

CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2023	PERIODO 2022
	CORRIENTE		471,983,962,634.06	448,648,336,279.89
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	179,487,828,628.61	181,536,942,652.05
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		177,297,769,678.99	179,578,212,867.14
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		2,190,058,949.62	1,958,729,784.91
13	CUENTAS POR COBRAR	7	33,662,269,392.81	27,594,905,666.32
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		168,611,509.30	123,689,791.19
1316	VENTA DE BIENES		6,916,707,851.53	6,619,539,829.53
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		33,988,372.00	12,302,872.00
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		661,005,998.00	661,005,998.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		25,876,495,060.34	20,172,906,573.96
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		244,085,483.56	244,085,483.56
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-238,624,881.92	238,624,881.92
15	INVENTARIOS	9	181,461,991,194.90	174,990,176,276.13
1505	BIENES PRODUCIDOS		473,831,782.18	511,339,003.25
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		88,430,588,433.79	87,191,113,768.21
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		2,081,752.24	19,322,952.00
1512	MATERIAS PRIMAS		84,095,587,296.32	79,732,824,246.45
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		8,369,963,150.62	7,442,593,342.27
1520	PRODUCTOS EN PROCESO		89,938,779.75	92,982,963.95
1530	EN PODER DE TERCEROS		0.00	-
19	OTROS ACTIVOS	16	77,371,873,417.74	64,526,311,685.39
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		18,296,714,670.85	14,924,748,285.41
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		40,770,844,993.51	32,089,888,721.32
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		17,119,030,255.15	16,468,584,872.20
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	3,301,119,189.17	2,714,352,514.55
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-2,115,835,690.94	1,671,262,708.09
	NO CORRIENTE		4,030,373,427,744.37	4,059,945,367,246.74
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10	4,030,373,427,744.37	4,059,945,367,246.74
1605	TERRENOS		981,415,757,572.00	981,415,757,572.00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		1,961,626,082.00	1,763,031,192.03
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		11,443,526,540.57	15,943,942,410.70
1637	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		34,332,560,160.96	33,701,295,113.47
1640	EDIFICACIONES		3,113,069,560,656.00	3,113,069,560,656.00
1642	REPUESTOS		0.00	-
1650	REDES. LÍNEAS Y CABLES		246,461,185.52	246,461,185.52
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		117,280,101,980.93	109,596,559,900.80
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8,631,779,582.57	9,187,576,670.28
1665	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		10,598,131,933.27	9,186,148,141.23
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		54,094,631,897.75	43,743,681,628.44
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		55,796,495,673.68	56,323,856,231.51
1680	EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA		6,207,032,614.94	5,322,500,982.17
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		0.00	1,738,000.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)		-364,704,238,135.82	319,556,742,437.41
	TOTAL ACTIVO		4,502,357,390,378.43	4,508,593,703,526.63

D

CODIGO	PASIVO		PERIODO 2023	PERIODO 2022
	CORRIENTE		4,582,216,457,166.48	4,098,668,470,852.71
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	0.00	7,610,127,828.03
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		0.00	7,610,127,828.03
24	CUENTAS POR PAGAR	21	380,106,066,308.91	467,418,428,905.79
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		25,872,496,946.30	20,420,952,065.39
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		32,259.00	732,259.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		126,594,280,325.29	126,773,539,318.96
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		1,060,714,973.75	2,689,315,756.73
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		3,613,263,457.82	4,292,683,511.84
2440	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		835,100,096.30	1,031,091,955.39
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		2,614,266,715.89	1,258,757,279.72
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		178,359,154,937.17	278,072,019,306.29
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		41,156,756,597.39	32,879,337,452.47
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	142,600,281,213.36	117,862,934,803.91
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		142,496,007,709.36	117,616,820,959.91
2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL		104,273,504.00	246,113,844.00
27	PROVISIONES	23	4,051,907,835,596.26	3,496,987,211,441.12
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		4,051,907,835,596.26	3,496,987,211,441.12
29	OTROS PASIVOS	24	7,602,274,047.95	8,789,767,873.86
2901	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS		11,967,745.00	11,967,745.00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		5,675,091,192.80	6,743,854,395.71
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1,750,890,951.64	1,750,890,951.64
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		164,324,158.51	283,054,781.51
	TOTAL PASIVO		4,582,216,457,166.48	4,098,668,470,852.71
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	-79,859,066,788.05	409,925,232,673.92
3105	CAPITAL FISCAL		-340,951,252,930.41 -	347,512,514,335.86
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		772,573,164,092.77	2,589,981,455,254.70
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		-511,480,977,950.40 -	1,832,543,708,244.91
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,502,357,390,378.43	4,508,593,703,526.63
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	25	23,019,339,475.77	15,735,590,225.84
83	DEUDORAS DE CONTROL	26	18,626,177,853.49	16,673,864,106.25
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	-41,645,517,329.26 -	32,409,454,332.09
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00
91	PASIVOS CONTINGENTES	25	222,740,063,697.67	248,445,902,177.17
93	ACREEDORAS DE CONTROL	26	34,256,065,217.56	34,215,675,067.56
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26	-256,996,129,015.23 -	282,661,577,244.73

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General

ANA CRISTINA DÍAZ MARTINEZ
Coordinadora Grupo Contable
T.P. 51744-T

	NOTA	PERIODO 2023	PERIODO 2022
4 INGRESOS	28	1,743,714,939,973.33	1,470,298,991,840.96
41 INGRESOS FISCALES		2,285,250,627.18	2,422,157,765.50
4110 NO TRIBUTARIOS		2,285,250,627.18	2,422,157,765.50
42 VENTA DE BIENES		71,782,846,045.28	64,036,403,658.58
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS		2,831,039,461.66	3,881,358,561.87
4210 BIENES COMERCIALIZADOS		68,951,806,583.62	60,161,042,806.71
4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		- -	5,997,710.00
43 VENTA DE SERVICIOS		216,253,396.00	160,990,908.15
4390 OTROS SERVICIOS		216,253,396.00	160,990,908.15
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		82,252,972,784.21	114,929,217,819.12
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		82,252,972,784.21	114,929,217,819.12
47 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		1,077,198,653,673.43	858,449,037,459.20
4705 FONDOS RECIBIDOS		1,065,689,855,086.97	855,269,081,273.12
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		11,508,798,586.46	3,179,956,186.08
48 OTROS INGRESOS		509,978,963,447.23	430,301,184,230.41
4802 FINANCIEROS		665,908,989.65	591,508.14
4808 INGRESOS DIVERSOS		15,944,647,472.44	430,300,592,722.27
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES		493,368,406,985.14	-
5 GASTOS	29	2,198,672,519,635.62	3,254,195,327,134.84
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		1,143,312,516,915.84	952,494,072,281.25
5101 SUELDOS Y SALARIOS		432,166,221,359.98	338,836,337,666.88
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		10,455,810,063.00	9,074,612,861.60
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		162,121,626,051.00	128,599,495,433.99
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		24,194,279,200.00	19,318,607,900.00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		259,336,950,426.00	201,565,854,320.68
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1,505,102,927.56	166,256,769.16
5111 GENERALES		243,223,195,830.53	245,757,790,531.69
5120 IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		10,309,331,057.77	9,175,116,797.25
53 PROVISIONES		1,019,166,427,845.89	2,259,914,523,662.77
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO		42,255,833,828.27	41,684,213,759.56
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		449,066,937.56	385,819,312.98
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		976,461,527,080.06	2,217,844,490,590.23
57 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		163,960,322.20	6,256,156,669.95
5705 FONDOS ENTREGADOS		-	-
5720 OPERACIONES DE ENLACE		163,960,322.20	793,299,217.72
5722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		-	5,462,857,452.23
58 OTROS GASTOS		36,029,614,551.69	35,530,574,520.87
5804 FINANCIEROS		14,518,214,071.00	15,423,737,514.11
5890 GASTOS DIVERSOS		21,511,400,480.69	20,106,837,006.76
6 COSTOS DE VENTAS	30	56,523,398,288.11	48,647,372,951.03
62 COSTO DE VENTAS DE BIENES		56,483,178,379.83	48,612,504,074.01
6205 BIENES PRODUCIDOS		16,921,275,804.14	15,775,163,141.67
6210 BIENES COMERCIALIZADOS		39,561,902,575.69	32,837,340,932.34

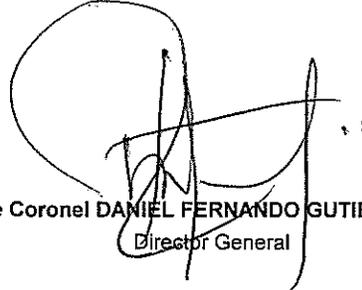
W

63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
6390 OTROS SERVICIOS

40,219,908.28
40,219,908.28

34,868,877.02
34,868,877.02

RESULTADO DEL EJERCICIO	-511,480,977,950.40	-1,832,543,708,244.91
--------------------------------	----------------------------	------------------------------



Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General



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

	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2022	\$1,188,464,810,159.20
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2023	(\$1,268,323,876,947.25)
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023	(\$79,859,066,788.05)

CUENTA	INCREMENTOS	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340,951,252,930.41)	(\$347,512,514,335.86)	\$0.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27	\$772,573,164,092.77	1,615,365,641,895.01	\$0.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	27	(\$511,480,977,950.40)	(\$79,388,317,399.96)	(\$432,092,660,550.44)

CUENTA	DISMINUCIONES	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340,951,252,930.41)	(\$347,512,514,335.86)	\$6,561,261,405.45
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	27	\$772,573,164,092.77	1,615,365,641,895.01	(\$842,792,477,802.24)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	27	(\$511,480,977,950.40)	(\$79,388,317,399.96)	\$0.00


 Teniente Coronel **DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS**
 Director General


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

CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2023	PERIODO 2022
	CORRIENTE		478,571,041,979.78	446,097,837,313.48
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	182,585,177,318.46	183,085,015,363.99
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		180,395,118,368.84	181,124,171,397.20
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		2,190,058,949.62	1,960,843,966.79
13	CUENTAS POR COBRAR	7	34,751,562,111.26	27,273,042,693.24
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		168,041,722.92	126,771,777.30
1316	VENTA DE BIENES		7,207,225,522.89	6,526,521,271.77
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		15,351,372.00	12,424,872.00
	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES			
1338	EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		661,005,998.00	661,005,998.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		26,694,476,893.81	19,981,595,472.10
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		244,085,483.56	244,085,483.56
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	238,624,881.92 -	279,362,181.49
15	INVENTARIOS	9	182,422,102,492.66	174,873,155,253.45
1505	BIENES PRODUCIDOS		449,837,349.76	499,311,263.69
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		89,044,670,491.89	86,549,915,714.49
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		3,347,868.24	483,220.00
1512	MATERIAS PRIMAS		84,594,177,344.31	80,312,391,333.19
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		8,240,846,739.53	7,426,618,624.39
1520	PRODUCTOS EN PROCESO		89,222,698.93	84,435,097.69
19	OTROS ACTIVOS	16	78,812,200,057.40	60,866,624,002.80
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		19,374,999,567.77	12,640,617,451.07
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		41,109,739,859.59	30,688,863,585.15
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		17,122,488,547.15	16,462,336,759.32
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	3,278,172,564.87	2,732,174,254.50
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-	2,073,200,481.98 -	1,657,368,047.24
	NO CORRIENTE		4,034,586,229,543.24	2,963,931,645,962.60
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10	4,034,586,229,543.24	2,963,931,645,962.60
1605	TERRENOS		981,415,757,572.00	857,351,071,249.00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		1,887,871,082.00	1,762,541,252.03
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		13,281,429,797.15	15,336,217,349.30
1637	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		34,386,251,825.91	34,748,396,484.34
1640	EDIFICACIONES		3,113,069,560,656.00	2,114,422,704,378.00
1642	REPUESTOS		-	-
1650	REDES. LÍNEAS Y CABLES		246,461,185.52	246,461,185.52
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		117,180,453,128.59	109,258,761,996.94
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8,635,730,084.82	9,358,010,950.01
1665	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		10,454,895,665.13	9,218,143,859.08
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		53,120,178,956.12	43,261,824,189.43
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		55,880,431,398.68	56,000,341,431.96
	EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y			
1680	HOTELERÍA		5,908,891,527.10	5,315,059,113.17
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		-	1,738,000.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)	-	360,881,683,335.78 -	292,349,625,476.18
	TOTAL ACTIVO		4,513,157,271,523.02	3,410,029,483,276.08



CODIGO	PASIVO	PERIODO 2022	PERIODO 2022
	CORRIENTE	4,570,335,625,243.54	2,271,900,132,603.41
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0.00	3,406,214,564.95
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	0.00	3,406,214,564.95
24	CUENTAS POR PAGAR	379,870,720,700.51	465,846,773,455.76
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	27,994,562,383.08	19,851,944,073.95
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	32,259.00	732,259.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	127,760,811,931.31	126,708,432,039.49
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1,326,174,316.75	2,795,564,825.13
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3,809,037,916.97	3,866,267,765.06
2440	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	916,071,129.69	1,094,670,482.61
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	3,629,374,441.85	2,138,056,750.05
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	177,048,043,244.65	272,843,122,394.72
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	37,386,613,077.21	36,547,982,865.75
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	133,664,886,278.36	112,821,881,731.32
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	133,560,612,774.36	112,575,767,887.32
2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	104,273,504.00	246,113,844.00
27	PROVISIONES	4,049,670,811,031.16	1,681,389,520,055.12
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	4,049,670,811,031.16	1,681,389,520,055.12
29	OTROS PASIVOS	7,129,207,233.52	8,435,742,796.27
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	11,967,745.00	11,967,745.00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5,202,024,378.37	6,391,760,667.12
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1,750,890,951.64	1,750,890,951.64
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	164,324,158.51	281,123,432.51
	TOTAL PASIVO	4,570,335,625,243.54	2,271,900,132,603.41
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-57,178,353,720.53	1,138,129,350,672.67
3105	CAPITAL FISCAL	- 340,951,252,930.41 -	347,512,514,335.86
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	773,179,112,637.79	1,578,743,591,018.55
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	- 489,406,213,427.90 -	93,101,726,010.03
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,513,157,271,523.02	3,410,029,483,276.08
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	17,261,481,865.84	16,216,631,740.84
83	DEUDORAS DE CONTROL	18,517,431,011.46	16,673,864,106.25
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 35,778,912,877.30 -	32,890,495,847.09
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00
91	PASIVOS CONTINGENTES	197,457,458,236.48	253,274,302,341.17
93	ACREEDORAS DE CONTROL	34,256,065,317.56	34,215,675,067.56
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DE)	- 231,713,523,554.04 -	287,489,977,408.73

Teniente Coronel **DANIEL FERNANDO GUTIÉRREZ ROJAS**
Director General

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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2023

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.

¹ Decreto 2160 de 1992

² Decreto 4151 de 2011

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.
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 y 079 y 081 de 2021, 062, 064, 109, 283, 331, 340 y 356 de 2022, y 037, 165 y 180 de 2023.

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 primer 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 2023, es de **\$1.686.497.223.458,00** pesos, con una ejecución del 69.60% y obligaciones del 64.94%, 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.

DESCRIPCIÓN	APRO. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	% EJEC COMPI APROP VIGENT	% EJEC OBLIG/ APROP VIGENT	% EJEC PAGOS/ OBLIG
A- FUNCIONAMIENTO	\$ 160.388.850.000,00	\$ 114.638.399.922.397,00	\$ 108.736.329.942.178,00	\$ 107.743.282.853.073,00	71,48%	67,80%	67,18%
A 01- GASTOS DE PERSONAL	\$ 116.286.470.000,00	\$ 828.176.579.875.065,00	\$ 82.712.863.954.586,00	\$ 82.235.728.455.886,00	71,22%	71,13%	70,72%
A 02- ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS	\$ 229.053.400.000,00	\$ 15.626.303.547.202,00	\$ 13.107.074.765.225,00	\$ 13.060.072.475.309,00	68,22%	57,22%	57,02%
A 03- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 98.291.500.000,00	\$ 7.208.923.413.323,00	\$ 6.020.918.637.806,00	\$ 5.966.011.356.406,00	73,34%	61,26%	60,70%
A 05- GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	\$ 98.781.100.000,00	\$ 7.951.160.456.118,00	\$ 5.864.882.557.513,00	\$ 5.450.880.538.424,00	80,49%	59,37%	55,18%
A 08- IMPUESTOS, TASAS, MULTAS	\$ 14.897.800.000,00	\$ 1.034.354.518.248,00	\$ 1.030.590.027.048,00	\$ 1.030.590.027.048,00	69,43%	69,18%	69,18%
B- DEUDA PÚBLICA	\$ 79.608.723.458,00	\$ 2.452.862.180.203,00	\$ 761.012.782.803,00	\$ 761.012.782.803,00	30,81%	9,56%	9,56%
C- INVERSIÓN	\$ 3.000.000.000,00	\$ 2.953.087.643,00	\$ 2.989.128,00	\$ 2.989.128,00	98,44%	9,96%	9,96%
TOTAL	\$ 1.686.497.223.458,00	\$ 1.173.865.708.669,00	\$ 109.527.234.004.981	\$ 108.534.166.915.876	69,60%	64,94%	64,35%

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 mes de septiembre de 2023, 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 las consultas 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 2023 se recibieron 13 resoluciones totales, realizando la desagregación se recibieron:

Doce (12) resoluciones por concepto de servicios por valor total de \$89.846.099.398,78 de las cuales cuatro (4) de vigencias anteriores (correcciones) por valor de \$32.977.057.112 y ocho (8) de la vigencia 2023 por valor de \$56.869.042.286,51. Los conceptos de las resoluciones fueron por: servicios de alimentación, interventorías, auditorías, evaluaciones, mantenimientos, mejoras, conservación y vigilancia electrónica.

De otra parte, se recibió una (1) resolución por bienes, bajo el concepto de licencias recibidas de la USPEC resolución 375 de 2023, por un valor total de \$286.820.940.

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 1 de julio hasta el 30 de septiembre de 2023:

- 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 período 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 2023, 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-PL3 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR – DEUDORES
PA-GF-PL4 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PA-GF-PL5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR
PA-GF-PL6 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES
PA-GF-PL7 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-PL16 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS
PA-GF-PL17 POLÍTICA CONTABLE DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS
PA-GF-PL18 POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIO A EMPLEADOS

➤ **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 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

En el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario reconoce como efectivo y equivalente de 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 entidades 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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	179.402.037.091,61	181.325.728.697,33	(1.923.691.605,72)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	177.211.978.141,99	179.366.998.912,42	(2.155.020.770,43)
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2.190.058.949,62	1.958.729.784,91	231.329.164,71

5.1. 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

Durante el III trimestre de la vigencia 2023 el saldo de esta cuenta por **\$179.402.037.091,61**; está conformado por las cuentas bancarias, tanto corrientes 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 2023, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	177.297.769.678,99	179.578.212.867,14	(2.280.443.188,15)
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	177.211.978.141,99	179.366.998.912,42	(2.155.020.770,43)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	85.791.537,00	211.213.954,72	(125.422.417,72)

En el transcurso del III trimestre 2023 y de acuerdo al 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.

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

Página **13** de **122**

Código: PA-DO-G01-F10

- 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 el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones.
- Proyectos Productivos.
- Cajas especiales.
- Rendimientos financieros.
- Reclasificaciones de la cuenta de matriz de internos a fondos especiales oficiales en SIIF.
- Levantamiento de medidas de embargos.

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 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
- Dotación de Material de Intendencia (Uniformes)
- Correo certificado
- Pólizas de seguro de Bachilleres Auxiliares
- Pólizas de seguros para el parque automotor.
- Pólizas de seguros de responsabilidad civil para funcionarios públicos.
- Pólizas de seguro para bienes muebles e inmuebles.
- 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

De acuerdo a información del grupo de Tesorería al cierre del III trimestre 2023, 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 ahorro); 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.

De las cuentas de la sede central se encuentran embargadas: seis (6) cuentas corrientes y cinco (5) de ahorros; solo se encuentran activas 5 cuentas.

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL III TRIMESTRE 2023	REVELACIONES
1110 depósitos en Instituciones Financieras	\$177.297.769.678,99	<p>Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.</p> <p>En el III trimestre de 2023 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.</p> <p>Durante los meses de julio a septiembre 2023 se realiza la contabilización de las transferencias de recursos propios (ventas de expendio, panadería, asadero entre otros proyectos productivos), realizada a la cuenta bancaria 110040311656 cuenta única nacional matriz de internos por valor de \$27.946.714.549,93</p> <p>Se realizaron registros contables de los acreedores varios sujetos a devolución de acuerdo a oficios radicados por el grupo de tesorería, relacionados a continuación, Radicado 2023IE0140349, 2023IE0141070, 2023IE0147608, 2023IE0147607, 2023IE0150235, 2023IE0153636, 2023IE0166549, 2023IE0168323, 2023IE0168356, 2023IE0186308 , 2023IE0186307, 2023IE0192613, 2023IE0192612, 2023IE0195308,2023IE0195307, por un valor total de \$1.519.023.743,59 efectuados en la sede central.</p> <p>Se realiza ajuste de los comprobantes No.146514, 146515, 146516, 146518, 146520 Y 146524 del 1 de mayo de 2023, debido a que se afectó la cuenta 470508 Funcionamiento, duplicando el valor de la partida en la conciliación de Operaciones Recíprocas con la Dirección del Tesoro Nacional por valor de \$561.580.134,4.</p> <p>Se realiza comprobante contable manual para finalizar procesos de las obligaciones 17911 - 21111 - 21211 - 32311 - 30311 por concepto de acueducto y de las obligaciones 211 - 17811 -21011 por concepto de energía ;correspondiente al año 2011 para las cuales no fueron terminadas las órdenes de pago extensiva para las órdenes de pago presupuestales de gasto No.42125711,86553011,106530611,147596211, 42200811,86559811,110779611 generadas a las obligaciones mencionadas. Efectuadas por el establecimiento de EPMSC BUENAVENTURA por valor de \$ 386,411,189.00</p> <p>Se realiza depuración de la cuenta Corriente 2644 Matriz Internos Con cheques efectuados en EPMSC CARTAGENA por valor de 56.821.836,28.</p> <p>Comprobantes de Depuración Cuenta Matriz donde se contabiliza movimiento crédito de extracto bancario pendiente por cargar de los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre de 2013 y de Enero a Diciembre de la vigencia 2014, realizados en el establecimiento Epmsc Cartagena por valor de \$784.548.356,37.</p> <p>Se registra contabilización de la op 189984723 por instrucción del SIIF Nación de acuerdo al oficio 2023ie0144575 emitido por la coordinadora del grupo de tesorería por valor de \$137.633.364 en la Sede central.</p> <p>Se efectúa contabilización de los gravámenes financieros, 4x1000 y gastos financieros correspondiente a vigencias anteriores y vigencia actual, a los diferentes proyectos</p>

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL III TRIMESTRE 2023	REVELACIONES
		productivos, pago de estampillas y de las cuentas bancarias Caja especial, Banco Davivienda, Matriz de internos por valor de \$18.016.743,74 realizado en los diferentes ERON a nivel nacional. Se registra la contabilización de las remesas con relación a las transferencias realizadas por terceros a la población privada de la libertad, dichos recursos son girados a la cuenta de la sede central matriz de internos y una vez registrados son dispersados para cada establecimiento a nivel nacional por valor total de \$1.696.756.952,84

5.2 1.1.32 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 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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2.190.058.949,62	1.958.729.784,91	231.329.164,71
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.190.058.949,62	1.958.729.784,91	231.329.164,71
1.1.32.10001		Cuenta corriente	1.984.149.245,63	1.667.424.753,42	316.724.492,21
1.1.32.10002		Cuenta de ahorro	205.909.703,99	291.305.031,49	(85.395.327,50)

El valor del saldo final a 30 de septiembre de 2023 es por la suma de \$ **2.190.058.949,62**; y corresponde al resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos notificados al Instituto por los juzgados donde terceros hacen sus demandas, como también por partidas pendientes de saldos conciliatorias de cuentas bancarias.

Algunas de esas notas débitos descontadas de las cuentas bancarias se convirtieron en depósitos judiciales que fueron consignados al Banco Agrario de Colombia.

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL III TRIMESTRE 2023	REVELACIONES
1132 efectivo de Uso Restringido	\$2.190.058.949,62	Este saldo representa el total de las cuentas bancarias del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional. En el transcurso del III Trimestre de la vigencia 2023, no se realizaron registros en esta cuenta.

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, para el tercer trimestre del 2023, se incrementó en un 18,02% en comparación con el tercer trimestre de la vigencia 2022:

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	33.662.269.392,81	27.594.905.666,32	6.067.363.726,49
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	168.611.509,30	123.689.791,19	44.921.718,11
1.3.16	Db	Venta de bienes	6.916.707.851,53	6.619.539.829,53	297.168.022,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	33.988.372,00	12.302.872,00	21.685.500,00
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	661.005.998,00	661.005.998,00	0,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	25.876.495.060,34	20.172.906.573,96	5.703.588.486,38
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	244.085.483,56	244.085.483,56	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-238.624.881,92	-238.624.881,92	0,00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	-9.153.082,00	-9.153.082,00	0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-9.226.640,00	-9.226.640,00	0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-220.245.159,92	-220.245.159,92	0,00

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					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	168.611.509,30	0,0	168.611.509,30	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	168.611.509,30
Contribuciones	168.611.509,30	0,0	168.611.509,30	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	168.611.509,30

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 30 de septiembre de 2023, de los establecimientos a nivel Nacional, en comparación con la vigencia anterior, se incrementó en un 26.64% con un valor de \$ 44.921.718,11.

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

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC MELGAR	34.245.179,00
131127001	EPMSC LETICIA	28.078.157,86
131127001	EPMSC DE ACACÍAS	16.552.685,10
131127001	EPMSC MONTERÍA	13.210.374,00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	10.595.160,06
131127001	EPMSC ANDES	8.336.994,00
131127001	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	6.461.122,00
131127001	EPMSC LA MESA	5.670.405,15
131127001	EPMSC FLORENCIA	4.089.164,00
131127001	EPMSC ESPINAL	3.712.302,00
131127001	EPMSC ARMENIA	2.703.842,20
131127001	EPMSC GIRARDOT	2.235.181,08
131127001	EPMSC SANTA MARTA	2.205.190,00
131127001	RM BOGOTÁ D.C.	2.145.608,00
131127001	EPMSC BOLÍVAR	2.117.995,00
131127001	EPMSC MAGANGUÉ	2.061.433,50
131127001	EPMSC TÁMESIS	1.928.794,70
131127001	EPMSC CÁQUEZA	1.681.550,00
131127001	EPMSC SALAMINA	1.352.957,18
131127001	EPMSC APARTADÓ	1.333.600,00
131127001	EPMSC LA CEJA	1.243.713,00
131127001	EPMSC FUSAGASUGÁ	1.167.744,00
131127001	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1.167.093,00
131127001	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1.045.166,00

7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023	DETERIORO ACUMULADO 2023	DEFINITIVO
-------------	---------------------	--------------------------	------------

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 601.2347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

CONCEPTO	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
VENTA DE BIENES	6.916.707.851,53	0,00	6.916.707.851,53	(9.153.082,00)	0,00	0,00	(9.153.082,00)	(0,13)	6.925.860.933,53
Productos manufacturados	514.312.734,78	0,00	514.312.734,78	(1.788.136,00)	0,00	0,00	(1.788.136,00)	(0,35)	516.100.870,78
Bienes comercializados	6.402.395.116,75	0,00	6.402.395.116,75	(7.364.946,00)	0,00	0,00	(7.364.946,00)	(0,12)	6.409.760.062,75

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 30/09/2023, pendientes de recaudo, toda vez que existen algunos establecimientos que lo realizan en la siguiente vigencia, 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 se incrementó para esta vigencia por valor de \$297.168.022,00 correspondiente a un 4,30% en comparación con la vigencia anterior los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131606001	12-08-00-153	EPC YOPAL	728.717.487,00
131606001	12-08-00-308	EP MSC MONTERÍA	722.293.210
131606001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	552.066.775,88
131606001	12-08-00-101	EP MSC LETICIA	439.483.863,17
131606001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	400.285.099,63
131606001	12-08-00-637	EP MSC LA DORADA	237.256.039,00
131606001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	223.286.445,44
131606001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	217.664.566,00
131606001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	208.913.646,00
131606001	12-08-00-119	EP MSC FUSAGASUGÁ	200.919.403,29
131604001	12-08-00-613	EP MSC ARMENIA	72.874.041,00
131606001	12-08-00-153	EPC YOPAL	728.717.487,00

A la fecha se viene efectuando acompañamiento y orientación por parte de los funcionarios del Grupo contable a los responsables que tienen a su cargo el perfil contable en los establecimientos de reclusión a nivel nacional, lo que ha permitido un avance del 81% de acuerdo a las instrucciones emanadas por el Grupo Contable y el seguimiento por parte de los funcionarios asignados en el mencionado Grupo para cada

una de las Regionales brindando acompañamiento en los temas contables en coordinación con los contadores de la Direcciones Regionales.

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 superior a \$507.060,00 con un incremento de un 3,78% en comparación con el trimestre anterior.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	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	33.988.372,00	0,00	33.988.372,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(27,15)	43.215.012,00
Servicios de lavandería	28.107.347,00	0,00	28.107.347,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.107.347,00
Otros servicios	5.881.025,00	0,00	5.881.025,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(156,89)	15.107.665,00
131790001: Otros servicios	5.881.025,00	0,00	5.881.025,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(156,89)	15.107.665,00

A continuación, se relacionan en la siguiente tabla, los establecimientos con valores a corte 30 de septiembre de 2023, que son objeto de depuración por parte del grupo contable y los nuevos movimientos presentados en el tercer trimestre de la presente vigencia (2023):

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	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	20.360.000,00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC PITALITO	6.904.347,00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	60.000,00
131790001	Otros servicios	RM BOGOTÁ D.C.	1.133.500,00
131790001	Otros servicios	RM PEREIRA	359.000,00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1.427.900,00
131790001	Otros servicios	EPMSC SINCELEJO	2.900.625,00

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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	661.005.998,00	0,00	661.005.998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661.005.998,00
Sentencias	661.005.998,00	0,00	661.005.998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661.005.998,00

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.

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	25.876.495.060,34	0,00	25.876.495.060,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.876.495.060,34
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	505.904.591,72	0,00	505.904.591,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	505.904.591,72
Pago por cuenta de terceros	7.234.360.254,59	0,00	7.234.360.254,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.234.360.254,59
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	17.747.695.477,39	0,00	17.747.695.477,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.747.695.477,39
Responsabilidad des fiscales	307.773.355,83	0,00	307.773.355,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307.773.355,83
Arrendamiento operativo	16.398.005,22	0,00	16.398.005,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.398.005,22
Otras cuentas por cobrar	559.062,00	0,00	559.062,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559.062,00
138490001: Otras cuentas por cobrar	63.804.313,59	0,00	63.804.313,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.804.313,59

Muestra un incremento del 22.04%%, con un valor de \$5.703.588.486,38 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. A pesar que se realizaron re -cobros en la vigencia 2023, existe un saldo por depurar de vigencias anteriores, quedando el siguiente saldo en los estados contables:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	7.234.360.254,59

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 35,46% en relación a la vigencia 2022, con un menor valor de \$ 6.292.990.570,06; arrojando los siguientes saldos en los estados contables:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-215	EPMSC PASTO	200.924,00
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	17.688.271.072,56

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 2023 se registró un mayor valor por \$3.634.579,40 representando un incremento del 22,16% en comparación con la vigencia 2022; los valores más representativos son los siguientes:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	760.000,00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1.281.510,00
12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	450.000,00
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	520.000,00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	800.000,00
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	456.302,52
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1.120.000,00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.230.900,00
12-08-00-531	EPAMS APARTADÓ	428.756,29
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	1.583.519,00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7.328.000,00

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					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
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	244.085.483,56	0,00	244.085.483,56	(238.624.881,92)	0,00	0,00	(238.624.881,92)	(97,76)	482.710.365,48
Venta de bienes	14.613.683,64	0,00	14.613.683,64	(9.153.082,00)	0,00	0,00	(9.153.082,00)	(62,63)	23.766.765,64
Prestación de servicios	9.226.640,00	0,00	9.226.640,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(100,00)	18.453.280,00
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220.245.159,92	0,00	220.245.159,92	(220.245.159,92)	0,00	0,00	(220.245.159,92)	(100,00)	440.490.319,84
138590001: Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220.245.159,92	0,00	220.245.159,92	(220.245.159,92)	0,00	0,00	(220.245.159,92)	(100,00)	440.490.319,84

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
138501001	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	5.460.601,64
138501003	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	Productos manufacturados	1.788.136,00
138501005	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLÍN - PEDREGAL	Bienes comercializados	7.364.946,00
138502019	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	Otros servicios	9.226.640,00
138590001	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220.245.159,92
TOTAL				244.085.483,56

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

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	181.461.991.194,90	174.990.176.276,13	181.461.991.194,90
1.5.05	Db	Bienes producidos	473.831.782,18	511.339.003,25	473.831.782,18
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	88.430.588.433,79	87.191.113.768,21	88.430.588.433,79
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	2.081.752,24	19.322.952,00	2.081.752,24
1.5.12	Db	Materias primas	84.095.587.296,32	79.732.824.246,45	84.095.587.296,32
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8.369.963.150,62	7.442.593.342,27	8.369.963.150,62
1.5.20	Db	Productos en proceso	89.938.779,75	92.982.963,95	89.938.779,75

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 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.

Nota 9. Inventarios
Anexo 9.1. Bienes y servicios

	1.5.05	1.5.10	1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5.30	1.5
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-enero-2023)	409.548.090,80	90.956.919.260,43	5.949.963,24	83.375.974.239,23	7.680.566.632,89	86.434.383,02	0,00	182.515.392.569,61
+ ENTRADAS (DB):	6.870.135.997,70	14.717.314.057,14	65.000,00	7.790.583.009,39	1.374.921.807,98	254.483.382,41	7.157.300,00	24.144.524.556,92
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	6.870.135.997,70	14.717.314.057,14	65.000,00	7.790.583.009,39	1.374.921.807,98	254.483.382,41	7.157.300,00	31.901.606.997,99
+ Precio neto (valor de la transacción)	0,00	13.265.347.981,25	0,00	6.823.303.682,22	1.363.442.612,98	0,00	0,00	21.452.094.276,45
+ Reclasificación cuenta 5897-Costos y Gastos por distribuir	6.668.617.570,89	157.847.823,90	0,00	0,00	0,00	254.483.382,41	0,00	7.080.948.777,20
+ Otros costos de adquisición	201.518.426,81	1.294.118.251,99	65.000,00	967.279.327,17	11.479.195,00	0,00	7.157.300,00	2.481.617.500,97
ADQUISICIONES EN PERMUTAS(S)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DONACIONES RECIBIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	6.805.852.306,32	17.243.644.883,78	3.933.211,00	7.070.969.952,30	685.525.290,25	250.978.985,68	7.157.300,00	32.068.061.929,33
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	1.326.329.746,46	14.184.522.129,32	0,00	133.151.724,43	10.434.565,04	0,00	0,00	15.654.438.165,25
+ Valor final del inventario comercializado	1.326.329.746,46	14.184.522.129,32	0,00	133.151.724,43	10.434.565,04	0,00	0,00	15.654.438.165,25
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	5.479.522.559,86	3.054.342.071,28	3.933.211,00	6.937.074.540,87	675.090.725,21	250.978.985,68	7.157.300,00	16.408.099.393,90
+ Valor final del inventario transformado	5.281.667.433,05	2.021.762.998,37	3.866.211,00	6.432.476.999,51	0,00	250.978.985,68	0,00	13.990.754.627,61
+ Reclasificación del trimestre	197.855.126,81	1.032.579.072,91	65.000,00	504.597.541,36	675.090.725,21	0,00	7.157.300,00	2.417.344.766,29
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,00	4.780.683,18	0,00	743.687,00	0,00	0,00	0,00	5.524.370,18
+ Inventarios vencidos o dañados	0,00	4.780.683,18	0,00	743.687,00	0,00	0,00	0,00	5.524.370,18
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	473.831.782,18	88.430.588.433,79	2.081.752,24	84.095.587.296,32	8.369.963.150,62	89.938.779,75	0,00	181.461.991.194,90
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (30-septiembre-2023) (Subtotal + Cambios)	473.831.782,18	88.430.588.433,79	2.081.752,24	84.095.587.296,32	8.369.963.150,62	89.938.779,75	0,00	181.461.991.194,90
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	473.831.782,18	88.430.588.433,79	2.081.752,24	84.095.587.296,32	8.369.963.150,62	89.938.779,75	0,00	181.461.991.194,90

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 -2022, se puede observar el siguiente:

La cuenta 1505- bienes producidos, tuvo los siguientes saldos finales por cada establecimiento, se relacionan los valores más significativos en el trimestre julio - septiembre 2023, así:

Cuenta 150519001 Productos Alimenticios

CODIGO AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$) SEPTIEMBRE 30 DE 2023
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	3.735.825,00
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	1.457.231,00
12-08-00-107	EPMSC GUATEQUE	-10.810.000,00
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	1.170.000,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	-55.272.012,97
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	437.000,00
12-08-00-118	EPMSC FACATATIVÁ	-1.051.760,00
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	3.000.000,00
12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	484.300,00
12-08-00-127	EPMSC VILLETÁ	275.560,00
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	252.000,00
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	-5.245.981,00
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	229.600,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	6.495.429,00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	-5.965.539,50
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	603.000,00
12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	119.607,00
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	10.490.300,00
12-08-00-215	EPMSC PASTO	1.398.404,31
12-08-00-217	EPMSC IPIALES	7.272.800,00
12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1.435.532,00
12-08-00-226	EPMSC CALI	72.309.018,89
12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	455.471,00
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	606.320,00
12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	1.002.797,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	57.510.766,15
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	-19.769.148,00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	166.248,00
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	2.698.860,00
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	412.617,00

CODIGO AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$) SEPTIEMBRE 30 DE 2023
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	18.100.805,00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	25.960.433,05
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	13.772.704,00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	9.407.810,00
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	61.200,00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	3.503.788,00
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	4.763.300,00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	47.298.440,23
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	65.600.891,00
12-08-00-513	EPMSC JERICÓ	201.400,00
12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1.000.000,00
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	2.000.000,00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	433.759,00
12-08-00-602	EPMSC ANSERMA	0,20
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	-5,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	-48.759.207,52
	VALOR TOTAL	219.249.562,84

La cuenta 1510- Mercancías en existencias, tuvo los siguientes saldos finales por cada establecimiento, se relacionan los valores más significativos en el trimestre julio septiembre 2023, así:

Cuenta 151065001 Viveres y Rancho

CODIGO AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$) SEPTIEMBRE 30 DE 2023
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	132.185.934,85
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	88.435.643,73
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	410.960.620,78
12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	9.963.742,59
12-08-00-106	EPMS GARAGOA	9.303.921,00
12-08-00-107	EPMSC GUATEQUE	152.696.105,79
12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	205.723.781,36
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	204.558.056,56
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	195.055.825,95
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	-1.878.022.206,15
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	380.214.564,10
12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	47.283.915,28
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	74.728.527,41
12-08-00-118	EPMSC FACATATIVÁ	68.724.170,00
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	16.880.341,85
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	39.856.669,17
12-08-00-124	EPMSC LA MESA	172.345.036,31
12-08-00-126	EPMSC UBATE	437.588.713,44
12-08-00-127	EPMSC VILLETÁ	47.346.811,30
12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRÁ	-7.604.078,57
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3.194.444.127,73
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	1.344.386.599,38
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	143.247.598,40
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	132.992.255,80
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	62.616.074,01
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	521.991.761,35
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	37.636.329,65

CODIGO AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$) SEPTIEMBRE 30 DE 2023
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	-7.267.027,00
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	186.202.056,20
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	31.349.279,98
12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	-12.250.239,00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	509.093.002,43
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	25.054.787,42
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	1.169.406.933,47
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	173.679.894,05
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.856.454.519,21
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	20.790.256,32
12-08-00-153	EPC YOPAL.	1.165.452.735,89
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	504.575.725,74
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	266.142.158,93
12-08-00-158	EPC GUAMO	347.172.988,05
12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	4.624.636,65
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	48.279.508,10
12-08-00-206	EPMSC PUERTO TEJADA	44.137.323,39
12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	299.711.524,69
12-08-00-208	EPMSC SILVIA	9.502.092,51
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	113.358.503,82
12-08-00-215	EPMSC PASTO	841.402.774,00
12-08-00-217	EPMSC IPIALES	277.085.581,56
12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	12.189.124,00
12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES	29.648.797,15
12-08-00-222	EPMSC TUMACO	4.034.976,07
12-08-00-224	EPMSC MOCOA	339.667.374,00
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	88.771.297,58
12-08-00-226	EPMSC CALI	6.248.624.353,40
12-08-00-227	EPMSC BUGA	264.073.261,04
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	60.314.165,84
12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	3.350.485.906,05
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	-239.337.702,93
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	418.275.091,95
12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	637.243,90
12-08-00-240	EPMSC ROLDANILLO	139.590.263,00
12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	126.414.984,56
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	922.454.218,29
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	21.853.680,82
12-08-00-302	EC SABANALARGA	535.493,56
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	564.267.959,64
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	5.767.812,20
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	68.072.346,62
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	586.406.636,73
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	58.398.291,67
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	8.028.648,00
12-08-00-315	EPMSC CIÉNAGA	4.922.425,17
12-08-00-316	EPMSC EL BANCO	14.579.763,00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	40.662.163,69
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	142.910.504,81
12-08-00-320	EC COROZAL	-1.002.804,00
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	60.704.932,42
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	451.068.701,41
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	13.216.494,23
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	80.467.353,94
12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	16.674.395,60

CODIGO AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$) SEPTIEMBRE 30 DE 2023
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	60.238.744,31
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	-141.043.462,91
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	272.159.250,55
12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	2.658.336,95
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	52.212.115,49
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	130.990.398,81
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	315.048.285,61
12-08-00-417	EPMSC SAN VICENTE DE CHUCURÍ	10.444.037,94
12-08-00-418	EPMSC VÉLEZ	3.118.091,05
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	114.334.092,22
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	4.652.946.391,56
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	247.612.431,82
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	198.127.640,97
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	913.090.416,68
12-08-00-505	EPMSC ANDES	111.934.540,26
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	81.425.201,06
12-08-00-508	EPMSC CAUCASIA	58.539.809,30
12-08-00-513	EPMSC JERICÓ	50.737.234,02
12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	497.655.518,44
12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	183.455.302,19
12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	129.319.262,20
12-08-00-518	EPMSC SANTO DOMINGO	227.081.372,00
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	144.456.006,78
12-08-00-521	EPMSC SONSON	4.080.141,77
12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS	-62.887.791,42
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	-8.001.085,82
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	194.635.715,72
12-08-00-530	EPMSC QUIBDÓ	74.522.778,50
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	676.296.731,84
12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCO	89.417.360,11
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	1.196.879.245,30
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	482.448.516,99
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	306.011.650,16
12-08-00-602	EPMSC ANSERMA	25.514,35
12-08-00-607	EPMSC PÁCORA	92.099.023,94
12-08-00-608	EPMSC PENSILVANIA	98.202.347,49
12-08-00-609	EPMSC RIOSUCIO	3.961.884,47
12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	-145.923.945,13
12-08-00-611	RM MANIZALES	19.105.584,43
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	300.669.258,61
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	307.887.026,05
12-08-00-615	RM ARMENIA	7.039.394,93
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	16.728.971,82
12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	13.669.656,13
12-08-00-620	RM PEREIRA	65.273.851,01
12-08-00-626	EPMSC FRESNO	129.957.671,00
12-08-00-628	EPMSC HONDA	265.732.731,42
12-08-00-629	EPMSC LÍBANO	299.523,40
12-08-00-633	EPMSC PUERTO BOYACÁ	42.086.594,00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	2.294.639.902,52
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	1.134.699.937,82
	VALOR TOTAL	43.938.977.221,60

La cuenta 1512- Materias primas, tuvo los siguientes saldos finales por cada establecimiento, se relacionan los valores más significativos en el trimestre julio - septiembre 2023, así:

Cuenta 151201001 Materias Primas

CODIGO AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$) SEPTIEMBRE 30 DE 2023
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	386.462.663,00
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	284.821.847,90
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	637.136.163,00
12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	-16.942.368,00
12-08-00-106	EPMS GARAGOA	1.946.327,32
12-08-00-107	EPMSC GUATEQUE	361.639.281,62
12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	284.977.249,98
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	384.879.209,19
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	765.882.884,18
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3.743.553.265,41
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	889.159.089,08
12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	230.624.334,10
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	309.288.419,54
12-08-00-118	EPMSC FACATATIVA	133.968.618,22
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	12.406.068,00
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	145.855.781,00
12-08-00-124	EPMSC LA MESA	69.551.421,00
12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	458.028.014,32
12-08-00-127	EPMSC VILLETÁ	264.135.709,43
12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRÁ	-335.927,00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2.785.540.517,32
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	3.675.968.293,94
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	51.484.359,71
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	282.863.897,16
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	44.224.051,82
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	2.364.419.512,10
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	312.497.111,99
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	-6.819.074,00
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	821.899.957,51
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	95.848.113,37
12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	992.607.747,24
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	301.424.414,50
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	8.273.222,22
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	406.866.750,02
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	412.731.137,00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	6.044.433.529,65
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	196.175.972,00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	2.802.699.252,24
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	3.587.695.156,12
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	1.844.996.855,11
12-08-00-158	EPC GUAMO	242.799.319,29
12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	32.212.751,04
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	140.502.842,94
12-08-00-206	EPMSC PUERTO TEJADA	83.402.631,00
12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	437.676.132,40
12-08-00-208	EPMSC SILVIA	75.699.305,55

CODIGO AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$) SEPTIEMBRE 30 DE 2023
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	243.636.536,58
12-08-00-215	EPMSC PASTO	2.479.525.159,95
12-08-00-217	EPMSC IPIALES	282.528.746,91
12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	169.122.222,89
12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES	21.195.351,00
12-08-00-222	EPMSC TUMACO	7.990.383,00
12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1.123.048.414,04
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	27.708.523,53
12-08-00-226	EPMSC CALI	9.790.515.816,05
12-08-00-227	EPMSC BUGA	-63.517.117,60
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	82.833.038,00
12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	506.046.540,60
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	7.077.276.994,69
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	162.870.836,40
12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	28.183,39
12-08-00-240	EPMSC ROLDANILLO	32.390.256,00
12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	177.107.372,77
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1.058.908.182,74
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	219.887.285,82
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	162.908.777,46
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	7.148.579,60
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	388.141.166,75
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	94.496.713,00
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	36.484.712,00
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	80.196.739,95
12-08-00-315	EPMSC CIÉNAGA	9.400.098,00
12-08-00-316	EPMSC EL BANCO	28.522.692,00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	63.723.316,98
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	402.285.425,00
12-08-00-320	EC COROZAL	13.788.837,00
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	693.773.428,15
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	55.159.826,05
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	155.565.640,00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	313.211.632,00
12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	40.882.384,01
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	205.179.196,52
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1.594.522.520,27
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	44.139.323,03
12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	1.057.140,00
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	43.384.455,86
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	133.527.751,91
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	222.420.531,00
12-08-00-418	EPMSC VÉLEZ	4.459.748,00
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	12.824.683,80
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1.361.678.512,71
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	545.658.576,59
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	1.140.390.974,36
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	5.647.341.026,42
12-08-00-505	EPMSC ANDES	224.835.434,92
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	208.043.775,12
12-08-00-508	EPMSC CAUCASIA	76.567.109,00
12-08-00-513	EPMSC JERICÓ	46.959.085,00
12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	203.134.992,31
12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	95.612.959,45
12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	152.606.246,00

CODIGO AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$) SEPTIEMBRE 30 DE 2023
12-08-00-518	EPMSC SANTO DOMINGO	65.245,00
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	142.129.250,62
12-08-00-521	EPMSC SONSÓN	-116.550,00
12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS	11.132.963,06
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	193.932.711,20
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	815.104.353,94
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	216.277.044,00
12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCO	102.880.532,00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	18.265.545,68
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	180.750.238,21
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	174.840.575,51
12-08-00-602	EPMSC ANSERMA	-558.942,32
12-08-00-607	EPMSC PÁCORÁ	31.112.854,00
12-08-00-608	EPMSC PENSILVANIA	66.962.289,00
12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	199.385.827,00
12-08-00-611	RM MANIZALES	15.457.131,80
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	236.368.160,16
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	373.281.773,60
12-08-00-615	RM ARMENIA	1.872.477,75
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	-8.297.878,24
12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	0,24
12-08-00-620	RM PEREIRA	-1.989.223,67
12-08-00-626	EPMSC FRESNO	100.264.596,00
12-08-00-628	EPMSC HONDA	22.605.633,04
12-08-00-633	EPMSC PUERTO BOYACÁ	178.379.149,00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	1.922.740.346,50
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	3.793.960.094,73
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	14.482.551,00
	VALOR TOTAL	84.095.587.296,32

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,030,373,427,744.37	4,059,945,367,246.74	-29,571,939,502.37
1.6.05	Db	Terrenos	981,415,757,572.00	981,415,757,572.00	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	1,961,626,082.00	1,763,031,192.03	198,594,889.97
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	11,443,526,540.57	15,943,942,410.70	-4,500,415,870.13
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	34,332,560,160.96	33,701,295,113.47	631,265,047.49
1.6.40	Db	Edificaciones	3,113,069,560,656.00	3,113,069,560,656.00	0.00
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	246,461,185.52	246,461,185.52	0.00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	117,280,101,980.93	109,596,559,900.80	7,683,542,080.13
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8,631,779,582.57	9,187,576,670.28	-555,797,087.71
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10,598,131,933.27	9,186,148,141.23	1,411,983,792.04

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	54,094,631,897.75	43,743,681,628.44	10,350,950,269.31
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	55,796,495,673.68	56,323,856,231.51	-527,360,557.83
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	6,207,032,614.94	5,322,500,982.17	884,531,632.77
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0.00	1,738,000.00	-1,738,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-364,704,238,135.82	-319,556,742,437.41	-45,147,495,698.41
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-200,830,012,997.17	-161,466,383,415.83	-39,363,629,581.34
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-164,695,837.97	-152,003,271.09	-12,692,566.88
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-56,361,700,864.71	-52,203,700,342.30	-4,158,000,522.41
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-7,283,290,829.09	-7,943,239,989.79	659,949,160.70
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-4,930,828,033.21	-4,519,452,318.24	-411,375,714.97
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-25,896,158,811.59	-24,528,558,528.55	-1,367,600,283.04
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-41,364,867,054.22	-41,885,114,838.24	520,247,784.02
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,452,573,612.98	-3,157,145,993.78	-295,427,619.20
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-939,600,312.46	-940,036,116.74	435,804.28
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	-2,724,454,711.07	-2,248,160,474.22	-476,294,236.85
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-20,756,055,071.35	-20,512,947,148.63	-243,107,922.72

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 2023, de acuerdo al reporte del grupo de regionales las PCI conciliadas respecto de propiedad, planta y equipo asciende a 72, que corresponde a un 50.00% 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 2023.

REGIONAL	No. ESTABLECIMIENTOS	ESTAB. CONCILIADOS	% DE CONCILIACION
SEDE CENTRAL	1	1	100.00
REG. CENTRAL	42	17	40.48
REG. OCCIDENTE	24	2	8.33
REG. NORTE	16	11	68.75
REG. ORIENTE	15	15	100.00
REG. NOROESTE	22	3	13.64
REG. VIEJO CALDAS	22	22	100.00
Escuela y Ponal Faca	2	1	50.00
TOTAL	144	72	50.00

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	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMIOBIVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-JULIO)	139,162,879,500.08	56,320,897,932.19	60,797,129,034.24	10,324,967,627.19	12,079,981,074.26	102,000.00	6,797,197,321.35	1,795,083,142.00	-	287,278,237,631.31
+ ENTRADAS (DB):	4,361,632,241.39	7,846,931,680.11	1,393,786,172.25	24,373,960.76	1,068,237,920.59	-	754,403,769.64	489,581,940.00	507,058,901.12	16,446,006,585.86
Adquisiciones en compras	622,225,066.01	359,116,155.79		1,070,000.00	478,117,942.72		130,106,417.00		440,871,802.12	2,031,507,383.64
Donaciones recibidas	276,286,205.89	167,238,992.25			32,341,876.91			6,900,000.00		482,767,075.05
Bienes recibidos en comodato		60,035,261.00			5,547,780.00					65,583,041.00
Nuevas existencias								164,400,000.00		164,400,000.00
Otras entradas de bienes muebles	3,463,120,969.49	7,260,541,271.07	1,393,786,172.25	23,303,960.76	552,230,320.96	-	624,297,352.64	318,281,940.00	66,187,099.00	13,701,749,086.17
Entradas por convenios	62,433,613.09	91,362,737.60	22,597,400.00		18,835,688.56					195,229,439.25
Bienes recibidos de la USPEC	490,342,563.00	2,471,966,634.00		9,362,705.88	110,798,642.98		311,342,262.78	270,491,940.00		2,962,309,197.00
Traslados de otras subunidades	871,344,679.64	2,308,377,350.41	1,183,075,442.55	3,264,705.88	179,282,656.88		4,300,000.00	47,790,000.00		5,064,793,024.24
Reclasificación de movimientos (entrada)	368,336,107.04	810,709,170.54	42,904.70	10,676,549.00	243,313,332.54		308,655,089.86			1,479,912,644.04
Movimientos entre bodegas (db)	1,670,664,006.72	1,578,125,378.52	188,070,425.00	188,070,425.00	188,070,425.00		406,615,489.86			3,999,504,781.64
- SALIDAS (CR):	3,814,794,824.04	5,258,618,920.96	829,894,106.25	132,362,993.71	959,820,236.56	102,000.00	406,615,489.86	323,039,000.00	507,058,901.12	12,232,306,472.50
Baja en cuentas	581,145,939.00	255,040,153.39		68,337,264.00	38,201,675.24		53,988,000.00	33,640,000.00		1,030,353,031.63
Otras salidas de bienes muebles	3,233,648,885.04	5,003,578,767.57	829,894,106.25	64,025,729.71	921,618,561.32	102,000.00	352,627,489.86	289,399,000.00	507,058,901.12	11,201,953,440.87
Movimientos entre bodegas (salidas)	1,670,664,006.72	1,578,125,378.52	188,070,425.00	10,676,549.00	243,313,332.54		308,655,089.86			3,999,504,781.64
Reclasificación de movimientos (salida)	671,285,204.51	479,423,615.15	151,458,904.70	20,092,000.00	558,761,648.00	102,000.00	41,760,000.00	30,954,000.00	507,058,901.12	2,460,896,273.48
Traslados a otras subunidades	891,699,673.81	2,946,029,773.90	490,364,776.55	33,257,180.71	119,543,580.78		2,212,400.00	258,445,000.00		4,741,552,385.75
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	139,709,716,917.43	58,909,210,691.34	61,361,021,100.24	10,216,978,594.24	12,188,398,758.29	-	7,144,985,601.13	1,961,626,082.00	-	291,491,937,744.67
= SALDO FINAL (30-SEPTIEMBRE) (Subtotal + Cambios)	139,709,716,917.43	58,909,210,691.34	61,361,021,100.24	10,216,978,594.24	12,188,398,758.29	-	7,144,985,601.13	1,961,626,082.00	-	291,491,937,744.67
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	69,318,745,189.18	29,447,918,441.44	46,176,573,646.13	8,343,956,777.64	5,617,590,548.35	-	3,865,144,385.48	939,600,312.46	-	163,709,529,300.68

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	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	67,926,965,402.46	23,406,601,708.40	45,402,337,266.90	8,328,000,799.34	5,510,695,108.28	-	3,750,009,974.77	896,164,927.23	-	160,220,775,187.38
+ Depreciación aplicada vigencia actual	2,920,536,116.15	2,273,792,836.00	1,973,012,259.34	140,081,153.38	368,729,828.91	-	260,986,513.16	160,424,291.01	-	8,097,554,997.95
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1,528,746,329.43	1,232,476,102.96	1,198,775,880.11	124,121,175.08	261,834,388.84	-	145,832,102.45	116,988,905.78	-	4,608,800,884.65
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	70,390,971,728.25	29,461,292,249.90	15,184,447,454.11	1,873,021,816.60	6,570,808,209.94	-	3,279,841,215.65	1,022,025,769.54	-	127,782,408,443.99
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	49.62	49.99	75.25	81.67	46.09	-	54.10	47.90	-	56.16
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES										
USO O DESTINACIÓN	139,709,716,917.43	58,909,210,691.34	61,361,021,100.24	10,216,978,594.24	12,188,398,758.29	-	7,144,985,601.13	1,961,626,082.00	-	291,491,937,744.67
+ En servicio	117,280,101,980.93	54,094,631,897.75	55,796,495,673.68	8,631,779,582.57	10,598,131,933.27	-	6,207,032,614.94	1,781,850,754.00	-	254,390,024,437.14
+ No explotados	14,205,410,803.98	3,690,410,830.57	5,274,659,486.56	1,110,750,237.79	746,123,498.06	-	451,256,582.00	179,775,328.00	-	25,658,386,766.96
+ En bodega	8,224,204,132.52	1,124,167,963.02	289,863,940.00	474,448,773.88	844,143,326.96	-	486,696,404.19	-	-	11,443,526,540.57

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.

En el tercer trimestre de 2023, se registraron compras por valor de \$2.031.507.383,64, sin embargo, muchos de estos bienes deben ser reclasificados, toda vez que al hacer el registro en el SIIF nación, automáticamente toma una cuenta diferente a la cual pertenece realmente el bien. Estas reclasificaciones se hacen de manera mensual en la medida que se elaboran las conciliaciones. La cuenta contable que tuvo mayor movimiento en el trimestre por este concepto fue la de maquinaria y equipo con un valor de \$ 622.225.066,01.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$ 482.767.075,05 recibidos entre otros de: municipio de Puerto Rondón, Embajada Americana, Municipio de Remedios.

Por convenios, en PCT se registró el valor de \$195.229.439,25 entre otros de los siguientes terceros: Municipio de Mongua, Pereira, Municipio de Virginia, Garagoa, Supía, Palestina, El Peñón, Chita, Ventaquemada, San José del Palmar,. La cuenta que mayor valor representó durante el trimestre es la de equipo de comunicación y computación.

Durante el tercer trimestre de 2023, se recibieron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo de la USPEC por valor de \$ 2.962.309.197,00, 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, no coincidan. Por tal motivo, se requirió a la USPEC para las correcciones, sin embargo, no fueron allegadas estas correcciones.

También en este periodo se evidencian bajas por valor de \$ 1.030.353.031,63 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyos mayores valores se registraron en las cuentas de Maquinaria y Equipo; Equipo de comunicación y computación.

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	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-JULIO)	990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00	246,461,185.52	4,103,585,728,135.52
+ ENTRADAS (DB):	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00	246,461,185.52	4,103,585,728,135.52
= SALDO FINAL (30-SEPTIEMBRE) (Subtotal + Cambios)	990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00	246,461,185.52	4,103,585,728,135.52
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	200,830,012,997.17	164,695,837.97	200,994,708,835.14
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada		
	-	190,994,368,541.08	161,468,321.25	191,155,836,862.33
		+ Depreciación aplicada vigencia actual		
		9,835,644,456.09	3,227,516.72	9,838,871,972.81
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	990,138,006,294.00	2,912,371,247,658.83	81,765,347.55	3,902,591,019,300.38
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	6.45	66.82	4.90
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00	246,461,185.52	4,103,585,728,135.52
+ En servicio	981,415,757,572.00	3,113,069,560,656.00	246,461,185.52	4,094,731,779,413.52
+ 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) como la depreciación de acuerdo a los parámetros establecidos en las políticas contables y en los procedimientos aprobados.

Es así, como 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 CPMSSVC 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 (Rural)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO COJAM JAMUNDI	Terreno (Rural)
TERRENO COPED PEDREGAL	Terreno (Rural)
TERRENO CPAMSMBOG BOGOTA - MUJERES	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)
TERRNO 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 harán estudios de avalúos de predios, toda vez que estos fueron finalizados en la vigencia anterior.

10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
TIPO	CONCEPTOS		
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).

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1,185,283,498.23	1,043,089,806.46	142,193,691.77
1.9.70	Db	Activos intangibles	3,301,119,189.17	2,714,352,514.55	586,766,674.62
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,115,835,690.94	-1,671,262,708.09	-444,572,982.85

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que a 30 de septiembre de 2023 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 en el tercer trimestre de 2023.

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	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	3,273,242,563.87		800,000.00	3,274,042,563.87
+ ENTRADAS (DB):	71,767,322.80	-	-	71,767,322.80
Adquisiciones en compras	6,581,400.00			6,581,400.00
Donaciones recibidas	62,587,181.80			62,587,181.80
Otras transacciones sin contraprestación	2,598,741.00	-	-	2,598,741.00
reclasificación entre cuentas (db)	2,598,741.00			2,598,741.00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
- SALIDAS (CR):	44,690,697.50	-	-	44,690,697.50
Otras salidas de intangibles	44,690,697.50	-	-	44,690,697.50
reclasificación entre cuentas (salidas)	38,961,864.94			38,961,864.94
Traslado de bienes (salidas)	5,728,832.56			5,728,832.56
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,300,319,189.17	-	800,000.00	3,301,119,189.17
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3,300,319,189.17	-	800,000.00	3,301,119,189.17
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,115,835,690.94	-	-	2,115,835,690.94
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1,977,374,772.97		-	1,977,374,772.97
+ Amortización aplicada vigencia actual	144,189,750.53			144,189,750.53
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	5,728,832.56			5,728,832.56
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	1,184,483,498.23	-	800,000.00	1,185,283,498.23
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	64.11	-	-	64.09

El concepto con mayor movimiento durante el tercer trimestre fueron donaciones, las cuales se recibieron de la Embajada Americana por valor de \$62.587.181,80 y registrados en las PCI 12-08-00-140 y 12-08-00-418.

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VARIACIÓN
1.9	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	76.186.589.919,51	63.483.221.878,93	12.703.368.040,58

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VARIACIÓN
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	18.296.714.670,85	14.924.748.285,41	3.371.966.385,44
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	40.770.844.993,51	32.089.888.721,32	8.680.956.272,19
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	17.119.030.255,15	16.468.584.872,20	650.445.382,95

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

Sub-cuenta 1.9.05.01.001 Seguros.

Durante la vigencia 2022, se adquirieron pólizas de seguro todo riesgo, las cuales se han venido amortizando durante toda la vigencia 2022 y 2023. Además, se adquirieron pólizas 106467 contrato 063 2023 póliza 1006447, dependencia interna, contrato 063 2023 póliza 1006447 de manejo global todo riesgo FE 21517 2023Ie0059258, por la suma de \$ 11.068.320,99 en la Previsora. En el trimestre de julio a septiembre de 2023 se adquirieron pólizas 060-2023 póliza todo riesgo daños materiales con Seguros la Previsora por valor de \$21.569.039.604,74 BSITEUN 381384 Oficio 2023IE0110565 SUGEC; además la póliza 1003885 UT LA PREVISORA, anexo todo riesgo daños materiales por valor de \$7.512.129,98; además se adquirió la póliza 93040994000000288. Por valor de \$1.142.754.482,00 con Aseguradora Solidaria Colombia todo riesgo parque automotor No.376F16290071. el saldo pendiente por amortizar al 30 de septiembre de 2023 es de **\$18.296.714.670,85** en la subcuenta 1.9.05.01.001 Seguros, correspondientes a las pólizas relacionadas a continuación:

ASEGURADORA	V/R POR AMORTIZAR	CONCEPTO
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 16,834,539,291.53	SE EVIDENCIA EL REGISTRO DE LAAMORTIZACION POLIZAS SEPTIEMBRE 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTEN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TITULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGUN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICION DE LA POLIZA No,1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-POLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALES
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	\$ 1,385,722,941.86	SE EVIDENCIA EL REGISTRO DE LA AMORTIZACION POLIZAS SEGUROS SEPTIEMBRE DE 2023, POLIZA 93063994000000083 ANEXO 02 INFIDELIDAD Y RIESGOS VIGENCIA 30 OCT 2022 AL 30 NOV 2022, POLIZA No. 93087994000000178 VIGENCIA 21 DE NOV 2022 A 30 DE NOV 2023. POLIZA 93087994000000178 VIGENCIA 15 DIC 2022 A 15 DIC 2023, CONTRATO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022

ASEGURADORA	V/R POR AMORTIZAR	CONCEPTO
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 0.03	SE EVIDENCIA EL REGISTO DE LA AMORTIZACION POLIZAS DE SEGUROS DE JULIO DE 2023, CONTRATAR LOS SEGUROS DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS POLIZA No. 9308794000000201 VIGENCIA DE 15 DIC 2022 AL 15 DIC 2023; POLIZA 93063994000000083 INFIDELIDAD Y RIESGOS, CTO 069 DE 2021, ADICION Y PRORROGA 01. PARA LA VIGENCIA DEL 30 NOV AL 15 DIC 2022. CTO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022 INCLUSION POLIZA TODO RIESGO A NIVEL NAL PARA PARQUE AUTOMOTOR DEL INPEC; CONTRATAR LOS SEGUROS QUE AMPOAREN LOS INTERESES PATRIMONIALES ACTUALES Y FURUROS ASI COMO LOS BIENES SEGUN FACTURA 20911044884 VIGENCIA 10 MARZO AL 20 AGOSTO 2023
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 76,452,437.43	SE EVIDENCIA EL REGISTRO DE LA AMORTIZACION POLIZAS DE SEGUROS DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTEN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TITULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGUN FACTURA No.014F327620
TOTAL	\$18.296.714.670,85	SALDO PENDIENTE DE AMORTIZAR

Se realizará la amortización pendiente en la vigencia 2022 Y 2023 de los servicios de seguros antes relacionados.

Sub-cuenta 1.9.05.08.001 Mantenimiento.

Esta subcuenta evidencio movimientos durante los meses de julio a septiembre de 2023

Desglose cuenta 1.9.06 Avances y Anticipos Entregados.

Esta cuenta no presento movimientos o registros durante los meses de julio a septiembre de 2023

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 2023.

Desglose de la cuenta 1.9.08 Recursos Entregados en Administración.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	40.770.844.993,51	32.089.888.721,32	8.680.956.272,19
1.9.08.01	Dd	En administración	40.770.844.993,51	32.087.174.484,32	8.683.670.509,19
1.9.08.001.001	Dd	En Administración	4.926.250.668,90	826.503,00	4.925.424.165,90

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VARIACIÓN
1.9.08.001.002	Db	En Administración SCUN	35.844.594.324,61	32.086.347.981,32	3.758.246.343,29
1.9.08.03	Db	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	0,00	2.714.237,00	-2.714.237,00

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.001 En Administración.

Se encontraron registros en este trimestre de julio a septiembre de 2023, correspondientes a reclasificaciones por atributos teniendo en cuenta que no se utilizó el atributo correspondiente, presenta un saldo de \$4.926.250.668,90

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 Nacional, 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; a 30 de septiembre presenta un saldo de \$35.844.594.324,61

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 2023

Desglose de la cuenta No. 190903 Depósitos Judiciales.

Durante el trimestre de julio a septiembre de 2023, se evidencian movimientos contables en la cuenta 1.9.09.03.001 Depósitos Judiciales, la cual cierra con un saldo por la suma de \$ 17.119.030.255,15. Se observa que se registró consignaciones de nuevos depósitos judiciales al Banco Agrario de Colombia por la suma de \$ 1.811.553,70 entre los meses de mayo a julio y que no había sido registrado por falta de información del banco donde se generaron los débitos de las cuentas bancarias de los demandantes. Además de realizo la depuración de un saldo por la suma de \$3.458.292,00, embargo que estaba desde el 2014 y que se pagó a través del Banco Agrario de Colombia pagado el día 12-04-2016 de acuerdo a información contenida en el PQR-1637016. En resumen:

TABLA DE NUEVOS PROCESOS TRIMESTRE JULIO A SEPTIEMBRE DE 2023

CUENTA	COMPROBANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Db.)	219346-219350-319355- 219363-212369-219373- 219375-219386-219391- 219393-222035-222046- 222051-222053-222055- 222057	1.811.553,70		Se evidencia el registro de consignaciones de varios Depósitos Judiciales al Banco Agrario de Colombia por embargo desde el día 03-04-2023 hasta el día 01-07-2023 de cuenta de ahorros No. 018730879 del Banco Davivienda, por valor de \$1.811.553,70 según extractos bancarios de los meses de abril a julio e 2023; por embargo del juzgado No.12 administrativo oral de Cali; demandante LILITH OSPINA OSPINA. C.C. No. 1.116.256.260; proceso No.76001-

CUENTA	COMPROBANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
				33-33-012-2021-00126-00- Radicado No. 20231E0173466 del 28-08-2023
1.9.09.03.001 (Cr.)	268102		\$ 3.458.292,00	Se evidencia registro por terminación de proceso por pago del depósito judicial constituido en el Banco Agrario de Colombia por embargo el día 06-10-2014 descontado de la cuenta bancaria del banco popular 8144 y pagado el día 12-04-2016 de acuerdo a información contenida en el PQR-1637016 emitido por el Banco Agrario de Colombia por embargo de la demandante: NIEVES STELLA GOMEZ ZAMBRANO, identificada con C.C. No. 51.944.943 5.21; por embargo del juzgado No.32 laboral del circuito de Bogotá; proceso No.11001-31-05-032-2014-00481-00-
TOTAL SALDO CUENTA		\$ 17.120.676.993,45		

Se revela que esta cuenta viene siendo depurada desde el año 2021 y que para ellos fue creado una mesa de conciliación de embargos, la cual se reúne cada mes para tratar asuntos relacionados con procesos ejecutivos y que han sido cancelados con depósitos judiciales; además que esta cuenta 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, depurando y buscando información soporte 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

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento

Durante el III trimestre de la vigencia 2023 el saldo con el que terminó la cuenta Préstamos Por Pagar es:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	7.610.127.828,03	(7.610.127.828,03)
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0,00	7.610.127.828,03	(7.610.127.828,03)

Reconocimiento préstamos por pagar:

Durante el III trimestre de la vigencia 2023 no se presentaron movimientos por concepto de préstamos por pagar con relación a los procesos de sentencias reconocidos mediante deuda pública.

Se encuentra definida como deuda a largo plazo porque su período de pago es superior a un año de acuerdo a lo pactado con la Dirección del Tesoro Nacional: el tiempo estipulado para la realización de la cancelación del pasivo es de 9,49 años, para un máximo de 113,88 meses. De acuerdo al memorando No.3-2021-006051 del 28 de abril de 2021.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
				MÍNIMO	MÁXIMO				
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO							0	0	
Préstamos del gobierno general							0	0	
Nacionales	PN								
Nacionales	PJ	9							

La variación con relación al III trimestre de la vigencia 2022, corresponde a que durante este trimestre de la vigencia anterior no se realizaron pagos ,ni movimientos correspondientes al Pasivo adquirido con el

ministerio de hacienda y crédito público por concepto de pagos de los procesos de sentencias mediante deuda pública.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la Entidad 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 DIAN y la Secretaria Distrital de Hacienda.

Los saldos con los que terminó la cuenta 2.4 Cuentas por pagar a 30 de septiembre de 2023 son:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	380,106,066,308.91	467,418,428,905.79	-87,312,362,596.88
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	25,872,496,946.30	20,420,952,065.39	5,451,544,880.91
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0.00	0.00	0.00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	32,259.00	732,259.00	-700,000.00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0.00	0.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	126,594,280,325.29	126,773,539,318.96	-179,258,993.67
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1,060,714,973.75	2,689,315,756.73	-1,628,600,782.98
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3,613,263,457.82	4,292,683,511.84	-679,420,054.02
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	835,100,096.30	1,031,091,955.39	-195,991,859.09
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	2,614,266,715.89	1,258,757,279.72	1,355,509,436.17
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	178,359,154,937.17	278,072,019,306.29	-99,712,864,369.12
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	41,156,756,597.39	32,879,337,452.47	8,277,419,144.92

Revelaciones generales

24.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario 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 2023 la cuenta 2.4.01 refleja el valor de las obligaciones contraídas por el Instituto Nacional penitenciario y carcelario INPEC y que se han venido cancelando de acuerdo a la distribución del PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional DTN por un valor total de \$ 25.872.496.946,30. Este saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			25,872,496,946.30
2.4.01.01	Bienes y servicios			16,912,321,363.30
	Nacionales	PN	2,979	4,905,934,126.68
	Nacionales	PJ	1,545	12,006,387,236.62
2.4.01.02	Proyectos de inversión			8,960,175,583.00
	Nacionales	PN	2	517,000.00
	Nacionales	PJ	15	8,959,658,583.00

Para el mes de septiembre de 2023, la cuenta 2.4.01.01 correspondiente a Bienes y servicios terminó con un saldo para personas Naturales por valor de \$4.905.934.126,68 y para las personas jurídicas fue de \$12.006.387.236,62; dentro de los cuales los valores más representativos durante la vigencia del tercer trimestre 2023 corresponden al suministro de productos para ser comercializados en los diferentes expendios del orden nacional, así como materia prima \$3.173.890.866,14.

Los saldos por cancelar más representativos a nivel nacional se relacionan en el siguiente cuadro:

TERCERO	VALOR
GRUPO EMPRESARIAL SHALOM GES S.A.S.	126,802,604.00
GRUPO EMPRESARIAL SHALOM GES S.A.S.	102,729,992.00
LA RECETTA SOLUCIONES GASTRONOMICAS INTEGRADAS S A S	336,059,200.00
CARLOS ARMANDO MOLINA MEJIA	243,425,188.00
LUCY ROA GOMEZ	103,644,539.00
LIBARDO ANTONIO GOMEZ OROZCO	108,924,248.00
ESPUMAS SANTAFE DE BOGOTA SAS	114,750,526.50
LESTER TIERRADENTRO POLANIA	119,062,821.00
PANAMERICANA LIBRERIA Y PAPELERIA SA	103,579,613.00
COMERCIALIZADORA DUQUE SIERRA	104,327,788.00
PRODUCTORA DE ALAMBRES COLOMBIANOS PROALCO S.A.S PUDIENDOSE USAR LA DENOMINACION PROALCO S.A.S.	211,952,772.00
INDUSTRIAS ALIMENTICIAS ENRIPAN S.A.S.	126,609,060.64
SERVICIOS & SUMINISTROS DE COLOMBIA LTDA	134,859,226.00
INDUSTRIA NACIONAL DE GASEOSAS S A	249,992,265.00
GASEOSAS POSADA TOBON S A	122,988,278.00

TERCERO	VALOR
MEGATIENDAS SUPERMAYORISTA S.A.S	163,456,822.00
MADELSA INVERSIONES LIMITADA	139,279,560.00
REYES LOPEZ S.A.S	102,221,878.00
LA RECETTA SOLUCIONES GASTRONOMICAS INTEGRADAS S A S	127,232,883.00
GUTIERREZ TOVAR MARIA LILY	101,128,722.00

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.

Es de resaltar que esta cuenta en la Sede Central quedó totalmente depurada a 30 de septiembre de 2023, haciendo las respectivas revisiones y reclasificaciones a más 150 terceros cuyo saldo no se ajustaba a la realidad.

Con relación a la **240102 Proyectos de inversión** para el periodo de enero a septiembre 2023, se han realizado reclasificaciones de las reservas presupuestales de la vigencia 2022 que fueron cargados a un pasivo diferente al afectado automáticamente por valor de \$684.749.700.

24.03 Transferencias por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	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 corresponde al establecimiento de EPMSC PURIFICACIÓN en proceso de depuración.

Nro	PCI	Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	No. Comprobante	Saldo
2	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 y los diferentes municipios a nivel nacional y distrital.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			126,594,280,325.29
2.4.07.03	Impuestos			36,113,842.70
	Nacionales	PN	154	59,012,850.67
	Nacionales	PJ	144	(22,899,007.97)
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			526,708,079.25
	Nacionales	PN	1280	(280,545,148.53)
	Nacionales	PJ	418	807,253,227.78
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			125,935,181,130.07
	Nacionales	PJ	147	125,935,181,130.07
2.4.07.22	Estampillas			91,251,638.59
	Nacionales	PJ	33	91,251,638.59
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			5,025,634.68
	Nacionales	PN	171	2,383,467.16
	Nacionales	PJ	46	2,642,167.52

En el desarrollo del tercer trimestre 2023, el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a Favor de terceros fue por \$126.594.280.325,29 de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

240706 Cobro cartera terceros: El saldo a cierre del tercer trimestre refleja los dineros por ventas a los privados de la libertad 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, tarjetas para llamadas, se realizó causación de la cuenta No. 247006001 cobro cartera de terceros, los saldos más representativos del tercer trimestre en las diferentes PCI, se reflejan en la siguiente tabla:

PCI	SALDO A 30SEP2023
12-08-00-148 EPMSC DE ACACÍAS	2,554,933,351.97
12-08-00-153 EPC YOPAL.	855,331,345.39
12-08-00-225 EPAMS PALMIRA	855,901,839.50
12-08-00-323 EPCAMS VALLEDUPAR	661,290,031.57
12-08-00-639 COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,105,492,852.26

240720 Recaudos Por clasificar: Esta cuenta representa los dineros recaudados a favor de terceros y consignados en las cuentas del instituto como: recursos recibidos para el funcionamiento del INPEC,

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

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 30 de septiembre por valor de \$125.935.181.130,07. Este valor representa el 99.48% del total de la cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros. Los establecimientos que representan más relevancia en esta cuenta son:

PCI	SALDO 30SEP2023
12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL	39,807,092,786.88
12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2,957,772,101.72
12-08-00-119 EPMSC FUSAGASUGÁ	1,596,579,508.86
12-08-00-129 RM BOGOTÁ D.C.	9,810,337,475.00
12-08-00-141 EPMSC LA PLATA	1,683,970,590.19
12-08-00-144 EPMSC CHAPARRAL	1,168,249,458.34
12-08-00-148 EPMSC DE ACACÍAS	2,645,967,505.02
12-08-00-150 EPCAMS CÓMBITA	1,819,618,920.32
12-08-00-153 EPC YOPAL.	4,302,902,920.01
12-08-00-156 EP LA POLA DE GUADUAS	1,473,238,103.64
12-08-00-224 EPMSC MOCOYA	1,944,461,712.57
12-08-00-235 EPCAMS POPAYÁN	1,199,082,027.25
12-08-00-303 EPMSC CARTAGENA	1,925,083,338.29
12-08-00-308 EPMSC MONTERÍA	1,416,239,917.26
12-08-00-322 EPMSC BARRANQUILLA	2,730,101,935.06
12-08-00-421 EPAMS GIRÓN	1,002,533,879.98
12-08-00-514 EPMSC LA CEJA	1,270,949,232.83
12-08-00-519 EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1,263,770,899.70
12-08-00-535 EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	6,500,771,286.66
12-08-00-639 COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,021,304,583.35
12-08-00-242 COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	14,616,256,223.01

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 y deben ser cancelados a estos en los plazos y condiciones establecidas.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1,060,714,973.75
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			149,763,900.00
	Nacionales	PJ	24	149,763,900.00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			190,376,100.00
	Nacionales	PJ	28	190,376,100.00
2.4.24.05	Cooperativas			11,460,049.20
	Nacionales	PJ	3	11,460,049.20
2.4.24.07	Libranzas			54,419,075.14
	Nacionales	PJ	2	54,419,075.14
2.4.24.11	Embargos judiciales			280,226,970.50

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	14	280,226,970.50
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			374,468,878.91
	Nacionales	PN	3	2,324,008.00
	Nacionales	PJ	12	372,144,870.91

A 30 de septiembre de 2023 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina finalizó con un valor de **\$1.060.714.97,75** correspondientes a los descuentos por Aportes a fondos pensionales, Aportes a seguridad social en salud, Cooperativas, Fondos de empleados y demás descuentos realizados por descuentos de nómina.

Los valores más representativos son:

24.24.01 Aportes a fondos pensionales: Correspondiente a los valores que deben ser girados a los diferentes fondos de pensiones, los cuales ascienden a **\$149.763.900,00**, representando el 14% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

24.24.02 Aportes a seguridad social en salud: Correspondiente a los valores que deben ser girados a las diferentes EPS, tanto por los aportes patronales como los descuentos a los funcionarios este valor es de **\$190.376.100,00**, representando el 18% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

24.24.07 Libranzas: Correspondiente a los descuentos por préstamos a los funcionarios a favor de entidades financieras, cooperativas y otros por valor de **\$54.419.075,14**, representando el 5% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

24.24.11 Embargos judiciales: Corresponde a las medidas cautelares contra los funcionarios quienes autoricen su descuento por nómina por valor de **\$280.226.970,50**, representado en un 26% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

2.4.24.90 Otros descuentos de nómina: El saldo de la cuenta principalmente corresponde a los reconocimientos a exfuncionarios de acuerdo a las liquidaciones realizadas por el grupo de prestaciones sociales y que permanentemente se va actualizando.

24.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas.

Representa las obligaciones por concepto del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, impuesto predial, pendientes de pagar y cuyo saldo en esta cuenta 2.4.40 a 30 de septiembre de 2023 se encuentra representado así:

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			835,100,096.30
2.4.40.03	Impuesto predial unificado			348,559,852.0
	Nacionales	PJ	16	348,559,852.00
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			302,678.0
	Nacionales	PJ	2	302,678.00
2.4.40.11	Licencias, registro y salvoconducto			2,328,675.0
	Nacionales	PJ	2	2,328,675.00
2.4.40.20	Gravamen a los movimientos financieros			3,024,372.6
	Nacionales	PJ	24	3,024,372.57
2.4.40.23	Contribuciones			1,787,632.0
	Nacionales	PN	1	2,500,000.00
	Nacionales	PJ	5	(712,368.00)
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo			479,069,670.7
	Nacionales	PN	18	1,966,396,834.00
	Nacionales	PJ	34	(1,487,327,163.31)
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales			27,216.0
	Nacionales	PJ	1	27,216.00

24.40.03 Impuesto Predial: El saldo a corte 30 de septiembre de 2023 por valor de \$348.559.852 representa el 41.74 % sobre el total de la cuenta. Durante el tercer trimestre se realizaron pagos de impuestos prediales de los establecimientos de Pasto, La Unión y San Gil.

Anualmente de acuerdo a la apropiación asignada al INPEC se le fija a cada subunidad para realizar el respectivo pago por concepto de Impuesto Predial.

24.40.29 Impuesto nacional al consumo: El saldo de esta cuenta corresponde al impuesto causado de los diferentes proyectos productivos que se encuentran en los diferentes ERON a nivel nacional, 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. Para el 30 de septiembre de 2023 el saldo refleja por el Impuesto Nacional Al Consumo de los diferentes Establecimientos Carcelarios a Nivel Nacional asciende a \$479.069.670,70.

24.60 Créditos Judiciales.

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la empresa, 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.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES			178,359,154,937.17
2.4.60.02	Sentencias			177,769,885,096.00
	Nacionales	PN	879	167,557,863,583.02
	Nacionales	PJ	9	10,212,021,512.98
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			589,269,841.17
	Nacionales	PN	11	540,119,688.17
	Nacionales	PJ	1	49,150,153.00

Los valores registrados obedecen a reconocimientos de costos procesales de las diferentes demandas instauradas por terceros ante el Instituto y que están debidamente reconocidas como pasivos.

Para el corte del tercer trimestre de 2023 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales finalizó con un valor de \$178.359.154.937,17.

24.60.02 Sentencias: El saldo registrado a 30 de septiembre de 2023 por valor de \$177.769.885.096.00 correspondiente al 99.9 % de la cuenta 2.4.60 por concepto de Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones, el valor reportado por el Grupo de Liquidación de Fallos Judiciales y Conciliaciones de la Oficina Asesora Jurídica es de 69.926.093.532; estos valores contienen el valor de las sentencias con sus respectivos intereses, la diferencia obedece a las siguientes situaciones:

- 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 registrados en la cuenta 2.4.60- Sentencias y que no se han radicado documentos para su proceso de pago en el Grupo de Liquidaciones Fallos Judiciales
- La cuenta 246003002 Conciliaciones extrajudiciales a 30 de septiembre de 2023, presenta un valor de \$368.724.244, de proceso reportados por la Oficina Asesora Jurídica con forma de terminación conciliación junto con procesos pendientes de pago.

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, intereses, multas, aportes parafiscales, servicios públicos, comisiones, honorarios y arrendamiento

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			41,156,756,597.39
2.4.90.26	Suscripciones			138,988,158.0
	Nacionales	PN	1	5,145,000.0
	Nacionales	PJ	5	133,843,158.00
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			417,187,954.06
	Nacionales	PN	1179	326,938,492.7
	Nacionales	PJ	14	90,249,461.3
2.4.90.28	Seguros			65,137,170.0
	Nacionales	PN	1	65,137,170.0
2.4.90.31	Gastos legales			9,808,194.4
	Nacionales	PN	1	35,000.00
	Nacionales	PJ	36	9,773,194.35
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			17,654,587,238.86
	Nacionales	PN	1322	15,866,424,801.71
	Nacionales	PJ	47	1,788,162,437.15
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			1,071,256,503.43
	Nacionales	PN	130	82,986,234.30
	Nacionales	PJ	32	988,270,269.13
2.4.90.44	Intereses de mora			127,108,182.47
	Nacionales	PJ	28	127,108,182.47
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			13,129,400.0
	Nacionales	PJ	2	13,129,400.00
2.4.90.51	Servicios públicos			14,682,547,810.4
	Nacionales	PN	5	11,931,397.92
	Nacionales	PJ	230	14,670,616,412.51
2.4.90.52	Bonificación por productividad a los reclusos			315,057,852.74
	Nacionales	PN	2	3,917,579.00
	Nacionales	PJ	101	311,140,273.74
2.4.90.53	Comisiones			8,975,133.15
	Nacionales	PN	68	704,673.00
	Nacionales	PJ	9	8,270,460.15
2.4.90.54	Honorarios			25,972,833.00
	Nacionales	PN	21	23,324,933.00
	Nacionales	PJ	2	2,647,900.00
2.4.90.55	Servicios			317,772,040.90

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PN	293	325,657,125.90
	Nacionales	PJ	335	(7,885,085.00)
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			200,000.0
	Nacionales	PN	1	200,000.00
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			6,309,028,126.0
	Nacionales	PN	823	681,254,518.70
	Nacionales	PJ	189	5,627,773,607.30

Para el 30 de septiembre de 2023, el saldo final de la cuenta 2.4.90 Otras Cuentas Por pagar por valor de \$41,156,756,597.39, presentando un incremento con relación al III Trimestre del año 2022. Dentro de los valores más relevantes encontramos:

2.4.90.27 Viáticos de los funcionarios por un valor de \$ **417.187.954,06**; con un porcentaje de 1.01% del total de la cuenta 2.4.90, representa los traslados realizados por los funcionarios en remisiones de los privados de las libertades a las diferentes diligencias como: traslados 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.

2.4.90.32 Cheques no cobrados o por reclamar: Correspondiente a los cheques a los PPL que no han sido reclamados, con un valor de \$17.654.587.238.86; que representa el 40.90% del total de la 2.4.90, adicional en esta subcuenta se debe realizar depuración de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos. Así mismo, 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.

2.4.90.51 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 2023 los valores más significativos de saldos en esta cuenta corresponden a los siguientes establecimientos:

PCI	SALDO 30SEP2023
12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL	1,969,023,624.60
12-08-00-140 EPMSC GARZÓN	1,121,927,111.00
12-08-00-200 DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI	1,179,482,709.03
12-08-00-228 EPMSC BUENAVENTURA	945,814,214.00
12-08-00-314 EPMSC SANTA MARTA	526,114,528.00
12-08-00-319 EPMSC SINCELEJO	568,143,383.00
12-08-00-400 DIRECCION REGIONAL ORIENTE N°.4 BUCARAMANGA	2,961,860,046.28
12-08-00-531 EPMSC APARTADÓ	862,308,068.15
12-08-00-600 DIRECCION REGIONAL VIEJO CALDAS N° 6 PEREIRA	898,566,163.00
12-08-00-242 COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	2,651,921,667.00

2.4.90.55 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 y demás servicios que se prestan al INPEC. Los más representativos en los establecimientos son:

PCI	SALDO 30SEP2023
12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL	191,663,716.37
12-08-00-203 EPMSC CALOTO	23,783,124.00
12-08-00-215 EPMSC PASTO	21,684,146.00
12-08-00-221 EPMSC TÚQUERRES	23,543,679.00
12-08-00-301 EC MODELO BARRANQUILLA	92,226,899.00
12-08-00-303 EPMSC CARTAGENA	31,731,432.00
12-08-00-307 EPC VALLEDUPAR	60,805,006.00
12-08-00-314 EPMSC SANTA MARTA	38,452,648.00
12-08-00-323 EPCAMS VALLEDUPAR	90,258,880.21
12-08-00-400 DIRECCION REGIONAL ORIENTE N°.4 BUCARAMANGA	41,863,901.05
12-08-00-531 EPMSC APARTADÓ	21,603,672.70
12-08-00-639 COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	27,293,884.70

2.4.90.90 El saldo de esta cuenta esta representado por las cuentas por pagar que se adeudan por diferentes conceptos. Los terceros que el INPEC más adeuda son:

PCI	SALDO 30SEP2023
12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL	5,404,256,271.79
12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	93,860,327.21
12-08-00-114 EC MODELO BOGOTÁ D.C.	113,630,014.59
12-08-00-129 RM BOGOTÁ D.C.	123,300,230.51
12-08-00-148 EPMSC DE ACACÍAS	84,845,273.00
12-08-00-153 EPC YOPAL.	83,069,579.00
12-08-00-156 EP LA POLA DE GUADUAS	59,778,305.40
12-08-00-235 EPCAMS POPAYÁN	204,500,646.95
12-08-00-421 EPAMS GIRÓN	242,943,478.00
12-08-00-242 COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	406,078,105.00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
2.5		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	142,600,281,213.36	117,862,934,803.91	24,737,346,409.45
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	142,496,007,709.36	117,616,820,959.91	24,879,186,749.45
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	246,113,844.00	-141,840,340.00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	142,600,281,213.36	117,862,934,803.91	24,737,346,409.45
(-) Plan de Activos		A corto plazo	142,496,007,709.36	117,616,820,959.91	24,879,186,749.45
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	246,113,844.00	-141,840,340.00

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

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

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	142,496,007,709.36
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	1,359,454,276.81
2.5.11.02	Cr	Cesantías	4,535,452,412.00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	32,858,970,229.42
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	49,414,530,695.47
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	4,776,247,493.24
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	40,999,371,172.14
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	8,029,281,480.32
2.5.11.10	Cr	Otras primas	55,907,149.96
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	41,488,500.00
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	297,199,500.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	37,644,400.00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	80,272,700.00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	10,187,700.00

Las variaciones más representativas para el tercer trimestre del año 2023, se presentan principalmente en las cuentas:

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	Variación
251101001	Nómina por pagar	1.359.454.276,81	1.800.474.098.36	-32.44

Código	Descripción	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	Variación
251109001	Bonificaciones	5.828.492.768,28	2.527.157.431,21	56.64
251110001	Otras primas	55.907.149,96	88.221.351.03	-57.80
251122001	Aportes a fondos pensionales - empleador	37.644.400,00	66.303.300,00	-76.13
251124001	Aportes a cajas de compensación familiar	10.187.700,00	19.163.500,00	-88.10
251301001	Indemnizaciones	104.273.504,00	246.113.844,00	-136.10

La cuenta 251101 registra una variación significativa con respecto al tercer trimestre del año 2022, teniendo en cuenta que se adelantó proceso de depuración de saldos de vigencias anteriores en varias subunidades ejecutoras, sin embargo, quedan pendientes algunas subunidades por realizar ajustes en esta cuenta.

POSICION	DESCRIPCION	VALOR
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	59,625,117.00
12-08-00-106	EPMS GARAGOA	8,692,379.00
12-08-00-113	COMEB BOGOTA	81,779,019.00
12-08-00-118	EPMSC FACATATIVA	269,620.00
12-08-00-120	EPMSC GACHETA	3,851,580.00
12-08-00-126	EPMSC UBATE	2,680,439.29
12-08-00-147	EPMSC PURIFICACION	7,763,910.00
12-08-00-148	EPMSC ACACIAS	4,672,752.00
12-08-00-158	EPC GUAMO	46,208,008.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA	17,104,843.00
12-08-00-507	EPMSC BOLIVAR ANTIOQUIA	877,100.00
12-08-00-508	EPMSCCAUCASIA	5,197,920.00
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	11,169,737.00
12-08-00-533	EPMSC ISTMINA	1,316,000.00
12-08-00-535	PUERTO TRIUNFO - EL PESEBRE	8,363,074.52
12-08-00-537	COPED PEDREGAL	9,138,136.00
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	1,090,744,642.00
TOTAL SALDO CUENTA		1,359,454,276.81

La cuenta 251109 registra una variación significativa con respecto al tercer trimestre del año 2022, teniendo en cuenta que el proceso de depuración que se está adelantando a los saldos de vigencias anteriores en varias subunidades ejecutoras, entre ella la 12-08-00-000 Gestión General.

POSICION	DESCRIPCION	VALOR
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	4,698,430,438.12
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	2,962.00
12-08-00-106	EPMS GARAGOA	184,663.00
12-08-00-109	EPMSC MONQUIRA	3,106,200.00
12-08-00-114	EC BOGOTA	793,800.00
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGA	- 1,121,460.00
12-08-00-120	EPMSC GACHETA	- 299,910.00

POSICION	DESCRIPCION	VALOR
12-08-00-126	EPMSC UBATE	2,196,720.00
12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRA	241,247.39
12-08-00-129	RM BOGOTA	1,085,731.46
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	1,726,563.00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1,881,142.00
12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	46,600.00
12-08-00-148	EPMSC ACACIAS	53,563,040.00
12-08-00-215	EPMSC PASTO	1,189,675.00
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	3.00
12-08-00-233	EPMSC TULUA	696.00
12-08-00-242	COMPLEJO JAMUNDI	175,755,205.00
12-08-00-505	EPMSC ANDES	2,196,720.00
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	887,512,732.31
TOTAL SALDO CUENTA		5,828,492,768.28

Las cuentas Otras primas, Aportes a fondos pensionales – empleados y Aportes a cajas de compensación familia registran disminución en referencia al año 2022, debido a que las obligaciones registradas en el mes se cancelaron en el mismo periodo.

La cuenta 251301001 Indemnizaciones, registra variación debido a los ajustes registrados resultado del proceso de depuración que se viene adelantando.

Asimismo, estas cuentas de pasivo contienen saldos de vigencias anteriores que están en proceso de depuración.

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	4.051.907.835.596,26	3.496.987.211.441,12	554.920.624.155,14
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.051.907.835.596,26	3.496.987.211.441,12	554.920.624.155,14

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 30 de septiembre de 2023. 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 julio – septiembre de 2023, 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 (abril a junio) los cuales se realizaron con base en las descargas del Ekogui.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / EC / P	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			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			4.076.405.265.535,27	176.191.739,0	0,0	26.793.689.492,0	0,0	0,0	4.051.907.835.596,26
Administrativas			4.076.405.265.535,3	0,00	0,0	26.793.689.492,01	0,0	0,0	4.049.611.576.043,26
Nacionales	PN	2725	4.051.805.238.653,15			26.585.494.633,01			4.025.219.744.020,14
Nacionales	PJ	21	24.600.026.882,12			208.194.859,00			24.391.832.023,12
Laborales			2.120.067.814,00	176.191.739	0,0	0,0	0,0	0,0	2.296.259.553,00
Nacionales	PN	24	652.910.263	176.191.739,00					829.102.002
Nacionales	PJ	5	1.467.157.551						1.467.157.551
Otros litigios y demandas			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Nacionales	PN	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Provisiones Administrativas:

- El incremento de la Provisión contable obedece a la calificación del riesgo procesal en el tiempo, esto es, 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.
- El aplicativo eKOGUI relaciona “n” cantidad de demandantes de los cuales el primero es el que se registra en SIIF NACION. En las vigencias anteriores se encontraba un determinado demandante por proceso en el SIIF NACION y con la descarga del eKOGUI versión 2.0 se cambió el orden de los demandantes lo que para efectos contables genera un posible segundo registro, siendo un solo proceso y por lo cual se ha venido realizando una revisión de uno a uno en la lista de todos los demandantes de procesos registrados en dicho aplicativo con el fin de no generar doble registro contable.
- La variación de la cuenta obedece a que en el trimestre julio– septiembre de 2023, se efectuaron registros de 48 procesos nuevos por valor de \$37.552.856.263 adicional a lo anterior la Oficina Jurídica reporto 43 procesos nuevos con valor cero los cuales no son objeto de registro contable, variaciones por valor de - \$ 32.724.112.001 correspondiente a 132 procesos, y 154 procesos terminados por valor de \$ 24.107.248.592.
- A septiembre de 2023, se encuentran 3831 procesos activos con provisión de acuerdo al informe de estado de procesos judiciales por \$4.049.611.576.043,26 por la oficina jurídica; en los registros contables 2844 procesos y 2740 registros de terceros por \$ 4.049.611.576.043,26 las diferencias de en cantidad de procesos obedece a:
 1. Procesos que datan de la vigencia 1994 a 2020, que se registró con un primer demandante y por el cambio de versión 1.0 a 2.0 del eKOGUI cambio el orden del demandante generando posibles duplicidades.

Por parte del Grupo contable se envió 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, a fin de que continúen con el proceso de identificación y creación.

2. 370 Procesos fueron reportados en vigencias anteriores por parte de la Oficina asesora Jurídica como finalizados en los informes de estados de procesos judiciales sin identificar su forma de terminación (favorable o desfavorables) para su registro contable y por lo cual se encuentran registrados por un valor de \$ 53.230.440.940.26.
3. Los informes de estado de procesos Judiciales reportados por el Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Asesora Jurídica, contienen 11 procesos por valor \$5.719.445.536, que se encuentran en proceso de pago registrado en SIIF y a su vez activos con provisión en el Sistema Único de Gestión e información Litigiosa del Estado Colombiano –

eKOGUI, los cuales se encuentran en proceso de registro y actualización por parte de los apoderados que ejercen la defensa del instituto.

4. 1337 procesos administrativos con provisión cero reportados a septiembre de 2023 en el informe de estado de procesos Judiciales los cuales por no tener un valor no son objeto de registro contable.

23. PROVISIONES

2.7.01.05 LABORALES

El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 30 de septiembre de 2023, fue en total de 32 procesos por valor \$ 2.296.259.553; 15 procesos con valor cero, al igual que el registrado contablemente sin generar diferencia alguna.

El incremento de la cuenta obedece al registro de dos procesos nuevos uno con valor cero y el otro por valor de \$202.287.268,00 correspondientes al mes de septiembre. Esta información fue registrada de acuerdo a los informes mensuales, con base en las descargas del Sistema Ekogui reportados por la Oficina Asesora Jurídica.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	7.602.274.047,95	8.789.767.873,86	-1.187.493.825,91
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	11.967.745,00	11.967.745,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	5.675.091.192,80	6.743.854.395,71	-1.068.763.202,91
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	164.324.158,51	283.054.781,51	-118.730.623,00

Representa 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 internos 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
- 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.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	7.602.274.047,95	8.789.767.873,86	-1.187.493.825,91
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	11.967.745,00	11.967.745,00	0,00
	Cr	Otros avances y anticipos	11.967.745,00	11.967.745,00	0,00
2.9.02.01	Cr	En administración	5.675.091.192,80	6.743.854.395,71	-1.068.763.202,91
	Cr	En administración	5.675.091.192,80	6.743.854.395,71	-1.068.763.202,91
2.9.03.04	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
2.9.10.07	Cr	Ventas	164.324.158,51	282.401.014,51	-118.076.856,00
	Cr	Ventas	164.324.158,51	282.401.014,51	-118.076.856,00
2.9.10.13	Cr	Contribuciones	0,00	53.767,00	-53.767,00
	Cr	Contribuciones	0,00	53.767,00	-53.767,00
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00	600.000,00	-600.000,00
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00	600.000,00	-600.000,00

290190 Otros avances y anticipos

Con respecto a la cuenta Otros avances y anticipos, el saldo corresponde a traslado de saldos de la unidad 37 a la 12 en la vigencia 2012 en el establecimiento de Combita, 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–

Con respecto a la cuenta Recursos Recibidos en Administración, los valores de mayor relevancia corresponden a las siguientes sub-unidades:

CODIGO AUXILIAR-PCI-	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,018,426,553.86
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	786,871,897.42

CODIGO AUXILIAR-PCI-	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	584,015,250.83
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,534,000,204.21
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	514,512,854.99
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	627,786,915.98
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	692,837,126.11
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALÉÑA	1,016,506,502.10

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA
290304 Depósitos sobre contratos

El saldo registrado en esta cuenta está en proceso de depuración, teniendo en cuenta que en el año 2013 se realizó reclasificación provisional de acuerdo a instrucción recibida por la Contaduría General de la Nación.

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

291007001 Ventas de bienes

El saldo registrado en esta cuenta corresponde a la transacción ING 019 “Documento de recaudo de ingresos presupuestales, recaudo anticipado” realizada en el sistema SIIF, se observó que varias subunidades ejecutoras registran saldos pendientes por depurar teniendo en cuenta que al momento de realizar el recaudo de los ingresos tomaron este tipo de documento.

Para este periodo la subunidad 12-08-00-225 Palmira realizo los ajustes correspondientes, sin embargo aún quedan subunidades con saldo pendientes por depurar.

CODIGO AUXILIAR-PCI-	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	1,391,602.00
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	7,742,400.00
12-08-00-158	EPC GUAMO	47,100.00
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	14,553.00
12-08-00-217	EPMSC IPIALES	2,311,453.00
12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	544,278.00
12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	498,797.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	7,808,039.00
12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	48,303.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	6,470,309.00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	105,797,356.00

CODIGO AUXILIAR-PCI-	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-505	EPMSC ANDES	19,142,941.00
12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	828,344.00
12-08-00-521	EPMSC SONSÓN	1,344,634.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	1,972,340.51
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	8,361,709.00

291013 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO –Contribuciones-

Se realizó reclasificación mediante comprobantes 73563 en la cuenta 291013001 Contribuciones del establecimiento de EP LAS HELICONIAS – FLORENCIA por valor de 53,767.00 correspondiente ajuste recaudo anticipado bonificación del 10% manipulares y repartidores de alimentos del mes de dic 2020, por consignación doble de nov 2020 según documento fuente (Ing 019, comprobante contable no 262064 del 11 de nov del 2020). Esto fue ajustado en el primer trimestre de 2023.

291090 Otros ingresos recibidos por anticipado

Se realizó reclasificación de la cuenta 291090001 otros ingresos recibidos por anticipado, del establecimiento EC MODELO BOGOTÁ D.C. debido a que en las vigencias 2017 y 2018 se realizaron comprobantes manuales 163118 y 367576, donde se registró ingreso recibido por anticipado por el valor de 600.000 y no culminó el proceso para legalizar el ingreso en las respectivas vigencias.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	23.019.339.475,77	15.735.590.225,84	7.283.749.249,93
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	23.019.339.475,77	15.735.590.225,84	7.283.749.249,93

25.1. Activos contingentes

Al clasificar los procesos activos en donde el INPEC actúa en calidad de demandante por jurisdicción y acción, se observa que en su mayoría se concentran en acciones de repetición, respecto de las vigencias anteriores; reflejando este una disminución en el número de demandas interpuestas por el Instituto como quiera que la dependencia a cargo del estudio de viabilidad fue fortalecido con personal profesional, quienes se encargaron de realizar los estudios correspondientes e interponer las acciones judiciales del caso.

La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS está conformada a 30 de septiembre de 2023 por 96 procesos instaurados vigentes en el

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

Página **31** de **122**

Código: PA-DO-G01-F10

INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-KOGUI, los cuales la mayoría se concentran en acciones de repetición respecto de las vigencias anteriores; informe de la oficina Jurídica radicado mediante Gesdoc No. 2023IE0209280 DEL 10-10-2023.

25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE SEPTIEMBRE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	23.019.339.475,77	96
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	23.019.339.475,77	96
8.1.20.04	Db	Administrativas	23.019.339.475,77	96

El valor contable corresponde a \$ 16.893.377.951.84 conformado por 3 procesos con valor cero, 67 por valor de \$23.019.339.475,77 y 26 procesos sin valor.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	222.740.063.697,67	248.405.511.927,17	-25.665.448.229,50
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	222.740.063.697,67	248.405.511.927,17	-25.665.448.229,50

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, registran en el trimestre julio – septiembre de 2023 la suma de \$ \$ **23.019.339.475,77**; representa 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.

25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
9,1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	222.740.063.698	1.006
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	222.740.063.697,7	1.006
9.1.20.02	Db	Laborales	105.285.279,0	16
9.1.20.04	Db	Administrativos	222.264.212.349,7	781
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	370.566.069,0	2

El valor registrado contablemente en la cuenta 912004 administrativos es de \$ 222.264.212.349,67 y el valor reportado mediante informe de la oficina asesora jurídica según oficio. 2023IE0209280 DEL 10-10-2023, es de \$ 220.368.212.349.67 conformado por 442 procesos administrativos, generando una diferencia de - \$ 1.896.000.000, este valor está conformado por dos procesos por valor de \$1.296.000.000 y \$600.000.000 que corresponde a procesos registrados contablemente con terminación desfavorable y sin reporte de provisión en los meses de julio de 2022 y mayo de 2023, para dar continuidad con el proceso de pago, por parte del Grupo Contable se solicitó aclaración a la Oficina Asesora Jurídica, se registraron 123 procesos nuevos durante el trimestre por valor de \$37.094.551.095 ; 50 procesos con valor cero y 39 sin valor estos últimos no son objeto de registro contable por no tener un valor asociado; se registró variación de 3 procesos por valor de \$ 1.077.000.444 y 29 procesos terminados por \$ 14.065.350.757.

La pretensión de procesos laborales está conformada por 16 procesos, 6 procesos por valor de \$105.285.279,00; 1 procesos con pretensión cero y 9 sin valor de pretensión los cuales no son objeto de registro contable.

La cuenta otros litigios está conformada por tres procesos, dos con valor cero y uno con valor de \$370.566.069, en el trimestre julio-septiembre de 2023, no presento movimiento.

La cuenta 9130 Bienes aprendidos o incautados registra contablemente un saldo de 40.390.250,00 en el establecimiento de Acacias (148).

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	23.019.339.475,77	15.735.590.225,84	7.283.749.249,93
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	18.626.177.853,49	16.673.864.106,25	1.952.313.747,24
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	14.021.389.832,54	12.068.344.365,30	1.953.045.467,24
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	2.496.945.507,95	2.497.677.227,95	-731.720,00
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)	-41.645.517.329,26	-32.409.454.332,09	-9.236.062.997,17
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-23.019.339.475,77	-15.735.590.225,84	-7.283.749.249,93
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-18.626.177.853,49	-16.673.864.106,25	-1.952.313.747,24

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	REVELACIÓN															
8.1 Activos Contingentes	23.019.339.475,77	<p>Este saldo representa para el periodo informado 96 procesos instaurados y vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-Kogui, la mayoría de los cuales se concentran en acciones de repetición respecto de las vigencias anteriores.</p> <p>Las siguientes son las novedades presentadas en el e-Kogui durante el periodo informado:</p> <p>FALLO-Desfavorable-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>VALOR</th> <th>OFICIO No.</th> <th>DEPENDENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>308.598.362,00</td> <td>2023IE0159866</td> <td>OFICINA JURÍDICA</td> </tr> </tbody> </table> <p>PROCESOS NUEVOS</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>VALOR</th> <th>OFICIO No.</th> <th>DEPENDENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>676.702.276,00</td> <td>2023IE0185459</td> <td>OFICINA JURÍDICA</td> </tr> <tr> <td>5.849.353.210,93</td> <td>2023IE0209280</td> <td>OFICINA JURÍDICA</td> </tr> </tbody> </table>	VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA	308.598.362,00	2023IE0159866	OFICINA JURÍDICA	VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA	676.702.276,00	2023IE0185459	OFICINA JURÍDICA	5.849.353.210,93	2023IE0209280	OFICINA JURÍDICA
VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA															
308.598.362,00	2023IE0159866	OFICINA JURÍDICA															
VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA															
676.702.276,00	2023IE0185459	OFICINA JURÍDICA															
5.849.353.210,93	2023IE0209280	OFICINA JURÍDICA															

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	REVELACIÓN												
8313 mercancías entregadas en consignación (db)	356.671.090,00	<p>El saldo de la cuenta 8313 mercancías entregadas en consignación está conformada por registros que figuran desde la vigencia 2013 en el Establecimiento de la Modelo de Bogotá, por valor de 348.329.750 y en el establecimiento penitenciario de mediana seguridad y carcelario de Acacias por valor de 8.341.340, que viene registrado desde la vigencia 2011; ambos correspondientes a ajustes y reclasificaciones presentados en las vigencias anteriormente mencionadas.</p> <table border="1" data-bbox="602 579 1273 737"> <thead> <tr> <th>CODIGO AUXILIAR- PCI -</th> <th>DESCRIPCIÓN AUXILIAR</th> <th>VALOR AUXILIAR (\$)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12-08-00-114</td> <td>EC MODELO BOGOTÁ D.C.</td> <td>348.329.750,00</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-148</td> <td>EPMSC DE ACACÍAS</td> <td>8.341.340,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>SUMAN</td> <td>356.671.090,00</td> </tr> </tbody> </table>	CODIGO AUXILIAR- PCI -	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	8.341.340,00		SUMAN	356.671.090,00
CODIGO AUXILIAR- PCI -	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)												
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00												
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	8.341.340,00												
	SUMAN	356.671.090,00												
8315 bienes y derechos retirados (db)	14.021.389.832,54	<p>Durante el periodo informado se presentaron movimientos en la cuenta 831510001 Propiedades, planta y equipo, en las siguientes subunidades contables:</p> <table border="1" data-bbox="597 915 1268 982"> <thead> <tr> <th>Código Auxiliar</th> <th>Descripción Cod Sigla</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12-08-00-129</td> <td>RM BOGOTÁ D.C.</td> <td>106.273.255,72</td> </tr> </tbody> </table> <p>descripción transacción</p> <p>AJUSTE POR CONCILIACIÓN A 31 DE AGOSTO DE 2023 POR BAJA DE INVENTARIOS PCT #193 RESOLUCIÓN 1705 E INGRESO DE BIENES POR DONACIÓN PCT# 212 Y COMPRA PCT #189.</p> <table border="1" data-bbox="597 1161 1268 1228"> <thead> <tr> <th>Código Auxiliar</th> <th>Descripción Cod Sigla</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12-08-00-131</td> <td>EPMSC VILLAVICENCIO</td> <td>2.473.586,31</td> </tr> </tbody> </table> <p>descripción transacción</p> <p>PARA REGISTRAR LA SALIDA DE ELEMENTOS DADOS DE BAJA SALIDA DE ALMACEN No 244 DEL 07/09/2023 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL.</p>	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Valor	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	106.273.255,72	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Valor	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	2.473.586,31
Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Valor												
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	106.273.255,72												
Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Valor												
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	2.473.586,31												
8347 bienes entregados a terceros (db)	1.547.367.000,00	<p>El saldo de la cuenta 8347 bienes entregados a terceros (db) por 1.547.367.000,00 será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma que será establecido por el grupo de contabilidad y de almacén general. Registro que vienen desde la vigencia 2011 y corresponde desde la unidad 37-06-00-000 INPEC Gestión general.</p>												
8361 responsabilidades en proceso (db)	2,496,945,507.95	<p>El saldo de la cuenta 8361 responsabilidades en proceso (db) por 2,496,945,507.95, corresponde a movimientos contables realizados por las siguientes Subunidades contables:</p> <table border="1" data-bbox="597 1696 1255 1942"> <thead> <tr> <th>12-08-00-300 REGIONAL NORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 214 del 26-09-2011 y comprobante 339217 del 22-01-</td> </tr> </tbody> </table>	12-08-00-300 REGIONAL NORTE	Por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 214 del 26-09-2011 y comprobante 339217 del 22-01-										
12-08-00-300 REGIONAL NORTE														
Por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 214 del 26-09-2011 y comprobante 339217 del 22-01-														

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	REVELACIÓN															
		2013 - comprobante convergencia 141369 de 08-05-2018 - reverso comprobante 62362.															
8390 Otras cuentas deudoras de Control (db)	203.804.423,00	<p>El saldo de la cuenta 8390 Otras cuentas deudoras de Control (db) por 203.804.423,00, corresponde a movimientos contables realizados por las siguientes Subunidades contables:</p> <table border="1" data-bbox="597 634 1263 1008"> <thead> <tr> <th data-bbox="605 640 1101 672">12-08-00-301 E.C. - J.P. BARRANQUILLA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="605 676 1255 982"> Este valor está conformado por 63.804.423,00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140.000.000.00 corresponde a 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 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central. </td> </tr> </tbody> </table>	12-08-00-301 E.C. - J.P. BARRANQUILLA	Este valor está conformado por 63.804.423,00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140.000.000.00 corresponde a 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 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central.													
12-08-00-301 E.C. - J.P. BARRANQUILLA																	
Este valor está conformado por 63.804.423,00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140.000.000.00 corresponde a 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 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central.																	
8905 Activos contingentes por el contrario (cr)	(23.019.339.475,77)	<p>Este saldo representa para el periodo informado 96 procesos instaurados y vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-Kogui, la mayoría de los cuales se concentran en acciones de repetición respecto de las vigencias anteriores.</p> <p>Las siguientes son las novedades presentadas en el e-Kogui durante el periodo informado:</p> <p>FALLO-Desfavorable-</p> <table border="1" data-bbox="605 1344 1266 1417"> <thead> <tr> <th data-bbox="613 1350 803 1381">VALOR</th> <th data-bbox="812 1350 1006 1381">OFICIO No.</th> <th data-bbox="1015 1350 1258 1381">DEPENDENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="613 1381 803 1413">308.598.362,00</td> <td data-bbox="812 1381 1006 1413">2023IE0159866</td> <td data-bbox="1015 1381 1258 1413">OFICINA JURÍDICA</td> </tr> </tbody> </table> <p>PROCESOS NUEVOS</p> <table border="1" data-bbox="605 1470 1266 1564"> <thead> <tr> <th data-bbox="613 1476 803 1507">VALOR</th> <th data-bbox="812 1476 1006 1507">OFICIO No.</th> <th data-bbox="1015 1476 1258 1507">DEPENDENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="613 1507 803 1539">676.702.276,00</td> <td data-bbox="812 1507 1006 1539">2023IE0185459</td> <td data-bbox="1015 1507 1258 1539">OFICINA JURÍDICA</td> </tr> <tr> <td data-bbox="613 1539 803 1570">5.849.353.210,93</td> <td data-bbox="812 1539 1006 1570">2023IE0209280</td> <td data-bbox="1015 1539 1258 1570">OFICINA JURÍDICA</td> </tr> </tbody> </table>	VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA	308.598.362,00	2023IE0159866	OFICINA JURÍDICA	VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA	676.702.276,00	2023IE0185459	OFICINA JURÍDICA	5.849.353.210,93	2023IE0209280	OFICINA JURÍDICA
VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA															
308.598.362,00	2023IE0159866	OFICINA JURÍDICA															
VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA															
676.702.276,00	2023IE0185459	OFICINA JURÍDICA															
5.849.353.210,93	2023IE0209280	OFICINA JURÍDICA															
8915 Deudoras de control por el contrario (cr)	(18,626,177,853.49)	<table border="1" data-bbox="605 1648 1274 1898"> <thead> <tr> <th data-bbox="613 1654 1039 1696">CONCEPTO</th> <th data-bbox="1047 1654 1266 1696">2023</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="613 1707 1039 1738">Mercancías entregadas en consignación</td> <td data-bbox="1047 1707 1266 1738">356.671.090,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="613 1749 1039 1780">Bienes y derechos retirados</td> <td data-bbox="1047 1749 1266 1780">14.021.389.832,54</td> </tr> <tr> <td data-bbox="613 1791 1039 1822">Bienes entregados a terceros</td> <td data-bbox="1047 1791 1266 1822">1.547.367.000,00</td> </tr> <tr> <td data-bbox="613 1833 1039 1864">Responsabilidades en proceso</td> <td data-bbox="1047 1833 1266 1864">2.496.945.507,95</td> </tr> <tr> <td data-bbox="613 1875 1039 1906">Otras cuentas deudoras de control</td> <td data-bbox="1047 1875 1266 1906">203.804.423,00</td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	2023	Mercancías entregadas en consignación	356.671.090,00	Bienes y derechos retirados	14.021.389.832,54	Bienes entregados a terceros	1.547.367.000,00	Responsabilidades en proceso	2.496.945.507,95	Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00			
CONCEPTO	2023																
Mercancías entregadas en consignación	356.671.090,00																
Bienes y derechos retirados	14.021.389.832,54																
Bienes entregados a terceros	1.547.367.000,00																
Responsabilidades en proceso	2.496.945.507,95																
Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00																

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	REVELACIÓN																												
		<p style="text-align: right;">SUMAN 18.626.177.853,49</p> <p>El saldo de la cuenta 8313 mercancías entregadas en consignación está conformada por registros que figuran desde la vigencia 2013 en el Establecimiento de la Modelo de Bogotá, por valor de 348.329.750 y en el establecimiento penitenciario de mediana seguridad y carcelario de Acacias por valor de 8.341.340, que viene registrado desde la vigencia 2011; ambos correspondientes a ajustes y reclasificaciones presentados en las vigencias anteriormente mencionadas.</p> <table border="1" data-bbox="597 653 1268 806"> <thead> <tr> <th>CODIGO AUXILIAR- PCI -</th> <th>DESCRIPCIÓN AUXILIAR</th> <th>VALOR AUXILIAR (\$)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12-08-00-114</td> <td>EC MODELO BOGOTÁ D.C.</td> <td>348.329.750,00</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-148</td> <td>EPMSC DE ACACÍAS</td> <td>8.341.340,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">SUMAN</td> <td style="text-align: right;">356.671.090,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Durante el periodo informado se presentaron movimientos en la cuenta 831510001 Propiedades, planta y equipo, en las siguientes subunidades contables:</p> <table border="1" data-bbox="597 957 1263 1031"> <thead> <tr> <th>Código Auxiliar</th> <th>Descripción Cod Sigla</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12-08-00-129</td> <td>RM BOGOTÁ D.C.</td> <td>106.273.255,72</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">descripción transacción</p> <table border="1" data-bbox="597 1066 1263 1140"> <tr> <td>AJUSTE POR CONCILIACIÓN A 31 DE AGOSTO DE 2023 POR BAJA DE INVENTARIOS PCT #193 RESOLUCIÓN 1705 E INGRESO DE BIENES POR DONACIÓN PCT# 212 Y COMPRA PCT #189.</td> </tr> </table> <table border="1" data-bbox="597 1203 1263 1276"> <thead> <tr> <th>Código Auxiliar</th> <th>Descripción Cod Sigla</th> <th>Valor</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12-08-00-131</td> <td>EPMSC VILLAVICENCIO</td> <td>2.473.586,31</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">descripción transacción</p> <table border="1" data-bbox="597 1312 1263 1365"> <tr> <td>PARA REGISTRAR LA SALIDA DE ELEMENTOS DADOS DE BAJA SALIDA DE ALMACEN No 244 DEL 07/09/2023 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL.</td> </tr> </table> <p>El saldo de la cuenta 8347 bienes entregados a terceros (db) por 1.547.367.000,00 será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma que será establecido por el grupo de contabilidad y de almacén general. Registro que vienen desde la vigencia 2011 y corresponde desde la unidad 37-06-00-000 INPEC Gestión general.</p> <p>El saldo de la cuenta 8361 responsabilidades en proceso (db) por 2,496,945,507.95, corresponde a movimientos contables realizados por las siguientes Subunidades contables:</p> <table border="1" data-bbox="597 1703 1252 1919"> <thead> <tr> <th>12-08-00-300 REGIONAL NORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante</td> </tr> </tbody> </table>	CODIGO AUXILIAR- PCI -	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	8.341.340,00		SUMAN	356.671.090,00	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Valor	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	106.273.255,72	AJUSTE POR CONCILIACIÓN A 31 DE AGOSTO DE 2023 POR BAJA DE INVENTARIOS PCT #193 RESOLUCIÓN 1705 E INGRESO DE BIENES POR DONACIÓN PCT# 212 Y COMPRA PCT #189.	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Valor	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	2.473.586,31	PARA REGISTRAR LA SALIDA DE ELEMENTOS DADOS DE BAJA SALIDA DE ALMACEN No 244 DEL 07/09/2023 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL.	12-08-00-300 REGIONAL NORTE	Por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante
CODIGO AUXILIAR- PCI -	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)																												
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00																												
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	8.341.340,00																												
	SUMAN	356.671.090,00																												
Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Valor																												
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	106.273.255,72																												
AJUSTE POR CONCILIACIÓN A 31 DE AGOSTO DE 2023 POR BAJA DE INVENTARIOS PCT #193 RESOLUCIÓN 1705 E INGRESO DE BIENES POR DONACIÓN PCT# 212 Y COMPRA PCT #189.																														
Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Valor																												
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	2.473.586,31																												
PARA REGISTRAR LA SALIDA DE ELEMENTOS DADOS DE BAJA SALIDA DE ALMACEN No 244 DEL 07/09/2023 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL.																														
12-08-00-300 REGIONAL NORTE																														
Por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante																														

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	REVELACIÓN		
		<p>no. 214 del 26-09-2011 y comprobante 339217 del 22-01-2013 - comprobante convergencia 141369 de 08-05-2018 - reverso comprobante 62362.</p> <p>El saldo de la cuenta 8390 Otras cuentas deudoras de Control (db) por 203.804.423,00, corresponde a movimientos contables realizados por las siguientes Subunidades contables:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>12-08-00-301 E.C. - J.P. BARRANQUILLA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Este valor está conformado por 63.804.423,00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140.000.000.00 corresponde a 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 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central.</td> </tr> </tbody> </table>	12-08-00-301 E.C. - J.P. BARRANQUILLA	Este valor está conformado por 63.804.423,00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140.000.000.00 corresponde a 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 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central.
12-08-00-301 E.C. - J.P. BARRANQUILLA				
Este valor está conformado por 63.804.423,00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140.000.000.00 corresponde a 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 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central.				

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	222.740.063.697,67	248.445.902.177,17	-25.705.838.479,50
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	34.256.065.317,56	34.215.675.067,56	40.390.250,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33.365.369.825,56	33.324.979.575,56	40.390.250,00
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)	-256.996.129.015,23	-282.661.577.244,73	25.665.448.229,50

9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-222.740.063.697,67	-248.405.511.927,17	25.665.448.229,50
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-34.256.065.317,56	-34.256.065.317,56	0,00

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL SEPTIEMBRE 2023	REVELACIÓN																																									
9.1 Pasivos contingentes	222.740.063.697,67	<p>Este valor corresponde a los procesos registrados en pretensiones laborales, administrativas y otros litigios, de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-Kogui:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</th> <th>Saldo Final</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Laborales</td> <td>105.285.279,00</td> </tr> <tr> <td>Administrativos</td> <td>222.264.212.349,67</td> </tr> <tr> <td>Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos</td> <td>370.566.069,00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Suman</td> <td>222.740.063.697,67</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <tr> <td>LABORALES</td> <td>105.285.279,00</td> </tr> </table> <p>Al cierre del periodo informado, las pretensiones laborales corresponden a 16 procesos valorados en \$ 105.285.279, sin variación alguna durante el periodo informado.</p> <p>Las siguientes son las novedades presentadas en el e-Kogui durante el periodo informado:</p> <table border="1"> <tr> <td>ADMINISTRATIVOS</td> <td>222.264.212.349,67</td> </tr> </table> <p>Al cierre del periodo informado, las pretensiones administrativas corresponden a 936 procesos valorados en \$ 222.264.212.349,67; de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-Kogui.</p> <p>PRETENSION PROCESOS NUEVOS: (8) \$ 38.782.502.426,77</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>VALOR</th> <th>OFICIO No.</th> <th>DEPENDENCIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>709.572.143,00</td> <td>2023IE0159866</td> <td>9-ago-23</td> </tr> <tr> <td>1.299.057.968,00</td> <td>2023IE0159866</td> <td>9-ago-23</td> </tr> <tr> <td>771.525.000,00</td> <td>2023IE0159866</td> <td>9-ago-23</td> </tr> <tr> <td>7.055.796.446,00</td> <td>2023IE0185459</td> <td>11-sep-23</td> </tr> <tr> <td>1.844.407.337,00</td> <td>2023IE0185459</td> <td>11-sep-23</td> </tr> <tr> <td>26.185.717.200,77</td> <td>2023IE0209280</td> <td>10-oct-23</td> </tr> <tr> <td>305.475.444,00</td> <td>2023IE0209280</td> <td>10-oct-23</td> </tr> <tr> <td>610.950.888,00</td> <td>2023IE0209280</td> <td>10-oct-23</td> </tr> </tbody> </table> <p>VARIACION PRETENSION PROCESOS: (09) \$ 13.752.262.575</p>	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	Saldo Final	Laborales	105.285.279,00	Administrativos	222.264.212.349,67	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	370.566.069,00	Suman	222.740.063.697,67	LABORALES	105.285.279,00	ADMINISTRATIVOS	222.264.212.349,67	VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA	709.572.143,00	2023IE0159866	9-ago-23	1.299.057.968,00	2023IE0159866	9-ago-23	771.525.000,00	2023IE0159866	9-ago-23	7.055.796.446,00	2023IE0185459	11-sep-23	1.844.407.337,00	2023IE0185459	11-sep-23	26.185.717.200,77	2023IE0209280	10-oct-23	305.475.444,00	2023IE0209280	10-oct-23	610.950.888,00	2023IE0209280	10-oct-23
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	Saldo Final																																										
Laborales	105.285.279,00																																										
Administrativos	222.264.212.349,67																																										
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	370.566.069,00																																										
Suman	222.740.063.697,67																																										
LABORALES	105.285.279,00																																										
ADMINISTRATIVOS	222.264.212.349,67																																										
VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA																																									
709.572.143,00	2023IE0159866	9-ago-23																																									
1.299.057.968,00	2023IE0159866	9-ago-23																																									
771.525.000,00	2023IE0159866	9-ago-23																																									
7.055.796.446,00	2023IE0185459	11-sep-23																																									
1.844.407.337,00	2023IE0185459	11-sep-23																																									
26.185.717.200,77	2023IE0209280	10-oct-23																																									
305.475.444,00	2023IE0209280	10-oct-23																																									
610.950.888,00	2023IE0209280	10-oct-23																																									

VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA
3.011.926.977,00	2023IE0159866	9-ago-23
2.524.525.425,00	2023IE0159866	9-ago-23
85.050.000,00	2023IE0159866	9-ago-23
291.862.000,00	2023IE0159866	9-ago-23
10.000.000,00	2023IE0159866	9-ago-23
92.170.059,00	2023IE0185459	11-sep-23
6.437.358.112,00	2023IE0185459	11-sep-23
90.783.000,00	2023IE0185459	11-sep-23
1.208.587.184,00	2023IE0209280	10-oct-23

OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	370.566.069,00
--	-----------------------

Las pretensiones por otros litigios corresponden a dos (02) procesos instaurados desde el 14/10/2015.

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.

9.3.06 Acreedoras de control	33.365.369.825,56	<p>En la cuenta 9.3.06.01.001 denominada Inversiones, se tiene un saldo desde el año 2018, en el establecimiento de Gacheta (120), donde se realizó comprobante contable de reclasificación de convergencia por el Nuevo Marco Normativo, comprobante No 444683.</p> <p>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.</p> <p>Se ajustan los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo, así como las cuentas acreedoras de control y el acta de entrega de la contratista patricia Sánchez de fecha diciembre 14 de 2018, se dejan saldos de PCT.</p>																				
9308 Recursos administrado s en nombre de terceros	890.695.492,00	<p>Estos saldos serán objeto de depuración toda vez que corresponden a saldos iniciales de los siguientes Establecimientos:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>CODIGO AUXILIAR- PCI</th> <th>DESCRIPCIÓN AUXILIAR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>12-08-00-106</td> <td>E.P.M.S GARAGOA</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-107</td> <td>E.P.M.S.C. GUATEQUE</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-114</td> <td>E.C. - P.S.M. BOGOTA</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-130</td> <td>C.A.M.I.S. - ERE. ACACIAS</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-131</td> <td>E.P.M.S.C.-R.M. VILLAVICENCIO</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-140</td> <td>E.P.M.S.C. - R.M. GARZON</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-148</td> <td>E.P.M.S.C. ACACIAS</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-307</td> <td>E.P.M.S.C.-E.R.E VALLEDUPAR</td> </tr> <tr> <td>12-08-00-613</td> <td>E.P.M.S.C. ARMENIA</td> </tr> </tbody> </table>	CODIGO AUXILIAR- PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	12-08-00-106	E.P.M.S GARAGOA	12-08-00-107	E.P.M.S.C. GUATEQUE	12-08-00-114	E.C. - P.S.M. BOGOTA	12-08-00-130	C.A.M.I.S. - ERE. ACACIAS	12-08-00-131	E.P.M.S.C.-R.M. VILLAVICENCIO	12-08-00-140	E.P.M.S.C. - R.M. GARZON	12-08-00-148	E.P.M.S.C. ACACIAS	12-08-00-307	E.P.M.S.C.-E.R.E VALLEDUPAR	12-08-00-613	E.P.M.S.C. ARMENIA
CODIGO AUXILIAR- PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR																					
12-08-00-106	E.P.M.S GARAGOA																					
12-08-00-107	E.P.M.S.C. GUATEQUE																					
12-08-00-114	E.C. - P.S.M. BOGOTA																					
12-08-00-130	C.A.M.I.S. - ERE. ACACIAS																					
12-08-00-131	E.P.M.S.C.-R.M. VILLAVICENCIO																					
12-08-00-140	E.P.M.S.C. - R.M. GARZON																					
12-08-00-148	E.P.M.S.C. ACACIAS																					
12-08-00-307	E.P.M.S.C.-E.R.E VALLEDUPAR																					
12-08-00-613	E.P.M.S.C. ARMENIA																					

Este valor corresponde a los procesos registrados en pretensiones laborales, administrativas y otros litigios, de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-Kogui:

LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	Saldo Final
Laborales	105.285.279,00
Administrativos	222.264.212.349,67
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	370.566.069,00
Suman	222.740.063.697,67

LABORALES	105.285.279,00
------------------	-----------------------

Al cierre del periodo informado, las pretensiones **laborales** corresponden a 16 procesos valorados en \$ **105.285.279**, sin variación alguna durante el periodo informado.

VER INFORME ANTERIOR

ADMINISTRATIVOS	222.264.212.349,67
------------------------	---------------------------

Al cierre del periodo informado, las pretensiones **administrativas** corresponden a 936 procesos valorados en \$ 220.368.212.349,67; de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-Kogui:

PRETENSION PROCESOS NUEVOS: (8) \$ 38.782.502.426,77

VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA
709.572.143,00	2023IE0159866	9-ago-23
1.299.057.968,00	2023IE0159866	9-ago-23
771.525.000,00	2023IE0159866	9-ago-23
7.055.796.446,00	2023IE0185459	11-sep-23
1.844.407.337,00	2023IE0185459	11-sep-23
26.185.717.200,77	2023IE0209280	10-oct-23
305.475.444,00	2023IE0209280	10-oct-23
610.950.888,00	2023IE0209280	10-oct-23

VARIACION PRETENSION PROCESOS: (09) \$ 13.752.262.575

VALOR	OFICIO No.	DEPENDENCIA
3.011.926.977,00	2023IE0159866	9-ago-23
2.524.525.425,00	2023IE0159866	9-ago-23
85.050.000,00	2023IE0159866	9-ago-23
291.862.000,00	2023IE0159866	9-ago-23
10.000.000,00	2023IE0159866	9-ago-23

9905 Pasivos contingentes por cobrar (Db).

(222.740.063.697,67)

		92.170.059,00	2023IE0185459	11-sep-23
		6.437.358.112,00	2023IE0185459	11-sep-23
		90.783.000,00	2023IE0185459	11-sep-23
		1.208.587.184,00	2023IE0209280	10-oct-23
		OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		370.566.069,00
		<p>Las pretensiones por otros litigios corresponden a dos (02) procesos instaurados desde el 14/10/2015.</p> <p>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.</p>		
9915 Acreedoras de Control por el contrario (Db).	(34.256.065.317,56)	<p>En la cuenta 9.3.06.01.001 denominada Inversiones, se tiene un saldo desde el año 2018, donde se realizó en el establecimiento de Gacheta (120), comprobante contable de reclasificación de convergencia por el Nuevo Marco Normativo, comprobante No 444683.</p> <p>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. Se ajustan los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo, así como las cuentas acreedoras de control y el acta de entrega de la contratista patricia Sánchez de fecha diciembre 14 de 2018, se dejan saldos de PCT.2</p>		

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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	431.621.911.162,36	2.242.468.940.918,84	6.561.261.405,45
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-340.951.252.930,41	-347.512.514.335,86	6.561.261.405,45
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	772.573.164.092,77	2.589.981.455.254,70	-1.817.408.291.161,93

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 periodo inmediatamente anterior.

Capital Fiscal: Esta cuenta representa los recursos asignados, así como las variaciones por nuevas aportaciones. Durante el III Trimestre de 2023, la cuenta 3.1.05 Capital Fiscal presentó movimientos, terminando con un saldo de (6.561.261.405,45), con un porcentaje del -1.92% de incremento, así:

Código	Descripción	Movimientos Crédito
310506002	Excedentes financieros distribuidos a la entidad	43.468.504,18
310506003	Reclasificación del patrimonio de entidades en procesos especiales - liquidación	73.026.703,82
310506004	Reclasificación del patrimonio de entidades en procesos especiales -fusión	6.444.766.197,45

Correspondiente a reclasificaciones de registros realizados en la cuenta 310506 capital fiscal, el 01 de enero del año 2018 mediante los comprobantes 352050, 352051 y 352055 en cumplimiento al instructivo 003 de 2017 emitido por la contaduría, presentando error al momento de tomar la cuenta contable.

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 2023, se registraron las resoluciones enviadas por la USPEC, que pertenecían a otras vigencias, por concepto de servicios de Alimentación, mantenimiento, mejoramiento y conservación de la infraestructura, y bienes cuyo valor ascendió a \$36.814.415.557,32, para el 2022 se registró un valor de \$44.893.197.007,12 por concepto de alimentación, mantenimiento, vigilancia electrónica, interventorías y auditorías.

Movimientos Con afectación al Crédito subcuenta 3.1.09.01.002

La variación con relación al tercer trimestre de la vigencia 2022 presenta una disminución del 20.52% de acuerdo a la variación entre las vigencias 2022 y 2023; corresponde a un incremento por valor de \$8.078.781.449,80 en las resoluciones de servicios de la USPEC, reclasificaciones de Activos inferiores a dos salarios mínimos al gasto de acuerdo a instrucciones dadas en el comité de sostenibilidad en la vigencia 2022 por valor de \$1.874.577,84 de INPEC-GESTION GENERAL, EPMSC HONDA y EPMSC CARTAGO.

Se incrementa en la vigencia 2022, reclasificaciones con más de dos salarios mínimos por valor de \$80.236.063,05 de 10 establecimientos carcelarios, por servicios públicos.

Movimientos Con afectación al Débito subcuenta 3.1.09.02.002

En el tercer trimestre del 2022, se realizó registro de depuración por valor de \$652.862.400,00 de la cuenta 190801001 teniendo en cuenta que al momento de hacer los traslados de saldos al nuevo marco normativo los valores registrados en la cuenta 192002 (198.535.811.44) fueron trasladados a esta cuenta, valores que debieron registrarse la respectiva cuenta, estos bienes ya se encuentran conciliados a 31 de diciembre de 2021, efectuado en la sede central.

Se registraron gastos financieros en la vigencia 2023 por valor de \$13.873.840,00 y en el año 2022 un valor de \$2.588.264,44 en cumplimiento a las instrucciones impartidas en oficio No. 2022IE0172619 del 22/08/22, registro comprobantes contables cuentas de bancos, se realiza el registro contable manual para los gastos financieros de la cuenta bancarias de los diferentes establecimientos.

En la vigencia actual se realizó ajustes de depuración saldos vigencias anteriores por valor de \$145.389.550,36 en el establecimiento MANIZALES realizando depuraciones de periodos anteriores.

El establecimiento EPMSC TULUÁ, realizó ajuste en la vigencia 2023 por valor de \$14.629.854,00 correspondiente a depuración cuenta 243690001 retenido y 243690002 pagado, deducciones retenidas durante las vigencias 2011 a agosto 31 de 2023.

Registro en INPEC-GESTION GENERAL de 54 procesos vigencia 2022, que no fueron registrados en el Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF, en años anteriores, toda vez que no se encontraba creada la identificación, por valor de \$153.332.324.345,00.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.743.714.939.973.33	1.470.298.991.840.96	273.415.948.132.37
4.1	Cr	Ingresos fiscales	2.285.250.627.18	2.422.157.765.50	-136.907.138.32
4.2	Cr	Venta de bienes	71.782.846.045.28	64.036.403.658.58	7.746.442.386.70
4.3	Cr	Venta de servicios	216.253.396.00	160.990.908.15	55.262.487.85
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	82.252.972.784.21	114.929.217.819.12	-32.676.245.034.91
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	1.077.198.653.673.43	858.449.037.459.20	218.749.616.214.23
4.8	Cr	Otros ingresos	509.978.963.447.23	430.301.184.230.41	79.677.779.216.82

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 - septiembre de 2023, fueron de \$1.743.714.939.973.33 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.161.736.877.084.82	975.800.413.043.82	185.936.464.041.00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.285.250.627.18	2.422.157.765.50	-136.907.138.32
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.285.250.627.18	2.422.157.765.50	-136.907.138.32
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	82.252.972.784.21	114.929.217.819.12	-32.676.245.034.91
4.4.28	Cr	Otras transferencias	82.252.972.784.21	114.929.217.819.12	-32.676.245.034.91
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.077.198.653.673.43	858.449.037.459.20	218.749.616.214.23
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1.065.689.855.086.97	855.269.081.273.12	210.420.773.813.85
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	11.508.798.586.46	3.179.956.186.08	8.328.842.400.38

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID	CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
				RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) SEPTIEMBRE 2023	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
	4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2.285.250.627.18		2.285.250.627.18	0
	4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.285.250.627.18		2.285.250.627.18	0
	4.1.10.02	Cr	Multas	4.670.670.00		4.670.670.00	0
	4.1.10.61	Cr	Contribuciones	2.280.182.307.50		2.280.182.307.50	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 2023 CUENTA 411061

PCI	EPMSC	VALOR INGRESO
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	160.183.890,02
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	63.063.341,10
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	45.414.030,60
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	66.970.991,00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	79.791.891,63
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	58.144.348,00
12-08-00-226	EPMSC CALI	94.982.015,00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	59.959.627,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	68.923.231,30
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	40.967.874,23
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	56.366.988,00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	81.144.465,00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	65.568.845,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	83.062.611,12
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	40.731.290,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	89.780.542,00

En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias se presenta una variación negativa del 39,73% equivalente a \$32.676.245.034.91 frente al resultado de la vigencia 2022. 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 30 de septiembre de 2023 ascienda a la suma de \$82.252.972.784.21; se detallan los establecimientos con los ingresos más representativos por cada subcuenta a continuación:

4.4.2.8 OTRAS TRANSFERENCIAS INGRESOS A SEPTIEMBRE 30 DE 2023

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1.297.591.032,29
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	36.881.992,00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	54.942.612,32
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	89.470.731,25
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-127	EPMSC VILLETÁ	104.629.037,65
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	65.000.000,00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	33.685.168,44
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	33.602.038,00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	84.491.067,00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI	657.082.067,00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-215	EPMSC PASTO	119.263.131,94
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	72.675.382,18
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES	72.967.078,32
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-226	EPMSC CALI	227.973.794,00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-227	EPMSC BUGA	46.904.858,00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	130.472.727,80

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	251.515.653,34
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	51.532.499,04
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	72.112.804,93
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	79.232.217,00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-418	EPMSC VÉLEZ	459.013.987,66
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	31.412.149,60
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	266.579.979,00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	41.995.230,90
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	92.025.199,19
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	28.000.000,00
442827001	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	31.293.590,90
442827001	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	12-08-00-149	EPMSC TUNJA	34.628.260,00
442827001	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	12-08-00-418	EPMSC VÉLEZ	26.872.150,00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	86.062.999,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	1.485.000,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	6.228.000,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1.164.000,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	10.450.000,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	105.000,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-215	EPMSC PASTO	660.000,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	11.249.400,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	8.729.999,00
442830001	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	37.829.000,00
442890001	Otras transferencias	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	24.616.449.087,00
442890001	Otras transferencias	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	81.423.997,56
442890001	Otras transferencias	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	275.011.776,67
442890001	Otras transferencias	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	243.921.424,67
442890001	Otras transferencias	12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	142.153.626,93
442890001	Otras transferencias	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7.233.055.229,33

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442890001	Otras transferencias	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	319.296.967,23
442890001	Otras transferencias	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	266.588.850,35
442890001	Otras transferencias	12-08-00-127	EPMSC VILLETA	71.736.022,29
442890001	Otras transferencias	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	306.945.785,04
442890001	Otras transferencias	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	308.507.889,46
442890001	Otras transferencias	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	434.151.714,69
442890001	Otras transferencias	12-08-00-136	EPMSC MELGAR	126.446.140,43
442890001	Otras transferencias	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	889.660.276,92
442890001	Otras transferencias	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1.504.489.465,18
442890001	Otras transferencias	12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	244.760.265,71
442890001	Otras transferencias	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	617.508.219,24
442890001	Otras transferencias	12-08-00-142	EPMSC PITALITO	705.782.411,58
442890001	Otras transferencias	12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	1.204.737.577,79
442890001	Otras transferencias	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	257.700.335,83
442890001	Otras transferencias	12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	908.141.671,04
442890001	Otras transferencias	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	641.441.799,22
442890001	Otras transferencias	12-08-00-153	EPC YOPAL.	433.195.057,88
442890001	Otras transferencias	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	2.871.854.902,31
442890001	Otras transferencias	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	150.004.209,95
442890001	Otras transferencias	12-08-00-158	EPC GUAMO	90.090.140,21
442890001	Otras transferencias	12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	164.545.966,34
442890001	Otras transferencias	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	202.554.959,10
442890001	Otras transferencias	12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	158.128.156,40
442890001	Otras transferencias	12-08-00-222	EPMSC TUMACO	133.630.573,77
442890001	Otras transferencias	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	141.086.593,70
442890001	Otras transferencias	12-08-00-226	EPMSC CALI	11.300.334.458,22
442890001	Otras transferencias	12-08-00-227	EPMSC BUGA	1.594.271.755,19
442890001	Otras transferencias	12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	66.204.984,26
442890001	Otras transferencias	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	220.660.188,46

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442890001	Otras transferencias	12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	151.086.560,95
442890001	Otras transferencias	12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	164.113.678,10
442890001	Otras transferencias	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	901.173.761,95
442890001	Otras transferencias	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	1.986.275.702,93
442890001	Otras transferencias	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1.572.633.498,84
442890001	Otras transferencias	12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	393.664.715,47
442890001	Otras transferencias	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	2.636.778.650,88
442890001	Otras transferencias	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	791.576.507,77
442890001	Otras transferencias	12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	1.549.177.248,59
442890001	Otras transferencias	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	887.155.367,39
442890001	Otras transferencias	12-08-00-316	EPMSC EL BANCO	209.351.851,03
442890001	Otras transferencias	12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	422.465.048,50
442890001	Otras transferencias	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	686.398.612,74
442890001	Otras transferencias	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	38.915.892,11
442890001	Otras transferencias	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	835.708.217,52
442890001	Otras transferencias	12-08-00-324	EPC TIERRALTA	626.902.424,86
442890001	Otras transferencias	12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	108.215.812,84
442890001	Otras transferencias	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	344.379.124,49
442890001	Otras transferencias	12-08-00-415	EPMS SAN GIL	30.777.097,58
442890001	Otras transferencias	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	205.430.951,33
442890001	Otras transferencias	12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	173.062.579,71
442890001	Otras transferencias	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	661.548.780,18
442890001	Otras transferencias	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	171.570.212,76
442890001	Otras transferencias	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	21.126.796,24

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442890001	Otras transferencias	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	24.896.038,03
442890001	Otras transferencias	12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	28.628.462,57
442890001	Otras transferencias	12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	595.266.342,66
442890001	Otras transferencias	12-08-00-530	EPMSC QUIBDÓ	111.838.073,97
442890001	Otras transferencias	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	221.968.986,67
442890001	Otras transferencias	12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCO	124.157.288,13
442890001	Otras transferencias	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	415.603.991,41
442890001	Otras transferencias	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	60.687.931,50
442890001	Otras transferencias	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	355.002.284,67
442890001	Otras transferencias	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	146.566.544,01
442890001	Otras transferencias	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	418.647.207,28

En las Subcuentas 4.4.28.07 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 2023:

ENTIDAD	VALOR INGRESO
U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	657,082,067.00
UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	289,064,203.34
MUNICIPIO DE ARAUCA	40,808,806.94
MUNICIPIO DE SEGOVIA	282,546,199.00
DEPARTAMENTO DE CALDAS	210,000,000.00
SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	227,973,794.00
MUNICIPIO DE POPAYAN	175,457,460.00
MUNICIPIO DE REMEDIOS	92,025,199.19

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

Página 52 de 122

Código: PA-DO-G01-F10

DEPARTAMENTO DEL CAUCA	67,710,000.00
ALCALDIA DE ZIPAQUIR	66,354,400.00
DEPARTAMENTO DEL META	65,000,000.00
MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	62,153,337.00
MUNICIPIO DE BELLO	41,995,230.90

En las Subcuentas 4.4.28.27 Bienes y recursos procedentes de gobiernos extranjeros, en estas subcuentas se registraron todos los ingresos recibidos de la Embajada Americana, 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.

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.

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	1.064.398.923.067.97
470510	Inversión	1.290.932.019.00
TOTAL FONDOS RECIBIDOS		1.065.689.855.086.97

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de \$215.834.696.864.74 del año 2023 con respecto al año 2022, donde la cuenta **4.7.05.08 de funcionamiento** fueron 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 un incremento de \$128.017.029.05 con relación a la vigencia 2022.

En la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo se tiene un valor a septiembre de 2023 de \$ 11.508.798.586.46 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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	581.978.062.888.51	494.498.578.797.14	87.479.484.091.37
4.2	Cr	Venta de bienes	71.782.846.045.28	64.036.403.658.58	7.746.442.386.70
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	2.831.039.461.66	3.881.358.561.87	-1.050.319.100.21
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	68.951.806.583.62	60.161.042.806.71	8.790.763.776.91
4.3	Cr	Venta de servicios	216.253.396.00	160.990.908.15	55.262.487.85
4.3.90	Cr	Otros Servicios	216.253.396.00	160.990.908.15	55.262.487.85
4.8	Cr	Otros ingresos	509.978.963.447.23	430.301.184.230.41	79.677.779.216.82
4.8.02	Cr	Financieros	665.908.989.65	591.508.14	665.317.481.51
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	15.944.647.472.44	430.300.592.722.27	-414.355.945.249.83
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	493.368.406.985.14	0.00	493.368.406.985.14

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 2023, se tienen las siguientes cuentas, **4.2.04 Bienes Producidos** registra un valor de \$2.831.039.461.66 por concepto de Impresos y publicaciones, Productos químicos, Medicamentos, Productos artesanales, Productos metalúrgicos y de microfundición, 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 \$68.951.806.583.62, se relacionan a continuación el detalle de la subcuenta con las subcuentas **4.2.04 Bienes Producidos**:

INGRESOS CUENTA 4204 – A SEPTIEMBRE DE 2023		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
420401	Impresos y publicaciones	2.006.384.93
420405	Productos químicos	1.415.542.187.90
420406	Medicamentos	95.182.386.31
420409	Productos artesanales	47.483.456.00
420410	Productos metalúrgicos y de micro fundición	640.126.492.50
420412	Productos de madera	362.098.559.86
420414	Prendas de vestir y calzado	265.944.994.16
420418	Productos alimenticios	2.655.000.00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4204		2.831.039.461.66

Respecto a los registrados en la cuenta 4.2.10 Bienes, 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 2023		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
421004	Impresos y publicaciones	128.392.946.95
421012	Semovientes	684.085.527.40
421015	Licores, bebidas y alcoholes	11.445.945.329.93
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	189.609.487.44
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	349.840.468.54
421065	Viveres y rancho	56.153.932.823.36
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4210		68.951.806.583.62

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A SEPTIEMBRE 2023 CUENTA 4210

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	5.537.366.269,69
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	2.098.724.283,26
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2.549.977.866,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2.515.955.314,51
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	4.383.783.211,83
12-08-00-226	EPMSC CALI	1.862.121.700,00

12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1.856.972.245,31
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	2.154.010.486,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	2.342.016.072,83
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	2.912.228.582,35

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 LAVANDARIA A SEPTIEMBRE DE 2023

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	21.276.400,00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	115.181.060,00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 439026		136.457.460,00

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 2023

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	20.241.000,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	19.793.000,00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	3.779.000,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	33.206.136,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	2.776.800,00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 439090		79.795.936,00

4.8. OTROS INGRESOS

4.8.08 Ingresos diversos:

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

CUENTAS	DESCRIPCION	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022
4808	INGRESOS DIVERSOS	15.944.647.472.44	430.300.592.722.27
480817	Arrendamiento operativo	231.502.604.61	185.781.495.34
480826	Recuperaciones	0,00	418.978.246.176.91
480827	Aprovechamientos	237.685.987.61	241.671.584.84

480860	Sentencias a favor de la entidad	-	661.005.998.00
480863	Reintegros		0,00
480890	Otros ingresos diversos	13.997.047.997.67	10.233.887.467.18
480890001	Otros ingresos diversos	2.460.000.00	7.366.585.00
480890003	Ajuste de valores al mil	141,00	0,28
480890004	Convenios	20.287.352.94	18,501,796.00
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	13.974.300.503.73	10.208.019.085.90

Respecto a los registros 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, Kioskos, 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 los registros 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 los registro 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, se relacionan movimientos más significativos del periodo:

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Haber	descripción transacción
1020416888	DUVAN ALEXIS BARRIENTOS AGUIRRE	31/03/2023	48,729,217,638.00	SE AJUSTA CONDENA E INTERESES AL PROCESO No,05001333301120140049000 A NOMBRE DE DUVAN ALEXIS BARRIENTOS AGUIRRE Y OTROS DE ACUERDO A OFICIO No, 2022IE0074336 DEL 10 DE ABRIL DE 2023

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Haber	descripción transacción
79841836	GILBERTO ANTONIO ROJAS PAREDES	2/05/2023	35,866,914,735.00	SE REGISTRAN FALLOS FAVORABLES AL INPEC, DEL PROCESO CON ID 714914 A NOMBRE DE ROJAS PAREDES GILBERTO ANTONIO, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 SUSCRITO POR EL JEFE DE LA OFICINA ASESORA JURÍDICA (ACTIVOS Y TERMINADOS)
91491262	JORGE ODRIGUEZ	31/05/2023	19,775,010,833.00	SE REGISTRA VARIACIÓN DE LOS PROCESOS DEL MES DE MAYO DE 2023 CON ID N°1130652530 DE ANDRES FELIPE VILLOTA , 9734143 DE JULIAN MAURICIO OSORIO AGUIRRE , 66778592 DE FICSONDER BALLESES VARGAS , 1036649344 DE GARCIA HOYOS JUAN CAMILO , 1128469918 DE MARIA INES LORA GENEY , 1035418856 DE ANDERSON PALACIO , 91106264 DE HENRY ARCHILA , 13510715 DE ALEXANDER GUTIERREZ, 80017163 DE ANGEL MIGUEL ACEVEDO LEON , 15875785 DE HUGO O LOPEZ A, 91491262 DE JORGE AUGUSTO RODRIGUEZ, 28014045 DE JOHANNA LICETH VARGAS, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N°2023IE0122214 RADICADO EL 13 DE JUNIO DE 2023
1003308655	JEAN CARLOS ACOSTA ARIAS	30/04/2023	15,344,513,600.00	SE REGISTRA VARIACIÓN DEL MES DE ABRIL DE LOS PROCESOS EL PROCESO CON ID N° 966277ROGELIA ACOSTA GUZMAN, 977295JAILER ARLEY VASQUEZ MAZO,995467FRANCISCO JAVIER TEHERAN DURANGO,1042144 FELIX MARIA PADILLA, 1043707 LENIS ISABEL ROJAS MENCO, 1160328 ROBIN MANUEL CALONGE ALCALA, 1258647LUIS FERNANDO ARCILA ESCOBAR, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA
1017138206	JUAN GUILLERMO ALVAREZ RUIZ	30/04/2023	14,218,604,400.00	SE REGISTRA VARIACIÓN DEL MES DE ABRIL DE LOS PROCESOS EL PROCESO CON ID N° 2047420LUIS CARLOS CHAPARRO GOMEZ,2146432EDWIN LUGO CABALLERO, 1263385SINDY YOHANA BUITRAGO ALVAREZ,1269921ELDA PINTO PATIÑO,1291519MIGUEL ANGEL DUARTE PABON,1304559JOHN EDWARD ALARCON CRIOLLO,1307382JUAN GUILLERMO ALVAREZ RUIZ,1331003OLGA LUCIA CUBILLOS CERQUERA,1384099HAIDER SAMUEL GARCIA CARVAJAL,2152728JOSE FIDENCIO PANTOJA SANTACRUZ,, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Haber	descripción transacción
1102840424	ADRIANA CRISTINA ACEVEDO GUZMAN	30/04/2023	11,951,915,400.00	SE REGISTRA VARIACIÓN DEL MES DE ABRIL DE LOS PROCESOS EL PROCESO CON ID N° 966277ROGELIA ACOSTA GUZMAN, 977295JAILER ARLEY VASQUEZ MAZO,995467FRANCISCO JAVIER TEHERAN DURANGO,1042144 FELIX MARIA PADILLA, 1043707 LENIS ISABEL ROJAS MENCO, 1160328 ROBIN MANUEL CALONGE ALCALA, 1258647LUIS FERNANDO ARCILA ESCOBAR, DE ACUERDO A OFICIO No. 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA
1128056110	FELIX FABIAN FRANCO PINO	1/03/2023	10,958,790,652.00	SE REGISTRA AJUSTE POR MAYOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO AL PROCESO No. 50001-33-33-005-2016-00134-00 A FAVOR CARMEN ESTELA SANTA MARIA ALVAREZ. SEGÚN RESOLUCIÓN No. 010448 DEL 06/12/2022.
52065108	CARMEN ESTELA SANTAMARIA ALVAREZ	1/03/2023	10,958,790,652.00	SE REGISTRA AJUSTE POR MAYOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO AL PROCESO No. 50001-33-33-005-2016-00134-00 A FAVOR CARMEN ESTELA SANTAMARIA ALVAREZ. SEGÚN RESOLUCION No. 010448 DEL 06/12/2022.
1059449982	ADRIANO SANCHEZ COLORADO	31/03/2023	9,604,870,225.00	SE AJUSTA CONDENA E INTERESES AL PROCESO No. 19001333300220190010500 A NOMBRE DE DIONIDES SÁNCHEZ OCORO Y OTROS DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0074336 DEL 10 DE ABRIL DE 2023
43756299	SANDRA YOLANDA ARBOLEDA URREA	31/05/2023	8,754,432,116.00	SE REVERSAN FALLOS FAVORABLES AL INPEC CORRESPONDIENTES AL MES DE MAYO 2021, DE LOS PROCESOS CON ID N°421762 DE SANDRA YOLANDA ARBOLEDA URREA , 677690 DE JULIO ALBERTO RIOS CIFUENTES , 775665 DE JAIRO ALBERTO LLANO GOMEZ , 1000134 DE DIEGO ALEJANDRO ARDILA ARDILA LOPEZ GLORIA AZUCENA , 1084035 DE DIEGO JARAMILLO VALENCIA , 1330731 DE JAIRO HUMBERTO FERNANDEZ RESTREPO , 2047784 DE KEVIN ANDRES BARRAGAN CAPERA , DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N°2023IE0122214 RADICADO EL 13 DE JUNIO DE 2023
63533131	YENIZ ALEXANDRA GALVES BENJUMEA	30/06/2023	6,849,305,117.00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO 680012331000200700165011; A NOMBRE DE YENIZ ALEXANDRA GALVES BENJUMEA DE ACUERDO A OFICIO No. 2023IE0139610 DEL 6 DE JULIO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA.
63312921	GLORIA CRUZ DIAZ	31/03/2023	4,692,311,036.00	SE REGISTRA AJUSTE POR MAYOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO Y RECLASIFICACION DEL TERCERO JOHN FREDI PALACIOS MOSQUERA A LOS BENEFICIARIOS DEL PROCESO No. 76001233300220130004201 DEMANDANTE JHON FREDY PALACIOS MOSQUERA Y OTROS, SEGUN RESOLUCION No. 002449 DE 22 DE MARZO 2023

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Haber	descripción transacción
91102749	ANGEL MIGUEL ACEVEDO LEON	31/05/2023	2,681,528,780.00	SE REGISTRA VARIACIÓN DE LOS PROCESOS DEL MES DE MAYO DE 2023 CON ID N°1130652530 DE ANDRES FELIPE VILLOTA , 9734143 DE JULIAN MAURICIO OSORIO AGUIRRE , 66778592 DE FICSONDER BALLESES VARGAS , 1036649344 DE GARCIA HOYOS JUAN CAMILO , 1128469918 DE MARIA INES LORA GENEY , 1035418856 DE ANDERSON PALACIO , 91106264 DE HENRY ARCHILA , 13510715 DE ALEXANDER GUTIERREZ, 80017163 DE ANGEL MIGUEL ACEVEDO LEON , 15875785 DE HUGO O LOPEZ A, 91491262 DE JORGE AUGUSTO RODRIGUEZ, 28014045 DE JOHANNA LICETH VARGAS, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N°2023IE0122214 RADICADO EL 13 DE JUNIO DE 2023
627921	JOSE LUIS RESTREPO OROZCO	30/06/2023	2,178,030,327.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No, CON ID 1350363 A NOMBRE DE RIGOBERTO RESTREPO NORENA, ID 2023230 JOSE AVELINO PALACIOS PALACIOS, ID 2032997 JEAN ARLAND CARDONA CARDONA, ID 2103837 DUVERNIS DEL CARMEN GARCIA, ID 2108590 OSCAR DARIO CASTAÑA'EDA RUA Y ID 2129698BERNARDO DE JESUS HERNANDEZ GONZALEZDE ACUERDO A OFICIO CON GESDOC 203104011 RADICADO EL 11 DE JULIO DE 2023
79668857	FABIO ANTONIO HERNANDEZ POSADA	30/06/2023	1,949,429,243.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No, ID 848171 A NOMBRE DE DIANA YAMILE GIRALDO GIRALDO, ID 866546 JULIAN DAVID ARANGO FLOREZ, 969118 EDISSON ANTONIO OBANDO MELO, ID 1072457 ALEXANDRA MARTINEZ BROWN, ID 1102351 SONIA AMPARO OROZCO GOMEZ Y ID 1307532 MARIA LEONILDE TAMI LEAL DE ACUERDO A OFICIO CON GESDOC 203104011 RADICADO EL 11 DE JULIO DE 2023
17421205	CARLOS ENRIQUE JIMENEZ CRUZ	30/06/2023	1,937,964,253.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS CON ID 2180508 NOMBRE DE EMPERATRIZ MARTINEZ CORDOBA, 2193562 LUIS KAROL PAEZ JAIMES, 2196302 JAVIER ANCIZAR LEON, 2196979 JESULIVER ROJAS RINCON, 2197885 WENDY YULIETH PEREA PALACIOS Y 2220712 HERNANDO PRADA RIBERO DE ACUERDO A OFICIO CON GESDOC 203104011 RADICADO EL 11 DE JULIO DE 2023
2922270	LUIS JORGE CELIS CASALLAS	30/06/2023	1,896,654,607.00	SE REGISTRA TRASLADO POR FALLO DESFAVORABLE Y AJUSTE POR MAYOR VALOR PROVISIONADO DEL PROCESO CON ID No, 769490 A NOMBRE DE LUIS JORGE CELIS CASALLAS DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0140411 DEL 11 DE JULIO DE 2023

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Haber	descripción transacción
37753105	JOHANNA LICETH VARGAS ALFONSO	31/05/2023	1,597,284,508.00	SE REGISTRA VARIACIÓN DE LOS PROCESOS DEL MES DE MAYO DE 2023 CON ID N°1130652530 DE ANDRES FELIPE VILLOTA , 9734143 DE JULIAN MAURICIO OSORIO AGUIRRE , 66778592 DE FICSONDER BALLESES VARGAS , 1036649344 DE GARCIA HOYOS JUAN CAMILO , 1128469918 DE MARIA INES LORA GENEY , 1035418856 DE ANDERSON PALACIO , 91106264 DE HENRY ARCHILA , 13510715 DE ALEXANDER GUTIERREZ, 80017163 DE ANGEL MIGUEL ACEVEDO LEON , 15875785 DE HUGO O LOPEZ A, 91491262 DE JORGE AUGUSTO RODRIGUEZ, 28014045 DE JOHANNA LICETH VARGAS, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N°2023IE0122214 RADICADO EL 13 DE JUNIO DE 2023
3282071	FELIX MARIA PADILLA	30/04/2023	1,400,000,000.00	SE REGISTRA VARIACIÓN DEL MES DE ABRIL DE LOS PROCESOS EL PROCESO CON ID N° 966277ROGELIA ACOSTA GUZMAN, 977295JAILER ARLEY VASQUEZ MAZO,995467FRANCISCO JAVIER TEHERAN DURANGO,1042144 FELIX MARIA PADILLA, 1043707 LENIS ISABEL ROJAS MENDO, 1160328 ROBIN MANUEL CALONGE ALCALA, 1258647LUIS FERNANDO ARCILA ESCOBAR, DE ACUERDO A OFICIO No. 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA
71650246	OSCAR DARIO CASTAÑEDA RUA	30/06/2023	1,333,972,394.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No. CON ID 1350363 A NOMBRE DE RIGOBERTO RESTREPO NORENA, ID 2023230 JOSE AVELINO PALACIOS PALACIOS, ID 2032997 JEAN ARLAND CARDONA CARDONA, ID 2103837 DUVIERNIS DEL CARMEN GARCIA, ID 2108590 OSCAR DARIO CASTAÑEDA RUA Y ID 2129698BERNARDO DE JESUS HERNANDEZ GONZALEZDE ACUERDO A OFICIO CON GESDOC 203104011 RADICADO EL 11 DE JULIO DE 2023
1123514271	KEVIN ANDRES BARRAGAN CAPERA	31/05/2023	1,229,268,069.00	SE REVERSAN FALLOS FAVORABLES AL INPEC CORRESPONDIENTES AL MES DE MAYO 2021, DE LOS PROCESOS CON ID N°421762 DE SANDRA YOLANDA ARBOLEDA URREA , 677690 DE JULIO ALBERTO RIOS CIFUENTES , 775665 DE JAIRO ALBERTO LLANO GOMEZ , 1000134 DE DIEGO ALEJANDRO ARDILA ARDILA LOPEZ GLORIA AZUCENA , 1084035 DE DIEGO JARAMILLO VALENCIA , 1330731 DE JAIRO HUMBERTO FERNANDEZ RESTREPO , 2047784 DE KEVIN ANDRES BARRAGAN CAPERA, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N°2023IE0122214 RADICADO EL 13 DE JUNIO DE 2023
28253064	MARIA DEL ROSARIO ALVAREZ MORA	30/06/2023	1,071,997,486.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS CON ID ID 2239749 A NOMBRE DE MARIA DEL ROSARIO ALVAREZ MORA, 2254298 NESTOR ALEXANDER VERA PALACIOS, 2258144 DESIDERIO HERRERA NAVARRETE Y 2365716 BRAYAN DE JESUS GALINDO SIERRA DE ACUERDO A OFICIO CON GESDOC 203104011 RADICADO EL 11 DE JULIO DE 2023

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Haber	descripción transacción
18396630	LUIS ARTURO LONDOÑO RIOS	30/06/2023	1,048,671,922.00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No, 63001334000520170026501 A NOMBRE DE JUAN PABLO LONDOÑO RIOS Y OTROS DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0139610 DEL 6 DE JULIO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA.
10139437	JEAN ARLAND CARDONA CARDONA	30/06/2023	1,047,248,245.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No, CON ID 1350363 A NOMBRE DE RIGOBERTO RESTREPO NORENA, ID 2023230 JOSE AVELINO PALACIOS PALACIOS, ID 2032997 JEAN ARLAND CARDONA CARDONA, ID 2103837 DUVERNIS DEL CARMEN GARCIA, ID 2108590 OSCAR DARIO CASTAÑA'EDA RUA Y ID 2129698BERNARDO DE JESUS HERNANDEZ GONZALEZDE ACUERDO A OFICIO CON GESDOC 203104011 RADICADO EL 11 DE JULIO DE 2023
59673899	CARMEN SUGEY CIFUENTES QUIÑONES	31/05/2023	1,005,949,841.00	SE REVERSA PROCESO CON ID N° 1334008 A NOMBRE DECARMEN SUGEY CIFUENTES QUIÑONES ELIMINADO POR DUPLICIDAD CON EL PROCESO CON ID N° 2059591 POR CASO DE LA ANDJE N° 0241378 CORRESPONDIENTES AL MES DE MAYO 2021, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N°2023IE0122214 RADICADO EL 13 DE JUNIO DE 2023
77094161	JORGE ARMANDO PADILLA CASTAÑO	30/04/2023	1,000,000,000.00	SE REGISTRA VARIACIÓN DEL MES DE ABRIL DE LOS PROCESOS EL PROCESO CON ID N° 728704 EMILSE CHAVEZ GONZALEZ,741673DIEGO ALEXANDER SALAZAR SANCHEZ,,323328JHON EDISON CAÑOLA TORRES,391566HERNAN DARIO CASTAÑO RENDON,557065JORGE ARMANDO PADILLA CASTAÑO,589077LINA MARCELA MARTINEZ ULLOA,674517GRUPO LITORAL SAS ,682577LUZ MARINA PERDOMO,702892FERMIN PAEZ CASTRO,817708JORGE ELIECER SANGUINO ACEVEDODE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA

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.

Dentro de esta denominación encontramos los gastos generado por los siguientes conceptos:

- Gastos de administración y operación
- Gastos deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones
- Gasto público social
- Gastos operaciones interinstitucionales
- Otros gastos.

NOTA 28. 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 se encuentra representado a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2,198,672,519,635.62	3,254,195,327,134.84	-1,055,522,807,499.22
5.1	Db	De administración y operación	1,143,312,516,915.84	952,494,072,281.25	190,818,444,634.59
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1,019,166,427,845.89	2,259,914,523,662.77	-1,240,748,095,816.88
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	163,960,322.20	6,256,156,669.95	-6,092,196,347.75
5.8	Db	Otros gastos	36,029,614,551.69	35,530,574,520.87	499,040,030.82

5.1 De administración y operación:

A continuación, se discrimina su estructura y se determina su variación con Corte 30 de septiembre de 2023 al mismo periodo en la vigencia anterior

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1,143,312,516,915.84	952,494,072,281.25	190,818,444,634.59
5.1	Db	De Administración y Operación	1,143,312,516,915.84	952,494,072,281.25	190,818,444,634.59
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	432,166,221,359.98	338,836,337,666.88	93,329,883,693.10
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	10,455,810,063.00	9,074,612,861.60	1,381,197,201.40
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	162,121,626,051.00	128,599,495,433.99	33,522,130,617.01
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	24,194,279,200.00	19,318,607,900.00	4,875,671,300.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	259,336,950,426.00	201,565,854,320.68	57,771,096,105.32
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1,505,102,927.56	166,256,769.16	1,338,846,158.40
5.1.11	Db	Generales	243,223,195,830.53	245,757,790,531.69	-2,534,594,701.16
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	10,309,331,057.77	9,175,116,797.25	1,134,214,260.52

5.1.01 Sueldos y Salarios: En esta cuenta se relacionan los gastos por conceptos de sueldos, bonificaciones, subsidio de alimentación cuerpos de custodia y auxiliares bachilleres, prima técnica, Bonificaciones a largo plazo. Para el periodo 2023 se generaron los siguientes movimientos más relevantes:

- Causación de los gastos por sueldos y salarios a 30 de septiembre de la vigencia 2023 se registró una variación del 21.60% con respecto al mismo periodo en el año inmediatamente anterior, correspondiente al incremento de la planta de personal del instituto.

A continuación, se detallan las subcuentas pertenecientes al gasto de Sueldos y salarios con su respectiva variación y porcentaje

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.01.01	Sueldos	365,532,539,706.00	287,593,575,968.00	77,938,963,738.00	21.32%
5.1.01.10	Prima técnica	2,964,416,231.00	2,650,435,696.00	313,980,535.00	10.59%
5.1.01.19	Bonificaciones	26,567,609,693.98	21,851,322,880.88	4,716,286,813.10	17.75%
5.1.01.23	Auxilio de transporte	16,902,663,744.00	12,220,640,105.00	4,682,023,639.00	27.70%
5.1.01.57	Partida de alimentación soldados y orden público	10,243,381,193.00	6,888,693,877.00	3,354,687,316.00	32.75%
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	9,955,610,792.00	7,631,669,140.00	2,323,941,652.00	23.34%

En la imagen anterior se observa que la variación más significativa es del 32.57% corresponde a cuenta 510157 Partida de alimentación soldados y orden público, esto se debe a la nueva incorporación de contingentes auxiliares bachilleres que prestan su servicio militar al interior del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC.

Las subunidades encargadas de registrar estas partidas son la INPEC-GESTION GENERAL con PCI 12-08-00-000 y la ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA con PCI 12-08-00-760, Las partidas más relevantes son las obligaciones No 945123 por valor de \$1,389,542,441.00 del 25/07/2023 y la obligación No 1252023 por valor de \$1,197,470,759.00 del 26/09/2023.

5.1.02 Contribuciones imputadas: Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Indemnizaciones, Subsidio Familiar e incapacidades. Durante el corte al 30 de septiembre los gastos por estos conceptos fueron:

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.02.01	Incapacidades	1,220,004,365.00	1,091,158,717.00	128,845,648.00	10.56%
5.1.02.02	Subsidio familiar	9,034,136,739.00	7,783,054,144.60	1,251,082,594.40	13.85%
5.1.02.03	Indemnizaciones	201,668,959.00	200,400,000.00	1,268,959.00	0.63%

Encontramos una variación del 13.85% en la cuenta 510202 subsidio familiar, donde las obligaciones registradas más importante corresponden a la No 1074623 por valor de \$1,003,350,200.00 de fecha 18/08/2023 y No 1220523 por valor de \$1,035,224,478.00 de fecha 18/09/2023, ambos registros corresponden a la subunidad INPEC-GESTION GENERAL con PCI 12-08-00-000.

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. Durante el periodo de enero a septiembre 30 de 2023 se efectuaron los siguientes movimientos:

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.03.01	Seguros de vida	443,387,730.00	1,166,900,632.99	-723,512,902.99	-163.18%
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familiar	19,353,002,800.00	15,453,415,200.00	3,899,587,600.00	20.15%
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	36,943,332,000.00	29,669,507,700.00	7,273,824,300.00	19.69%
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	27,853,772,600.00	22,377,243,400.00	5,476,529,200.00	19.66%
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	0.00	2,094,500.00	-2,094,500.00	0.00%
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	77,528,130,921.00	59,930,334,001.00	17,597,796,920.00	22.70%

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, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

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 para el periodo de enero a septiembre de 2023:

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.04.01	Aportes al icbf	14,516,158,900.00	11,589,504,700.00	2,926,654,200.00	20.16%
5.1.04.02	Aportes al Sena	9,678,120,300.00	7,729,103,200.00	1,949,017,100.00	20.14%

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: Prima, vacaciones,

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

bonificaciones, cesantías, intereses de cesantías y otras primas. En el periodo de enero a junio se causaron los siguientes gastos por concepto de prestaciones sociales:

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.07.01	Vacaciones	38,497,038,102.00	29,089,405,230.00	9,407,632,872.00	24.44%
5.1.07.02	Cesantías	40,469,316,957.00	32,816,053,874.00	7,653,263,083.00	18.91%
5.1.07.04	Prima de vacaciones	38,476,697,230.00	29,586,695,685.00	8,890,001,545.00	23.10%
5.1.07.05	Prima de navidad	41,238,153,619.00	32,650,743,427.00	8,587,410,192.00	20.82%
5.1.07.06	Prima de servicios	19,605,583,901.00	13,686,763,535.00	5,918,820,366.00	30.19%
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	1,752,890,131.00	1,364,775,407.00	388,114,724.00	22.14%
5.1.07.90	Otras primas	79,297,270,486.00	62,371,417,162.68	16,925,853,323.32	21.34%

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

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	1,444,363,937.52	105,893,921.22	1,338,470,016.30	92.67%
5.1.08.05	Gastos deportivos y de recreación	21,983,233.00	16,798,516.00	5,184,717.00	23.58%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	38,755,757.04	43,564,331.94	-4,808,574.90	-12.41%

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 honorarios, 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.

En el periodo de enero a septiembre de 2023 se generaron los siguientes gastos en la cuenta 5.1.11 Gastos Generales:

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.02	Material quirúrgico	0.00	4,110,068.00	-4,110,068.00	0.00%
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropería	1,810,030,895.89	792,770,885.56	1,017,260,010.33	56.20%
5.1.11.04	Loza y cristalería	20,395,726.06	113,489,011.96	-93,093,285.90	-456.44%
5.1.11.09	Gastos de desarrollo	0.00	3,428,822.20	-3,428,822.20	0.00%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	16,674,658,379.86	15,468,840,383.80	1,205,817,996.06	7.23%
5.1.11.14	Materiales y suministros	19,019,299,619.33	22,067,919,600.99	-3,048,619,981.66	-16.03%
5.1.11.15	Mantenimiento	16,609,719,093.71	6,982,141,317.51	9,627,577,776.20	57.96%
5.1.11.16	Reparaciones	40,288,022.00	63,367,404.62	-23,079,382.62	-57.29%
5.1.11.17	Servicios públicos	85,298,364,142.46	68,726,037,079.42	16,572,327,063.04	19.43%

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	2,759,964,273.22	2,774,129,848.75	-14,165,575.53	-0.51%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	6,297,706,570.39	4,824,502,195.87	1,473,204,374.52	23.39%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	205,231,273.68	707,983,768.63	-502,752,494.95	-244.97%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	2,894,443,229.91	5,149,966,913.05	-2,255,523,683.14	-77.93%
5.1.11.25	Seguros generales	17,252,866,261.15	18,465,917,960.94	-1,213,051,699.79	-7.03%
5.1.11.31	Materiales de educación	397,339,665.98	353,353,904.73	43,985,761.25	11.07%
5.1.11.33	Seguridad industrial	1,534,637,429.70	2,525,796,778.73	-991,159,349.03	-64.59%
5.1.11.34	Asistencia técnica agropecuaria	5,010,000.00	0.00	5,010,000.00	100.00%
5.1.11.36	Implementos deportivos	136,273,491.79	326,240,108.82	-189,966,617.03	-139.40%
5.1.11.40	Contratos de administración	0.00	3,828,030.40	-3,828,030.40	0.00%
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	42,756,326.84	25,587,246.84	17,169,080.00	40.16%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	2,209,695,110.15	1,627,114,620.23	582,580,489.92	26.36%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4,454,684,805.58	2,405,254,053.06	2,049,430,752.52	46.01%
5.1.11.51	Gastos por control de calidad	3,778,000.00	0.00	3,778,000.00	100.00%
5.1.11.54	Organización de eventos	89,496,250.00	39,999,994.95	49,496,255.05	55.31%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1,648,343,831.35	1,730,934,153.02	-82,590,321.67	-5.01%
5.1.11.59	Licencias	1,189,102,862.94	3,169,989,555.79	-1,980,886,692.85	-166.59%
5.1.11.62	Equipo de seguridad industrial	0.00	4,614,234.54	-4,614,234.54	0.00%
5.1.11.64	Gastos legales	520,822.00	1,235,210.00	-714,388.00	-137.17%
5.1.11.65	Intangibles	262,078,867.25	171,576,339.93	90,502,527.32	34.53%
5.1.11.66	Costas procesales	58,041,042.34	76,605,466.16	-18,564,423.82	-31.98%
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	8,386,550,963.24	9,277,549,379.82	-890,998,416.58	-10.62%
5.1.11.77	Bonificación por productividad a los reclusos	4,652,215,205.70	5,203,515,605.26	-551,300,399.56	-11.85%
5.1.11.79	Honorarios	1,245,701,967.21	1,501,985,447.34	-256,283,480.13	-20.57%
5.1.11.80	Servicios	43,806,219,909.46	68,974,997,855.23	-25,168,777,945.77	-57.45%
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	1,306,829,839.28	776,273,422.00	530,556,417.28	40.60%
5.1.11.90	Otros gastos generales	2,908,322,693.06	1,416,733,863.54	1,491,588,829.52	51.29%

En la cuenta contable No. 5.1.11.17 Servicios Públicos se contabilizó los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, empresa de la telecomunicación, empresas de energía. Se pagaron por concepto de servicios públicos prestado en las regionales, establecimientos adscritos a nivel nacional, sede central, sedes administrativas, almacén general, sede central, casa libertad, centro de monitoreo entre otras el cual registra una variación del 19.43% respecto con el año anterior en el mismo periodo.

Durante el periodo de enero a septiembre de 2023 se recibieron reintegros por concepto de servicios públicos por parte del contratista encargado de la alimentación de las personas privadas de la libertad por valor de \$2.516.865.298,78

Para la denominación 5.1.11.25 Seguros generales, en el periodo comprendido de enero a septiembre se registra las pólizas que manera el INPEC, los siguientes movimientos son los mas relevantes

CODIGO	PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
511125001	12-08-00-000	1,942,825,232.03	SE REGISTRA AMORTIZACION POLIZAS AGOSTO 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTEN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TITULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGUN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICION DE LA POLIZA No,1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-POLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALE
511125001	12-08-00-000	1,941,990,550.92	SE REGISTRA AMORTIZACION POLIZAS JUNIO 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTEN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TITULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGUN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICION DE LA POLIZA No,1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885.
511125001	12-08-00-000	1,938,639,857.86	SE REGISTRA AMORTIZACION POLIZAS SEPTIEMBRE 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTEN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TITULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGUN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICION DE LA POLIZA No,1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-POLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALES,
511125001	12-08-00-000	1,771,720,849.19	SE REGISTRA AMORTIZACION POLIZAS MARZO 2023, POLIZAS SEGURO TODO RIESGO CERTIFICADOS 0 Y 1 POLIZA 1003733 DEL 23 JUN 2022 A 23 MARZO 2023,POLIZA 1006315,01 JUN 2022 A 01 JUN 2023. OFICIO U3108INPEC086 DE 23 JUN 2022. FACT VENTA 70OR18727 14 JUN 2022, CTO 097 2022.COMPRO 93416 ADQUISICION SOAT PARQUE AUTOMOTOR SEDE CENTRAL Y ESC. PENITEN. INPEC 2022-2023, ANEXO 8, 25 OCT 2022 A 23 MARZO 2023. POLIZA 1009070, CERTIN° 0. CTO 142 DE 2022. 22 NOV 2022 A 22 NOV 2023 Y CTO 079 DEL 2022 INCLUSION. POLIZA 1003733 FACT 70OR21462 DEL 15 FEB 2023 A 24 MAY 2023 Y FACT 70OR21517 20 FEB 2023 A 27 MAY 2023
511125001	12-08-00-000	1,766,874,890.19	SE REGISTRA AMORTIZACION POLIZAS DE SEGUROS ENERO 2023, POLIZAS TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES CERTIFICADOS 0 Y 1 POLIZA 1003733 CON VIGENCIA 23JUN2022 HASTA EL 23 MARZO 2023, POLIZA 1006315, VIGENCIA 01 JUN 2022 AL 01 JUN 2023. OFICIO U3108INPEC086 DEL 23JUN2022. FACTURA DE VENTA 70OR18727 DEL 14JUN2022, CTO 097 2022 ORDEN COMPRA 93416 ADQUISICION DE SOAT PARQUE AUTOMOTOR INPEC 2022-2023, POLIZA 1003733 ANEXO 8, VIGENCIA DEL 25OCT2022 AL 23MARZO2023. POLIZA 1009070, CERTIFICADO No. 0. CONTRATO 142 DE 2022. VIGENCIA 22NOV2022 AL 22NOV2023 Y POLIZA 1003733, VIGENCIA 18NOV2022 AL 23MARZO2023
511125001	12-08-00-000	1,766,874,890.19	SE REGISTRA AMORTIZACION POLIZAS DE SEGUROS DE FEB. DE 2023, POLIZAS TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES CERTIFICADOS 0 Y 1 POLIZA 1003733 CON VIG.23 JUN 2022 AL 23 MARZO 2023, POLIZA 1006315, PARA LA VIG. DEL 01 JUN 2022 A 01 JUN 2023. FACTURA ELECTRONICA DE VENTA 70OR18727 DEL 14/06/2022, CTO

CODIGO	PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
			097 2022 ORDEN COMPRA 93416 PARA ADQUISICION DE SOAT PARQUE AUTOMOTOR SEDE CENTRAL Y ESCUELA PENITENCIARIA INPEC VIG. 2022-2023, POLIZA 1003733 ANEXO 8, VIG. 25 OCT 2022 AL 23MAR 2023. POLIZA 1009070, CTO 142 DE 2022 VIG. 22 NOV 2022 AL 22 NOV 2023 Y POLIZA 1003733, VIG. 18 NOV 2022 A 23 MARZO 2023

Se realizaron causaciones en la cuenta No. 5.1.11.80 transferencia, reconocimiento y contabilización del gasto de las erogaciones efectuadas con los recursos a los establecimientos del orden nacional, en el periodo de enero a septiembre de la vigencia 2023 se detallan los movimientos más relevantes.

CODIGO	PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
511180001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7,153,476,414.46	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 DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC CALI	5,094,450,727.20	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 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MAYO DE 2023.
511180001	EPMSC CALI	2,065,155,575.17	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 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MAYO DE 2023.
511180001	EC MODELO BARRANQUILLA	1,966,273,199.92	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 DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EP LA POLA DE GUADUAS	1,757,762,840.13	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 DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC CALI	1,684,760,499.14	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 DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPC VALLEDUPAR	1,652,118,839.71	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 DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC CARTAGENA	1,515,521,881.06	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 DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC RIOHACHA	1,228,842,471.72	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 DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC CALI	1,002,268,642.62	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 DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.

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	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.20.01	Impuesto predial unificado	9,876,586,250.00	8,726,598,141.10	1,149,988,108.90	11.64%
5.1.20.10	Tasas	379,227,606.48	416,288,808.96	-37,061,202.48	-9.77%
5.1.20.11	Impuesto sobre vehículos automotores	51,594,500.00	31,193,950.00	20,400,550.00	39.54%

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

Página 70 de 122

Código: PA-DO-G01-F10

5.1.20.17	Intereses de mora	11,721.00	1,032,709.19	-1,020,988.19	-8710.76%
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financieros	1,910,980.29	3,188.00	1,907,792.29	99.83%

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. Los saldos del periodo de enero a septiembre de 2023 fueron:

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1,006,425,948,088.69	2,259,914,523,662.77	-1,253,488,575,574.08
		DEPRECIACIÓN	29,515,354,071.07	41,684,213,759.56	-12,168,859,688.49
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	29,515,354,071.07	41,684,213,759.56	-12,168,859,688.49
		AMORTIZACIÓN	449,066,937.56	385,819,312.98	63,247,624.58
5.3.66	Db	De activos intangibles	449,066,937.56	385,819,312.98	63,247,624.58
		PROVISIÓN	976,461,527,080.06	2,217,844,490,590.23	-1,241,382,963,510.17
5.3.68	Db	De litigios y demandas	976,461,527,080.06	2,217,844,490,590.23	-1,241,382,963,510.17

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 medico 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 presentaron las siguientes variaciones en el periodo de enero a septiembre de 2023 con respecto al mismo periodo en la vigencia anterior

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.3.60.01	Edificaciones	29,515,354,071.07	29,544,826,530.89	-29,472,459.82	-0.10%
5.3.60.03	Redes, líneas y cables	10,946,302.34	9,413,021.84	1,533,280.50	14.01%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	4,925,289,884.94	4,727,630,092.59	197,659,792.35	4.01%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	234,839,924.91	247,373,563.40	-12,533,638.49	-5.34%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	590,934,349.21	496,347,430.69	94,586,918.52	16.01%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	3,085,471,893.11	2,341,036,604.35	744,435,288.76	24.13%

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,162,940,932.96	2,337,560,093.43	-174,619,160.47	-8.07%
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	358,762,549.20	264,830,337.41	93,932,211.79	26.18%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	202,943,449.80	178,678,182.02	24,265,267.78	11.96%
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	671,908,152.88	1,046,359,893.84	-374,451,740.96	-55.73%
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	496,442,317.85	490,158,009.10	6,284,308.75	1.27%

Los registros de las depreciaciones por cada uno de los conceptos ya mencionados son elaborados por las diferentes subunidades del INPEC a nivel nacional, de acuerdo con los reportes del aplicativo PCT en el cual se lleva el inventario que posee cada uno de los establecimientos.

5.3.66 Amortización de Activos Intangibles: Esta denominación corresponde la amortización de las licencias con las que cuentan los establecimientos a nivel nacional para su normal funcionamiento.

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.3.66.05	Licencias	449.066.937,56	385.819.312,98	63.247.624,58	14,08%

5.3.6.8 Provisión Litigios y Demandas: en esta cuenta se encuentran registradas las demandas tanto administrativas como las laborales que presenta el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.3.68.03	Administrativas	976.053.882.644,06	2.217.761.601.101,23	-1.241.707.718.457,17	-127,22%
5.3.68.05	Laborales	407.644.436,00	82.889.489,00	324.754.947,00	79,67%

En las demandas Administrativas encontramos un decremento del 127.22% con corte al 30 de septiembre de 2023 en relación con las del periodo anterior, se generaron los gastos correspondientes a variaciones, provisiones y nuevos procesos de sentencias en el INPEC GESTION GENERAL por un valor total de \$976.053.882.644,06. Se detallan las mas significativas.

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
232,447,530,713.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS CON ID. No,374720 DE CARLOTA DE JESUS URIBE CIFUENTES,382056 DE ANA MARIA MONTOYA TORRES,392647 DE NELCY CALDERON PEÑA,448623 DE AMADO DE JESUS HERNANDEZ HERNANDEZ,463773 DE FRAN JOVANNY AVENDAÑO MONSALVE,477328 DE JENNY JOHANA MESA CORRALES DE ACUERDO A OFICIO No, 203104011 DEL 11 DE JULIO DE 2023.
59,191,576,587.00	SE REGISTRAN PROCESOS NUEVOS DEL MES DE JUNIO DE 2023 CON ID N 1321589 DE KATHERIN ELIANA ARDILA BOHORQUEZ,1381666 DE MARIA EMILCE MOSCOSO MORALES,2246961 DE LIGIA STELLA BERMUDEZ DE VERGARA,2254064 DE YORLADIS PALOMINO HERNANDEZ DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC Á 2023IE0140411Á RADICADO EL DIA 11 DE JULIO DE 2023.
40,398,057,915.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS CON ID 1380524 DE MARIA HERRERA SANTAMARIA,1386015 DE JHONATAN GIRALDO SAMPEDRO,1387848 DE JOHN ALEXANDER CALDERON CARDONA,1388113 DE ESTEFANIA BETANCUR OCAMPO,1388938 DE EDWIN JOHNSON

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
	RODAS MOSQUERA,1389292 DE CRISTIAN ANDRES HENAO SEDANO DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0140411 RADICADO EL DIA 11 DE JULIO DE 2023.
34,444,516,647.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No.19001333300720150025400 LUIS EDUARDO ROSERO CERON, 11001333671520140016600 JAIME SANTIAGO HERRERA DAVID,50001333300120170015600CLAUDIA BERONICA PEÑA MUÑOZ, 110013343060202100296008784243 ANDRES LEONIDAS RUIZ PEREZ, 23001333300620180027700 JUAN JOSE ACOSTA POLO, 15001333300420220003600 JOSE MANUEL DAVILA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA.
29,952,332,573.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No, 68001233100020080050800 JOSE WALDO BELLO,54001233100020100031800 JOHN ALEJANDRO ARIAS GIL,05001333300520140026700 YHORMAN CATAÑO RESTREPO,08001333300320170021400 LEONARDO GUARIN SIERRA,11001334306120170012900 URIEL JOVANY MARIN,05001333301120180011500 JORGE MAURICIO RESTREPO HENRIQUEZ,17001333300120170043200 UBERLEY PELAEZ CORREA,08001333300120180016200 FREDYS BULA ESCORCIA, 17001333900720170040300 LINA GIL DE CARDONA,08001333300820180015100 JORGE MARIO PEREZ GONZALEZ DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA
21,655,775,675.00	SE REGISTRAN PROCESOS NUEVOS DEL MES DE JUNIO DE 2023 CON ID No 1311802 DE JOSE LUIS IGUARAN SOLANO,2229836 DE ROSIRIS MARIA PLA ROSADO,2238021 DE YORIAN VARIEL OCORO VELEZ,2369574 DE ADOLFO QUINTERO QUIÑONEZ ,2410198 DE RICHARD BERMUDEZ LOPEZ ,2420811 DE DERISMEL ANTONIO PINEDA ALVAREZ,2422751 DE JORGE ANTONIO MERCADO RODRIGUEZ DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC 2023IE0140411 RADICADO EL DIA 11 DE JULIO DE 2023
21,254,174,558.00	SE REGISTRA PROCESOS NUEVOS MES DE ABRIL DE 2023, DE LOS PROCESOS CON ID N° 2323262 DE JOSE GILBERTO FRANCO,2327440 DE CRISTHIAN CAMILO HERNANDEZ,2334480 DE ANAIDA PEREZ CHARRY,2335662 DE MARTHA TATIANA ALVAREZ ,2354862 DE MARTHA ISABEL ESPINOSA ,2368649 DE ROLFE DARIO DONCEL ,2374398 DE CLARA IBEL JIMENEZ ,2386154 DE JOSE ALBERTO DIAZ ,2395804 DE ANA BALBINA MARIOTIS CANTILLO,2398163 DE NORBELLY MORA BEDOYA,2398241 DE OLIVER HAMYN FLECHAS PINTO,2405353 DE MARIA LORENZA URIBE RESTREPO,2416768 DE MARIEN SAAVEDRA DE ACUERDO A OFICIO CON GESDOC 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 DE LA OFAJU
19,278,702,027.00	SE REGISTRA VARIACION DE ABRIL DE LOS PROCESOS CON ID N° 327732 DE DIANA MILENA GONZALEZ CRUZ,353280 DE MARULANDA CADAVID SOLANYI,354941 DE PALACIOS FERNANDEZ OLGA MERCEDES,355690 DE EDISON ANDRES BUILES,379661 DE MORENO ESCOBAR JOSEA BSALON,421723 DE SINTIA VERONICA CIFUENTES MONTOYA,462665 DE PATIN?O SIGIFREDO,488485 DE HAMMERLY AVILA RAMOS,513495 DE MENDOZA SANCHEZ HERMES ARMANDO,556685 DE HERNANDEZ HERNANDEZ JOHNNY JAVIER DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0095897 DEL 9 DE MAYO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA.
18,600,560,393.00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No, 08001333300920170023100 JHON BRETTMAN ALTUVE JULIO, 08001333301420180048600 ELVIS JAVIER DELUQUE MAGDANIEL, 08001333301420190004500 BRANDON JOSE MORENO ORTEGA, 08001333300520190008600 CHRISTIAN RAFAEL PEREZ RODRIGUEZ, 08001333300520180043900 JULIO CÉSAR CORONELL TORRES, 17001333900520180056400 JORGE HUMBERTO RODRIGUEZ CASTILLO,05001333300620180017100 LILIBETH ROJAS RAMOS Y 11001334306420200003200 NATALY AMARILES YOTAGRI DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA

En las demandas Laborales encontramos un incremento del 79,67% con corte al 30 de septiembre de 2023 en relación con las del periodo anterior, se generaron los gastos correspondientes a variaciones, provisiones y nuevos procesos de sentencias en el INPEC GESTION GENERAL por un valor total de \$407.644.436,00. Se detallan las más significativas.

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
202,287,268.00	SE REGISTRAN LOS PROCESOS NUEVOS CON ID No, 2478200 A NOMBRE DE MAGNER ALEJANDRO TORRES SOLANO, DE ACUERDO CON OFICIO No, 2023IE0209280 DEL 10 DE OCTUBRE DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA.

29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN
Anexo	29.6.	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	163,960,322.20	793,299,217.72	-629,338,895.52
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	163,960,322.20	793,299,217.72	-629,338,895.52
5.7.20.80	Db	Recaudos	163,960,322.20	793,299,217.72	-629,338,895.52

5.7.20 Operaciones de Enlace: en 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.

Con fecha corte 30 de septiembre de 2023 en comparación con el mismo periodo en la vigencia anterior se tiene una disminución en 383.84% Las subunidades que afectaron la cuenta de recaudos fueron 12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL, 12-08-00-131 EPMSC VILLAVICENCIO, 12-08-00-200 DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI y 12-08-00-300 DIRECCION REGIONAL NORTE N°.3. BARRANQUILLA con los siguientes movimientos

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.7.20.80	Recaudos	163,960,322.20	793,299,217.72	-629,338,895.52	-383.84%

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	36,029,614,551.69	35,530,574,520.87	499,040,030.82
5.8.02	Db	COMISIONES	0.00	0.00	0.00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	14,518,214,071.00	15,423,737,514.11	-905,523,443.11
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	14,518,214,071.00	15,423,737,514.11	-905,523,443.11
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	21,511,400,480.69	20,106,837,006.76	1,404,563,473.93

5.8.90.12	Db	Sentencias	5,366,001,615.31	11,451,163,776.50	-6,085,162,161.19
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	465,901,787.64	963,940,258.94	-498,038,471.30
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0.00	49,066,790.00	-49,066,790.00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	4,366,485.16	1,470,948.00	2,895,537.16
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	15,675,130,592.58	7,641,195,233.32	8,033,935,359.26

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, se registraron hechos contables por valor de \$ 14.518.214.071 por concepto de ajuste de intereses de procesos, condena + intereses de procesos de acuerdo con los conceptos emitidos por medio de oficio de la oficina jurídica del Instituto.

5.8.90 Gatos Diversos: en esta denominación encontramos los conceptos de sentencias, Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, Servicios financieros y Otros gastos diversos, las variaciones se muestran a continuación.

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.8.90.12	Sentencias	5,366,001,615.31	11,451,163,776.50	-6,085,162,161.19	-113.40%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	465,901,787.64	963,940,258.94	-498,038,471.30	-106.90%
5.8.90.25	Multas y sanciones	0.00	49,066,790.00	-49,066,790.00	0.00%
5.8.90.26	Servicios financieros	4,366,485.16	1,470,948.00	2,895,537.16	66.31%
5.8.90.90	Otros gastos diversos	15,675,130,592.58	7,641,195,233.32	8,033,935,359.26	51.25%

De la cuenta 5.8.90.12.001 los movimientos más representativos durante la vigencia 2023 son:

VALOR	DESCRIPCIÓN
1,115,472,976.00	SE REGISTRA FALLO DESFAVORABLE AL INPEC Y AJUSTE DEL PROCESO CON ID N° 774392 A NOMBRE DE DELSY YOLIMA LARA MUÑETON, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N°2023IE0122214 RADICADO EL 13 DE JUNIO DE 2023
575,991,889.00	SE REGISTRA TRASLADO POR FALLO DESFAVORABLE Y AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO DEL PROCESO CON ID No, 852072 A NOMBRE DE NELLY JOHANA GALVIS VEGA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0140411 DEL 11 DE JULIO DE 2023
559,839,975.00	20SE REGISTRA FALLOS DESFAVORABLE AL INPEC Y AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL LIQUIDADO EN EL PROCESO No, 11001333603420150018200 A NOMBRE DE VICTORIA ELENA ECHEVERRIA DE GUTIÉRREZ DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
477,595,915.00	SE REGISTRA TRASLADO POR FALLO DESFAVORABLE Y AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO DEL PROCESO CON ID No, 2018568 A NOMBRE DE NELLY JOHANA GALVIS VEGA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0140411 DEL 11 DE JULIO DE 2023
466,840,594.00	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO Y SE RECLASIFICA A LOS BENEFICIARIOS DEL PROCESO N° 76001-33-33-017-2014-00210-00 DEMANDANTE JULIO CESAR SAN MARTIN BERMUDEZ Y OTROS, BENEF. LISNADI SAN MARTIN BERMUDEZ, S/N OFICIO 2023IE0124406 SEGÚN RESOLUCION 5438 DE 14/6/2023

De la cuenta 5.8.90.19 se detallan las subunidades con mayor movimiento, en las subcuentas de esta denominación durante el periodo de enero a septiembre de 2023 son:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
589019017	Equipos de transporte, tracción y elevación	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	79,582,568.38
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-153	EPC YOPAL.	72,860,109.82
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	67,768,200.38
589019002	Semovientes	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	55,738,942.44
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	33,836,995.64
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	31,939,684.57
589019013	Maquinaria y equipo	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	23,399,935.43

De la cuenta 5.8.90.26 se detallan las subunidades con mayor movimiento, en las subcuentas de esta denominación durante el periodo de enero a septiembre de 2023 son:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
589026001	Servicios financieros	12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	2,416,053.00
589026001	Servicios financieros	12-08-00-505	EPMSC ANDES	1,502,912.00
589026001	Servicios financieros	12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	235,546.00

De la cuenta 5.8.90.90 se detallan las subunidades con mayor movimiento, en las subcuentas de esta denominación durante el periodo de enero a septiembre de 2023 son:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	14,462,168,347.85
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N° 2 CALI	630,610,607.59
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	91,945,454.55
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	70,906,080.11
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	48,094,689.96
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	12-08-00-600	DIRECCION REGIONAL VIEJO CALDAS N° 6 PEREIRA	47,290,562.10
589090003	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALÉÑA	28,204,801.97

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO - INPEC

Dirección: Calle 26 # 27-48

Conmutador: 6012347474 Ext. 1202

contabilidad.scentral@inpec.gov.co

Página 76 de 122

Código: PA-DO-G01-F10

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.

GO CONT	NAT	DESCRIPCIÓN CONCERTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	56.563.618.196,39	48.682.241.828,05	7.881.376.368,34
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	16.921.275.804,14	15.775.163.141,67	1.146.112.662,47
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	4.365.108,00	17.529.605,00	- 13.164.497,00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	1.972.081,11	-	1.972.081,11
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	351.530.530,57	449.358.677,14	- 97.828.146,57
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	15.918.411.944,54	14.738.717.878,60	1.179.694.065,94
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	5.520.022,00	5.978.996,00	- 458.974,00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura	586.792.998,92	503.251.675,75	83.541.323,17
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	52.683.119,00	60.326.309,18	- 7.643.190,18
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	39.602.122.483,97	32.872.209.809,36	6.729.912.674,61
6.2.10.08	Db	Productos químicos	3.899.100,17	9.022.067,79	-5.122.967,62
6.2.10.10	Db	Semovientes	2.592.100,00	7.032.680,00	-4.440.580,00
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	9.897.923.733,21	8.107.750.719,38	1.790.173.013,83
6.2.10.25	Db	Viveres y rancho	29.656.774.328,02	24.711.374.617,00	4.945.399.711,02
6.2.10.37	Db	Material didáctico	295.920,66	288.284,70	7.635,96
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	417.393,63	492.960,47	-75.566,84
6.2.10.90	Db	Otros bienes comercializados	0,00	1.379.603,00	-1.379.603,00
6.3.90	Db	OTROS SERVICIOS	40.219.908,28	34.868.877,02	5.351.031,26
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	16.686.182,00	7.207.346,58	9.478.835,42
6.3.90.90	Db	Otros servicios	23.533.726,28	27.661.530,44	-4.127.804,16

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 al mismo mes de la vigencia inmediatamente anterior, el comportamiento de los COSTOS DE VENTAS en el Instituto, reflejan un incremento del 13,93%, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES con un 23.77% y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un 13.30%.

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

GO CONT	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	56.483.178.379,83	48.612.504.074,01	7.870.674.305,82
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	16.921.275.804,14	15.775.163.141,67	1.146.112.662,47
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	4.365.108,00	17.529.605,00	- 13.164.497,00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	1.972.081,11	-	1.972.081,11
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	351.530.530,57	449.358.677,14	- 97.828.146,57
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	15.918.411.944,54	14.738.717.878,60	1.179.694.065,94
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	5.520.022,00	5.978.996,00	- 458.974,00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura	586.792.998,92	503.251.675,75	83.541.323,17
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	52.683.119,00	60.326.309,18	- 7.643.190,18
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	39.561.902.575,69	32.837.340.932,34	6.724.561.643,35
6.2.10.08	Db	Productos químicos	3.899.100,17	9.022.067,79	-5.122.967,62
6.2.10.10	Db	Semovientes	2.592.100,00	7.032.680,00	-4.440.580,00
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	9.897.923.733,21	8.107.750.719,38	1.790.173.013,83
6.2.10.25	Db	Viveres y rancho	29.656.774.328,02	24.711.374.617,00	4.945.399.711,02
6.2.10.37	Db	Material didáctico	295.920,66	288.284,70	7.635,96
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	417.393,63	492.960,47	-75.566,84
6.2.10.90	Db	Otros bienes comercializados	0,00	1.379.603,00	-1.379.603,00

El comportamiento de los costos de ventas de bienes en general, muestran un incremento del 13,93%, detallado en bienes producidos con una variación del 6,77% y en los comercializados de un 17%, 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 en un 7,41%, la cuenta 6.2.05.29 Productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca en un 14,24% y la cuenta 6.2.05.90 Otros bienes producidos una disminución de un 14,51%.

En los costos de bienes comercializados las cuentas que reflejan crecimiento son las siguientes: la cuenta 621013 licores bebidas y alcoholes un 18,09%, la cuenta 621025 víveres y rancho con un incremento del 16,68%.

La cuenta con tendencia decreciente en los costos de bienes producidos corresponde a la cuenta 620507 Impresos y publicaciones con un -76.51%; la cuenta 620516 Productos metalúrgicos y de micro fundición con un -27,83%, así como la cuenta 6.2.05.26 Prendas de Vestir y Calzado con un -8,31%

En los costos de bienes comercializados las cuentas que presentan decrecimiento son las siguientes: la cuenta 621008 Productos químicos con un decrecimiento del -56,78%; la cuenta 621010 Semovientes con el -63.14%, y la cuenta 621039 Maquinaria y elementos de ferretería con un -18,10% y la 6.2.10.90 Otros bienes comercializados con un -100%.

1. ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

Ciento veintinueve (129) ERON reflejan movimientos en las cuentas de costos de bienes producidos - 6.2.05-

CODIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
620507001	Impresos y publicaciones	1	4.365.108,00
620515001	Productos artesanales	1	1.972.081,11
620516001	Productos metalúrgicos y de micro fundición	1	351.530.530,57
620520001	Productos alimenticios	97	15.918.411.944,54
620526001	Prendas de vestir y calzado	3	5.520.022,00
620529001	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	19	586.792.998,92
620590001	Otros bienes producidos	7	52.683.119,00
SUMAN		129	16.921.275.804,14

Doscientos treinta y dos (232) ERON reflejan movimientos en las cuentas de costos de bienes comercializados -6.2.10-

CODIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
621008001	Productos químicos	2	3.899.100,17
621010001	Semovientes	2	2.592.100,00
621013001	Licores, bebidas y alcoholes	112	9.897.923.733,21
621025001	Viveres y rancho	113	29.656.774.328,02
621037001	Material didáctico	1	295.920,66
621039001	Maquinaria y elementos de ferretería	2	417.393,63
SUMAN		232	39.561.902.575,69

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
GO CONT	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.3.90	Db	OTROS SERVICIOS	40.219.908,28	34.868.877,02	5.351.031,26
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	16.686.182,00	7.207.346,58	9.478.835,42
6.3.90.90	Db	Otros servicios	23.533.726,28	27.661.530,44	-4.127.804,16

El comportamiento general de los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS refleja un incremento del **11.10 %**, donde la cuenta 639010 servicios de lavandería presenta un incremento del **87.49 %** y la cuenta 639090 otros servicios un decrecimiento del **-13.85 %**.

ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON- Cinco (05) ERON reflejan movimientos en la cuenta 6.3 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS, 6.3.90 OTROS SERVICIOS.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
639010001	Servicios de lavandería	2	16.868.182,00
639090001	Otros servicios	3	23.533.726,28
	SUMAN	5	40.401.908,28

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

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 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	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	15.521.432.505,45	14.925.251.718,78	612.866.968,67
7.1	Db	BIENES	15.521.432.505,45	14.916.263.864,20	605.168.641,25
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	16.686.182,00	8.987.854,58	7.698.327,42

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, Lavanderías.

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

31.1. Costo de transformación – Detalle

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	15.538.118.687,45	14.925.251.718,78	612.866.968,67
7.1	Db	BIENES	15.521.432.505,45	14.916.263.864,20	605.168.641,25
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	4.365.108,00	18.589.645,00	-14.224.537,00
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	391.379.105,67	455.346.128,88	-63.967.023,21
7.1.29	Db	Productos alimenticios	15.067.571.244,78	14.377.144.733,14	690.426.511,64
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	5.520.021,00	5.978.998,00	-458.977,00
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	52.597.026,00	59.204.359,18	-6.607.333,18
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	16.686.182,00	8.987.854,58	7.698.327,42
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	16.686.182,00	8.987.854,58	7.698.327,42

En este cuadro se evidencia cada una las cuentas que durante el tercer trimestre de la vigencia 2023 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), estos saldos sin tener en cuenta el traslado mensual de costos.

Respecto de la cuenta 711601

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE 2023	SEPTIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	4.365.108,00	18.589.645,00	-14.224.537,00

Impresos y publicaciones se registran los costos asociados al proyecto productivo gráficas en el cual se evidencia una disminución del 76,51 respecto de la vigencia 2022.

La cuenta 712501

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de micro fundición	391.379.105,67	455.346.128,88	-63.967.023,21

Correspondiente a **Productos metalúrgicos y de microfundición** se registran los costos asociados al proyecto gaviones, se una disminución del 16.34% respecto de la vigencia 2022.

La cuenta 7129

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTIEMBRE	SEPTIEMBRE	VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
7.1.29	Db	Productos alimenticios	15.067.571.244,78	14.377.144.733,14	690.426.511,64

Corresponde a los costos de producción de **Productos Alimenticio** de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería, se evidencia un aumento del 4,58% respecto de la vigencia 2022. Esta cuenta representa un 96,97% del total de los Costos de transformación del periodo siendo la más representativa dentro de los costos de transformación. Los establecimientos con mayores costos de transformación en esta vigencia fueron:

EPMSC CON MAYORES COSTOS A SEPTIEMBRE DE 2023, CUENTA 712901 Materias Primas

PCI	EPMSC		VALOR
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2.223.979.841,00
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	839.261.816,17
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	500.686.052,19
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	893.759.082,00
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	512.409.940,00
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	498.760.717,02
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	587.752.934,02
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	460.724.392,67
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	518.171.886,62
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	498.591.405,57
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	556.938.053,69
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	430.850.531,50
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	416.932.302,03
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	769.231.327,52

EPMSC CON MAYORES COSTOS A SEPTIEMBRE DE 2023, CUENTA 712903 Generales

PCI	EPMSC		VALOR
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	65.642.491,52

EPMSC CON MAYORES COSTOS A SEPTIEMBRE DE 2023, CUENTA 712903 Generales

PCI		EPMSC	VALOR
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	26.119.337,00
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	36.800.000,00
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	41.338.349,00
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	24.025.686,00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	27.788.437,30
PCI	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	187.834.707,00
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	24.628.865,00
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	71.147.613,76

Respecto de la cuenta 713501, correspondiente a los costos asociados a prendas de vestir y calzado del proyecto productivo confecciones, se evidencia una disminución del 8.31% respecto de la vigencia 2022.

EPMSC CON MAYORES COSTOS A SEPTIEMBRE DE 2023, CUENTA 713501

PCI		EPMSC	VALOR
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	3.891.349,00
PCI	12-08-00-209	RM POPAYÁN.	822.072,00
PCI	12-08-00-615	RM ARMENIA	806.600,00

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 Porcícolas, se evidencia una disminución del 12.56% respecto de la vigencia 2022. Los establecimientos con mayores costos fueron:

EPMSC CON SALDOS A SEPTIEMBRE DE 2023, CUENTA 719001 Materias Primas

PCI		EPMSC	VALOR
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1.299.582,00
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	8.358.352,00
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	11.377.657,00
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL.	28.644.735,00
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	2.916.700,00

Respecto de la cuenta 7908: Esta cuenta representa los costos asociados a los servicios de lavandería, en los diferentes establecimientos de reclusión a nivel nacional durante el primer semestre de 2023, con un aumento de 46,14% de variación con respecto a la vigencia 2022.

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

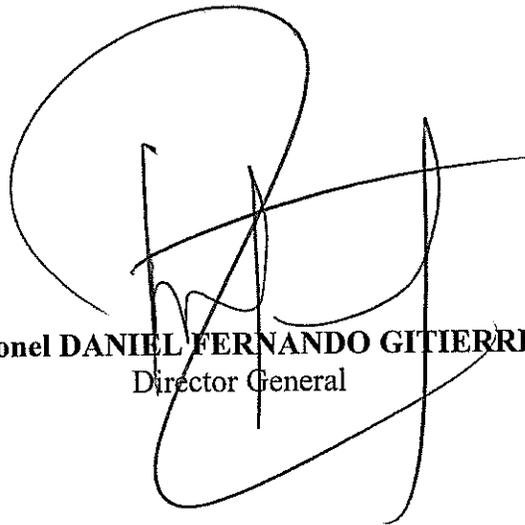
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA A LA ENTIDAD).

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 GITIERREZROJAS
Director General



ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ
Coordinadora Grupo Contable
TP No. 51744-T