabio Campos Silva C.C. 17047223 id Ekogui 423221 1112020 , 396589, 401758, 403347, 17047323, 403351, 17047323, 403353, 17047323, 403355, 17047323, 403359, 17047323, 403366, 17047323, 403368, 17047323, 403369, 17047323 segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
2.124.616.129,84	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 2395327 c.c. 17181632 Eduardo Morales, Id 326491 c.c. 19085925 Marco Moreno, Id 1133104 c.c. 19135353 Francisco Diaz, Id 276239 c.c. 19176230 Norberto Peláez, Id 2199547 c.c. 19267849 Mario Jiménez, Id 410551 c.c. 19366862 Jose Ramirez, Id 1132094 c.c. 19462059 Gerardo Buitrago, Id 2563045 c.c. 27327280 Paz Martina Mosquera Murillo, Id 2559094 c.c. 30397435 Gloria Duque, Id 2558741 c.c. 31794369 Luz Gutiérrez segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
1.009.715.855,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 732081 c.c. 39013587 Miriam Lorduy, Id 502491 c.c. 40042593 Liliana Cardona, Id 2408771 c.c. 41721225 Teresa Moya, Id 2558809 c.c. 41767074 Ana Pérez, Id 2133742 c.c. 51597472 Olga Pinzón, Id 2340667 c.c. 51900153 Luz Hernández, Id 292217 c.c. 71590854 Dionisio Calderón, Id 740728 c.c. 73113073 Manuel Gutiérrez, Id 2046605 c.c. 74242998 Jorge Contreras, Id 392738 c.c. 79118084 Ricardo Soler segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
5.965.039.479,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 2483423 c.c. 79451110 Jorge Ramírez, Id 392577 c.c. 91102852 Jose Pérez, Id 429787 c.c. 91280826 Ricardo Arango, Id 841018 c.c. 800197268 Dian Neiva, Id 971863 c.c. 860067322 Transportes Sival S.A., Id 1019162 c.c. 860067322 Transportes Sival S.A., Id 1019172 c.c. 860067322 Transportes Sival S.A., Id 1393643 c.c. 900474727 Ministerio De Salud Y Protección Social, Id 2560970 c.c. 1006096751 Luis Caviche, Id 2560889 c.c. 1006190438 Jose Mina segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
2.323.873.556,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 2560875 c.c. 1006204588 Heymar Garcés, Id 2558795 c.c. 1007838646 Victor Mina, Id 2560761 c.c. 1032247412 Francisco Contreras, Id 2559859 c.c. 1042416910 Ricardo Vargas, Id 2561733 c.c. 1044945597 Hanna Torres, Id 2558177 c.c. 1061809044 Briyet Valencia, Id 2562256 c.c. 1114059765 Andrea Duran, Id 2559768 c.c. 1114878086 Lia Andulce, Id 2560669 c.c. 1128436737 Yeison Serna, Id 2561122 c.c. 1151447129 Junior Rodallega segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
8.700.207.309,93	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 2560739 c.c. 1151447131 German Rodallega, Id 2557392 c.c. 1152464563 Judith Arboleda, Id 2560966 c.c. 1192744046 Wilber Preciado, Id 2560977 c.c. 1192917488 Carlos Murillo, Id 2359209 c.c. 8600021846 Axa Colpatria, Id 2474312 c.c. 8600024002 Previsora, Id 409213 c.c. 8903004658 Coia De Seguros Generales Condor Sa, Id 2461216 c.c. 9007961030 Unión Temporal La Previsora Y Otras, Id 392648 c.c. Jose Peralta, Id 2474143 c.c. HDI Seguros segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica

1.300.000,00	Registro variación pretensión julio 2024 Id Ekogui 2547606 proceso 63001333300120240008600 C.C. 18523683 JHON LEIDER ALARCON OROZCO según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
256.087.019,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2024 Id 2563454 cc 79920036 Jhon Tangarife, Id 2563594 nit 901288351 Fdo de Ctal Priv Cattleya ,Id 2563646 cc 67008175 Laudy Patricia Mosquera, id 2565494 cc 1000416092 Andres Tosse, Id 2565612 cc 59823873 Claudia Ramirez, Id 2566078 cc 1006202767 Luis Garcés según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
588.897.136,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2024 id 2566372 cc 1065007319 ELMER ESPINOSA, id 2566770 cc 50885761 DIANA NARANJO, id 2567281 cc 66730563 MARLEN GALLEGO, id 2568361 cc 1024593928 ANA FORERO, id 2568370 cc 94397625 JOHNN MOSQUERA, id 2568382 cc 1088734862 DELIA RODRIGUEZ según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
546.071.000,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2024 id 2568618 cc 91395380 BLADIMIR HINOJOSA id 2570607 cc 10004799313 DANIEL ARBELAEZ id 2570909 cc 1144128439 CAMILO EDUARDO id 2571503 cc 1067897646 JUAN LOPEZ id 2571549 cc 42754806 FLOR CANO id 2571700 cc 25269557 CARLINA SANCHEZ según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
2.789.911.141,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2024 id 2572487 cc 1030570908 JINNY GARCIA id 2572503 cc 51734608 BLANCA ALARCON id 2572547 cc 49688937 EDITA MORENO id 2574308 cc 77186142 ALEXANDER AGUIRRE id 2574557 cc 1121532343 ELY PADILLA id 2574690 cc 1006192351 CRISTHIAN MONTAÑA'O id 2574695 cc 1006191674 JUAN VALENCIA según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
850.954.983,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2024 Id 2218411 Cup 15001333300820210009400 cc23474753 Aninza Perilla, Id 2570644 Cup 63001333300220240009900 cc9735816 Robinson Ortiz, Id 2574679 Cup 20001333300320240011300 cc1101812016 Humberto Diaz, Id 2574946 Cup 19001333301020240007900 cc1061766749 Gonzalo Gómez, Id 2575266 Cup 15001333300820240013600 cc33368245 Ángela Gonzalez según oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
3.947.018.862,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2024 Id 2577939 Cup 63001333300220240010800 cc1094887824 Carlos Villanueva, Id 2578957 Cup 11001333603620230038900 cc1033772623 Uriel Frasca, Id 2579520 Cup 88001333300120240020200 cc40986917 Ana Puello, Id 2580007 Cup 76001333301620240018500 cc1039987097 Luis Diaz, Id 2581045 Cup 11001333603720230039000 cc1040517758 Camila Hernández según oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
632.987.492,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2024 Id 2582179 Cup 11001333603420240009200 cc1001281704 Yirley Beltran, Id 2582194 Cup 76001333302020240017300 cc94330715 Jhon Morales, Id 2583132 Cup 76147333300220240011300 cc1116448181 Neider Rodriguez, Id 2583550 Cup 76109333300120240020300 cc1010096598 Jorge Saavedra, Id 2584583 Cup 11001333603720240021800 cc1026277166 David Arenas según oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
912.065.007,25	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2024 Id 2575303 Cup 63001333300720240011300 cc24811852 Luz Rodriguez, Id 2576251 Cup 76109333300120240017900 cc1193445141 Robinson Riascos, Id 2576387 Cup 85001333300120220022900 cc901373231 A G Consultorias Y Proyectos SAS, Id 2576792 Cup 76111333300220240016100 cc1016041381 Rito Gualdrón, Id 2577717 Cup 23001333300120240002800 cc1047507628 Edwin Pastrana según oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
36.285.975.129,02	

AD



PROCESOS TERMINADOS	DESCRIPCION TRANSACCION
5.924.875.024,00	Registro Terminación procesos administrativos julio 2024 Id 453025 proceso 50001333100720070033801 c.c. 479284 JULIO LUZARDO ASTROZ BERMUDEZ Id 2465366 proceso 63001333300620230016500 c.c. 1094946669 JOSE LUIS GRAJALES GUTIERREZ Id 2507235 proceso 11001334306120230018800 c.c. 29284196 BEATRIZ ELENA MARIN BETANCOURT Id 2518389 proceso 11001334306220230033200 c.c. 20077563 CELIMA ALVAREZ ROSAS Id 2533626 proceso 15001333300520240003500 c.c. 1193485985 NEICY LENIS PALACIOS CORDOBA según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
3.610.964.816,00	Registro Terminación procesos administrativos julio 2024 Id 2535699 proceso 73001333300720240006200 c.c. 14138644 WILMAR ÁUSTES ALVAREZ Id 2547125 proceso 19001333300320240008200 c.c. 34601221 NHORA ISABEL ALVAREZ BETANCUR Id 2549392 proceso 05001333303220240012600 c.c. 71398613 OSCAR DARIO MEJIA MORALES Id 2550738 proceso 11001333603320230040200 c.c. 1143955843 JHONATAN ALFONSO SERRATO SALDARRIAGA según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
20.600.396.078,77	Reversión Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id Ekogui 276239,292217,308788,326491,326544,327039,392577,392592,392648,392738,393351,396589,397594,401758,403347,403351,403353,403355,403359,403366,403368,403369,406841,409213,410551,415162,423221,429787,434311,502491,615801,668084,732081,740728,841018,969070,971863,1019162,1019172,1112020,1132094,1133104,1354613,1355565,1393643,2046605,2133742,2199547,2340667,2359209,2395327,2408771,2461216,2474143,2474312,2483423 segun alcance al informe de Julio 2024 enviado por la Oficina Jurídica
1.553.350.723,00	Registro Terminación procesos administrativos agosto 2024 id 234328 cc 1047377690 Enzo Morales id 2207720 cc 1006120509 Carlos Clavijo id 2214436 cc 1082774928 Cristian Peralta id 2226351 cc 63511382 Yoly Camacho id 2226389 cc 26629312 Luz Arias id 2241896 cc 1117500494 Néstor Moya id 2242439 cc 40773216 Magnolia Conde, id 2243144 cc 1077865236 Darwin Perdomo, id 2256600 cc 26486854 Escilda Galindo, id 2295173 cc 52415112 Sandra Machuca según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
1.825.208.296,00	Registro Terminación procesos administrativos agosto 2024 id 2305847 cc 17657347 Gabriel Murcia, id 2383118 cc 1016028658 Jhonny Vargas, id 2387186 cc 96350614 Eustacio Calderón, id 2453674 cc María Albarracin, id 2521099 cc Martha Bohórquez, id 2544200 cc 1061600092 Edilson Obando, id 2554441 cc 1117018496 Mario Arenas, id 2555624 cc 16135606 Uriel Delgado, id 2558809 cc 41767074 Ana Pérez, id 2563045 cc 27327280 Paz Mosquera según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
894.484.585,00	Registro Terminación procesos administrativos septiembre 2024 Id 896922 Cup 18001333300120150002100 cc9869363 John Salazar, Id 987737 Cup 18001333300220170000700 cc8280022292 Servicios Integrales Efectivos SA ESP , Id 2266036 Cup 66001333300420210020600 cc1087989751 Martha Sánchez, Id 2477191 Cup 19001333300520230006300 cc11805639 Hernán Palacios, Id 2559768 Cup 11001333603420240003000 cc114878086 Lia Andulce segun oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
304.035.887,00	Registro Terminación procesos administrativos septiembre 2024 Id 2562128 Cup 20001333300720240014500 cc7184484 Jose Urian, Id 2566770 Cup 18001333300220240006600 cc50885761 Diana Naranjo, Id 2568370 Cup 76001333301220240011200 cc94397625 John Mosquera, Id 2568618 Cup 11001334305820230030600 cc91395380 Bladimir Hinojosa, Id 2570909 Cup 15001333300620240003000 cc1144128439 Camilo Jose Eduardo segun oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica.
34.713.315.409,77	



CONCILIACION JURIDICO –CONTABLE-

CONCILIACION	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
SALDO JURIDICA	202.628.056.263,58	182.830.067.461,81	187.974.573.334,06
SALDO CONTABLE	203.924.056.263,58	184.126.067.461,81	189.270.573.334,06
DIFERENCIA	1.296.000.000,00	1.296.000.000,00	1.296.000.000,00

Diferencia entre el saldo contable y el reportado por la oficina jurídica por valor de \$ 1.296.000.000 que corresponde al proceso no. 50001333100220100001300 a nombre MONICA PATRICIA VILLALBA URREA y del cual la oficina jurídica no ha reportado cual fue el fallo de terminación.

Cabe aclarar que los procesos reportados por la oficina jurídica del instituto, sin valor o con valor cero (0), NO son objeto de registro contable.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33.313.534.525,56	33.365.369.825,56	-51.835.300,00

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la empresa para su salvaguarda o custodia.

Los saldos al final del periodo informado de la cuenta 93063 Acreedoras de control, se detalla de la siguiente manera:

9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33.313.534.525,56
9.3.06.01.001	Inversiones	756.000,00
9.3.06.02.001	Inventarios	412.536.229,60
9.3.06.17.001	Propiedades, planta y equipo	31.615.009.455,00
9.3.06.18.001	Otros activos	1.283.432.840,96
9.3.06.90.001	Otros bienes recibidos en custodia	1.800.000,00

9.3.06.01.001 Inversiones \$ 756.000,00

Cuenta con un saldo desde el año 2018, en el establecimiento de Gacheta (12-08-00-120) por \$ 756.000, donde se realizó comprobante contable de reclasificación de convergencia por el Nuevo Marco Normativo, comprobante No 444683. De igual modo este valor está representado por el registro de la depreciación de los bienes inmuebles de acuerdo a la información registrada en el aplicativo PCT de diciembre de 2018.

9.3.06.02.001 Inventarios \$ 412.536.229,60

Cuenta con saldo en 98 Subunidades contables, sin movimiento alguno en el periodo informado.

9.3.06.17.001 Propiedades, planta y equipo \$ 31.615.009.455,00

Cuenta con saldo en 54 Subunidades contables, sin movimiento alguno en el periodo informado.

9.3.06.18.001 Otros activos \$ 1.283.432.840,96

Cuenta con saldo en 18 Subunidades contables sin movimiento alguno en la anualidad.



9.3.06.90.001 Otros bienes recibidos en custodia \$ 1.800.000,00

Cuenta con saldo en la subunidad 12-08-00-200 REGIONAL OCCIDENTAL sin movimiento alguno en la anualidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	890.695.492,00	890.695.492,00	0,00

Representa el valor de los recursos de terceros administrados por la empresa directamente o a través de otras entidades.

Estos saldos serán objeto de depuración toda vez que corresponden a saldos iniciales de los siguientes Establecimientos:

Código Auxiliar	Saldo Inicial
12-08-00-106 E.P.M.S GARAGOA	370.600,00
12-08-00-107 E.P.M.S.C. GUATEQUE	417.040,00
12-08-00-114 E.C. - P.S.M. BOGOTA	347.505.750,00
12-08-00-130 C.A.M.I.S. - ERE. ACACIAS	(1.791.300,00)
12-08-00-131 E.P.M.S.C.-R.M. VILLAVICENCIO	589.228.902,00
12-08-00-140 E.P.M.S.C. - R.M. GARZON	2.101.250,00
12-08-00-148 E.P.M.S.C. ACACIAS	(5.185.750,00)
12-08-00-307 E.P.M.S.C.-E.R.E VALLEDUPAR	(48.005.000,00)
12-08-00-613 E.P.M.S.C. ARMENIA	6.054.000,00
SUMAN	890.695.492,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-189.310.824.033,06	-222.740.063.697,67	33.429.239.664,61

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91 - Pasivos contingentes.



Movimiento durante el periodo informado:

PROCESOS NUEVOS	DESCRIPCION TRANSACCION
2.260.462.517,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 397594 cc 4277504 Jose Gonzalez, Id 434311 cc 4425919 Emilsor, Id 406841 Victor Narvaez y Id 668084 cc 4742829 Victor Narvaez, Id 393351 cc 5872832 Carlos Puentes, Id 969070 Id 1354613 cc 6817918 Carlos Barragan, Id 2562128 cc 7184484 Urian, Id 392592 cc 7473322 Grajales, Id 326544 cc 9172511 Aristides segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
1.491.146.191,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 308788 cc 9513837 Manuel Sanchez, Id 615801 cc 10529340 Francisco Rebolledo, Id 327039 cc 10530590 Julio Serna, Id 2561132 cc 12831002 James Mosquera, Id 415162 cc 12981429 Julio Reina, Id 1355565 cc 14245572 Ricardo Cifuentes, Id 2555624 cc 16135606 Uriel Delgado, Id 2560020 cc 16355521 Jorge Bonilla, Id 2560968 cc 16481512 Luis Parra segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
1.885.621.451,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 de Fabio Campos Silva C.C. 17047223 id Ekoguis 423221 1112020 , 396589, 401758, 403347, 17047323, 403351, 17047323, 403353, 17047323, 403355, 17047323, 403359, 17047323, 403366, 17047323, 403368, 17047323, 403369, 17047323 segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
2.124.616.129,84	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 2395327 c.c. 17181632 Eduardo Morales, Id 326491 c.c. 19085925 Marco Moreno, Id 1133104 c.c. 19135353 Francisco Diaz, Id 276239 c.c. 19176230 Norberto Peláez, Id 2199547 c.c. 19267849 Mario Jiménez, Id 410551 c.c. 19366862 Jose Ramírez, Id 1132094 c.c. 19462059 Gerardo Buitrago, Id 2563045 c.c. 27327280 Paz Martina Mosquera Murillo, Id 2559094 c.c. 30397435 Gloria Duque, Id 2558741 c.c. 31794369 Luz Gutiérrez segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
1.009.715.855,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 732081 c.c. 39013587 Miriam Lorduy, Id 502491 c.c. 40042593 Liliana Cardona, Id 2408771 c.c. 41721225 Teresa Moya, Id 2558809 c.c. 41767074 Ana Pérez, Id 2133742 c.c. 51597472 Olga Pinzón, Id 2340667 c.c. 51900153 Luz Hernández, Id 292217 c.c. 71590854 Dionisio Calderón, Id 740728 c.c. 73113073 Manuel Gutiérrez, Id 2046605 c.c. 74242998 Jorge Contreras, Id 392738 c.c. 79118084 Ricardo Soler segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
5.965.039.479,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 2483423 c.c. 79451110 Jorge Ramírez, Id 392577 c.c. 91102852 Jose Pérez, Id 429787 c.c. 91280826 Ricardo Arango, Id 841018 c.c. 800197268 Dian Neiva, Id 971863 c.c. 860067322 Transportes Sival S.A., Id 1019162 c.c. 860067322 Transportes Sival S.A., Id 1019172 c.c. 860067322 Transportes Sival S.A., Id 1393643 c.c. 900474727 Ministerio De Salud Y Protección Social, Id 2560970 c.c. 1006096751 Luis Caviche, Id 2560889 c.c. 1006190438 Jose Mina segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
2.323.873.556,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 2560875 c.c. 1006204588 Heymar Garcés, Id 2558795 c.c. 1007838646 Victor Mina, Id 2560761 c.c. 1032247412 Francisco Contreras, Id 2559859 c.c. 1042416910 Ricardo Vargas, Id 2561733 c.c. 1044945597 Hanna Torres, Id 2558177 c.c. 1061809044 Briyet Valencia, Id 2562256 c.c. 1114059765 Andrea Duran, Id 2559768 c.c. 1114878086 Lia Andulce, Id 2560669 c.c. 1128436737 Yeison Serna, Id 2561122 c.c. 1151447129 Junior Rodallega segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
8.700.207.309,93	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id 2560739 c.c. 1151447131 German Rodallega, Id 2557392 c.c. 1152464563 Judith Arboleda, Id 2560966 c.c. 1192744046 Wilber Preciado, Id 2560977 c.c. 1192917488 Carlos Murillo, Id 2359209 c.c. 8600021846 Axa Colpatria, Id 2474312 c.c. 8600024002 Previsora, Id 409213 c.c. 8903004658 Coia De Seguros Generales Condor Sa, Id 2461216 c.c. 9007961030 Unión Temporal La Previsora Y Otras, Id 392648 c.c. Jose Peralta, Id 2474143 c.c. HDI Seguros segun oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica

1.300.000,00	Registro variación pretensión julio 2024 Id Ekogui 2547606 proceso 63001333300120240008600 C.C. 18523683 JHON LEIDER ALARCON OROZCO según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
256.087.019,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2024 Id 2563454 cc 79920036 Jhon Tangarife, Id 2563594 Nit 901288351 Fdo de Ctal Priv Cattleya ,Id 2563646 cc 67008175 Laudy Patricia Mosquera, id 2565494 cc 1000416092 Andres Tosse, Id 2565612 cc 59823873 Claudia Ramírez, Id 2566078 cc 1006202767 Luis Garcés segun oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
588.897.136,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2024 id 2566372 cc 1065007319 ELMER ESPINOSA, id 2566770 cc 50885761 DIANA NARANJO, id 2567281 cc 66730563 MARLEN GALLEGO, id 2568361 cc 1024593928 ANA FORERO, id 2568370 cc 94397625 JOHNN MOSQUERA, id 2568382 cc 1088734862 DELIA RODRIGUEZ segun oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
546.071.000,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2024 id 2568618 cc 91395380 BLADIMIR HINOJOSA id 2570607 cc 10004799313 DANIEL ARBELAEZ id 2570909 cc 1144128439 CAMILO EDUARDO id 2571503 cc 1067897646 JUAN LOPEZ id 2571549 cc 42754806 FLOR CANO id 2571700 cc 25269557 CARLINA SANCHEZ segun oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
2.789.911.141,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2024 id 2572487 cc 1030570908 JINNY GARCIA id 2572503 cc 51734608 BLANCA ALARCON id 2572547 cc 49688937 EDITA MORENO id 2574308 cc 77186142 ALEXANDER AGUIRRE id 2574557 cc 1121532343 ELY PADILLA id 2574690 cc 1006192351 CRISTHIAN MONTAÑA'O id 2574695 cc 1006191674 JUAN VALENCIA segun oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
850.954.983,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2024 Id 2218411 Cup 15001333300820210009400 cc23474753 Aninza Perilla, Id 2570644 Cup 63001333300220240009900 cc9735816 Robinson Ortiz, Id 2574679 Cup 20001333300320240011300 cc1101812016 Humberto Diaz, Id 2574946 Cup 19001333301020240007900 cc1061766749 Gonzalo Gómez, Id 2575266 Cup 15001333300820240013600 cc33368245 Ángela Gonzalez segun oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
3.947.018.862,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2024 Id 2577939 Cup 63001333300220240010800 cc1094887824 Carlos Villanueva, Id 2578957 Cup 11001333603620230038900 cc1033772623 Uriel Frasca, Id 2579520 Cup 88001333300120240020200 cc40986917 Ana Puello, Id 2580007 Cup 76001333301620240018500 cc1039987097 Luis Diaz, Id 2581045 Cup 11001333603720230039000 cc1040517758 Camila Hernández segun oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
632.987.492,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2024 Id 2582179 Cup 11001333603420240009200 cc1001281704 Yirley Beltran, Id 2582194 Cup 76001333302020240017300 cc94330715 Jhon Morales, Id 2583132 Cup 76147333300220240011300 cc1116448181 Neider Rodriguez, Id 2583550 Cup 76109333300120240020300 cc1010096598 Jorge Saavedra, Id 2584583 Cup 11001333603720240021800 cc1026277166 David Arenas segun oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
912.065.007,25	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2024 Id 2575303 Cup 63001333300720240011300 cc24811852 Luz Rodriguez, Id 2576251 Cup 76109333300120240017900 cc1193445141 Robinson Riascos, Id 2576387 Cup 85001333300120220022900 cc901373231 A G Consultorias Y Proyectos SAS, Id 2576792 Cup 76111333300220240016100 cc1016041381 Rito Gualdrón, Id 2577717 Cup 23001333300120240002800 cc1047507628 Edwin Pastrana segun oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
36.285.975.129,02	



PROCESOS TERMINADOS	DESCRIPCION TRANSACCION
5.924.875.024,00	Registro Terminación procesos administrativos julio 2024 Id 453025 proceso 50001333100720070033801 c.c. 479284 JULIO LUZARDO ASTROZ BERMUDEZ Id 2465366 proceso 63001333300620230016500 c.c. 1094946669 JOSE LUIS GRAJALES GUTIERREZ Id 2507235 proceso 11001334306120230018800 c.c. 29284196 BEATRIZ ELENA MARIN BETANCOURT Id 2518389 proceso 11001334306220230033200 c.c. 20077563 CELIMA ALVAREZ ROSAS Id 2533626 proceso 15001333300520240003500 c.c. 1193485985 NEICY LENIS PALACIOS CORDOBA según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
3.610.964.816,00	Registro Terminación procesos administrativos julio 2024 Id 2535699 proceso 73001333300720240006200 c.c. 14138644 WILMAR ÁUSTES ALVAREZ Id 2547125 proceso 19001333300320240008200 c.c. 34601221 NHORA ISABEL ALVAREZ BETANCUR Id 2549392 proceso 0500133330320240012600 c.c. 71398613 OSCAR DARIO MEJIA MORALES Id 2550738 proceso 11001333603320230040200 c.c. 1143955843 JHONATAN ALFONSO SERRATO SALDARRIAGA según oficio 2024IE0152238 del 05 de agosto de 2024 de la Oficina Jurídica
20.600.396.078,77	Reversión Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2024 Id Ekogui 276239,292217,308788,326491,326544,327039,392577,392592,392648,392738,393351,396589,397594,401758,403347,403351,403353,403355,403359,403366,403368,403369,406841,409213,410551,415162,423221,429787,434311,502491,615801,668084,732081,740728,841018,969070,971863,1019162,1019172,1112020,1132094,1133104,1354613,1355565,1393643,2046605,2133742,2199547,2340667,2359209,2395327,2408771,2461216,2474143,2474312,2483423 segun alcance al informe de Julio 2024 enviado por la Oficina Jurídica
1.553.350.723,00	Registro Terminación procesos administrativos agosto 2024 id 234328 cc 1047377690 Enzo Morales id 2207720 cc 1006120509 Carlos Clavijo id 2214436 cc 1082774928 Cristian Peralta id 2226351 cc 63511382 Yoly Camacho id 2226389 cc 26629312 Luz Arias id 2241896 cc 1117500494 Néstor Moya id 2242439 cc 40773216 Magnolia Conde, id 2243144 cc 1077865236 Darwin Perdomo, id 2256600 cc 26486854 Escilda Galindo, id 2295173 cc 52415112 Sandra Machuca según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
1.825.208.296,00	Registro Terminación procesos administrativos agosto 2024 id 2305847 cc 17657347 Gabriel Murcia, id 2383118 cc 1016028658 Jhonny Vargas, id 2387186 cc 96350614 Eustacio Calderón, id 2453674 cc María Albarracin, id 2521099 cc Martha Bohórquez, id 2544200 cc 1061600092 Edilson Obando, id 2554441 cc 1117018496 Mario Arenas, id 2555624 cc 16135606 Uriel Delgado, id 2558809 cc 41767074 Ana Pérez, id 2563045 cc 27327280 Paz Mosquera según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
894.484.585,00	Registro Terminación procesos administrativos septiembre 2024 Id 896922 Cup 18001333300120150002100 cc9869363 John Salazar, Id 987737 Cup 18001333300220170000700 cc8280022292 Servicios Integrales Efectivos SA ESP , Id 2266036 Cup 66001333300420210020600 cc1087989751 Martha Sánchez, Id 2477191 Cup 19001333300520230006300 cc11805639 Hernán Palacios, Id 2559768 Cup 11001333603420240003000 cc114878086 Lia Andulce segun oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica
304.035.887,00	Registro Terminación procesos administrativos septiembre 2024 Id 2562128 Cup 20001333300720240014500 cc7184484 Jose Urian, Id 2566770 Cup 18001333300220240006600 cc50885761 Diana Naranjo, Id 2568370 Cup 76001333301220240011200 cc94397625 John Mosquera, Id 2568618 Cup 11001334305820230030600 cc91395380 Bladimir Hinojosa, Id 2570909 Cup 15001333300620240003000 cc1144128439 Camilo Jose Eduardo segun oficio 2024IE0202483 del 10 de octubre de 2024 de la Oficina Jurídica.
34.713.315.409,77	



CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-34.204.230.017,56	-34.256.065.317,56	51.835.300,00

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 93 - Acreedoras de control.

Estructura de la cuenta:

9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-34.204.230.017,56
991502	Bienes recibidos en custodia	-30.567.951.816,50
991590	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-3.636.278.201,06

991502	Bienes recibidos en custodia	-30.567.951.816,50
---------------	-------------------------------------	---------------------------

Movimiento durante el periodo informado:

Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
12-08-00-000	991502001	-30.567.382.816,50	0,00	0,00	(30.567.382.816,50)
12-08-00-613	991502001	-569.000,00	0,00	0,00	(569.000,00)
		-30.567.951.816,50	0,00	0,00	-30.567.951.816,50

El saldo corresponde a las Sub-Unidades 12-08-00-000 SEDE CENTRAL y 12-08-00-613 E.P.M.S.C. ARMENIA y no presentan movimiento alguno durante el periodo informado.

991590	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA	-3.636.278.201,06
991590001	Préstamos sin situación de fondos	-4.930.000,00
991590006	Convenios	-470.827.228,00
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	-3.160.520.973,06

9.9.15.90.001	Préstamos sin situación de fondos	-4.930.000,00
----------------------	--	----------------------

Movimiento durante el periodo informado:

Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
12-08-00-152	991590001	-2.944.000,00	0,00	0,00	(2.944.000,00)
12-08-00-158	991590001	-1.986.000,00	0,00	0,00	(1.986.000,00)
					(4.930.000,00)



El saldo corresponde a las Sub-Unidades 12-08-00-152 E.P.M.S.C. PAZ DE ARIPORO y 12-08-00-158 E.P.C. GUAMO, sin movimientos durante el periodo informado.

9.9.15.90.006	Convenios				-470.827.228,00
Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	Saldo Inicial	Debe	Haber	Saldo Final
12-08-00-502	991590006	-470.827.228,00	0,00	0,00	(470.827.228,00)

El saldo corresponde a la Sub-Unidad 12-08-00-502 E.P.M.S.C. MEDELLIN y no presenta movimiento durante el periodo informado.

9.9.15.90.090	Otras cuentas acreedoras de control	-3.160.520.973,06
----------------------	--	--------------------------

Corresponde a saldos de 109 Sub-Unidades Ejecutoras, sin movimiento durante el periodo informado.

Los saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma que será aprobado por la oficina de contabilidad

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.728.786.897.159,00	431.621.911.162,36	1.297.164.985.996,64
3.1.05	Cr	Capital fiscal	- 340.951.252.930,41	- 340.951.252.930,41	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	2.069.738.150.089,41	772.573.164.092,77	1.297.164.985.996,64
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.728.786.897.159,00	431.621.911.162,36	1.297.164.985.996,64

Reconocimiento del patrimonio: En esta denominación se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos deducidos de las obligaciones de la Entidad. Incluye los resultados acumulados entre otras, adicional en esta denominación se reflejan todas las transferencias de bienes y servicios realizadas por la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC hacia el INPEC, reportadas durante la vigencia actual y que corresponde a bienes y servicios de periodos anteriores.

Capital Fiscal: Esta cuenta representa los recursos asignados, así como las variaciones por nuevas aportaciones. Durante el III Trimestre de 2024, la cuenta 3.1.05 Capital Fiscal no presentó movimientos, terminando con un saldo de (-340.951.252.930,41).



Resultados de ejercicios anteriores. En esta cuenta se registran los resultados de ejercicios anteriores, además de registros por errores de otras vigencias, tanto por utilidades o excedentes acumulados como por pérdidas o déficits acumulados.

Durante el tercer trimestre de 2024, se registraron las resoluciones enviadas por la USPEC, correspondientes a otras vigencias por concepto de servicios de Alimentación, mantenimiento, mejoramiento y conservación de la infraestructura, interventorías, cuyo valor ascendió a \$35.741.021.641,87.

Movimientos Con afectación al Crédito subcuenta 3.1.09

Durante el tercer trimestre de 2024 los valores más representativos registrados en esta cuenta corresponden a:

Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en los establecimientos penitenciarios y carcelarios, estaciones de policía y batallones, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de septiembre a diciembre del 2023, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de mayo de 2024 y enviada al INPEC el 08 de julio de 2024.

Los valores más significativos, son:

SUBUNIDAD	VALOR
EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2.844.624.820,00
EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1.428.156.422,50
EP LA POLA DE GUADUAS	1.376.559.695,85
CPMS DE BELLO	1.536.828.720,00
COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	2.000.675.882,00

Adicionalmente, en el mes de julio se registró causación por concepto de beneficio a empleados a corto plazo por PRIMA DE SERVICIOS del mes de diciembre de 2023 que no se causaron en el mes que correspondía, soportado con asiento contable de la nómina de diciembre de 2023 y exportado del sistema HUMANO WEB. Valor \$ 2.123.047.627,00



NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	3,043,828,142,807.01	1,743,714,939,973.33	1,300,113,202,833.68
4.1	Cr	Ingresos fiscales	2,791,717,942.46	2,285,250,627.18	506,467,315.28
4.2	Cr	Venta de bienes	82,435,441,100.96	71,782,846,045.28	10,652,595,055.68
4.3	Cr	Venta de servicios	126,088,449.50	216,253,396.00	-90,164,946.50
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	348,890,310,907.51	82,252,972,784.21	266,637,338,123.30
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	1,221,954,707,437.05	1,077,198,653,673.43	144,756,053,763.62
4.8	Cr	Otros ingresos	1,387,629,876,969.53	509,978,963,447.23	877,650,913,522.30

Reconocimiento de los Ingresos: En esta cuenta se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del período contable (bien en forma de entradas o incremento de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumento del patrimonio.

Los ingresos del INPEC, para el período enero a septiembre de 2024, fueron de \$ 3.043.828.142.807,01 los cuales están constituidos por:

- Ingresos fiscales
- Ventas de Bienes
- Ventas de servicios
- Transferencias y subvenciones
- Operaciones interinstitucionales
- Otros ingresos

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin entregar nada a cambio o entregando un valor significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1,573,636,736,287.02	1,161,736,877,084.82	411,899,859,202.20
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2,791,717,942.46	2,285,250,627.18	506,467,315.28
4.1.05	Cr	Impuestos	0.00	0.00	0.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2,791,717,942.46	2,285,250,627.18	506,467,315.28
4.1.11	Cr	Regalías	0.00	0.00	0.00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0.00	0.00	0.00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0.00	0.00	0.00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0.00	0.00	0.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	348,890,310,907.51	82,252,972,784.21	266,637,338,123.30
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0.00	0.00	0.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	348,890,310,907.51	82,252,972,784.21	266,637,338,123.30
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,221,954,707,437.05	1,077,198,653,673.43	144,756,053,763.62
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1,218,145,713,955.73	1,065,689,855,086.97	152,455,858,868.76
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	0.00	0.00	0.00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	3,808,993,481.32	11,508,798,586.46	-7,699,805,105.14

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3,133,571,239.67	341,853,297.21	2,791,717,942.46	11.0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3,133,571,239.67	341,853,297.21	2,791,717,942.46	11.0
4.1.10.02	Cr	Multas	12,854,161.00	0.00	12,854,161.00	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses	181,216.68	0.00	181,216.68	0.0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	3,120,535,861.99	341,853,297.21	2,778,682,564.78	11.0



En la subcuenta 4.1.10.02 Multas y Sanciones este rubro hace referencia a sanciones a ex funcionarios de cobros coactivos, sanciones disciplinarias por suspensión en el ejercicio del cargo e inhabilidad de algunos funcionarios de la entidad y multas disciplinarias a funcionarios por no cumplimiento de contratos.

La subcuenta 4.1.10.61 denominada Contribuciones se registra el 10% los ingresos correspondientes a los proyectos productivos adelantados en los Establecimientos de Reclusión a Nivel Nacional, este ingreso del 10% va a las cajas especiales que tiene cada uno de los ERON.

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A SEPTIEMBRE 2024 CUENTA 411061

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	158,217,663.08
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	137,230,756.80
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	126,329,550.10
12-08-00-226	EPMSC CALI	106,885,425.38
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	104,017,758.01
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	90,185,835.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	81,949,271.60
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	79,588,054.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	77,724,154.30
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	74,493,563.75
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	71,375,860.40
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	64,453,736.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	62,978,086.00
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	61,029,047.65
12-08-00-227	EPMSC BUGA	54,592,938.95
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	50,188,970.30
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	50,098,980.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	45,151,821.10
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	43,638,666.15
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	43,392,096.00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	41,891,140.13
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	34,137,117.00
12-08-00-505	EPMSC ANDES	30,981,643.63
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	30,141,660.19
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	30,115,180.50
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	30,025,276.40
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	28,857,968.51
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	28,795,531.60
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	28,228,231.00
12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	26,721,487.00
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	26,701,758.82
12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	26,139,798.00
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	26,136,837.43
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	24,586,800.00
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	24,025,319.40
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	23,500,659.00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	21,787,281.00
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	20,958,627.19
12-08-00-215	EPMSC PASTO	20,113,343.80



En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias: A 30 de septiembre de 2024, se presenta una variación del 324.17% equivalente a \$266.637.338.123,3 frente al resultado de la vigencia 2023 para el mismo periodo. En esta cuenta se registraron ingresos para gastos de funcionamiento, Otros bienes, derechos y recursos recibidos de entidades del gobierno, extranjeros, internacionales, empresas públicas, sector privado y otras transferencias. El saldo registrado a septiembre 30 de 2024 ascienda a la suma de \$348,890,310,907.51; se detallan los establecimientos con los ingresos más representativos por cada subcuenta a continuación:

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	132,653,601,428.19
442807	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	433,616,533.00
442807	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	419,100,990.00
442807	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	300,000,000.00
442807	12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	291,667,136.00
442807	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	286,167,000.00
442807	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	111,935,894.00
442807	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	106,795,738.44
442807	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	90,107,493.61
442807	12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	89,765,500.00
442807	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	83,725,781.00
442807	12-08-00-620	RM PEREIRA	83,350,277.00
442807	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	80,486,536.53
442807	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	80,151,924.00
442807	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	69,999,974.00
442807	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	65,801,238.50
442807	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	56,839,956.37
442807	12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI	54,696,000.00
442807	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	52,978,800.00

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442890	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	21,686,147,156.97
442890	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	13,390,288,672.88
442890	12-08-00-226	EPMSC CALI	13,123,347,220.15
442890	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	8,906,924,818.19
442890	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	8,354,063,144.90
442890	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	7,215,082,336.93
442890	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	7,006,186,694.70
442890	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	6,393,630,767.22
442890	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	6,089,672,715.32
442890	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	5,223,029,607.41
442890	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	4,973,718,416.22
442890	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	4,619,549,489.46
442890	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	4,313,905,936.84
442890	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,759,924,465.00
442890	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	3,711,852,343.00
442890	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	3,625,533,475.51
442890	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	3,362,306,481.10



CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442890	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	3,289,538,829.36
442890	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	3,251,263,049.01
442890	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	3,204,857,828.51
442890	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	2,952,256,982.25
442890	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	2,940,925,334.12
442890	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	2,469,674,716.77
442890	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	2,441,749,417.52
442890	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2,266,067,113.40
442890	12-08-00-227	EPMSC BUGA	2,169,813,160.66
442890	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	2,058,148,039.78
442890	12-08-00-142	EPMSC PITALITO	1,946,266,560.00
442890	12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	1,932,256,845.48
442890	12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	1,770,456,445.84
442890	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	1,766,042,536.14
442890	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	1,714,731,648.71
442890	12-08-00-153	EPC YOPAL.	1,686,229,191.13
442890	12-08-00-501	EPAMS ITAGÚÍ	1,636,528,360.30
442890	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	1,564,213,099.00
442890	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	1,460,052,735.86
442890	12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	1,443,749,841.81
442890	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	1,380,129,550.80
442890	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	1,237,715,718.55
442890	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	1,231,192,189.15
442890	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	1,198,880,688.38
442890	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	1,182,424,220.00
442890	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	1,130,019,751.03
442890	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1,091,061,356.46
442890	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	1,060,238,231.87
442890	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	1,039,180,306.02
442890	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	1,008,647,729.04

4.4.2.8.07 OTROS BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO RECIBIDOS DE ENTIDADES DE GOBIERNO

En estas subcuentas se registraron todos los ingresos recibidos de las diferentes Gobernaciones, Municipios, Alcaldías, Entidades Estatales, entre otros, por concepto de convenios y donaciones que contribuyeron a la misionalidad del INPEC frente al proceso de resocialización del Personal Privado de la Libertad del orden Nacional, relacionamos las entidades que han registrado un mayor ingreso por este concepto entre enero y septiembre de 2024:

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR 0
442807	900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	126,910,312,319.61
442807	800197268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	2,104,564,839.58
442807	890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	1,134,200,000.00
442807	891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	860,966,666.00
442807	892000148	DEPARTAMENTO DEL META	600,000,000.00
442807	800103913	DEPARTAMENTO DEL HUILA	519,999,998.00
442807	890981391	MUNICIPIO DE SEGOVIA	302,781,587.00
442807	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	294,473,622.00
442807	890982055	MUNICIPIO DE GUARNE	290,000,000.00

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR 0
442807	890982616	MUNICIPIO CARMEN DE VIBORAL	286,800,000.00
442807	891180077	MUNICIPIO DE PITALITO	244,500,000.00
442807	800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	226,867,000.00
442807	890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	222,034,399.00
442807	891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	159,926,828.00
442807	892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	119,100,990.00
442807	899999172	MUNICIPIO DE CHIA	99,568,007.00
442807	800102891	MUNICIPIO DE MOCOA	92,548,552.00
442807	800099095	MUNICIPIO DE IPIALES	92,390,690.00
442807	890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	71,201,324.00
442807	890801130	MUNICIPIO DE LA DORADA	69,999,974.00
442807	891855130	MUNICIPIO DE SOGAMOSO	66,959,277.02
442807	800094844	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	65,801,238.50
442807	899999442	MUNICIPIO DE GUASCA	59,856,788.00
442807	800044113	MUNICIPIO DE LOS PATIOS	59,300,000.00
442807	800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	59,057,418.00
442807	892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	56,862,664.00
442807	815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	52,978,800.00
442807	892170008	MUNICIPIO DE FONSECA	52,000,000.00
442807	800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA	51,830,000.00
442807	890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	47,342,293.61
442807	890680008	MUNICIPIO DE FUSAGASUGA	45,675,000.00
442807	800100526	MUNICIPIO DE SAN PEDRO	42,865,959.90
442807	890980112	MUNICIPIO DE BELLO	41,850,000.00
442807	800094755	MUNICIPIO DE SOACHA	37,281,084.00
442807	899999701	MUNICIPIO DE GUADUAS	35,914,200.00
442807	890701342	MUNICIPIO DE MARIQUITA	31,902,948.00
442807	891180069	MUNICIPIO DE ACEVEDO	28,999,999.00
442807	891580006	MUNICIPIO DE POPAYAN	28,845,600.00
442807	891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	28,565,511.44
442807	800100520	MUNICIPIO DE GINEBRA	27,936,735.00
442807	891780045	MUNICIPIO DE FUNDACION	27,790,000.00
442807	891500269	MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILICHAO	27,324,369.76
442807	800099102	MUNICIPIO LA UNION	26,975,000.00
442807	899999475	MUNICIPIO DE PACHO	25,800,000.00
442807	800099824	MUNICIPIO DE SAN GIL	25,600,000.00
442807	800096599	MUNICIPIO LA GLORIA	23,038,488.06
442807	890984312	MUNICIPIO DE REMEDIOS	21,150,000.00
442807	806013404	DISTRISEGURIDAD	20,115,200.00

En las Subcuentas 4.4.28.30 Bienes y recursos procedentes del sector privado, en estas subcuentas se registraron todos los ingresos recibidos de personas jurídicas, personas naturales, entidades sin Ánimo de Lucro, por concepto de convenios y donaciones que contribuyeron a la misionalidad del INPEC frente al proceso de resocialización del Personal Privado de la Libertad del orden Nacional.

Referente a las subcuentas 4.4.2.8.90 otras transferencias, se reconocieron al corte septiembre de 2024 las resoluciones enviadas por la USPEC, cuyo valor ascendió a \$212,292,464,187.6 por los siguientes conceptos:

RESOLUCIONES DE SERVICIOS PRESENTE VIGENCIA 2024			
FECHA	No. RESOLUCIÓN	CONCEPTO	VALOR (\$)
24/05/2024	366	VIGILANCIA ELECTRÓNICA	4,055,302,279.98
24/05/2024	367	GASTOS DE ALIMENTACIÓN	40,677,642.00
1/06/2024	396	MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACIÓN	2,238,775,534.99
7/06/2024	414	GASTOS DE ALIMENTACIÓN	40,730,593,382.07
19/06/2024	450	SERVICIOS SOLUCION TI TELECOMUNICACIONES	288,892,012.00
2/07/2024	548	VIGILANCIA ELECTRONICA	2,457,445,278.54
2/07/2024	551	GASTOS DE ALIMENTACIÓN	89,457,622,791.08
2/07/2024	553	MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACIÓN	211,680,797.80
2/07/2024	556	SERVICIOS SOLUCION TI TELECOMUNICACIONES	288,892,012.00
4/07/2024	559	VIGILANCIA ELECTRONICA	5,219,028,065.38
4/07/2024	560	MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACIÓN	4,010,279,972.04
4/07/2024	568	INTERVENTORIAS, AUDITORIAS Y EVALUACIONES	789,075,026.98
9/07/2024	585	SERVICIOS SOLUCION TI TELECOMUNICACIONES	291,653,998.00
9/07/2024	586	GASTOS DE ALIMENTACIÓN	62,212,545,394.74
TOTAL RESOLUCIONES DE SERVICIOS VIGENCIA 2024:			212,292,464,187.60

En cuanto a la cuenta **4.7.05 Fondos Recibidos**, esta cuenta representa los ingresos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN al Instituto Nacional penitenciario y Carcelario – INPEC, para el funcionamiento general del mismo donde se pagan los servicios públicos, mantenimientos, reintegros por concepto de sueldos mayores pagados, compra de elementos para el funcionamiento de la entidad, Servicio de deuda e inversión, se detallan los valores a continuación:

CUENTA	DETALLE	VALOR INGRESO
470508	Funcionamiento	1,217,001,627,942.74
470510	Inversión	1,144,086,012.99
TOTAL FONDOS RECIBIDOS		1,218,145,713,955.73

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de \$152,455,858,868.76 al cierre septiembre del año 2024 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, los importes de la cuenta **4.7.05.08 de funcionamiento** corresponden a ingresos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN al Instituto Nacional penitenciario y Carcelario – INPEC, para el funcionamiento general del mismo donde se pagan los servicios públicos, mantenimientos, reintegros por concepto de sueldos mayores pagados, compra de elementos para el funcionamiento de la entidad.

En la cuenta **47.05.10 Inversión**, Esta cuenta presenta una disminución de \$146,846,006.01 con relación a la vigencia 2023.

En la cuenta **4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo** se tiene un valor a septiembre de 2024 de \$3,808,993,481.32 en la cual se discriminan las compensaciones de las deducciones a la DIAN, y pago de



impuesto de estampilla en el INPEC y la Dirección Escuela de Formación Pro-Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Comprende todos los recursos propios, por concepto de venta de bienes y servicios, originados en las actividades productivas que se desarrollan en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, con el fin de dar cumplimiento al cometido estatal de la Entidad referente al tratamiento de las personas privadas de la libertad, establecido en la Ley 65 de 1993 y el Decreto 4151 de 2011.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1,470,191,406,519.99	581,978,062,888.51	888,213,343,631.48
4.2	Cr	Venta de bienes	82,435,441,100.96	71,782,846,045.28	10,652,595,055.68
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0.00	0.00	0.00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	0.00	0.00	0.00
4.2.04	Cr	Bienes Producidos	2,725,668,533.46	2,831,039,461.66	-105,370,928.20
4.2.06	Cr	Construcciones	0.00	0.00	0.00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	79,709,772,567.50	68,951,806,583.62	10,757,965,983.88
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0.00	0.00	0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	126,088,449.50	216,253,396.00	-90,164,946.50
4.3.05	Cr	Servicios educativos	0.00	0.00	0.00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	0.00	0.00	0.00
4.3.15	Cr	Servicio de energía	0.00	0.00	0.00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	0.00	0.00	0.00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	0.00	0.00	0.00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	0.00	0.00	0.00
4.3.90	Cr	Otros Servicios	126,088,449.50	216,253,396.00	-90,164,946.50
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0.00	0.00	0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	1,387,629,876,969.53	509,978,963,447.23	877,650,913,522.30
4.8.02	Cr	Financieros	1,822,333,060.39	665,908,989.65	1,156,424,070.74
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0.00	0.00	0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	15,282,534,526.45	15,944,647,472.44	-662,112,945.99



4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0.00	0.00	0.00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	0.00	0.00	0.00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	0.00	0.00	0.00
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	1,370,525,009,382.69	493,368,406,985.14	877,156,602,397.55

El Instituto aprobó el funcionamiento de las diferentes actividades productivas al interior de los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional de tipo industrial, comercial, agropecuario y de servicios, tales como:

- **Industrial:** Ornamentación, Ebanistería, Panadería, Asadero, Gaviones, Confecciones, Artes Gráficas
- **Comercial:** Expendios
- **Agropecuario:** Cultivos de ciclo corto, cultivos de ciclo largo (ejemplo: cacao), especies menores (avícolas, canículas, piscícolas), especies mayores (ganado vacuno, porcinos)
- **Servicios:** Lavanderías, salones de belleza.

4.2 VENTA DE BIENES

En la venta de Bienes a septiembre de 2024, se tienen las siguientes cuentas, **4.2.04 Bienes Producidos** registra un valor de \$2,725,668,533.46, por concepto de Impresos y publicaciones, Productos químicos, Medicamentos, Productos artesanales, Productos metalúrgicos y de micro fundición, Productos de madera, Prendas de vestir y calzado, Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, Productos alimenticios y **4.2.10 Bienes Comercializados**, que registra un valor de \$79,709,772,567.50, se relacionan a continuación el detalle de la subcuenta con las subcuentas **4.2.04 Bienes Producidos**:

INGRESOS CUENTA 4204 - A SEPTIEMBRE DE 2024		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR (\$)
420401	Impresos y publicaciones	1,427,346.06
420405	Productos químicos	1,526,178,242.30
420406	Medicamentos	68,760,452.17
420409	Productos artesanales	48,844,795.00
420410	Productos metalúrgicos y de microfundición	599,297,070.00
420412	Productos de madera	153,354,702.98
420414	Prendas de vestir y calzado	327,805,924.95
420418	Productos alimenticios	0.00
TOTAL INGRESOS CUENTA 4204		2,725,668,533.46



Respecto a los registrado en la cuenta 4.2.10 Bienes Comercializados, se registraron movimientos en las subcuentas que se relacionan a continuación, por concepto de venta de bienes elaborados en los diferentes proyectos productivos, leches y sus derivados, productos de expendio, entre otros:

INGRESOS CUENTA 4210 - A SEPTIEMBRE DE 2024		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR (\$)
421004	Impresos y publicaciones	142,649,814.47
421012	Semovientes	684,886,521.20
421015	Licores, bebidas y alcoholes	12,697,363,909.40
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	206,968,387.00
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	428,985,798.20
421065	Viveres y rancho	65,548,918,137.23
TOTAL INGRESOS CUENTA 4210		79,709,772,567.50

EPMSC con expendios a Nivel Nacional, de los cuales podemos nombrar los siguientes:

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A SEPTIEMBRE 2024 CUENTA 4210

DESCRIPCIÓN	AUXILIAR PCI	EPMSC	VALOR
Viveres y Rancho	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,270,723,674.00
Viveres y Rancho	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,226,110,378.00
Viveres y Rancho	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	852,231,097.86
Viveres y Rancho	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	526,083,906.50
Viveres y Rancho	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	519,143,326.00
Viveres y Rancho	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	480,156,002.89
Viveres y Rancho	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	477,057,688.00
Viveres y Rancho	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	442,295,578.00
Viveres y Rancho	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	441,574,619.00
Viveres y Rancho	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	428,063,174.00
Viveres y Rancho	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	389,881,951.00
Viveres y Rancho	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	348,015,918.00
Viveres y Rancho	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	318,399,411.00
Viveres y Rancho	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	293,757,943.23
Viveres y Rancho	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	288,678,445.41
Viveres y Rancho	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	267,201,537.00
Viveres y Rancho	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	261,487,056.79
Viveres y Rancho	12-08-00-226	EPMSC CALI	246,017,896.00
Viveres y Rancho	12-08-00-153	EPC YOPAL.	218,635,080.00
Viveres y Rancho	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	161,263,960.00
Viveres y Rancho	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	129,101,519.00



DESCRIPCIÓN	AUXILIAR PCI	EPMSC	VALOR
Viveres y Rancho	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	127,186,966.00
Viveres y Rancho	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	125,112,031.00
Viveres y Rancho	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	123,664,324.00
Viveres y Rancho	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	119,062,054.00
Viveres y Rancho	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	115,967,374.00
Viveres y Rancho	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	115,109,231.59
Viveres y Rancho	12-08-00-227	EPMSC BUGA	107,436,799.00
Viveres y Rancho	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	106,373,760.12
Viveres y Rancho	12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	106,058,097.09
Viveres y Rancho	12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	105,651,091.06
Viveres y Rancho	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	104,506,193.00
Viveres y Rancho	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	93,351,837.00
Viveres y Rancho	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	92,995,420.00
Viveres y Rancho	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	86,815,456.00
Viveres y Rancho	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	85,466,641.98
Viveres y Rancho	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	74,548,310.00
Viveres y Rancho	12-08-00-142	EPMSC PITALITO	73,337,707.48

4.3. VENTAS DE SERVICIOS

En la cuenta 4.3.90.26 servicio de lavandería los siguientes establecimientos presentaron ingresos por este concepto:

CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA A SEPTIEMBRE DE 2024		
AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	13,488,205.00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	35,120,600.00
TOTAL INGRESOS CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA		48,608,805.00

Para la cuenta de otros servicios se tuvieron ingresos por concepto de servicio de peluquería, Ventas Expendio Papelería, en los establecimientos:

CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS A SEPTIEMBRE DE 2024		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	38,495,588.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	18,244,320.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	15,520,650.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	3,105,900.00
12-08-00-620	RM PEREIRA	2,113,186.50
TOTAL INGRESOS CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS		77,479,644.50



4.8. OTROS INGRESOS

4.8.08 Ingresos diversos:

Se detallan a nivel de subcuentas contables los saldos comparativos de la cuenta 4808:

CUENTA	DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2024	SEPTIEMBRE 2023
480817	Arrendamiento operativo	\$ 288,193,149.78	\$ 231,502,604.61
480825	Sobrantes	\$ 126,168,800.00	\$ 116,400,000.00
480827	Aprovechamientos	\$ 325,591,291.20	\$ 237,685,987.61
480860	Sentencias a favor de la entidad	\$ 1,241,711,747.00	
480863	Reintegros	\$ 549,519,422.37	\$ 469,151,311.55
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	\$ 179,942,537.00	\$ 892,859,571.00
480890001	Otros ingresos diversos	\$ 0.00	\$ 2,460,000.00
480890003	Ajuste de valores al mil	\$ 3,379.37	\$ 141.00
480890004	Convenios	\$ 0.00	\$ 20,287,352.94
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	\$ 12,571,404,199.73	\$ 13,974,300,503.73

Respecto a lo registrado en la cuenta 4.8.08.17 arrendamiento operativo, corresponde a movimientos por concepto de: Arrendamientos de inmuebles o espacios al interior de los ERON, tales como Casino, Expendios, Quioscos, cafetería, caseta, entre otros

Respecto a los registrado en la cuenta 4.8.08.27 Aprovechamiento, corresponde a movimientos por concepto de: Venta de reciclaje, Plan de manejo Ambiental, proyecto de ganadería, venta de residuos de alimentos, entre otros.

Respecto a los registrado en la cuenta 4.8.08.63 Reintegros, corresponde a movimientos por concepto de: reintegro de gastos de funcionamiento, amparo de pólizas de seguros y rendimientos financieros.

Respecto a los registrado en la cuenta 4.8.08.90.004 Convenios, corresponde a movimientos por concepto de: convenios interadministrativos con departamentos, municipios y entidades públicas en general.

Respecto a los registrado en la cuenta 4.8.08.90.005 Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad, corresponde a movimientos por concepto de: Entrada de elementos devolutivos (Activos fijo) transferidos entre subunidades, Regionales, Sede Central, así mismo Comodatos y Donaciones.

4.8.31 Reversión de Provisiones:

En esta cuenta se detallan los movimientos de las provisiones que provienen de los procesos litigios y demandas contra del Inpec y que se deben reversar debido a las actuaciones litigiosas dentro de cada proceso, al cierre de septiembre de 2024 el importe de esta cuenta ascendió a \$1,370,525,009,382.69 presentando un incremento del 177.79% frente al mismo periodo de la vigencia 2023.

A continuación, se relacionan los saldos más significativos del periodo:



AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
1036621492	YULIANA MARCELA ESPINAL GOMEZ	231,813,747,755.00
46644288	MARIA EMILCE MOSCOSO MORALES	57,942,000,000.00
20618313	CARMEN BEATRIZ URBINA GIRON	31,466,635,061.00
1033698253	OSCAR LIBARDO TORRES AGUDELO	8,055,374,037.00
91430850	francisco antonio castro alvarez	7,367,115,213.00
63509003	DELSY YOLIMA LARA MUÑETON	6,326,967,921.00
43418449	ALEIDA MARIA GUISAO GIL	5,887,491,031.00
8664486	JORGE ANTONIO MENDOZA SAMUDIO	5,851,678,085.00
68295420	OMERIS DEL CARMEN MADRID PASTRANA	5,500,617,000.00
19486548	VICTOR MANUEL GIL HERNANDEZ	5,309,489,497.00
43620198	CLAUDIA PATRICIA GUTIERREZ	5,032,116,561.00
757281	LUIS CARLOS MARTINEZ OTALVARO	4,896,676,443.00
1143935495	EDUARD MAURICIO CASTAÑO POTOSI	4,728,210,246.00
43107032	DILVIAN RESTREPO CALLE	4,295,641,060.00
15487169	PARRA VARGAS FRAY DE JESUS	3,898,536,457.00
1028009434	JHON FREDY RIOS HERNANDEZ	3,862,856,001.00
94511765	HERMES ARMANDO MENDOZA SANCHEZ	3,862,183,185.00
1019036736	ADRIANA MARCELA BULA CAIRASCO	3,856,370,092.00
2706180	ARNOLDO DE JESUS VELASQUEZ CARMONA	3,710,675,218.00
1107087277	JEFERSON ANDRES CAMAYO ROZO	3,648,477,440.00
17144760	RAUL JIMENEZ BERNAL	3,591,323,225.00
43092109	LIZ STELLA GRANDA ARBOLEDA	3,253,151,436.00
33966404	MARLLY CARDONA LOPEZ	3,187,257,209.00
39402128	MARIELA MONSALVE DE AVENDAÑO	3,137,199,068.00
3556852	GILDARDO GOMEZ GOMEZ	3,057,444,786.00
15272919	MARCOS MAURICIO MAZO TAPIAS	2,879,436,214.00
8049598	NEVER MANUEL MARTINEZ RODRIGUEZ	2,816,903,363.00
79757786	VICTOR JAVIER VARGAS GUALTERO	2,762,742,313.00
52194065	CARMEN LILIANA RONDON CRUZ	2,527,628,670.00
52082023	ROSMIRA GUZMAN PIEDRAHITA	2,307,063,636.00
12902778	RAFAEL TELLO	2,216,000,000.00
88168003	JOSE JOAQUIN MANOSALVA NEIRA	2,000,000,000.00
43250183	LUCY VICTORIA MENA MORENO	1,954,399,955.00
70728315	ELKIN DUVAN MANRIQUE GOMEZ	1,947,492,462.00
79203514	HECTOR ALEJANDRO INFANTE RAMIREZ	1,841,373,477.00
52240715	DORA NILSE QUICENO GIRALDO	1,800,109,234.00
1065616767	ANA MARIA CARREÑO ESCOBAR	1,799,865,988.00
31474870	CAROLINA EUGENIA CHAUZA TORO	1,732,588,952.00
8128502	GERARDO ANTONIO ARANGO FLOREZ	1,700,317,379.00
1036936198	LUZ MERY GOMEZ VILLEGAS	1,693,470,156.00



AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
1017152367	JORGE ANDRES CANO HENAO	1,580,561,629.00
34592749	ISMAEL QUILA	1,546,545,000.00
22011219	MARIA LORENZA URIBE RESTREPO	1,478,726,474.00
52146167	ADRIANA LUCIA FERNANDEZ ZAMBRANO	1,445,947,070.00
1042763098	LINA MARCELA MENESES PEREZ	1,433,951,397.00
1049946454	OLIVER HAMYN FLECHAS PINTO	1,404,183,902.00
29873455	BRIGETTE CATAÑO BETANCOURT	1,339,981,548.00
26352285	MARIA ENCARNACION MEDINA ARBOLEDA	1,290,619,000.00
1058675092	ILMER JOSE BOLAÑOS ANACONA	1,217,551,055.00
66882192	LIZI CASTILLO IBARRA	1,207,864,880.00
1049629772	DURLEY NAT FERNANDEZ CASTAÑEDA	1,204,627,610.00
1069764534	BRAYAN JIMENEZ	1,192,201,312.00
76277029	JOSE ERQUINSON RIASCOS RIASCOS	1,184,945,464.00
39287519	GISELA ELENA MARTINEZ ANAYA	1,184,305,313.00
43498455	DIANA MARIA VILLA ARAQUE	1,099,570,919.00
1090378743	RONALD ALBEIRO JAIMES LEMUS	1,013,073,102.00
71370558	EDWIN FABIAN GARCIA CARDONA	988,523,504.00
12964549	MANUEL ANTONIO CHAVEZ RODRIGUEZ	952,580,732.00
13541426	CERAFIN DELGADO ORTEGA	916,697,893.00
70118866	GILBERTO ANTONIO BARRANTES GAVIRIA	906,728,332.00
66972643	MARIA XIMENA PEREA CORDOBA	905,669,092.00
51782252	OLGA LUCIA ATEHORTUA BAQUERO	900,000,000.00
39299232	HENERGIDIA CORDOBA CORDOBA	893,213,842.00
1121829846	CLAUDIA BERONICA PEÑA MUÑOZ	883,034,920.00
71376602	ALAN JACK HENAO ORTIZ	875,565,955.00
500734	LEONEL IGNACIO ZULUAGA RIVERA	866,856,171.00
26823105	SARA OROZCO JIMENEZ	859,875,000.00
40774679	ADELA BOCANEGRA TIQUE	844,892,215.00
91326194	LUIS JESUS MALDONADO FONSECA	814,586,143.00
80144575	JIMMY FONSECA GARCIA	800,553,819.00
30310372	ALBA LUCIA VALENCIA HENAO	800,000,000.00
60445440	LEIDY YORLEY VERA SIERRA	800,000,000.00
67032391	EBLYN JHOHANNA ORTIZ	798,250,000.00
1037044961	DEISY YOANA MUÑOZ MUÑOZ	780,000,000.00
1114825741	IVAN STEYNBERG ZAPATA ZAMORA	772,872,983.00
31870846	CLARA INES IGUA CORTES	750,273,096.00
9272762	JORGE ROJAS NIETO	746,074,175.00
71707514	EDWIN JOHNSON RODAS MOSQUERA	740,065,665.00
31968433	MARIA EUGENIA GUERRERO P	737,192,000.00
1097040921	JEFFERSON ALEJANDRO CASTAÑO AGUIRRE	730,282,575.00



AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
16710201	JUAN MARTIN CARDENAS CORZO	717,731,710.00
29501509	RICAURTE RIVERA CANENCIO	709,669,600.00
1017231523	DUVAN FERNANDO POSADA PULGARIN	697,899,678.00
14467619	JEFERSON ARNOLDO RENDON	690,265,394.00
43799576	ALBA LEONOR GOMEZ CASTRILLON	686,516,905.00
4829638	MIGUEL ANTONIO CARO AGUIRRE	674,151,955.00
80880066	CESAR IVAN CORREA BUITRAGO	671,984,385.00
52762162	IVONNE JISETH OSTOS	660,670,216.00
46111338	MANUEL ESTEBAN CATAZO	646,100,000.00
12224202	JOSE DE LA CRUZ MEDINA SIERRA	643,577,333.00
11885680	NELSON GRANADO CORDOBA	637,610,000.00
71336761	JULIO CESAR CHAVEZ MENA	621,056,278.00
6775477	JOSE ISRAEL UZGAME PIAMONTE	611,170,778.00
49553252	CLARIBEL MENESES CEDANO	600,081,675.00
1001242625	LUIS DAVID TABORDA LEON	595,872,236.00
1020751712	DIEGO FELIPE HERRERA CASTRO	593,500,000.00
1040366880	ALEJANDRO PALACIOS	591,666,481.00
37751361	LUCELY ARAQUE ROJAS	589,244,328.00
21240667	CELIA HUERTAS NUÑEZ	579,966,788.00
1061429401	RODOLFO PALACIOS SANCHEZ	578,119,080.00
41928429	LUCIA GONZALEZ MARTHA	573,560,444.00
1037946720	JHONATAN ALEJANDRO HINCAPIE	569,450,578.00
41180241	ANA MARIA CAÑON DE MARTINEZ	564,724,110.00
70563231	REMBERTO CIENFUEGOS SIMANCAS	564,655,937.00
86057110	LUIS ALIRIO RODRIGUEZ HERRERA	560,584,500.00
1032380819	JORGE ANDRES VARGAS MARIN	558,923,028.00
1073676235	PAOLA ALEXANDRA RODRIGUEZ RODRIGUEZ	550,360,695.00
1112618672	JESUS ANTONIO DIAZ ATEHORTUA	550,000,000.00
11323253	HECTOR JULIO LEIVA BARRAGAN	536,750,951.00
5843728	JUAN CARLOS GOMEZ JIMENEZ	534,560,753.00
1049625362	AIDA LILIANA LOPEZ HERRERA	526,310,113.00
37721043	ANGELA RUTH GONZALEZ NIÑO	517,900,000.00
21230702	DORA INES BAUTISTA	512,796,909.00
5705521	RICARDO JAIMES ORTIZ	509,559,837.00
1033695500	JHON ALEXANDER OROZCO MARIN	500,000,000.00
1047487320	IGNACIO RUIZ MERCADO	500,000,000.00
33358507	CLAUDIA PATRICIA CERRA BAENA	500,000,000.00
41689920	MARIA ADELIA REYES SALAMANCA	500,000,000.00
83258451	ANHELO MOTTA CARRILLO	500,000,000.00

NOTA 29. GASTOS

Composición

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio.

El saldo con el que terminó esta cuenta a 30 de septiembre de 2024 se encuentra representado a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.160.215.607.493,48	2.198.672.519.635,62	-38.456.912.142,14
5.1	Db	De administración y operación	1.460.429.114.227,58	1.143.312.516.915,84	317.116.597.311,74
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	660.077.184.584,91	1.019.166.427.845,89	-359.089.243.260,98
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	13.723.114.105,42	0,00	13.723.114.105,42
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	197.197.819,09	163.960.322,20	33.237.496,89
5.8	Db	Otros gastos	25.788.996.756,48	36.029.614.551,69	-10.240.617.795,21

5.1 De administración y operación:

A continuación, se discrimina su estructura y se determina su variación con corte 30 de septiembre de 2024 al mismo periodo en la vigencia anterior

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.460.429.114.227,58	1.143.312.516.915,84	317.116.597.311,74
5.1	Db	De Administración y Operación	1.460.429.114.227,58	1.143.312.516.915,84	317.116.597.311,74
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	489.068.698.837,89	432.166.221.359,98	56.902.477.477,91
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	10.821.609.502,00	10.455.810.063,00	365.799.439,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	184.509.354.533,00	162.121.626.051,00	22.387.728.482,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	27.602.035.100,00	24.194.279.200,00	3.407.755.900,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	296.147.262.248,00	259.336.950.426,00	36.810.311.822,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	4.248.654.415,76	1.505.102.927,56	2.743.551.488,20
5.1.11	Db	Generales	437.043.406.619,12	243.223.195.830,53	193.820.210.788,59
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	10.988.092.971,81	10.309.331.057,77	678.761.914,04

5.1.01 Sueldos y Salarios: En esta cuenta se relacionan los gastos por conceptos de sueldos, bonificaciones, subsidio de alimentación cuerpo de custodia y auxiliares bachilleres, prima técnica, Bonificaciones a largo plazo. Para el tercer trimestre de 2024 se realizó causación de los gastos por sueldos y salarios; a 30 de septiembre de la vigencia 2024 se registró una variación del 24.74% con respecto al mismo periodo en el año inmediatamente anterior, correspondiente al pago del retroactivo de la vigencia 2023 el cual se reconoció en el mes de mayo; adicionalmente, se realizó aumento de personal, mediante el nombramiento de funcionarios en provisionalidad para suplir las vacantes existentes; así como el nombramiento de personal con fundamento en la convocatoria 1357 de 2019.

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.01.01	Sueldos	410.140.630.434,50	365.532.539.706,00	44.608.090.728,50	12,20%
5.1.01.10	Prima técnica	3.263.633.531,00	2.964.416.231,00	299.217.300,00	10,09%
5.1.01.19	Bonificaciones	33.553.165.503,39	26.567.609.693,98	6.985.555.809,41	26,29%
5.1.01.23	Auxilio de transporte	19.630.010.190,00	16.902.663.744,00	2.727.346.446,00	16,14%
5.1.01.57	Partida de alimentación soldados y orden público	11.286.724.920,00	10.243.381.193,00	1.043.343.727,00	10,19%
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	11.194.534.259,00	9.955.610.792,00	1.238.923.467,00	12,44%

En la imagen anterior se observa que la variación más significativa es del 26.29% que corresponde a la cuenta 510119 Bonificaciones, concepto que se cancela por año de servicio cumplido por el funcionario de acuerdo a la fecha de posesión.

Es necesario mencionar que en septiembre de 2023 el Instituto contaba en su nómina con 16.908 funcionarios y en septiembre de 2024 con 16.705.

5.1.02 Contribuciones imputadas: Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Incapacidades, Subsidio Familiar e Indemnizaciones. Durante el tercer trimestre de la vigencia 2024 se presentó un aumento de la cuenta 5.1.02.02 Subsidio Familiar con una variación del 13.36% como se denota a continuación.

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.02.01	Incapacidades	389.676.595,00	1.220.004.365,00	- 830.327.770,00	-65,62%
5.1.02.02	Subsidio familiar	10.241.423.668,00	9.034.136.739,00	1.207.286.929,00	26,81%
5.1.02.03	Indemnizaciones	190.509.239,00	201.668.959,00	- 11.159.720,00	-14,16%



5.1.03 Contribuciones efectivas: En esta denominación se representan los valores correspondientes a las contribuciones sociales que el Instituto paga, en beneficio de sus funcionarios, por medio de las diferentes entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios bien sean colectivos e individuales. Afectando los gastos correspondientes por aportes a caja de compensación familiar, cotización a entidades administradoras de ahorro individual, cotización a entidades del régimen de prima media, cotización a riesgos laborales, cotización a seguridad social en salud y por seguros de vida.

Estos gastos presentan un incremento teniendo en cuenta el nombramiento de funcionarios en cumplimiento al desarrollo de la convocatoria 1357 de 2019, el reconocimiento del retroactivo de la vigencia 2024 y la liquidación del personal retirado.

La variación de 42.86% en la cuenta 510301, corresponde al reconocimiento realizado por muerte a funcionarios del Cuerpo de Custodia y Vigilancia, directores y subdirectores, según lo establecido en el Decreto 407 de 1994 de vigencias expiradas. Durante la vigencia 2024 se ha realizado reconocimiento por trece (13) funcionarios muertos en actividad.

Se relacionan los saldos de las subcuentas que la conforman, así:

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.03.01	Seguros de Vida	633.430.833,00	443.387.730,00	190.043.103,00	42,86%
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familia	22.076.259.000,00	19.353.002.800,00	2.723.256.200,00	14,07%
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	41.509.953.700,00	36.943.332.000,00	4.566.621.700,00	12,36%
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	31.079.128.100,00	27.853.772.600,00	3.225.355.500,00	11,58%
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	89.210.582.900,00	77.528.130.921,00	11.682.451.979,00	15,07%

5.1.04 Aportes a Nómina: Esta cuenta representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA.

El saldo de la cuenta representa la totalidad del valor de los gastos generados a partir de los aportes obligatorios sobre la nómina. El detallado por valor y los conceptos del gasto se representan en el siguiente cuadro, correspondiente al tercer trimestre de 2024:

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.04.01	Aportes al ICBF	16.559.517.100,00	14.516.158.900,00	2.043.358.200,00	14,08%
5.1.04.02	Aportes al SENA	11.042.518.000,00	9.678.120.300,00	1.364.397.700,00	14,10%

5.1.07 Prestaciones Sociales: Los gastos asociados a esta denominación corresponden a los originados por pagos obligatorios sobre la nómina, por concepto de prestaciones sociales: vacaciones, cesantías, primas y bonificaciones y otras primas.

Estos gastos presentan un incremento teniendo en cuenta la incorporación de personal de custodia y vigilancia y de personal administrativo para suplir las vacantes de la planta, en el año 2023; así como el nombramiento de personal con fundamento en la convocatoria 1357 de 2019.

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.07.01	Vacaciones	43.580.784.338,00	38.497.038.102,00	5.083.746.236,00	13,21%
5.1.07.02	Cesantías	47.371.753.922,00	40.469.316.957,00	6.902.436.965,00	17,06%
5.1.07.04	Prima de vacaciones	43.612.390.003,00	38.476.697.230,00	5.135.692.773,00	13,35%
5.1.07.05	Prima de navidad	46.683.364.461,00	41.238.153.619,00	5.445.210.842,00	13,20%
5.1.07.06	Prima de servicios	22.105.617.067,00	19.605.583.901,00	2.500.033.166,00	12,75%
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	1.974.340.336,00	1.752.890.131,00	221.450.205,00	12,63%
5.1.07.90	Otras primas	90.819.012.121,00	79.297.270.486,00	11.521.741.635,00	14,53%

5.1.08 Gastos de personal diversos: En esta cuenta contable se realizaron movimientos contables durante la vigencia 2024 correspondientes a los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	64.709.000,00	-	64.709.000,00	200,76%



5.1.08.05	Gastos deportivos y de recreación	4.132.747.992,47	1.444.363.937,52	2.688.384.054,95	-9,88%
5.1.08.06	Contratos de personal temporal	14.371.356,00	21.983.233,00	- 7.611.877,00	-100,00%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	36.826.067,29	38.755.757,04	- 1.929.689,75	2014,65%

El movimiento más relevante de la cuenta 510804 corresponde al registro de la orden de compra 138 de 2023 de acuerdo a prorroga 01, la cual quedó constituida como reserva presupuestal en la vigencia inmediata anterior; el ingreso de almacén se elaboró el día 20 de febrero de 2024 por concepto de dotación para el personal de custodia y vigilancia y auxiliares bachilleres.

5.1.11 Generales: En este concepto se registran los gastos para el normal funcionamiento del INPEC, de esta forma cumplir con el cometido estatal, adjudicados los gastos por servicios, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamientos operativos, viáticos y gastos de viaje, impresos y publicaciones, comunicaciones y transporte, seguros generales, contratos de administración, combustible y lubricantes, servicios de aseo y cafetería, elementos de aseo y dotaciones.

Los siguientes son los saldos correspondientes al tercer trimestre de la vigencia 2024:

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.01	Moldes y troqueles	-	630.178,00	- 630.178,00	-100,00%
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropería	1.303.917.973,00	1.810.030.895,89	- 506.112.922,89	-27,96%
5.1.11.04	Loza y cristalería	5.054.490,00	20.395.726,06	- 15.341.236,06	-75,22%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	12.443.639.022,97	16.674.658.379,86	- 4.231.019.356,89	-25,37%
5.1.11.14	Materiales y suministros	46.554.034.756,89	19.019.299.619,33	27.534.735.137,56	144,77%
5.1.11.15	Mantenimiento	10.624.616.993,28	16.609.719.093,71	- 5.985.102.100,43	-36,03%
5.1.11.16	Reparaciones	11.861.700,00	40.288.022,00	- 28.426.322,00	-70,56%
5.1.11.17	Servicios públicos	91.059.773.052,84	85.298.364.142,46	5.761.408.910,38	6,75%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	2.758.779.352,85	2.759.964.273,22	- 1.184.920,37	-0,04%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	6.455.099.180,81	6.297.706.570,39	157.392.610,42	2,50%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0,00	1.999.081,00	- 1.999.081,00	-100,00%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	221.223.416,00	205.231.273,68	15.992.142,32	7,79%

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.25	Seguros generales	4.387.855.208,76	2.894.443.229,91	1.493.411.978,85	51,60%
5.1.11.31	Materiales de educación	32.929.229.571,22	17.252.866.261,15	15.676.363.310,07	90,86%
5.1.11.33	Seguridad industrial	1.144.927.452,05	1.534.637.429,70	- 389.709.977,65	-25,39%
5.1.11.34	Asistencia técnica agropecuaria	1.350.000,00	5.010.000,00	- 3.660.000,00	-73,05%
5.1.11.36	Implementos deportivos	106.460.034,30	136.273.491,79	- 29.813.457,49	-21,88%
5.1.11.40	Contratos de administración	45.035.860,00	-	45.035.860,00	#jDIV/0!
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	64.363.777,26	42.756.326,84	21.607.450,42	50,54%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	2.185.963.378,38	2.209.695.110,15	- 23.731.731,77	-1,07%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4.368.384.776,38	4.454.684.805,58	- 86.300.029,20	-1,94%
5.1.11.51	Gastos por control de calidad	11.148.750,00	3.778.000,00	7.370.750,00	195,10%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	0,00	89.496.250,00	- 89.496.250,00	-100,00%
5.1.11.59	Licencias	1.604.059.587,81	1.648.343.831,35	- 44.284.243,54	-2,69%
5.1.11.64	Gastos legales	-	1.189.102.862,94	- 1.189.102.862,94	-100,00%
5.1.11.65	Intangibles	167.304,00	520.822,00	- 353.518,00	-67,88%
5.1.11.66	Costas procesales	8.346.877.558,29	262.078.867,25	8.084.798.691,04	3084,87%
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	133.024.913,40	58.041.042,34	74.983.871,06	129,19%
5.1.11.77	Bonificación por productividad a los reclusos	847.241.837,18	8.386.550.963,24	- 7.539.309.126,06	-89,90%
5.1.11.79	Honorarios	5.499.369.757,98	4.652.215.205,70	847.154.552,28	18,21%
5.1.11.80	Servicios	1.328.639.522,65	1.245.701.967,21	82.937.555,44	6,66%
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	196.892.819.179,14	43.806.219.909,46	153.086.599.269,68	349,46%
5.1.11.90	Otros gastos generales	4.502.908.437,68	2.908.322.693,06	1.594.585.744,62	54,83%



En la cuenta 5.1.11.14 Materiales y Suministros para el tercer trimestre de la vigencia 2024 se las adquisiciones más relevantes, se relacionan a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALOR	DESCRIPCIÓN
USPEC	6.292.190.690,00	POR LA CUAL SE TRANSFIEREN MUNICIOINES DE LA USPEC AL INPEC RESOLUCION 594 DE 2024 Y ENTRADA DE PCT 62
USPEC	2.747.756.200,00	BIENES RECIBIDOS DE LA USPEC SEGUN RESOLUCIONES 55 Y 156 DE 2024 CON ENTRADAS DE ALMACEN 65 Y 73 DE 2024
USPEC	667.825.148,00	BIENES TRANSFERIDOS POR LA USPEC CON RES 640 DEL 26 DE JULIO DE 2024 ENTRADA DE PCT 187

En la cuenta contable No. 5.1.11.17 Servicios Públicos se contabilizaron los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, empresa de la telecomunicación, empresas de energía en cada una de las subunidades, almacén general, sede central, casa libertad y centro de monitoreo. Las cifras más representativas del tercer trimestre de 2024 son:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
DIRECCIÓN REGIONAL NOROESTE	1.086.812.561,00	Servicios públicos por concepto de acueducto alcantarillado y aseo de los establecimientos de Itagüí COPED bellavista mes junio 2024 adscritos a la regional.noroeste segun oficio 2024ie0134765
DIRECCIÓN REGIONAL NOROESTE	1.025.824.279,00	Pago de servicios públicos acueducto, alcantarillado y aseo, bsitem 493-495 de los establecimientos de Itagüí, bello y pedregal, adscritos a la regional noroeste, periodo julio de 2024, factura no 1407599402.
DIRECCIÓN REGIONAL NOROESTE	1.039.230.345,00	Servicios públicos por concepto de acueducto alcantarillado y aseo de los establecimientos de Itagüí COPED bellavista mes agosto 2024 adscritos a la regional noroeste segun oficio 2024ie0172287, factura no 1412556192

Para la denominación 5.1.11.25 Seguros Generales los siguientes movimientos son los más relevantes durante el tercer trimestre de 2024:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
SEDE CENTRAL	1.538.870.794,00	CTO 106 póliza todo riesgo del parque automotor del instituto nacional penitenciario y carcelario GESDOC 2024ie0138158 pago segun factura no. 70OR26573
DIRECCION REGIONAL CENTRAL	196.259.100,00	Pago póliza SOAT contra accidentes de tránsito, para el parque automotor de la dirección regional central y sus establecimientos adscritos, según resolución no.0002 del 2 de enero del 2024.
SEDE CENTRAL	66.042.900,00	Adquisición sesenta y siete (67) pólizas del seguro obligatorio de accidentes de tránsito "SOAT" para el parque automotor adscrito a la sede central y escuela penitenciaria nacional INPEC vigencia 2024-2025. Contrato no. 082 de 2024. según oficio 2024ie0126792 de 26/06/2024



Se realizó causación en la cuenta No. 5.1.11.65 Intangibles, por valor de \$ 6.613.120.536,00 por transferencia de licencias de la USPEC según Resolución 300 del 29 de abril de 2024, entrada de almacén 104.

En la cuenta 5.1.11.80 Servicios, los principales movimientos del tercer trimestre corresponden a las transferencias realizadas por la USPEC por concepto de Alimentación para la PPL, siendo las más significativas:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
EPC CALI	5.004.748.744,88	Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en los establecimientos penitenciarios y carcelarios, estaciones de policía y batallones, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a marzo del 2024, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de abril de 2024 y enviada al INPEC el 03 de julio de 2024.
COJAM	4.412.152.911,50	Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en los establecimientos penitenciarios y carcelarios, estaciones de policía y batallones, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a marzo del 2024, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de abril de 2024 y enviada al INPEC el 03 de julio de 2024.
COBOG	3.269.718.741,24	Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en los establecimientos penitenciarios y carcelarios, estaciones de policía y batallones, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a marzo del 2024, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de abril de 2024 y enviada al INPEC el 03 de julio de 2024.
COBOG	3.161.132.334,36	Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en los establecimientos penitenciarios y carcelarios, estaciones de policía y batallones, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a abril del 2024, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de mayo de 2024 y enviada al INPEC el 10 de julio de 2024.
EPC MEDELLIN	2.770.090.530,2	Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en los establecimientos penitenciarios y carcelarios, estaciones de policía y batallones, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a marzo del 2024, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de abril de 2024 y enviada al INPEC el 03 de julio de 2024.

5.1.20 Impuestos, contribuciones y tasas: en esta cuenta contable se registra el Impuesto predial unificado, Tasas, Impuestos sobre vehículos automotores, Intereses de mora y Gravamen a los movimientos financieros, a continuación, se describen cada uno de ellos.

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.20.01	Impuesto predial unificado	10.913.875.772,00	9.876.586.250,00	1.037.289.522,00	10,50%
5.1.20.10	Tasas	31.469.645,52	379.227.606,48	- 347.757.960,96	-91,70%
5.1.20.11	Impuesto sobre vehículos automotores	40.879.790,00	51.594.500,00	- 10.714.710,00	-20,77%

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.20.17	Intereses de mora	-	11.721,00	- 11.721,00	100,00%
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financiero	1.867.764,29	1.910.980,29	- 43.216,00	-2,26%

Para el tercer trimestre de la vigencia 2024 se evidencia el cumplimiento en el pago de las obligaciones a cargo, lo cual se ve reflejado en el saldo de la cuenta 512017 Intereses de mora.

Se puede evidenciar el registro de gravámenes financieros de la cuenta bancaria Expendio en los ERON de Villeta, Arauca, Bellavista y Andes, reflejados en las conciliaciones bancarias, en la vigencia 2024.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta denominación se representan los valores estimados de la pérdida de valor que se origina en los inventarios cuando su valor en libros excede su valor neto de realización o su costo de reposición, según corresponda. Frente a la vigencia 2023 presenta una disminución del -35.23%

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	660.077.184.584,91	1.019.166.427.845,89	- 359.089.243.260,98	35,23%
5.3.60	De propiedades, planta y equipo	44.640.980.659,70	42.255.833.828,27	2.385.146.831,43	5,64%
5.3.66	De activos intangibles	479.552.729,55	449.066.937,56	30.485.791,99	6,79%
5.3.68	De litigios y demandas	614.956.651.195,66	976.461.527.080,06	- 361.504.875.884,40	37,02%

5.3.60 De propiedad, planta y equipo: en esta cuenta registramos lo concerniente a las depreciaciones de edificaciones, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, Equipo médico y científico, Muebles, Enseres y Equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, Equipos de transporte, tracción y elevación, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, Semovientes y plantas, Bienes muebles en bodega, Propiedades, planta y equipo no explotados los cuales presenta los valores más relevantes a septiembre de 2024.

Código	Descripción	2024
		Saldo Final
5.3.60.01	Edificaciones	30.394.833.639,93
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	5.214.996.983,81
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	3.841.290.822,44
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.315.400.763,59

Los registros de las depreciaciones por cada uno de los conceptos son elaborados por las diferentes subunidades del INPEC a nivel nacional, de acuerdo con los reportes del aplicativo PCT en el cual se administra la información de propiedad, planta y equipo por subunidad. Frente a la vigencia 2023 presenta un aumento del 5.64%

5.3.66 Amortización de Activos Intangibles: Esta denominación corresponde a la amortización de las licencias para equipos de cómputo con las que cuentan las subunidades a nivel nacional para su normal funcionamiento. Frente a la vigencia 2023 presenta un aumento del 6.79%

Código	Descripción	2024
		Saldo Final
5.3.66.05	Licencias	479.552.729,55

5.3.6.8 Provisión Litigios y Demandas: en esta cuenta se generan los gastos correspondientes a las provisiones y nuevos procesos de sentencias tanto administrativas como las laborales que presenta el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC. Frente a la vigencia 2023 presenta una disminución del -37.11% de acuerdo a la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica.

Código	Descripción	2024
		Saldo Final
5.3.68.03	Administrativas	613.799.237.444,66
5.3.68.05	Laborales	127.413.751,00
5.3.68.90	Otros litigios y demandas	1.030.000.000,00

Se detallan a continuación las partidas más significativas del tercer trimestre 2024:

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
17.547.261.252,00	Reclasificación terceros genéricos de procesos administrativos nuevos junio 2024 registrados en comprobante 165033 Id 2536429 cc 48646824 Luz Canchimbo, Id 2538196 cc 28954973 Luz Malavera, Id 2538523 cc 24117571 Graciela Vega, Id 2543148 cc 84034352 Golfan Zuñiga, Id 2543693 cc 1117012865 Isabella García, Id 2547659 cc 1030640761 Angie González, Id 2549744 cc 71639182 Oscar Jiménez, Id 2549778 cc 12020252 Manuel Mena, Id 2550602 cc 1026569331 Miller Murcia, Id 2553782 cc 30317922 Rocío Pineda y Id 2395254 cc 1033688134 Yuli Anaya del mes de mayo
10.694.834.452,00	Registro Provisión procesos administrativos nuevos agosto 2024 id 2256938 cc 12541247 Delfin López, id 2295173 cc 52415112 Sandra Machuca, id 2305847 cc 17657347 Gabriel Murcia, id 2382625 cc 17683758 Pedro Quintana, id 2383118 cc 1016028658 Jhonny Vargas, id 2453674 cc 0 María Albarracín, id 2545803 cc 1143940509 Jhon Victoria, id 2554441 cc 1117013515 Betssy Arenas, id 2555624 cc 24436573 Gloria Vásquez, según oficio 2024IE0178060 del 10 de septiembre de 2024 de la Oficina Jurídica
9.199.030.111,00	Reclasificación terceros genéricos de Variación de Provisión procesos administrativos junio 2024 Id Ekogui 2280548, 2048330, 2387115, 2219924, 201166, 2357960, 2321962, 2046519, 2349781, 2131743, 2367200, 2190152, 2311782, 2089440, según oficio 2024IE0133846 del 10 julio 2024 de Oficina Jurídica

29.3. Transferencias y Subvenciones

5.4.2.3.07 Bienes entregados sin contraprestación: En esta cuenta se registró en el 01 de junio de 2024; transferencia a título gratuito un área parcial del bien de propiedad del INPEC denominado Complejo Carcelario y Penitenciario con Alta, Mediana y Mínima seguridad de Bogotá segregado del predio con matrícula inmobiliaria 50s-40397303 de acuerdo a lo descrito en la resolución 2775 del 3 de abril de 2024. Valor \$ 13.723.114.105,42

29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo 29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	197.197.819,09	163.960.322,20	33.237.496,89
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	197.197.819,09	163.960.322,20	33.237.496,89
5.7.20.80	Db	Recaudos	197.197.819,09	163.960.322,20	33.237.496,89

5.7.20 Operaciones de Enlace: esta cuenta contable corresponde a los recaudos, representa el valor de: a) la disminución del derecho reconocido por una entidad, cuyo recaudo es efectuado por la tesorería centralizada; b) el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; c) el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del

periodo contable no han sido reclasificados por la entidad; y d) los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

En el tercer trimestre de 2024 las operaciones más significativas registradas en la sede central, son:

VALOR	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN
100.980.770,00	REINTEGRO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIA ANTERIOS POR LOTE EN GUADUAS CONSIGNA LA ANI
27.109.233,00	REEMBOLSOS DEL CONTRATO CON EL INPEC ORDEN DE COMPRA 64674 8000750036 SUBATOURS SAS

29.7. Otros gastos

NOTA 29. **GASTOS**
 COMPOSICIÓN
Anexo 29.7. **OTROS GASTOS**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	25.788.996.756,48	36.029.614.551,69	- 10.240.617.795,21
5.8.02	Db	COMISIONES	44.225,00	-	44.225,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	44.225,00	-	44.225,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	2.258.694.698,38	14.518.214.071,00	- 12.259.519.372,62
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	2.258.515.941,38	14.518.214.071,00	- 12.259.698.129,62
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	178.757,00	-	178.757,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	23.530.257.833,10	21.511.400.480,69	2.018.857.352,41
5.8.90.12	Db	Sentencias	10.802.564.837,43	5.366.001.615,31	5.436.563.222,12
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	7.274.353,00	-	7.274.353,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.081.699.060,97	465.901.787,64	615.797.273,33
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	1.068.486.000,00	-	1.068.486.000,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	4.655.537,00	4.366.485,16	289.051,84
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	10.565.578.044,70	15.675.130.592,58	- 5.109.552.547,88

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.



5.8.04 Financieros: en esta cuenta se encuentran registrados los Intereses sobre créditos judiciales, en el tercer trimestre de 2024, se registraron hechos contables por valor de \$1.660.181,00 por concepto reclasificación pago sentencia proferida dentro del expediente 17001333975420150009600 demandantes Josué Manuel Cuestas Serna y María Noelma Serna González con ajuste de intereses.

5.8.90 Gastos Diversos: en esta denominación encontramos los conceptos de sentencias, Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, Servicios financieros y Otros gastos diversos, los cuales se enuncian a continuación;

Código	Descripción	2024
		Saldo Final
5.8.90.12	Sentencias	10.802.564.837,43
5.8.90.13	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	7.274.353,00
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.081.699.060,97
5.8.90.25	Multas y sanciones	1.068.486.000,00
5.8.90.26	Servicios financieros	4.655.537,00
5.8.90.90	Otros gastos diversos	10.565.578.044,70

De la cuenta 5.8.90.12 Sentencias se detallan los movimientos más representativos en la subcuenta 5.8.90.12.001, correspondiente al tercer trimestre de 2024 como son:

VALOR	DESCRIPCIÓN
913.615.510,00	Registro de proceso No 68001233100020120030101 DEMANDANTE JORGE BAYONA VELASQUEZ Y OTROS SEGUN OFICIO No 2024IE0161937 RESOLUCIÓN 7545 DE 16 DE AGOSTO DE 2024
841.336.788,00	Registro de proceso No 0800133330072015000950000096 DEMANDANTE DECIRETH BENJUMEA VANEGAS Y OTROS OFICIO No 2024IE0164189 RESOLUCION No. 7696 DE 22 AGO 2024
796.099.990,00	Registro de proceso No 08001333300320140050403 DEMANDANTE MARIA ELENA URIELES POLO Y OTROS SEGUN RESOLUCION No 006223 DE 05 JUL 2024
598.150.692,00	Registro de proceso No 1300133334020160003001 DEMANDANTE CARLOS MANUEL JUNCO RODRIGUEZ Y OTROS SEGUN RESOLUCION No 007542 16 AGO 2024
534.035.725,00	Registro de proceso No 11001333603720150021100 DEMANDANTE JOSE DE LA CRUZ MEDINA SIERRA Y OTROS SERGUN GESDOC 2024IE0166824 RESOLUCION No 7906 DE 26 AGOSTO DE 2024

De la cuenta 5.8.90.19 Pérdida por baja en cuentas de activos no financiero, se detallan las subunidades con mayor movimiento, en las subcuentas de esta denominación durante el periodo de julio a septiembre de 2024 son:

VALOR	SUBUNIDAD	DESCRIPCIÓN
76.809.914,83	SEDE CENTRAL	BIENES DADOS DE BAJA CON SALIDA DE PCT 519 Y RESOLUCION 93 DE 2024(560.026.306.42)
2.089.132,56	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	SE REGISTRA BAJA REALIZADA MEDIANTE COMPROBANTE 26 DE PCT DEL 10/07/2024 RECOLECTADA POR ELL GESTOR AMBIENTAL
5.870.685,50	DIRECCION REGIONAL ORIENTE	BAJA DEFINITIVA DE ACTIVOS, ELEMENTOS DEVOLUTIVOS CATEGORIA 801-802 SEGUN COMPROBANTE PCT-177 DEL 16 DE SEPTIEMBRE-2024

La cuenta 5.8.90.25 multas y sanciones no presento movimientos en el tercer trimestre de 2024.

De la cuenta 5.8.90.90 Otros Gastos Diversos se detalla la subunidad con mayor movimiento en la subcuenta 589090003 Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad, correspondiente al tercer trimestre de 2024 como son:



PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	559.938.246,54
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	493.482.702,56
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	336.585.994,95
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	472.947.463,30
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	305.644.585,28
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	519.999.998,00

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Está conformada por la información registrada por los Establecimientos de Reclusión del orden nacional y refleja los costos en que se incurre para la comercialización de bienes o servicios; producto del desarrollo de las actividades productivas en beneficio de las personas privadas de la libertad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	59.994.504.472,85	56.523.398.288,11	3.471.106.184,74
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.972.715.232,63	56.483.178.379,83	3.489.536.852,80
6.2.05	Db	Bienes producidos	17.696.840.299,63	16.921.275.804,14	775.564.495,49
6.2.10	Db	Bienes comercializados	42.275.874.933,00	39.561.902.575,69	2.713.972.357,31
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	21.789.240,22	40.219.908,28	-18.430.668,06
6.3.05	Db	Servicios educativos			0,00
6.3.10	Db	Servicios de salud			0,00
6.3.45	Db	Servicios de transporte			0,00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0,00
6.3.60	Db	Servicios públicos			0,00
6.3.90	Db	Otros servicios	21.789.240,22	40.219.908,28	-18.430.668,06

El saldo de la cuenta costos de ventas, corresponde a los costos aplicados en la venta de bienes y servicios de las actividades productivas existentes en cada uno de los Establecimientos de reclusión de orden nacional -ERON- de acuerdo a lo establecido en la Ley 65 de 1993 y al Acuerdo No. 010 del 01 de julio de 2004.

Con relación a la vigencia inmediatamente anterior del tercer trimestre, el comportamiento de los COSTOS DE VENTAS DE BIENES en el Instituto, reflejan un incremento del 6,14%, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS con un 4,58% costo de VENTAS COMERCIALIZADOS con un 6,86% y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un -45,82%.

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC- en desarrollo de su misión Institucional debe procurar los medios necesarios para crear en los centros de reclusión, fuentes de trabajo, industriales, agropecuarios o artesanales, enmarcadas en actividades productivas con la finalidad de servir como medio terapéutico, mejorar la



calidad de vida y disminuir el ocio de la población privada de la libertad –PPL- y capacitarlos en oficios calificados, generando ingresos para la misma PPL, sus familias y las Cajas Especiales de los ERON.

ACTIVIDAD PRODUCTIVA se define como un proyecto de origen penitenciario y/o carcelario, destinado a la producción continuada de un determinado grupo de bienes o servicios en las áreas agropecuaria, artesanal, industrial, de servicios y comercial, desarrolladas por la Población Privada de la Libertad al interior de los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional.

Las principales actividades productivas que se encuentran en los ERON son: Expendios, Panaderías, Asaderos, Pecuarias, Agrícolas, Areperías, Plan Ambiental, Salones de Belleza, Lavanderías.

En las actividades agrícola y pecuarias se encuentran: Agricultura urbana, cultivo de ciclo corto, de ciclo largo e hidropónico, especies menores y mayores (bovinos, porcinos, ovinos, avícolas, apícolas, cunícolas, otros), granjas integrales, cultivos de setas y hongos.

Los principales proyectos industriales o de transformación son los de procesamiento de alimentos como los de panadería y asaderos; y otros industriales como los de Artes gráficas, producción de uniformes y botas para dotación de la PPL (autoabastecimiento), cuero y calzado, industria de la madera, metalistería, operarios máquinas de taller, confecciones, producción elementos de aseo,

Los servicios que se prestan al interior de los ERON son: Salón de Belleza y Lavandería, principalmente en las reclusiones de mujeres.

La finalidad del Expendio es la comercialización de bienes de primera necesidad para la PPL como por ejemplo alimentos, comestibles, bebidas, elementos de aseo, entre otros

30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	59.972.715.232,63	56.483.178.379,83	3.489.536.852,80
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	17.696.840.299,63	16.921.275.804,14	775.564.495,49
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	12.711.121,00	4.365.108,00	8.346.013,00
6.2.05.11	Db	Productos químicos	0,00	0,00	0,00
6.2.05.13	Db	Medicamentos	0,00	0,00	0,00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	3.327.712,00	1.972.081,11	1.355.630,89
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	359.597.988,79	351.530.530,57	8.067.458,22
6.2.05.18	Db	Productos de madera	0,00	0,00	0,00
6.2.05.19	Db	Licores, bebidas y alcoholes	0,00	0,00	0,00
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	17.069.574.851,27	15.918.411.944,54	1.151.162.906,73
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	5.163.442,00	5.520.022,00	-356.580,00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	200.242.145,48	586.792.998,92	-386.550.853,44
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	46.223.039,09	52.683.119,00	-6.460.079,91
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	42.275.874.933,00	39.561.902.575,69	2.713.972.357,31

6.2.10.01	Db	Terrenos	0,00	0,00	0,00
6.2.10.02	Db	Construcciones	0,00	0,00	0,00
6.2.10.03	Db	Impresos y publicaciones	0,00	0,00	0,00
6.2.10.04	Db	Especies valoradas	0,00	0,00	0,00
6.2.10.08	Db	Productos químicos	5.835.377,27	3.899.100,17	1.936.277,10
6.2.10.09	Db	Combustibles y otros derivados del petróleo	0,00	0,00	0,00
6.2.10.10	Db	Semovientes	115.451.050,88	2.592.100,00	112.858.950,88
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	10.541.124.503,90	9.897.923.733,21	643.200.770,69
6.2.10.23	Db	Medicamentos	0,00	0,00	0,00
6.2.10.15	Db	Productos artesanales	33.007.706,00	0,00	33.007.706,00
6.2.10.25	Db	Viveres y rancho	31.278.991.342,71	29.656.774.328,02	1.622.217.014,69
6.2.10.37	Db	Material didáctico	282.518,16	295.920,66	-13.402,50
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	697.416,58	417.393,63	280.022,95
6.2.10.40	Db	Productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca	300.485.017,50	0,00	300.485.017,50
6.2.10.90	Db	Otros bienes comercializados	0,00	0,00	0,00

1. El comportamiento de los costos de ventas de bienes en general, muestran un incremento del 6,18%, detallado en bienes producidos con una variación del 4,58% y en los comercializados de un 6,86%, ello con relación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Se evidencia un comportamiento representativo de los costos de bienes producidos de la cuenta **6.2.05.20 Productos alimenticios** con un 28,46%, la cuenta **6.2.05.29 Productos agropecuarios** de silvicultura, avicultura y pesca en un 0,33%, **620516 Productos metalúrgicos** y de micro fundición con un 0,60%

En los costos de bienes comercializados las cuentas que reflejan crecimiento son las siguientes: la cuenta **621013 licores bebidas y alcoholes** un 17,58%, la cuenta **621025 viveres y rancho** con un incremento del 52,16%.

La cuenta con tendencia decreciente en los costos de bienes producidos corresponde a la cuenta **6.2.05.29 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** con un -65,88% y la cuenta **6.2.05.90 Otros bienes producidos** una disminución de un -12,26%.

2. ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

La cuenta **620516 Productos metalúrgicos y de microfundición** representa el 2.04% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en el proceso de producción del proyecto gaviones que se realiza en(un) 1 establecimiento de Reclusión del orden nacional.

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	359,597,988.79	2,03

La cuenta **620520 Productos alimenticios** representa el 96,46% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto panadería, asadero, arepas, panela, lácteos que para el

tercer trimestre de 2024 realizaron movimientos en la cuenta mencionada noventa y cinco (95) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos;

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2,224,667,671.00	13.03%
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	840,632,089.28	4.92%
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	591,851,577.50	3.47%
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	565,686,453.00	3.31%
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	823,914,422.00	4.83%
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	668,653,739.48	3.92%
12-08-00-226	EPMSC CALI	824,590,936.77	4.83%
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	592,986,465.42	3.47%
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	589,647,716.00	3.45%
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	515,725,873.00	3.02%
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,625,385,323.73	9.52%

La cuenta **620529 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** representa el 1,13% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto granjas, porcinos, ganadería, piscicultura que para el tercer trimestre de 2024 realizaron movimientos en la cuenta en mención catorce (14) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos;

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	21,381,000.00	10.7%
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	12,944,100.00	6.5%
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	7,466,700.00	3.7%
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	13,305,639.00	6.6%
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	14,730,050.00	7.4%
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	31,526,000.00	15.7%
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	44,485,709.00	22.2%
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	12,327,110.60	6.2%
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	27,987,650.00	14.0%

La cuenta **621010 Semovientes** presenta un incremento del 0,19% con relación a la vigencia 2023, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo actividades de porcicultura, avicultura, piscicultura, y ganadería que en el tercer trimestre de 2024 la cuenta mencionada tuvo movimientos en siete (7) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos;

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-109	EPMSC MONQUIRÁ	3,218,888.88	3%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7,322,500.00	6%
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	79,961,505.00	69%
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	11,240,000.00	10%
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	9,532,000.00	8%



La cuenta **621013 Licores, bebidas y alcoholes** presenta un incremento del 17,58% con relación a la vigencia 2023, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO, que en el tercer trimestre de 2024 la cuenta mencionada tuvo movimientos en ciento diez (110) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	52,124,755.68	0.49%
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	60,206,221.48	0.57%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,209,863,256.18	11.48%
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	403,506,064.42	3.83%
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	442,398,352.61	4.20%
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	448,964,047.44	4.26%
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	96,008,073.63	0.91%
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	67,188,631.93	0.64%
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	95,503,358.82	0.91%
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,115,773,211.63	10.58%
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	446,423,602.31	4.24%
12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	78,927,006.00	0.75%
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	47,887,723.20	0.45%
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	417,530,600.85	3.96%
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	69,587,433.24	0.66%
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	51,422,527.00	0.49%
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	399,591,022.83	3.79%
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	472,731,660.00	4.48%
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	53,424,227.53	0.51%
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	47,829,041.19	0.45%
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	55,451,678.00	0.53%
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	64,668,247.55	0.61%
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	683,292,665.93	6.48%

La cuenta **621025 Víveres y rancho** presenta un incremento del 52,16% con relación a la vigencia 2023, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO que para el tercer trimestre de 2024 realizaron movimientos en la cuenta citada ciento doce (112) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:



PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3,460,584,341.57	11.06%
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,001,168,320.42	3.20%
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,439,217,949.05	4.60%
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	419,855,151.35	1.34%
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	610,305,202.95	1.95%
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	823,825,730.00	2.63%
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	4,117,539,677.99	13.16%
12-08-00-153	EPC YOPAL.	311,275,853.00	1.00%
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	757,924,162.63	2.42%
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	813,834,069.34	2.60%
12-08-00-226	EPMSC CALI	1,012,224,805.25	3.24%
12-08-00-227	EPMSC BUGA	484,641,244.93	1.55%
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	957,004,154.15	3.06%
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	409,788,740.29	1.31%
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	789,871,565.87	2.53%
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,148,261,930.54	3.67%
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	802,988,089.00	2.57%
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1,143,054,156.06	3.65%
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	830,838,160.96	2.66%
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	372,855,699.00	1.19%
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	535,858,855.69	1.71%
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	2,153,722,983.21	6.89%

La cuenta **621040 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** presenta un incremento del 0,78% con relación a la vigencia 2023, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo actividades agropecuarias, silvicultura, avicultura y pesca que en el tercer trimestre de 2024 la cuenta mencionada tuvo movimientos en diez (10) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	40,379,159.00	13.44%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	18,792,491.00	6.25%
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	177,018,003.00	58.91%
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	27,234,054.00	9.06%
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	25,986,000.00	8.65%

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3.90	Db	OTROS SERVICIOS	21,789,240.22	40,219,908.28	-18,430,668.06
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	9,173,236.59	16,686,182.00	-7,512,945.41
6.3.90.90	Db	Otros servicios	12,616,003.63	23,533,726.28	-10,917,722.65

La cuenta **639010 Servicios de lavandería** representa el 42,10% de la cuenta **SERVICIOS**, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **lavandería** y que se realiza en dos reclusiones de mujeres (03) del orden nacional así;

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	5,070,603.59	55%
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	4,102,633.00	45%

La cuenta **639090 Otros Servicios** representa 57,90% de la cuenta **SERVICIOS**, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **Sala de Belleza** que se realiza en tres (03) establecimientos del orden nacional así;

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	6,907,675.62	55%
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	4,983,953.41	40%
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	724,374.60	6%

El comportamiento general de los **COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS** refleja una disminución del -45,82%, donde la cuenta 639010 servicios de lavandería presenta un decremento del -45,02% y la cuenta 639090 otros servicios una disminución del -46,39%.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

Está conformada por la información registrada en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, refleja los costos en que se incurre para la producción y comercialización de un bien o un servicio; de las actividades productivas en beneficio de las personas privadas de la libertad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	17,740,777,181.69	16,397,698,222.32	1,343,078,959.37
7.1	Db	BIENES	17,731,603,945.10	16,381,012,040.32	1,350,591,904.78
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	12,711,121.00	4,365,108.00	8,346,013.00
7.1.24	Db	Productos artesanales	3,327,712.00	1,972,081.11	1,355,630.89
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	336,736,677.62	399,369,354.67	-62,632,677.05
7.1.29	Db	Productos alimenticios	17,028,609,606.89	15,917,188,449.54	1,111,421,157.35
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	5,398,962.00	5,520,021.00	-121,059.00
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	344,819,865.59	52,597,026.00	292,222,839.59
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	9,173,236.59	16,686,182.00	-7,512,945.41
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	9,173,236.59	16,686,182.00	-7,512,945.41

El saldo de la cuenta costos de transformación, corresponde a los traslados de costos de bienes y servicios como desarrollo de las actividades productivas existentes en cada uno de los ERON, de acuerdo a lo establecido en la Ley 65 de 1993 y la Ley 1709 de 2014. Estas actividades productivas tienen como finalidad, capacitar a la PPL en oficios calificados, ocupar a la PPL, generar ingresos a la Caja Especial, mejorar la calidad de vida de la PPL, disminuir el ocio de la PPL y disminuir los costos.

Las principales actividades productivas que se encuentran en los ERON son: Expendios, Panaderías, Asaderos, Pecuarias, Agrícolas, Areperías, Plan Ambiental, Salones de Belleza y Lavanderías.

En las actividades agropecuarias se encuentran proyectos de: cultivos de ciclo corto y ciclo largo, especies menores y mayores (bovinos, porcinos, ovinos, avícolas, apícolas, granjas entre otros).

Los principales proyectos industriales o de transformación son: panaderías, asaderos, ebanisterías, ornamentación, confección y gaviones.

Los servicios que se prestan al interior de los ERON son: Salón de Belleza y Lavandería, principalmente en las reclusiones de mujeres.

31.1. Costo de transformación – Detalle

En el siguiente cuadro registra los saldos de cada una de las cuentas que durante el tercer trimestre de la vigencia 2024 fueron afectadas de acuerdo a los costos de transformación en cada uno de los proyectos productivos, según su naturaleza (transformación o industriales, agropecuarias y de servicios), sin tener en cuenta el traslado mensual de costos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	17,740,777,181.69	16,397,698,222.32	1,343,078,959.37
7.1	Db	BIENES	17,731,603,945.10	16,381,012,040.32	1,350,591,904.78
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	12,711,121.00	4,365,108.00	8,346,013.00
7.1.24	Db	Productos artesanales	3,327,712.00	1,972,081.11	1,355,630.89
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	336,736,677.62	399,369,354.67	-62,632,677.05
7.1.29	Db	Productos alimenticios	17,028,609,606.89	15,917,188,449.54	1,111,421,157.35
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	5,398,962.00	5,520,021.00	-121,059.00
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	344,819,865.59	52,597,026.00	292,222,839.59
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	9,173,236.59	16,686,182.00	-7,512,945.41
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	9,173,236.59	16,686,182.00	-7,512,945.41

La cuenta 712501 Materia prima Correspondiente a Productos metalúrgicos y de micro fundición se registran los costos asociados al proyecto gaviones en el tercer trimestre de la vigencia 2024, el cual presenta una disminución del 16.41% respecto de la vigencia 2023.

La cuenta 712901 Materia prima Corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticio de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería, se evidencia un aumento del 7.36% respecto de la vigencia 2023. Esta cuenta representa un 96% del total de los Costos de transformación, siendo la más representativa dentro de los costos de transformación.

Los establecimientos con mayores costos de transformación en el tercer trimestre de la vigencia 2024 fueron:

Subunidades con mayor movimiento en costos a septiembre de 2024, CUENTA 712901 Materia Prima		
PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2,153,024,891.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	822,760,249.28

Subunidades con mayor movimiento en costos a septiembre de 2024, CUENTA 712901 Materia Prima		
PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	569,771,577.50
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	538,411,102.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	792,367,804.00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	622,389,369.48
12-08-00-226	EPMSC CALI	782,250,824.77
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	573,966,135.42
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	451,500,375.15
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	563,287,366.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	351,470,615.00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	500,854,813.24
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	481,916,191.38
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,538,732,521.29

En la cuenta 719001, Materias primas de otros bienes producidos está representada por los costos asociados a los proyectos productivos de Tejidos, hilos, Ebanistería, Artesanías y Especies menores y mayores, se evidencia un aumento del 555.59% respecto del tercer trimestre de la vigencia 2023. Los establecimientos con mayores costos fueron:

Subunidades con mayor movimiento en costos a septiembre de 2024, CUENTA 719001 Materia Prima		
PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	40,379,159.00
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	23,916,271.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	189,062,385.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	27,234,054.00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	21,252,352.00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	27,178,000.00



La cuenta 7908: Corresponde a los costos asociados a los servicios de lavandería, en los diferentes establecimientos de reclusión a nivel nacional durante el tercer trimestre de la vigencia 2024 se observa una disminución de -45.02% con respecto a la vigencia 2023 por la disminución en las ventas del proyecto lavanderías de los establecimientos de reclusión en el actual trimestre.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA A LA ENTIDAD).

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA A LA ENTIDAD).

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA A LA ENTIDAD).

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA A LA ENTIDAD).

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (NO APLICA A LA ENTIDAD).

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (NO APLICA A LA ENTIDAD).

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIÉRREZ ROJAS
Director General (E)

ANA CRISTINA DÍAZ MARTÍNEZ
Coordinadora Grupo Contable
TP No. 51744-T