

CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2022	PERIODO 2021
	CORRIENTE			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	448,648,664,327.19	429,905,714,344.10
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		175,288,067,925.94	143,498,404,711.17
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		172,250,041,544.95	140,354,867,192.34
			3,038,026,380.99	3,143,537,516.33
13	CUENTAS POR COBRAR	7	29,991,153,114.79	23,562,701,276.54
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		185,878,812.47	68,079,160.27
1316	VENTA DE BIENES		7,412,583,210.52	6,983,775,321.24
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		17,856,372.00	14,324,272.60
1338	EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		661,005,998.00	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2,708,366,120.16	16,531,799,222.56
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		244,085,483.56	244,085,483.56
1386	(CR)	-	238,624,881.92	279,362,181.49
15	INVENTARIOS	9	183,295,618,404.38	178,339,992,589.36
1505	BIENES PRODUCIDOS		540,075,880.07	495,258,176.54
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		9,562,922,586.81	88,292,065,172.60
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		16,123,780.00	4,925,564.00
1512	MATERIAS PRIMAS		83,380,893,530.17	82,682,350,072.29
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		7,706,901,258.26	6,777,335,986.45
1520	PRODUCTOS EN PROCESO		86,701,369.07	88,059,597.08
19	OTROS ACTIVOS	16	60,073,824,882.08	84,504,615,785.03
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1,254,279,749.02	10,065,095,357.52
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		31,078,296,211.08	56,963,274,460.37
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		16,191,813,376.98	15,498,424,600.20
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	3,268,530,347.38	6,424,200,878.64
1975	(CR)	-	1,720,094,802.38	4,444,379,511.50
	NO CORRIENTE			
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	4,054,451,521,558.32	2,422,527,299,207.13
1605	TERRENOS		4,054,451,521,558.32	2,422,527,299,207.13
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		981,415,757,572.00	576,697,251,052.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		1,940,643,164.68	1,944,539,362.00
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		15,197,848,626.98	17,640,613,027.25
1640	EDIFICACIONES		30,451,633,211.99	35,588,826,119.17
1642	REPUESTOS		3,113,069,560,656.00	1,908,025,631,319.21
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		-	1,180,780.00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		246,461,185.52	235,970,576.24
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		110,975,135,016.50	106,000,361,292.15
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		8,706,492,122.76	11,937,912,305.38
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		5,815,818,611.45	8,961,072,956.63
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		46,450,598,677.13	53,275,291,849.88
1680	HOTELERÍA		57,359,773,972.37	55,575,732,530.51
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		5,802,174,142.06	5,103,453,737.62
1685	Y EQUIPO (CR)	-	1,738,000.00	29,985,235.00
			326,982,113,401.12	358,490,522,936.22
	TOTAL ACTIVO		4,503,100,185,885.51	2,852,433,013,551.23

CODIGO	PASIVO	PERIODO 2022	PERIODO 2021
CORRIENTE			
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	4,085,201,743,929.40	2,127,838,595,928.97
20		7,610,127,828.03	1,852,871,543.80
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	7,610,127,828.03	1,852,871,543.80
24	CUENTAS POR PAGAR	473,862,334,622.54	426,885,675,618.73
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	32,362,229,224.70	16,558,117,365.38
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	732,259.00	720,000.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	125,941,526,043.31	130,921,622,613.86
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1,254,172,390.73	1,493,015,974.94
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	4,731,253,965.01	4,876,102,278.25
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,108,179,359.62	996,498,686.19
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	3,481,425,909.12	1,747,052,174.97
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	264,010,473,974.46	226,870,135,395.90
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	40,972,341,496.59	43,422,411,129.24
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	74,660,184,707.37	76,727,822,713.56
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	74,545,911,203.37	76,481,708,869.56
2513	O CONTRACTUAL	104,273,504.00	246,113,844.00
27	PROVISIONES	3,520,580,198,996.12	1,615,530,762,333.22
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	3,520,580,198,996.12	1,615,530,762,333.22
29	OTROS PASIVOS	8,498,897,775.35	6,841,463,719.67
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	11,967,745.00	11,967,745.00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	8,449,984,297.20	4,822,591,720.52
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1,750,890,951.64	1,750,890,951.64
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	286,054,781.51	256,013,302.51
TOTAL PASIVO		4,085,201,743,929.41	2,127,838,595,928.97
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	417,898,441,956.10	724,594,417,622.26
3105	CAPITAL FISCAL	347,512,514,335.86	347,512,514,335.86
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,591,413,670,400.41	1,261,045,138,344.86
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	1,826,002,714,108.45	188,938,206,386.75
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,503,100,185,885.51	2,852,433,013,551.23
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	16,519,940,497.84	20,715,802,923.84
83	DELDORAS DE CONTROL	18,468,419,195.47	16,236,687,395.75
89	DELDORAS POR CONTRA (CR)	34,988,359,693.31	36,952,490,319.59
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00
91	PASIVOS CONTINGENTES	241,774,489,465.88	264,676,880,874.92
93	ACREEDORAS DE CONTROL	34,256,065,317.56	34,215,675,067.56
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	276,030,554,783.44	298,892,556,942.48

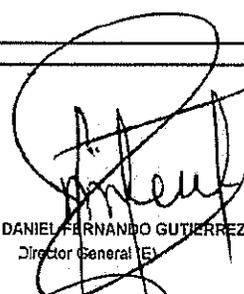
Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General (E)

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

	NOTA	PERIODO 2022	PERIODO 2021
4 INGRESOS	28	2,289,279,461,762.33	1,875,494,987,034.41
41 INGRESOS FISCALES			
4110 NO TRIBUTARIOS		3,251,510,678.78	2,708,300,854.11
		3,251,510,678.78	2,708,300,854.11
42 VENTA DE BIENES			
4201 PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA		90,487,089,815.39	76,768,969,142.35
4203 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES		0.00	619,777,046.70
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS		0.00	61,968,224,089.88
4210 BIENES COMERCIALIZADOS		4,925,205,329.62	3,432,012,002.08
4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES		85,567,882,195.77	10,748,956,003.69
		-5,997,710.00	0.00
43 VENTA DE SERVICIOS			
4390 OTROS SERVICIOS		214,420,471.15	196,972,687.00
		214,420,471.15	196,972,687.00
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		445,682,647,708.16	289,715,403,937.37
		445,682,647,708.16	289,715,403,937.37
47 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES			
4705 FONDOS RECIBIDOS		1,254,637,285,066.92	1,142,227,427,741.67
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		1,246,839,467,973.02	1,135,999,424,030.53
		7,797,817,092.90	6,228,003,711.14
48 OTROS INGRESOS			
4802 FINANCIEROS		505,006,508,022.93	383,877,912,671.91
4808 INGRESOS DIVERSOS		769,143.70	659,720.18
		505,005,738,879.23	383,877,252,951.73
5 GASTOS	29	4,055,739,011,925.26	2,006,428,104,054.16
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN			
5101 SUELDOS Y SALARIOS		1,633,714,701,649.36	1,376,267,888,104.64
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		462,009,928,297.84	419,545,796,970.84
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		12,112,486,040.60	10,963,163,828.45
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		177,870,143,946.99	163,687,290,410.00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		26,264,557,100.00	24,251,939,300.00
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		277,310,781,630.68	257,329,403,318.48
5111 GENERALES		9,910,628,086.79	3,065,774,339.22
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		555,757,207,914.62	484,300,918,020.14
		12,478,968,631.84	13,123,601,917.51
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES			
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		2,361,006,976,230.82	551,288,913,075.80
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		55,867,165,633.86	40,018,111,200.38
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		528,424,153.27	663,891,195.53
		2,304,811,388,443.69	510,606,910,679.69
57 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES			
5720 OPERACIONES DE ENLACE		12,280,538,675.32	2,978,867,380.62
5722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		6,817,681,223.09	1,125,895,836.82
		5,462,857,452.23	1,852,871,543.80
58 OTROS GASTOS			
5804 FINANCIEROS		48,736,795,369.76	75,892,435,493.10
5890 GASTOS DIVERSOS		21,993,076,354.40	30,701,904,097.18
5897 COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR		26,743,719,015.36	45,190,531,395.92
6 COSTOS DE VENTAS	30	69,543,163,945.52	68,005,089,367.00
62 COSTO DE VENTAS DE BIENES			
6205 BIENES PRODUCIDOS		69,496,279,199.50	67,974,824,861.92
6210 BIENES COMERCIALIZADOS		22,745,867,765.99	17,529,521,740.37
		46,750,411,433.51	40,445,303,221.55

63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS
6390 OTROS SERVICIOS46,884,746.02 30,264,405.08
46,884,746.02 30,264,405.08

RESULTADO DEL EJERCICIO	-1,828,002,714,108.45	-188,938,206,386.75
-------------------------	-----------------------	---------------------



Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General (E)



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



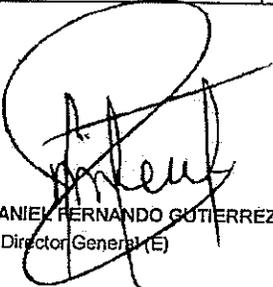
INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(cifras en pesos con centavos)



	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2021	\$724,594,417,622.26
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2022	(\$306,695,975,666.16)
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022	\$417,898,441,956.10

CUENTA	INCREMENTOS	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$347,512,514,335.86)	(\$347,512,514,335.86)	\$0.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS	27	\$2,591,413,670,400.41	\$1,261,045,138,344.87	\$1,330,368,532,055.54
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	27	(\$1,826,002,714,108.45)	(\$188,938,206,386.75)	\$0.00

CUENTA	DISMINUCIONES	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$347,512,514,335.86)	(\$347,512,514,335.86)	\$0.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS	27	\$2,591,413,670,400.41	\$1,261,045,138,344.87	\$0.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	27	(\$1,826,002,714,108.45)	(\$188,938,206,386.75)	(\$1,637,064,507,721.70)


Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIÉRREZ ROJAS
Director General (E)


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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

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

MISION

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.

VISION

En el 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 éstos 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 ésta 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 y 340 de 2022.

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 a los parámetros del sistema las operaciones del INPEC se encuentran bajo el código de consolidación 823200000.

Durante la vigencia, 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.

Del total del presupuesto vigente aprobado para el INPEC en la vigencia fiscal 2022, fue de \$ **1.532.394.353.953,00** pesos, con una ejecución del 89.27 y obligaciones del 85.30%, 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	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACIÓN	PAGOS	% EJEC COMPR/ APROP VIGENT	% EJEC OBLIGAC/ APROP VIGENT	% EJEC PAGOS/ OBLIG
A FUNCIONAMIENTO	\$ 1.525.793.300.000,00	\$ 1.361.488.499.010,43	\$ 1.301.638.200.136,41	\$ 1.300.233.752.655,64	89,23%	85,31%	85,22%
A 01 GASTOS PERSONAL	\$ 1.090.769.515.606,00	\$ 958.064.964.773,95	\$ 957.690.490.948,85	\$ 957.686.493.582,85	87,83%	87,80%	87,80%
A 02 ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	\$ 221.928.900.494,00	\$ 215.643.246.304,37	\$ 176.317.459.824,20	\$ 176.165.170.851,23	97,17%	79,45%	79,38%
A 03 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 101.602.100.000,00	\$ 93.253.385.108,03	\$ 74.882.693.267,42	\$ 74.724.670.478,92	91,78%	73,70%	73,55%
A 05 GASTOS PRODUCCIÓN COMERCIALIZACIÓN	\$ 96.677.000.000,00	\$ 81.998.529.138,02	\$ 80.250.624.588,88	\$ 79.160.486.235,58	84,82%	83,01%	81,88%
A 08 IMPUESTOS, TASAS, MULTAS	\$ 14.815.783.900,00	\$ 12.528.373.686,06	\$ 12.496.931.507,06	\$ 12.496.931.507,06	84,56%	84,35%	84,35%
B SERVICIO A LA DEUDA	\$ 4.451.053.953,00	\$ 4.451.053.953,00	\$ 4.451.053.953,00	\$ 4.451.053.953,00	100,00%	100,00%	100,00%
C INVERSION	\$ 2.150.000.000,00	\$ 2.101.175.948,32	\$ 1.062.875.514,32	\$ 1.062.875.514,32	97,73%	49,44%	49,44%
TOTAL	\$ 1.532.394.353.953,00	\$ 1.368.040.728.911,75	\$ 1.307.152.129.603,73	\$ 1.305.747.682.122,96	89,27%	85,30%	85,21%

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 la vigencia 2022, se siguieron los lineamientos impartidos por los entes rectores de control, vigilancia y gestión. En el INPEC, todas las operaciones financieras y contables, son registradas a través del aplicativo SIIF Nación, razón por la cual en cada una de las subunidades ejecutoras se utiliza esta herramienta.

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

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

Nación no ha desarrollado los módulos de nómina, bienes y servicios y costos entre otros.

9. Los reportes contables generados por el sistema SIIF para el análisis de la información presentan restricción en la generación por periodos mensuales y por horarios, dificultando la 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 la vigencia 2022 se recibieron 79 resoluciones de servicios por valor de \$730.951,616.797,72; de las cuales 40 corresponden a vigencias anteriores y 39 a la vigencia 2022; por conceptos de Alimentación Internos, Conectividad y Telefonía, Interventorías, Mantenimiento, Soporte ORACLE, Comisión Mercantil, Vigilancia Electrónica, TI y TIC.

Por concepto de salud se recibieron 4 resoluciones por valor de \$532.291.034.364,00; de las cuales 3 corresponden a vigencias anteriores y una a la vigencia 2022. Se aclara que la USPEC no discrimina en las resoluciones las subunidades en las cuales se prestó el servicio, razón por la cual se contabiliza todo el valor en la Subunidad 12-08-00-000 Gestión General.

De igual manera, se recibieron 22 resoluciones de bienes por valor de \$ 15.420.622.016,92 por conceptos tales como: computadores, colchonetas, almohadas, cobijas, chalecos antibalas, cascos blindados, equipos de sanidad, camarotes, ventiladores, radios digitales, extintores, equipo de cocina y panadería, equipo de videoconferencia y kit de emergencia, entre otros; de las cuales una corresponde a vigencias anteriores

Se recibieron 11 resoluciones de bienes por valor de \$ 6.734.824.524,24, las cuales no se registraron y fueron devueltas a la USPEC, sin obtener respuesta y corrección de esos actos administrativos por concepto de colchonetas, sábanas, almohadas, kit y elementos de aseo, mangueras, sensores fotoeléctricos, inventarios para talleres de capacitación, inventario para CERVI (establecimientos virtuales), muebles y equipo de cocina rancho EPCAMS Popayán, Circuito Cerrado de Televisión y equipos de detección de elementos prohibidos.

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

1.3. Base normativa y período cubierto

Los estados financieros relacionados a continuación, corresponden a la vigencia comprendida entre el 1º. de enero hasta el 31 de diciembre de 2022:

- 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 a 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 Facativá 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.

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 año 2022, en cada una de las subunidades, en las cuentas de resultado (Ingresos y Gastos) que correspondían a la vigencia inmediata anterior, se procedió a efectuar los registros correspondientes en el aplicativo SIIF.

Por otra parte, como resultado del proceso de depuración de las cuentas especialmente de la 11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO y 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, fue necesario, afectar la cuenta de Patrimonio 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, principalmente por errores en los registros correspondientes a partidas conciliatorias y las conciliaciones entre los aplicativos SIIF y PCT en la sede central.

3.4. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

En la vigencia 2022 se recibieron y registraron en la contabilidad, donaciones de diferentes entidades públicas y privadas, entre ellos elementos de bioseguridad e insumos biomédico, registrados en el aplicativo SIIF y reportados trimestralmente en la plataforma CHIP a la Contaduría General de la Nación formato CGN2020_004_COVID-19, el cual se reportó hasta el segundo trimestre.

Para la vigencia 2022 el Gobierno Nacional no asignó al Instituto recursos en atención a la crisis sanitaria, económica y social generada por COVID 19 en Colombia.

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-PL2 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-PL8 POLÍTICA CONTABLE DE COSTOS Y GASTOS
- PA-GF-PL9 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES
- PA-GF-PL10 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE
- PA-GF-PL11 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- PA-GF-PL12 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

ANEXO 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

En el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario se 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 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	175,288,067,925.94	143.498.404.711,17	31,789,663,214.77
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	172,250,041,544.95	140.354.867.192,84	31,895,174,352.11
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	3.038.026.380,99	3.143.537.518,33	(105.511.137,34)

5.1. 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de **2022** por **\$172,250,041,544.95**, 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 diciembre 31 de 2022, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	172,250,041,544.95	140.354.867.192,84	31,895,174,352.11
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	172,118,470,613.95	140.045.020.143,42	32,073,450,470.53
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	131,570,931.00	309.847.049,42	(178.276.118,42)

En el año 2022 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.

Recursos girados por la dirección del Tesoro Nacional para el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones.

Arrendamientos.

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, practicantes, personas privadas de libertad.
Bonificaciones auxiliares bachilleres cuerpo de custodia.
Servicios públicos
Impuestos vehiculares
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

Al cierre de la vigencia, el INPEC tiene 811 cuentas corrientes y 21 de ahorro a nivel nacional, 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 once (11) se encuentran embargadas y 5 activas.

Es de anotar que se encuentran partidas conciliatorias significativas como consecuencia de la implementación de SIIF Nación en el año 2011, debido a que el sistema no generaba libro auxiliar de bancos y a procesos no terminados en vigencias posteriores al 2011 por el Grupo de Tesorería y pagadurías de los Establecimientos de Reclusión (ingresos y gastos), lo cual conllevó al

incremento de partidas conciliatorias por registrar contablemente; a la fecha no se cuenta con la totalidad de los documentos soporte para el registro de los ajustes correspondientes.

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2022	REVELACIONES
1110 depósitos en Instituciones Financieras	172,250,041,544.95	<p>Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.</p> <p>Esta cuenta aumentó su saldo con respecto al año anterior en un 22.15% de los cuales los movimientos más significativos en el año de vigencia 2022 fueron los siguientes:</p> <p>Se evidencia un aumento en las consignaciones a la cuenta única nacional ya que se dio inicio al proceso de transferir los recursos a la cuenta única matriz de internos del banco popular N°040311656 para así dar cumplimiento al oficio 2021IE0262236 nueva cuenta bancaria provisional para realizar transferencia de recursos propios a partir del 06 de enero del 2022, de la misma forma la reactivación en los proyectos productivos, expendio, reciclaje y demás actividades realizadas en los establecimientos generaron incremento significativo.</p> <p>Como representativo se evidencia en el mes de marzo la disminución de los documentos de reclasificación No. 922, 1022, 1322, 7722, 8022, 122, 322, 6921, 6922, 7822, 3722, 122, 522, 822 por valor de \$9.452.945.810,82. INPEC-GESTION GENERAL, EPMSG GACHETÁ, EPMSG VILLETA, EPMSG VILLAVICENCIO, EPCAMS CÓMBITA, COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ, EPMSG MONTERÍA, EPMSG SANTA BÁRBARA.</p> <p>Se puede mencionar la depuración contable en la PCI 12-08-00-301 EC modelo de Barranquilla por valor de \$35.813.001 y \$87.797.440.</p> <p>Subsanación de hallazgos contraloría de la PCI 12-08-00-639 Complejo penitenciario Ibagué – Picalaña por valor de \$197.584.836.</p> <p>Se realiza el registro de los embargos por la suma de \$1.500.000.000,00 de la cuenta corriente No. 309017614 del Banco BBVA, por procesos 54-001-33-33-009-2021-00050-00 a nombre del señor EMERSON HUGO LÁZARO Y OTROS C.C. No. 1.090.497.055. de acuerdo a copia del radicado No. 2022IE0082726 del 27-4-2022 dirigido a la Oficina Asesora Jurídica con copias de N.D. por depósitos judiciales.</p> <p>Se contabiliza la depuración de la cuenta 251101001 Nomina por pagar en cumplimiento de instrucción impartida mediante oficio No 2020IE0121704, por un valor total de \$95,482,238.00</p> <p>Se realizan los respectivos ajustes de las depuraciones de las cuentas bancarias 420050015, 435020771, 0066391141, 0066391142 y otras, de las vigencias 2011, 2013, 2014, 2015, 2016, 2019, 2022. Según OFICIO No. 2022IE0172619 del 22/08/22 por valor de \$71,222,314.00.</p> <p>Se finalizan los procesos de extensivas según ordenes de pagos presupuestales de vigencias anteriores ya que a la fecha aún se encontraban pendientes por terminar, por valor de \$80,395,970.50</p>

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2022	REVELACIONES
		Se realiza el respectivo registro de los pagos por concepto de retenciones efectuadas en los diferentes establecimientos a título de ICA por valor de \$187,361,429.39

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.

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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.038.026.380,99	3.143.537.518,33	(105.511.137,34)
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	3.038.026.380,99	3.143.537.518,33	(105.511.137,34)
1.1.32.10.001	Db	Cuenta corriente	2.701.263.375,44	2.857.205.171,32	(155.941.795,88)
1.1.32.10.002	Db	Cuenta de ahorro	336.763.005,55	286.332.347,01	50.430.658,54

El valor del saldo final en el año 2022, por la suma de \$3,038,026,380.99 corresponde al saldo resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron durante el año por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos notificados al instituto por los juzgados donde terceros hacen sus demandas, como también a los levantamientos de embargos efectuados a favor de la institución.

Algunos 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 2022	REVELACIONES
1132 efectivo de Uso Restringido	3.038.026.380,99	<p>Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.</p> <p>Esta cuenta presentó una disminución en su saldo con respecto al año anterior en un 3%, debido a embargos de terceros hacia el instituto.</p> <p>Se efectuaron depósitos judiciales por valor de \$2.572.091.716.56, como relevantes podemos evidenciar los siguientes:</p> <p>Se evidencia el día 30 de abril registro de consignación de depósito Judicial por valor de 1.500.000.000 en el Banco Agrario de Colombia por embargo de las cuentas No. 309017614 por valor \$800.000.000 y la cuenta N°311004733 por valor de \$ 700.000.000 del Banco BBVA, por procesos 54-001-33-33-009-2021-00050-00 y 54-001-33-33-009-2021-00049-00 a nombre del señor EMERSON HUGO LÁZARO Y OTROS C.C. No. 1.090.497.055. de acuerdo a copia del radicado No. 2022IE0082726 del 27-4-2022 dirigido a la Oficina Asesora Jurídica con copias de N.D. por depósitos judiciales.</p> <p>Se refleja registro de consignación de depósito judicial del mes de junio de 2022, al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta corriente No.026992362 del banco Davivienda, el día 8 de octubre de 2013, por procesos 110012031010 a nombre de Hospital Departamental Santa Sofia-Caldas, Nit: 890.801.099-5; según extracto bancario y PQR 1637016 del Banco Agrario de Colombia, expedido con depósitos judiciales descontados de cuentas del INPEC por valor de por la suma de \$600.000.000.00.</p> <p>Se evidencia en el mes octubre el registro en la cuenta 113210001 notificación y posterior consignación de embargo judicial en la cuenta corriente No. 0013-0311-0100004733 el día 29-08-2022, del Banco BBVA, por proceso judicial No. 54-518-33-33-001-2015-00276-00 del Juzgado primero administrativo oral de Pamplona, por el demandante EDGAR JOHANNI PALOMINO ALFONSO Y OTROS. identificado con C.C. No. 91541794; según radicado No. 2022IE01883230 del 02-09-2022; y nota crédito en extracto bancario del mes de agosto de 2022 por la suma de \$118.993.042,00</p> <p>Se evidencia en el mes de diciembre, registro de Nota débito del día 28-08-2019, por embargo de la cuenta corriente No. 309017614 del Banco BBVA por valor de \$199.999.999,96; según extracto bancario del mes de agosto del 2019</p> <p>Se evidencia en el mes de diciembre, registro de consignación de depósito Judicial en el Banco Agrario de Colombia por la suma de \$250,000,000.00 por embargo de la cuenta No. 311004733 del Banco BBVA, por procesos 54-001-33-33-009-2021-00050-00 a nombre del señor EMERSON HUGO LÁZARO Y OTROS C.C. No. 1.090.497.055; de acuerdo a copia del radicado 2022IE0265755 del 19-12-2022 dirigido a la Oficina Asesora Jurídica con copias de N.D. por depósitos judiciales.</p> <p>Se evidencia en la cuenta contable 113210001 depuración de naturaleza crédito reversando comprobantes donde se afectó esta y no la cuenta 1110</p>

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2022	REVELACIONES
		de acuerdo a la manifestado en la comunicación oficial 2022IE112698 del 03 de junio del 2022 por valor de 1,543,143,913.21. Se evidencia en la cuenta contable 113210001 depuración de naturaleza débito reversando comprobantes donde se afectó esta y no la cuenta 1110 de acuerdo a la manifestado en la comunicación oficial 2022IE112698 del 03 de junio del 2022 por valor de 1,834,187,757.88.

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	29.991.153.114,79	23.562.701.278,54	6.428.451.836,25
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	185.878.812,47	68.079.160,27	117.799.652,20
1.3.16	Db	Venta de bienes	7.412.583.210,52	6.983.775.321,24	428.807.889,28
1.3.17	Db	Prestación de servicios	17.858.372,00	14.324.272,00	3.534.100,00
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	661.005.998,00	0,00	661.005.998,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	21.708.366.120,16	16.531.799.222,96	5.176.566.897,20
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	-279.362.181,49	40.737.299,57
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	-9.153.082,00	-48.659.481,57	39.506.399,57
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-9.226.640,00	-10.457.540,00	1.230.900,00
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 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
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
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	185.878.812,47	0,0	185.878.812,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.878.812,47
Contribuciones	185.878.812,47	0,0	185.878.812,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	185.878.812,47

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 31 de diciembre de 2022, de los establecimientos que no alcanzaron a realizar el respectivo recaudo, en comparación con la vigencia anterior, se incrementó en un 63,37%.

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

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC CAQUEZA	1.087.945,00
131127001	EPMSC PUERTO BERRÍO	1.145.048,00
131127001	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1.167.093,00
131127001	EPMSC CARTAGENA	1.286.061,00
131127001	EPMSC ESPINAL	1.435.066,80
131127001	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	1.532.123,20
131127001	EPMSC BOLÍVAR	1.622.125,00
131127001	EPMSC GIRARDOT	1.839.353,63
131127001	EPMSC BUENAVENTURA	2.079.837,00
131127001	EPMSC MAGANGUÉ	2.125.930,50
131127001	EPCAMS VALLEDUPAR	2.547.529,00
131127001	RM BOGOTÁ D.C.	2.630.828,00
131127001	EPMSC DUITAMA	2.693.333,00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	3.737.570,06
131127001	EP LA POLA DE GUADUAS	5.324.293,00
131127001	EPMSC FLORENCIA	7.051.246,00
131127001	EP LAS HELICONIAS – FLORENCIA	7.998.819,00

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC ANDES	8.636.994,00
131127001	EPMSC SOCORRO	9.453.311,68
131127001	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	10.441.749,15
131127001	EPMSC DE ACACÍAS	11.787.899,00
131127001	EPMSC MONTERÍA	13.210.374,00
131127001	EPMSC LETICIA	23.939.207,86
131127001	EPMSC MELGAR	46.475.939,00

7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
VENTA DE BIENES		7.412.583.210,52	0,00	7.412.583.210,52	(9.153.082,00)	0,00	0,00	(9.153.082,00)	(0,12)	7.421.736.292,52
Productos manufacturados		531.054.274,42	0,00	531.054.274,42	(1.788.136,00)	0,00	0,00	(1.788.136,00)	(0,34)	532.842.410,42
Bienes comercializados		6.881.528.936,10	0,00	6.881.528.936,10	(7.364.946,00)	0,00	0,00	(7.364.946,00)	(0,11)	6.888.893.882,10

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 31/12/2022, 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 \$428.807.889,28 correspondiente a un 5,78% en comparación con la vigencia anterior, los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131604001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	72.874.041,00
131606001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	186.427.395,44
131606001	12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	192.686.137,23
131606001	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	200.919.403,29
131606001	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	255.030.401,92

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131606001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	267.865.321,00
131606001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	273.607.261,00
131606001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	396.436.025,00
131606001	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	402.507.532,01
131606001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	432.009.784,84
131606001	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	600.939.304,00
131606001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	722.293.210,00

7.7. Prestación de Servicios

Corresponde a las ventas de servicios causados de las actividades aprobadas en cada uno de los establecimientos penitenciarios y carcelarios a nivel nacional, por servicio de lavandería y otros, pendiente de recaudo, se obtuvo un ingreso superior a \$3.534.100,00 con un incremento de un 19,79% en comparación con la vigencia anterior.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	17.858.372,00	0,00	17.858.372,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(51,67)	27.085.012,00
Servicios de lavandería	11.956.347,00	0,00	11.956.347,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.956.347,00
Otros servicios	5.902.025,00	0,00	5.902.025,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(156,33)	15.128.665,00
131790001: Otros servicios	5.902.025,00	0,00	5.902.025,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(156,33)	15.128.665,00

A continuación, se relacionan en la siguiente tabla, los establecimientos con valores a corte 31 de diciembre de 2022, que son objeto de depuración por parte del grupo contable:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC ZIPAQUIRÁ	181.200,00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC CHOCONTA	268.300,00
131723001	Servicios de lavandería	RM BOGOTÁ D.C.	1.402.500,00
131723001	Servicios de lavandería	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL – FACATATIVÁ	3.200.000,00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	150.000,00
131790001	Otros servicios	RM PEREIRA	359.000,00
131790001	Otros servicios	RM BOGOTÁ D.C.	1.064.500,00
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 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					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	21.708.366.120,16	0,00	21.708.366.120,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.708.366.120,16
Enajenación de activos	138.024,00	0,00	138.024,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.024,00
Margen en la comercialización de bienes y servicios	543.814.348,77	0,00	543.814.348,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543.814.348,77
Pago por cuenta de terceros	7.490.387.957,59	0,00	7.490.387.957,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.490.387.957,59
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	13.274.208.365,38	0,00	13.274.208.365,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.274.208.365,38
Responsabilidades 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	18.006.429,70	0,00	18.006.429,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.006.429,70
Otras cuentas por cobrar	74.037.638,89	0,00	74.037.638,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.037.638,89
138490001: Otras cuentas por cobrar	74.037.638,89	0,00	74.037.638,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.037.638,89

Muestra un incremento del 23,85%, con un valor de \$ 5.176.566.897,20 comparado con la vigencia anterior, se realiza el siguiente análisis de algunas cuentas contables:

Cuenta **138416001 - Enajenación de Activos**, muestra un valor de \$138.024,00 de vigencias anteriores en el siguiente establecimiento:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	138,024.00

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
12-08-00-119	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
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	37.264.768,05
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	38.153.238,45
12-08-00-535	EP EL PESEBRE 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 2022, existe un saldo por depurar de vigencias anteriores de \$600.469.617,62, correspondiente al 8,02%; quedando el siguiente saldo en los estados contables:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	7.490.387.957,59

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 un incremento del 34,22% en relación a la vigencia 2021, con un mayor valor de \$ 4.542.672.821,51; arrojando los siguientes saldos en los estados contables:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-215	EPMSC PASTO	200.924,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	13.214.783.960,55

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 2022 se registró un mayor valor por \$3.880.486,41 representando un 21,55% en comparación con la vigencia 2021; los valores más representativos son los siguientes:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	398.319,33
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	428.756,29
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
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.230.900,00
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	1.436.432,00
12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	1.583.519,00
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	2.016.807,00
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	2.028.000,00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7.328.000,00

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
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
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 MEDELLIN - 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	183,295,618,404.38	178,339,992,569.36	4,955,625,835.02
1.5.05	Db	Bienes producidos	540,075,880.07	495,256,176.94	44,819,703.13
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	91,562,922,586.81	88,292,065,172.60	3,270,857,414.21
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	16,123,780.00	4,925,564.00	11,198,216.00
1.5.12	Db	Materias primas	83,380,893,530.17	82,682,350,072.29	698,543,457.88
1.5.14	Db	Materiales y suministros	7,708,901,258.26	6,777,335,986.45	931,565,271.81
1.5.20	Db	Productos en proceso	86,701,369.07	88,059,597.08	-1,358,228.01

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, Pecuarias, Agrícolas, Areperías, Plan Ambiental, Salones de Belleza y 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

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.5.05 BIENES PRODUCIDOS	1.5.10 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.5.11 PRESTADORE S DE SERVICIOS	1.5.12 MATERIAS PRIMAS	1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS	1.5.20 PRODUCTOS EN PROCESO	1.5.30 EN PODER DE TERCEROS	1.5 TOTAL
SALDO INICIAL (01-enero-2022)	495,256,176.94	88,292,065,172.60	4,925,564.00	82,682,350,072.29	6,777,335,986.45	88,059,597.08	0.00	178,339,992,569.36
+ ENTRADAS (DB):	23,643,063,713.65	56,445,611,177.51	65,000.00	22,940,608,139.82	2,138,203,531.07	625,585,234.27	48,983,971.00	105,842,120,767.32
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	23,622,803,713.65	56,443,236,398.51	65,000.00	22,940,058,139.82	2,138,203,531.07	625,585,234.27	47,783,971.00	105,817,735,988.32
+ Precio neto (valor de la transacción)	23,622,803,713.65	56,443,236,398.51	65,000.00	22,940,058,139.82	2,138,203,531.07	625,585,234.27	47,783,971.00	105,817,735,988.32
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DONACIONES RECIBIDAS	19,780,000.00	1,064,779.00	0.00	550,000.00	0.00	0.00	0.00	21,394,779.00
+ Precio neto (valor de la transacción)	19,780,000.00	1,064,779.00		550,000.00				21,394,779.00
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	480,000.00	1,310,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200,000.00	2,990,000.00
* Aprovechamientos o Existencias Nuevas	480,000.00	1,310,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,790,000.00
+ Precio neto (valor de la transacción)	480,000.00	1,310,000.00						1,790,000.00
* Convenios interadministrativos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,200,000.00	1,200,000.00
+ Precio neto (valor de la transacción)							1,200,000.00	1,200,000.00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- SALIDAS (CR):	23,590,208,059.71	52,986,682,161.58	15,461,590.00	22,920,042,855.54	720,187,279.07	626,943,462.28	48,983,971.00	100,908,509,379.18
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0.00	52,985,364,338.80	15,461,590.00	0.00	720,187,279.07	0.00	48,983,971.00	53,769,997,178.87
+ Valor final del inventario comercializado		52,985,364,338.80	15,461,590.00		720,187,279.07		48,983,971.00	53,769,997,178.87



DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Valor final del inventario distribuido								0.00
CONSUMO INSTITUCIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Valor final del inventario consumido								0.00
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	23,584,213,295.71	0.00	0.00	22,912,549,332.56	0.00	626,943,462.28	0.00	47,123,706,090.55
+ Valor final del inventario transformado	23,584,213,295.71			22,912,549,332.56		626,943,462.28		47,123,706,090.55
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	5,994,764.00	1,317,822.78	0.00	7,493,522.98	0.00	0.00	0.00	14,806,109.76
+ Mermas								0.00
+ Pérdidas o sustracciones	5,808,714.00	1,317,822.78		7,493,522.98				14,620,059.76
+ Inventarios vencidos o dañados	186,050.00							186,050.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	548,111,830.88	91,750,994,188.53	-10,471,026.00	82,702,915,356.57	8,195,352,238.45	86,701,369.07	0.00	183,273,603,957.50
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-8,035,950.81	-188,071,601.72	26,594,806.00	677,978,173.60	-486,450,980.19	0.00	0.00	22,014,446.88
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	48,213,522.19	1,599,926,667.70	28,874,947.00	987,513,260.60	17,401,409.00	0.00	45,076,941.00	2,727,006,747.49
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	56,249,473.00	1,787,998,269.42	2,280,141.00	309,535,087.00	503,852,389.19	0.00	45,076,941.00	2,704,992,300.61
= SALDO FINAL (31-diciembre-2022) (Subtotal + Cambios)	540,075,880.07	91,562,922,586.81	16,123,780.00	83,380,893,530.17	7,708,901,258.26	86,701,369.07	0.00	183,295,618,404.38
- 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)	540,075,880.07	91,562,922,586.81	16,123,780.00	83,380,893,530.17	7,708,901,258.26	86,701,369.07	0.00	183,295,618,404.38
- - - -	-	-	-	-	-	-	-	-
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- - - -	-	-	-	-	-	-	-	-

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 la vigencia 2021 y vigencia 2022, se puede observar los siguiente;

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
150536001	Productos de madera	PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	38,912,743.00	5,201,435,486.00	- 5,162,522,743.00
150519001	Productos alimenticios	PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	- 445,555,077.00	269,036,748.00	- 714,591,825.00
150543001	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	PCI	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	-	19,780,000.00	- 19,780,000.00
150519001	Productos alimenticios	PCI	12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	-	19,769,148.00	- 19,769,148.00
150535001	Productos metalúrgicos y de microfundición	PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	1,298,639,327.00	628,994,881.00	669,644,446.00
150519001	Productos alimenticios	PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	6,557,226,615.00	5,751,076,615.00	806,150,000.00

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
151065001	Viveres y rancho	PCI	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	606,054,317,644.00	339,667,374.00	- 605,714,650,270.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
151065001	Viveres y rancho	PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	594,676,977,073.00	57,898,571,988.00	- 536,778,405,085.00
151065001	Viveres y rancho	PCI	12-08-00-227	EPMSC BUGA	348,383,146,505.00	14,605,675,575.00	- 333,777,470,930.00
151065001	Viveres y rancho	PCI	12-08-00-127	EPMSC VILLETÁ	274,454,044,113.00	6,531,197,047.00	- 267,922,847,066.00
151015001	Licores, bebidas y alcoholes	PCI	12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	232,417,682,178.00	4,509,685,896.00	- 227,907,996,282.00
151065001	Viveres y rancho	PCI	12-08-00-629	EPMSC LÍBANO	213,485,709,953.00	32,129,587.00	- 213,453,580,366.00
151015001	Licores, bebidas y alcoholes	PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	174,165,495,722.00	1,788,532,825.00	- 172,376,962,897.00
151015001	Licores, bebidas y alcoholes	PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	204,186,450.00	236,881,661,123.00	236,677,474,673.00
151065001	Viveres y rancho	PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	5,838,826,066.00	297,239,122,002.00	291,400,295,936.00
151065001	Viveres y rancho	PCI	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	35,204,568,037.00	338,971,638,105.00	303,767,070,068.00
151015001	Licores, bebidas y alcoholes	PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	767,453,696.00	497,757,802,744.00	496,990,349,048.00

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
151190001	Otros inventarios de prestadores de servicios	PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	7,339,554.00	686,328.00	- 6,653,226.00
151190001	Otros inventarios de prestadores de servicios	PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,280,113.00	1,793,956.00	- 3,074,069.00
151190001	Otros inventarios de prestadores de servicios	PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,280,113.00	12,070,130.00	- 10,790,017.00

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
151201001	Materias primas	PCI	120800408	EPMSC OCAÑA.	93,444,768,446.00	11,667,990,973.00	- 81,776,777,473.00
151201001	Materias primas	PCI	120800105	EPMSC DUITAMA	58,586,226,542.00	- 3,486,860.00	- 58,589,713,402.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	49,607,677,041.00	- 3,806,187,459.00	- 53,413,864,500.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	1,020,503,556,748.00	969,121,759,678.00	- 51,381,797,070.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	66,402,034,033.00	29,077,130,552.00	- 37,324,903,481.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	1,018,512,583,701.00	982,132,639,643.00	- 36,379,944,058.00

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	6,588,959,505.00	99,009,863,239.00	92,420,903,734.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	609,281,015,297.00	707,046,597,515.00	97,765,582,218.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	11,779,585,787.00	123,970,451,826.00	112,190,866,039.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	3,567,069,231.00	350,352,730,965.00	346,785,661,734.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	3,605,872,662.00	368,020,014,659.00	364,414,141,997.00
151201001	Materias primas	PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	51,966,529,533.00	550,543,610,447.00	498,577,080,914.00

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
151401001	Envases y empaques	PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	53,784,178.00	22,819,811,003.00	-17,441,393,203.00
151490001	Otros materiales y suministros	PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	-	14,037,316,911.00	14,037,316,911.00
151421001	Dotación a trabajadores	PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	11,543,267,454.00	-	-11,543,267,454.00
151402001	Materiales para la producción de bienes	PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	16,333,850.00	3,895,636,297.00	3,732,297,797.00
151401001	Envases y empaques	PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	11,065,500.00	6,144,612,425.00	5,038,062,425.00
151421001	Dotación a trabajadores	PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	11,543,267,454.00	-	-11,543,267,454.00
151490001	Otros materiales y suministros	PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	13,277,622,911.00	-	-13,277,622,911.00

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
152025001	Productos metalúrgicos y de microfundición	PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	26,590,065.84	3,955,524.74	-22,634,541.10

La cuenta 1580- Deterioro acumulado de inventarios, se reversó en diciembre-2021, por tratarse de traslado de costos del expendio del mes de octubre-2020 de la unidad ejecutora relacionada.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	AÑO 2021	AÑO 2022	VARIACIÓN
158011008	Productos alimenticios	PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	13.661.431,5	0	-13.661.431,50

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,054,451,521,558.32	2,422,527,299,207.13	1,631,924,222,351.19
1.6.05	Db	Terrenos	981,415,757,572.00	576,697,251,052.00	404,718,506,520.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	1,940,643,164.68	1,944,539,362.00	-3,896,197.32
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	15,197,848,626.98	17,640,613,027.25	-2,442,764,400.27
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	30,451,633,211.99	35,588,826,119.17	-5,137,192,907.18
1.6.40	Db	Edificaciones	3,113,069,560,656.00	1,908,025,631,319.21	1,205,043,929,336.79
1.6.42	Db	REPUESTOS	0.00	1,180,780.00	-1,180,780.00
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	246,461,185.52	235,970,576.24	10,490,609.28
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	110,975,135,016.50	106,000,361,292.16	4,974,773,724.34
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8,706,492,122.76	11,937,912,305.38	-3,231,420,182.62
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	9,815,818,611.45	8,961,072,956.63	854,745,654.82
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	46,450,598,677.13	53,275,291,849.88	-6,824,693,172.75
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	57,359,773,972.37	55,575,732,530.51	1,784,041,441.86
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5,802,174,142.06	5,103,453,737.92	698,720,404.14
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,738,000.00	29,985,235.00	-28,247,235.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-326,982,113,401.12	-358,490,522,936.22	31,508,409,535.10
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-171,314,658,926.10	-186,899,735,351.56	15,585,076,425.46

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-155,158,287.81	-142,859,734.79	-12,298,553.02
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-52,879,733,131.86	-48,822,792,430.63	-4,056,940,701.23
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-7,562,963,463.05	-10,321,215,685.57	2,758,252,222.52
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-4,654,661,782.59	-4,566,123,237.76	-88,538,544.83
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-24,162,594,378.85	-35,300,140,514.92	11,137,546,136.07
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-41,824,959,655.89	-40,183,383,920.81	-1,641,575,735.08
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,220,653,509.19	-3,081,407,996.84	-139,245,512.35
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-978,515,915.39	-1,145,335,922.23	166,820,006.84
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-2,594,858,848.34	-1,930,582,670.41	-664,276,177.93
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-17,633,355,502.05	-26,096,945,470.70	8,463,589,968.65

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 la vigencia 2022, de acuerdo al reporte del grupo de regionales las PCI conciliadas respecto de propiedad, planta y equipo asciende a 124, que corresponde a un 83.6% del total de las PCI a cargo de la unidad 12-08-00.

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	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-enero)	134,432,580,531.14	64,494,560,932.68	59,351,516,626.24	13,755,352,491.36	11,499,247,469.95	1,180,780.00	29,985,235.00	5,653,775,869.53	1,944,539,362.00	28,300,298.00	291,191,039,595.90
+ ENTRADAS (DB):	21,136,300,117.92	25,353,320,541.87	7,071,462,443.37	912,132,234.33	4,141,295,924.72	-	-	2,661,719,876.10	1,120,701,954.00	1,260,336,243.09	63,657,269,335.40
Adquisiciones en compras	2,979,436,417.27	6,387,344,273.69	375,098,662.86	30,219,526.00	715,224,224.94			361,604,019.80		1,260,336,243.09	12,109,263,367.65
Donaciones recibidas	378,999,129.69	656,850,260.00	311,938,282.00		75,944,883.24			139,929,803.41	20,500,000.00		1,584,162,358.34
Bienes recibidos en comodato			489,600,115.00		5,398,804.00			2,770,421.00			
Reposición o garantía	624,687.00	210,976,718.88	67,901,387.50		9,640,416.00				4,500,000.00		
Nuevas existencias	9,554,609.00							3,528,346.00			
Otras entradas de bienes muebles	17,767,685,274.96	18,098,149,289.30	5,826,923,996.01	881,912,708.33	3,335,087,596.54	-	-	2,153,887,285.89	1,095,701,954.00	-	49,159,348,105.03
Entradas por convenios	330,718,837.31	1,030,318,172.74	166,983,000.00		294,381,927.06			18,650,400.00			1,841,052,337.11
Bienes recibidos de la USPEC	963,656,448.20	3,096,440,140.00	822,409,416.00	10,245,500.56	352,328,090.00			587,681,417.84			5,832,761,012.60
Traslados de otras subunidades	3,570,652,915.68	4,269,425,464.95	2,617,401,926.55	165,474,990.80	541,937,224.76			635,640,850.88	809,265,144.00		12,609,798,517.62



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	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
Reclasificación de movimientos (entrada)	2,144,653,765.10	3,519,206,631.04	797,077,807.80	125,634,364.46	435,752,769.71			149,484,726.00	155,033,264.00		7,326,843,328.11
Movimientos entre bodegas (db)	10,758,003,308.67	6,182,758,880.57	1,423,051,845.66	580,557,852.51	1,710,687,585.01			762,429,891.17	131,403,546.00		21,548,892,909.59
-SALIDAS (CR):	21,536,899,237.43	35,759,805,129.86	6,333,956,622.32	4,815,197,871.82	4,117,569,539.25	1,180,780.00	28,247,235.00	1,994,310,999.29	1,124,598,151.32	1,288,636,541.09	77,000,402,107.38
Baja en cuentas	5,494,363,935.52	2,610,135,592.05	2,298,468,045.81	698,025,855.00	391,813,986.27			356,767,656.49	357,469,606.00		12,207,044,677.14
Otras salidas de bienes muebles	16,042,535,301.91	33,149,669,537.81	4,035,488,576.51	4,117,172,016.82	3,725,755,552.98	1,180,780.00	28,247,235.00	1,637,543,342.80	767,128,545.32	1,288,636,541.09	64,793,357,430.24
Movimientos entre bodegas (salidas)	9,202,801,386.59	6,417,998,066.00	828,087,129.66	602,366,327.68	1,706,416,072.55			758,317,638.17	61,896,000.00	-	19,577,882,620.65
Reclasificación de movimientos (salida)	4,000,528,630.63	21,732,253,477.08	681,004,907.35	3,330,084,236.21	1,521,453,910.60	1,180,780.00	28,247,235.00	339,076,984.27	142,572,240.32	1,288,636,541.09	33,065,038,942.55
Traslados a otras subunidades	2,839,205,284.69	4,999,417,994.73	2,526,396,539.50	184,721,452.93	497,885,569.83			540,148,720.36	562,660,305.00		12,150,435,867.04
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	134,031,981,411.63	54,088,076,344.69	60,089,022,447.29	9,852,286,853.87	11,522,973,855.42	-	1,738,000.00	6,321,184,746.34	1,940,643,164.68	-	277,847,906,823.92
=SALDO FINAL (31-diciembre) (Subtotal + Cambios)	134,031,981,411.63	54,088,076,344.69	60,089,022,447.29	9,852,286,853.87	11,522,973,855.42	-	1,738,000.00	6,321,184,746.34	1,940,643,164.68	-	277,847,906,823.92

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	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
-DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	64,985,934,038.57	28,129,900,437.17	43,990,769,121.99	8,593,125,678.70	5,275,532,465.65	-	-	3,558,518,529.74	978,515,915.39	-	155,512,296,187.21
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	62,445,491,858.05	43,675,376,275.33	43,283,738,840.63	12,004,013,424.31	5,406,170,587.01			3,487,800,942.31	1,145,335,922.23		171,447,927,849.87
+Depreciación aplicada vigencia actual	13,595,045,048.65	7,445,104,687.70	5,461,544,189.56	1,127,519,481.54	1,305,040,385.20			587,786,852.62	582,656,529.76		30,104,697,175.03
-Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	11,054,602,868.13	22,990,580,525.86	4,754,513,908.20	4,538,407,227.15	1,435,678,506.56			517,069,265.19	749,476,536.60		46,040,328,837.69
=VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	69,046,047,373.06	25,958,175,907.52	16,098,253,325.30	1,259,161,175.17	6,247,441,389.77	-	1,738,000.00	2,762,666,216.60	962,127,249.29	-	122,335,610,636.71
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	48.49	52.01	73.21	87.22	45.78	-	-	56.30	50.42	-	55.97
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	134,031,981,411.63	54,088,076,344.69	60,089,022,447.29	9,852,286,853.87	11,522,973,855.42	-	1,738,000.00	6,321,184,746.34	1,940,643,164.68	-	277,847,906,823.92
+En servicio	110,975,135,016.50	46,450,598,677.13	57,359,773,972.37	8,706,492,122.76	9,815,818,611.45		1,738,000.00	5,802,174,142.06	1,723,469,567.68		240,835,200,109.95
+No explotados	12,922,317,862.52	4,066,691,603.31	2,439,382,534.92	1,099,496,059.47	695,698,809.72			374,097,620.05	217,173,597.00		21,814,858,086.99
+En bodega	10,134,528,532.61	3,570,786,064.25	289,865,940.00	46,298,671.64	1,011,456,434.25			144,912,984.23			15,197,848,626.98

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

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

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

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

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

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

Durante la vigencia 2022, de acuerdo al acta 11 de diciembre de 2021 en la cual el Comité Técnico de Sostenibilidad, autorizó sacar de activos devolutivos aquellos bienes cuyo valor de costo fuera inferior o igual a 2 SMMLV y que para la vigencia 2022 es de 2.000.000 de pesos; sin embargo, esta situación no aplica para las categorías 508, 508 y 515. El valor registrado en este periodo ascendió a \$425,239,720,135.30, distribuidos en las diferentes cuentas contables de propiedad planta y equipo de bienes muebles. Este valor afecta significativamente el patrimonio de la institución, a pesar que la mayoría de bienes ya se encontraban depreciados totalmente.

En el 2022, se registraron compras por valor de \$12,109,263,367.65, 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.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$1,584,162,358.34, recibidos entre otros de: Alcaldía municipal de Arauquita, Alcaldía municipal de Floridablanca, Cuaspa Mesías Diego Armando, Eventos Corporativos Barranquilla LTDA, Gobernación del Norte de Santander, Morales Campo Diana Cirley, Municipio la Macarena, Oficina de las Naciones Unidas contra la droga y el delito, Sánchez Villa Raúl Orlando, Vargas Robles Andrés Rene.

Por convenios, en PCT se registró el valor de \$1,841,052,337.11 entre otros de los siguientes terceros: Alcaldía municipal de Tutazá, Alcaldía municipal de Chinácota, Alcaldía municipal de El Santuario Antioquia, Alcaldía municipal del Guamo Tolima, Barbery John Byron, El Tambo Nariño, Gachantivá, Suministros de Nariño y Universal de Alarmas.

Durante la vigencia 2022, se recibieron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo de la USPEC por valor de \$5,832,761,012.60, 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 \$12,207,044,677.14 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyos mayores valores se registraron en las cuentas de Equipo de Maquinaria y Equipo; equipo de comunicación y computación y Equipo de transporte.

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-dic)	581,565,180,652.00	1,908,025,631,319.21	235,970,576.24	2,489,826,782,547.45
+ ENTRADAS (DB):	469,435,574,303.00	1,449,770,899,288.27	12,486,798.52	1,919,218,960,389.79
Otras entradas de bienes inmuebles	469,435,574,303.00	1,449,770,899,288.27	12,486,798.52	1,919,218,960,389.79
Entradas por convenios			12,486,798.52	12,486,798.52
Reclasificación de movimientos	469,435,574,303.00	1,449,770,899,288.27		1,919,206,473,591.27
- SALIDAS (CR):	60,862,748,661.00	244,595,269,951.48	1,996,189.24	305,460,014,801.72
Otras salidas de bienes muebles	60,862,748,661.00	244,595,269,951.48	1,996,189.24	305,460,014,801.72
Reclasificación de movimientos	60,862,748,661.00	244,595,269,951.48	1,996,189.24	305,460,014,801.72
= 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 (31-dic) (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)	-	171,314,658,926.10	155,158,287.81	171,469,817,213.91
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		186,899,735,351.56	142,859,734.79	187,042,595,086.35

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
+ Depreciación aplicada vigencia actual		40,301,332,805.64	13,829,725.50	40,315,162,531.14
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual		55,886,409,231.10	1,531,172.48	55,887,940,403.58
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	990,138,006,294.00	2,941,886,601,729.90	91,302,897.71	3,932,115,910,921.61
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	5.50	62.95	4.18
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.

En el mes de septiembre el grupo logístico informó a contabilidad respecto de los saldos iniciales una vez se revisaron los estudios por avalúos hechos en vigencias anteriores, por lo cual, en ese mismo mes el grupo contable procedió a hacer los respectivos registros según lo certificado mediante oficio 2022IE0201051 del 23 de septiembre de 2022. El valor registrado de acuerdo a lo certificado por el grupo logístico ascendió a \$1,125,086,792,301.00. A su vez también se hicieron las respectivas reclasificaciones de los inmuebles a las cuentas de acuerdo al uso y ubicación de los bienes inmuebles del INPEC.

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 CHIQUINQUIRÁ	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSMBUC BUCARAMANGA	Terreno (Rural)
EN POSESIÓN	
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 MÁLAGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PEREIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ROLDANILLO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRÉS	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 BOGOTÁ - LA PICOTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CÚCUTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CÚCUTA	Terreno (Rural)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO COJAM JAMUNDÍ	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 CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPAL PALMIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPY POPAYÁN	Terreno (Rural)
TERRENO CPMS BOGOTÁ - LA MODELO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BOGOTÁ - LA MODELO	Terreno (Urbano)

TERRENO CPMS BUCARAMANGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS ESPINAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSACS ACACIAS COLA DE PATO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGÁ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGÁ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMOQ MONQUIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMPY POPAYÁN (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 GIRÓN	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 TULUÁ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS AGUACHICA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS AGUADAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS ANDES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMS APARTADÓ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS BUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CAICEDONIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CARTAGENA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CARTAGO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CAUCASIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CHAPARRAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CIÉNAGA (CIERRE TEMPORAL)	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS DUITAMA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS EL BANCO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS EL BORDO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS FLORENCIA CUNDUY	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS GARZÓN	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS GIRARDOT	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS HONDA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS IPIALES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMS ISTMINA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LA UNIÓN	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LETICIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LÍBANO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS MAGANGUÉ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS 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 BOYACÁ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRÉS	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 TÁMESIS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TIERRALTA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC VALLEDUPAR	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VÉLEZ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VILLAVICENCIO	Terreno (Rural)
TERRENO ERE COROZAL	Terreno (Urbano)
TERRENO ESCUELA NACIONAL PENITENCIARIA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE- CIÉNAGA BRAVA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE- MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SILVIA EL TABLAZO	Terreno (Rural)
TERRENO REGIONAL ORIENTAL CASA FISCAL SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO RM ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO RM PEREIRA	Terreno (Rural)
TERRENO YARUMAL- CRISTO SACERDOTE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CALARCÁ	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
EDIFICACIÓN OFICINA 1001- REGIONAL CENTRAL	En Servicio
EDIFICACIÓN OFICINA 1002- REGIONAL CENTRAL	En Servicio
EDIFICACIÓN OFICINA 901- REGIONAL CENTRAL	En Servicio
EDIFICACIÓN OFICINA 902- REGIONAL CENTRAL	En Servicio

Respecto del Plan de necesidades para la vigencia 2022 se incorporó una partida para realizar el avalúo de bienes inmuebles y actualizar así, si es necesario, su valor en el aplicativo PCT y los estados financieros del Instituto, sin embargo, el grupo logístico no ha informado al grupo contable respecto de los nuevos estudios.

10.4. Estimaciones

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

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

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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1,549,435,545.00	1,979,821,367.14	-430,385,822.14
1.9.70	Db	Activos intangibles	3,269,530,347.38	6,424,200,878.64	-3,154,670,531.26
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,720,094,802.38	-4,444,379,511.50	2,724,284,709.12

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que a 31 de diciembre de 2022 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.

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	6,423,400,878.64		800,000.00	6,424,200,878.64
+ ENTRADAS (DB):	3,931,546,793.54	140,903,500.00	142,944,702.52	4,215,394,996.06

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
Adquisiciones en compras	151,488,184.52	140,903,500.00	142,944,702.52	435,336,387.04
Otras transacciones sin contraprestación	3,780,058,609.02	-	-	3,780,058,609.02
Traslado de bienes (db)	2,626,067,505.41			2,626,067,505.41
Bienes recibidos por convenios	19,015,474.00			19,015,474.00
reclasificación entre cuentas (db)	1,134,975,629.61			1,134,975,629.61
- SALIDAS (CR):	7,086,217,324.80	140,903,500.00	142,944,702.52	7,370,065,527.32
Baja en cuentas	33,181,453.77			33,181,453.77
Otras salidas de intangibles	7,053,035,871.03	140,903,500.00	142,944,702.52	7,336,884,073.55
Reclasificación de activos (salidas)	2,616,331,905.41			2,616,331,905.41
reclasificación entre cuentas (salidas)	1,798,814,900.09	140,903,500.00	142,944,702.52	2,082,663,102.61
Traslado de bienes (salidas)	2,637,889,065.53			2,637,889,065.53
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,268,730,347.38	-	800,000.00	3,269,530,347.38
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3,268,730,347.38	-	800,000.00	3,269,530,347.38
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1,720,094,802.38	-	-	1,720,094,802.38
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	4,444,125,015.30	254,496.20	-	4,444,379,511.50
+ Amortización aplicada vigencia actual	630,151,783.85			630,151,783.85
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	3,354,181,996.77	254,496.20		3,354,436,492.97
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	1,548,635,545.00	-	800,000.00	1,549,435,545.00
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	52.62	-	-	52.61

En el 2022, se registraron compras por valor de \$435,336,387.04, 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.

Por concepto de convenios se recibió un valor de \$19,015,474.00, \$14,314,974.00, corresponden al convenio 1617-19 con la gobernación de Nariño y la Regional Occidente. \$4.700.500, elementos

entregados por la Gobernación de Santander, convenio interadministrativo No. 00103 de 2021 para el establecimiento de Cúcuta.

Las reclasificaciones entre cuentas corresponden a las depuraciones que se han venido adelantando a nivel nacional; valores que se encontraban en inventarios y realmente son

activos, de igual forma por lo dispuesto en el acta 11 de 2021, se excluyen bienes de los activos y se trasladaron a activos del gasto por su valor.

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	58.524.389.337,08	82.524.794.417,89	(24.000.405.080,81)
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	11.254.279.749,02	10.065.095.357,32	1.189.184.391,70
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	31.078.296.211,08	56.963.274.460,37	(25.884.978.249,29)
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	16.191.813.376,98	15.496.424.600,20	695.388.776,78

16.1. Desglose – Subcuentas otros

Cuenta 1.9.05.01 Seguros

De acuerdo con lo establecido en el Catálogo General de cuentas, en esta cuenta se registra el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, y los cuales deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos. En el caso específico del INPEC, corresponde a Seguros (pólizas) contratadas: Todo Riesgos daños materiales, Responsabilidad civil servidores públicos, riesgos financieros, responsabilidad civil extracontractual, salud para auxiliares del cuerpo de custodia y

vigilancia - CCV que prestan el servicio militar obligatorio en el INPEC y reservistas pendientes por sanidad, vehículos, Manejo Global.

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, acción adelantada de acuerdo a la gestión realizada por el Grupo de Seguros.

Durante la vigencia 2021, se adquirieron pólizas de seguro todo riesgo, las cuales se han venido amortizando durante toda la vigencia 2021 y 2022. Además de una serie de adiciones a estos contratos como también la asignación de otros procesos nuevos de contratación de seguros para la institución.

El saldo pendiente por amortizar a 31 de diciembre de 2022 es de **\$11.254.279.749,02** en la subcuenta 1.9.05.01.001 Seguros, correspondientes a las pólizas relacionadas a continuación; contratos de seguros No. 169 de 2021, contratos No. 080, 081 y No. 118 de 2022:

ASEGURADORA	V/R POR AMORTIZAR
LA PREVISORA S A COMPAÑÍA DE SEGUROS	\$ 5.745.527.716,42
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	\$ 2.363.045.956,49
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 2.954.574.982,67
COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 191.131.093,44
TOTAL	\$ 11.254.279.749,02

Cuenta 1.9.05.08 Mantenimiento

En el mes de marzo se registró reclasificación de la cuenta de vigencia anterior, con soporte de factura No. FEC16885, como parte del proceso de depuración en el ERON de Pasto.

Cuenta 1.9.08 Recursos Entregados en Administración.

Representa los recursos de la entidad administrados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público; de acuerdo a la Resolución No. 080 de 2021 emitida por el Contador General de la Nación, en la cuenta 190801001 se registran los aportes al fondo de contingencias por procesos judiciales en contra de la entidad, en cumplimiento al Decreto 642 de 2020, es decir, para el pago de las sumas reconocidas por deuda pública.

Por otra parte, en la cuenta 190801002, 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.

Se registran las operaciones realizadas con recursos propios en cada una de las subunidades a nivel nacional, especialmente en los ERON en los cuales se desarrollan los proyectos productivos para la resocialización de la población privada de la libertad (PPL)

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	dic-22	dic-21	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	31.078.296.211,08	56.963.274.460,37	-25.884.978.249,29
1.9.08.01	Dd	En administración	31.075.581.974,08	56.960.560.223,37	25.884.978.249,29
1.9.08.001.001	Dd	En Administración	4.452.423.506,00	670.471.582,00	-3.781.951.924,00
1.9.08.001.002	Db	En Administración SCUN	26.623.158.468,08	56.290.088.641,37	29.666.930.173,29
1.9.08.03	Db	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	2.714.237,00	2.714.237,00	0,00

Es importante señalar que en la subcuenta No. 1.9.08.01.001 En administración, en el mes de julio se realizó depuración en unos saldos de la misma:

CUENTA CONTABLE	COMPROBANTE	DEBE	HABER	DESCRIPCIÓN
1.9.08.01.001	181901	0.00	198.535.811,44	Depuración 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 de pppe. pero estos bienes ya se encuentran conciliados al 31 de diciembre de 2021. en la vigencia 2019 con cc 382902 se reclasificó el tercero de cisa al INPEC
1.9.08.01.001	181901	0.00	454.326.588,56	Depuración 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 de pppe. pero estos bienes ya se encuentran conciliados al 31 de diciembre de 2021. En la vigencia 2019 con cc 382902 se reclasificó el tercero de cisa al INPEC.

Se puede evidenciar que el día 22 de noviembre se realizó un movimiento significativo por la suma de \$4.451.053.953, que corresponden a la constitución del fondo de contingencias administrado por el tercero FIDUCIARIA LA PREVISORA, pago de órdenes de pago por abono en cuenta No.

17 de 2022, de acuerdo a la resolución No. 9546 de 2022 procedimiento establecido en la Versión No. 4 para los “Procedimientos Contables para el Registro de los Procesos Judiciales , Arbitrajes, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos sobre Cuentas Bancarias, según resolución de la Contaduría General de la Nación No. 064 del 2022.

Cuenta 190903 DEPÓSITOS JUDICIALES

Representa el valor de los recursos entregados por la entidad, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo. En el caso específico del INPEC, corresponde a los depósitos que se deriven de procesos judiciales, es decir por decisiones emitidas por un juez o autoridad competente, cuya administración y control está a cargo del Banco Agrario de Colombia.

Durante la vigencia 2022 se inició proceso de depuración de esta cuenta en las subunidades que presentan saldo, solicitando revisar los soportes existentes y validar la información, mediante oficio 2022IE0065518 de fecha 01 de abril de 2022 de la Dirección de Gestión corporativa; tarea que continuará en la vigencia 2023.

Los movimientos más representativos durante la vigencia 2022, son los siguientes:

En el mes de febrero de 2022, se observa el registro consignación de Depósito Judicial al BANCO Agrario de Colombia del proceso de embargo por parte de señor BLEIMAN HINESTROZA ASPRILLA Y OTROS C.C. No. 1.111.459.126 través del Juzgado Segundo administrativo de Buenaventura en contra del INPEC, de acuerdo a proceso No.76-109-33-33-002-2017-00009-00; por la suma de \$50.000.000.00 a la cuenta de Corriente del BBVA No. 309017614. Nota débito por la suma de \$50.000.000.00. Nota débito según extracto bancario del día 18-01-2022.

Durante el mes de abril de 2022, se observan dos grandes movimientos de la cuenta contable 1.9.09.03 Depósitos Judiciales, por embargos en las cuentas bancarias del INPEC, como se describe en los conceptos del siguiente cuadro, el registro de comprobantes contables manuales:

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
1.9.09.03.001	89162	800.000.000,00	Se registra consignación de depósito Judicial en el Banco Agrario de Colombia por la suma de \$800.000.000.00 por embargo de la cuenta No. 309017614 del Banco BBVA, por procesos 54-001-33-33-009-2021-00050-00 a nombre del señor EMERSON HUGO LÁZARO Y OTROS C.C. No. 1.090.497.055; .de acuerdo a copia del radicado No. 2022IE0082726 del 27-4-2022 dirigido a la Oficina Asesora Jurídica con copias de N.D. por depósitos judiciales.

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
1.9.09.03.001	89234	700.000.000,00	Se registra consignación de depósito Judicial en el Banco Agrario de Colombia por la suma de \$700.000.000.00 por embargo de la cuenta No. 311004733 del Banco BBVA, por procesos 54-001-33-33-009-2021-00049-00 a nombre del señor EMERSON HUGO LÁZARO Y OTROS C.C. No. 1.090.497.055; .de acuerdo a copia del radicado No. 2022IE0082726 del 27-4-2022 dirigido a la Oficina Asesora Jurídica con copias de N.D. por depósitos judiciales.
TOTAL		1.500.000.000,00	Valor por aumento del saldo de la cuenta por movimientos débitos durante el mes de abril de 2022.

Durante el mes de mayo de 2022, se realizaron registros por embargos por la suma de \$133.852.927,48 y ajustes contables de la cuenta 190903, que por error de la época no se hicieron los respectivos registros por la suma de \$1.041.24.377,00, como se describe en los conceptos del siguiente cuadro, el registro de comprobantes contables manuales:

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Dd.)	107994	133,852,927.48	Se registra consignación de depósito judicial al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta de ahorros No. 040108144 del banco popular, el día 15-03-2022, por la suma de \$133.852.927,48, por procesos 20-001-33-33-002-2015-00180-00 a nombre del señor JOSE DAVID GONZALEZ BARRAGAN Y OTROS, C.C. No. 72.430.124. ; de acuerdo a copia del radicado No. 2022IE0102269 del 20-05-2022 dirigido a la Oficina Asesora Jurídica con copias de Nota Débito.
1.9.09.03.001 (Cr.)	134341	-1,035,835,485.00	Se ajusta el saldo de la cuenta 190903 depósitos judiciales del tercero NIT. 891180268 HOSPITAL DPTAL HERNANDO MONCALEANO, saldo que fue cancelado a través de depósitos judiciales consignados en el banco agrario de Colombia y que por error de la época no se hicieron los respectivos registros. Se soporta lo anterior de acuerdo a por 1637016 del 8-11-2021 del Banco Agrario de Colombia.

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Cr.)	129762	-5,488,892.00	Se finaliza proceso de depósito realizado a la cuenta del BBVA servicios personales del establecimiento para pago de embargos el 27 de septiembre de 2011 según orden de pago número 145494911 transacción 240095 y al cual no se le elaboró el comprobante manual ni quedó incluido en la transacción de depuración 9544 de diciembre de 2018. En SIIF viene como saldo inicial de la subunidad 37. Los embargos fueron pagados con los cheques 5138714-715 y 716 y cheque de gerencia
TOTAL		-907,471,449.52	Valor disminución del saldo de la cuenta por movimientos débitos y créditos durante el mes.

Durante el mes de junio de 2022, se observan varios movimientos de la cuenta contable **1.9.09.03 Depósitos Judiciales**, la cual el mes inmediatamente anterior cierra con un saldo por la suma de \$16.142.026.797,76 y se observa que se realizaron registros por depósitos judiciales por embargos de años anteriores por la suma de \$716.279.855,38; los cuales se encontraban pendientes de contabilizar en saldos conciliatorios y que por desconocimiento del tercero demandante en la época, no se hicieron los respectivos registros, que hoy sirven para conciliar las cuentas bancarias afectadas. En resumen:

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Dd.)	VARIOS	\$75.187.952,82	Se evidencia que se registraron varias consignaciones de depósitos judiciales al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta de ahorros No. 040108144 del banco popular, durante los años 2018 y 2019, por proceso 20-001-33-33-002-2015-00180-00 a nombre del señor JOSE DAVID GONZALEZ BARRAGAN Y OTROS, C.C. No. 72.430.124. ; según extracto bancario y PQR 1637016 del Banco Agrario de Colombia, expedido con depósitos judiciales descontados de cuentas del INPEC.
1.9.09.03.001 (Cr.)	138735	\$13.852.856.00	Se evidencia el registro de consignación de depósito judicial al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta corriente No.026992362 del banco Davivienda, que fue descontada de la cuenta bancaria el día 23 de septiembre de 2013, por la suma de \$13.582.856.00, por procesos 520012032002 a nombre de la Clínica Nuestra Señora de Fátima, Nit: 891.200.032-7. ; según extracto bancario y PQR 1637016 del Banco

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
			Agrario de Colombia, expedido con depósitos judiciales descontados de cuentas del INPEC
1.9.09.03.001 (Cr.)	138747	\$600.000.000,00	Se evidencia el registro de consignación de depósito judicial al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta corriente No.026992362 del banco Davivienda, que fue descontada de la cuenta bancaria el día 8 de octubre de 2013, por la suma de \$600.000.000,00, por procesos 110012031010 a nombre de Hospital Departamental Santa Sofía- Caldas, Nit: 890.801.099-5. ; según extracto bancario y PQR 1637016 del Banco Agrario de Colombia, expedido con depósitos judiciales descontados de cuentas del INPEC
1.9.09.03.001 (Cr.)	VARIOS	\$27.509.046,56	Se evidencia el registro consignación de depósitos judiciales al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta corriente No.026992355 del banco Davivienda, que fueron descontados de la cuenta bancaria el día 5 de marzo de 2020, por proceso ejecutivo radicado con el número 13-001-33-31-701-2011-00028-03, a nombre de CESAR MUÑOZ ARÉVALO, con C.C. No.73.079.032. ; según extracto bancario y PQR 1637016 del Banco Agrario de Colombia, expedido con depósitos judiciales descontados de cuentas del INPEC
TOTAL		\$716.279.855,38	Valor por aumento del saldo de la cuenta por movimientos débitos durante el mes de junio de 2022.

Durante el mes de octubre de 2022, se evidencian registros de depósitos judiciales actuales y que estaban pendientes de registrar en los años anteriores y que no habían sido registrados por falta de cédula de terceros; además se evidencia la devolución de depósitos judiciales a cuentas bancarias del instituto. En resumen:

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Db.)	289013	\$ 118,993,042.00	Se evidencia el registro de consignación de depósito judicial al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta corriente No. 0013-0311-0100004733 del banco BBVA, el día 29-08-2022, por la suma de \$118.993.042,00, por procesos 54-518-33-33-001-2015-00276-00 del Juzgado primero administrativo oral de Pamplona. por el demandante EDGAR JOHANNI PALOMINO ALFONSO Y OTROS. identificado con C.C. No. 91541794, según radicado No. 2022IE01883230 del 02-

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
			09-2022; y nota crédito en extracto bancario del mes de agosto de 2022.
1.9.09.03.001 (Db.)	291675	-\$ 199,417,768.00	Se evidencia el registro de devolución de Depósito Judicial consignado al Banco Agrario de Colombia por el Banco. BBVA, del día 30-09-2000, por el proceso Ejecutivo que se sigue del JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE POPAYÁN, por medida cautelar No 19-001-33-33-001-2020-00018-00, a nombre de EDWIN YESID NARVAEZ Y OTROS, con cedula de ciudadanía No. 1.061.760.732, - y es afectada la cuenta corriente No. 0013-0309-0100017614 de Bco. BBVA Decomisos PPL. con Nota débito el día 01-06-2021
1.9.09.03.001 (Db.)	260023-290817-190819-290849-290850-290851-290852-290853-290854-290855-	\$ 1,412,226.00	Se evidencia el registro varias consignaciones de depósitos judiciales al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta ahorros No. 040108144 en el año 2018, del Banco Popular por la suma de \$1.412.266,00 por proceso judicial No. 20-001-33-33-002-2015-00180-00 a nombre del señor JOSE DAVID GONZALEZ BARRAGAN Y OTROS, C.C. No. 72.430.124. ; según radicado No. 2017IE0036157; y extractos bancarios y PQR 1637016 del Banco Agrario de Colombia, expedido con depósitos judiciales descontados de cuentas del INPEC
1.9.09.03.001 (Db.)	294536	\$ 133,794,864.98	Se evidencia el registro de consignación por devolución de depósito judicial que fue debitado en el banco agrario de Colombia a nombre de julio Ricardo rojas Hernández, con CC. no. 79.356.655; a la cuenta de ahorros del banco popular no. 040108144- el día 15-03-2022- de acuerdo a extracto bancario y radicado no. 2022ie0105998
TOTAL		\$ 54,782,364.98	Valor por aumento del saldo de la cuenta por movimientos débitos durante el mes de octubre de 2022.

Durante el mes de noviembre de 2022, se observan movimientos de la cuenta contable **1.9.09.03 Depósitos Judiciales**, la cual cierra con un saldo por la suma de **\$15.941.686.484,25**. Se evidencia registros de depósitos judiciales actuales y que estaban pendientes de registrar en los años anteriores y que no habían sido registrados por falta de cédula de terceros; además se evidencia la devolución de depósitos judiciales a cuentas bancarias del instituto. En resumen:

CUENTA	COMPROBANTE	VALOR	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Cr.)	340296	-\$ 186,658,954.47	Se evidencia registro de devolución de Depósitos judiciales por parte del Banco agrario de Colombia por la suma de \$52,004,371,99, y devolución por \$134,654,582,00 para un total de \$186,658,954,47 depósitos que habían sido consignados a favor del demandante JOSE DAVID GONZALEZ BARRAGAN.C.C. No. 72,430,124 por proceso ejecutivo No. 20-001-33-33-002-2015-00180-00 y consignados en la cuenta corriente del Banco BBVA No. 3090017614 el día 04-08-2022.
1.9.09.03.001 (Db.)	290820	\$ 67,931.00	Se evidencia registro de consignación de depósito judicial al Banco Agrario de Colombia por embargo de cuenta ahorros No. 040108144 el día 5-11-2019, del Banco Popular por la suma de \$67.931,00, por proceso judicial No. 20-001-33-33-002-2015-00180-00 a nombre del señor JOSE DAVID GONZALEZ BARRAGAN Y OTROS, C.C. No. 72.430.124. ; según radicado No. 2017IE0036157; extracto bancario y PQR 1637016 del Banco Agrario de Colombia, expedido con depósitos judiciales descontados de cuentas del INPEC
1.9.09.03.001 (Cr.)	301352	-\$ 127,500,000.00	Se evidencia registro de devolución de Depósito judicial, descontado de la cuenta embargada Banco Agrario de Colombia 0070020112-2, y consignado en el banco agrario de Colombia en el año 2003 y se registró a través de tercer genérico 999999999, por no contar con número de identidad; demandante UNIÓN TEMPORAL CONSTRUCTORA TENERIFE LTDA; y se C.C. No. 830052793-3. Valor que viene de la subunidad 3706 y fueron trasladados a la subunidad 12-08 por valor de \$255.000.000,00. cuenta contable 142503. No. proceso 11001-31-103-012-2002-00844-00 JUZG. 12 CIVIL DE BOGOTÁ.
TOTAL		-\$ 314,091,023.47	Valor por disminución del saldo de la cuenta por movimientos débitos durante el mes de noviembre de 2022.

Durante el mes de diciembre de 2022, se observan movimientos de la cuenta contable **1.9.09.03 Depósitos Judiciales**, la cual cierra con un saldo por la suma de **\$ 16.191.813.376,98**, Se evidencia registros de depósitos judiciales actuales y que estaban pendientes de registrar en los años anteriores y que no habían sido registrados por falta de cédula de terceros; además se evidencia la devolución de depósitos judiciales a cuentas bancarias del instituto. En resumen:

CUENTA	COMPROBANTE	DEBE	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Cr.)	52143	\$ 23,818.73	Se evidencia el registro depósito judicial por proceso de embargo por parte de la Tesorería general del Municipio de Bucaramanga contra el INPEC, de acuerdo a oficio No. 5891946 por las sumas de \$170.798.548.00. a la cuenta de ahorros del BBVA No. 049626336. Nota débito por la suma de \$23.818.23. Nota débito registrada según extracto bancario del mes de marzo de 2021. expediente No. 360671
1.9.09.03.001 (Db.)	52064	\$ 250,000,000.00	Se evidencia el registro de consignación de depósito Judicial en el Banco Agrario de Colombia por la suma de \$250,000,000.00 por embargo de la cuenta No. 311004733 del Banco BBVA, por procesos 54-001-33-33-009-2021-00050-00 a nombre del señor EMERSON HUGO LÁZARO Y OTROS C.C. No. 1.090.497.055.; de acuerdo a copia del radicado 2022IE0265755 del 19-12-2022 dirigido a la Oficina Asesora Jurídica con copias de N.D. por depósitos judiciales.
1.9.09.03.001 (Cr.)	52061	\$ 337,150.00	Se evidencia el registro de Depósito judicial por embargos del día 16-05-2019 según extracto bancario en la cuenta de ahorros #049626336 Banco BBVA, a nombre de LEONOR HUERTAS NUÑEZ, C.C.#21,236,152 EMBARGO DEL JUZG. 7 ADMI. DE VILLAVICENCIO. PROCESO No. 50001-33-33-007-2016-0044-200. Uno por \$331,174, oo y otro por \$5,976, oo.
TOTAL		\$ 250,360,968.73	

Esta cuenta presenta saldos pendientes de depurar desde el año 2011, época en la cual se migraron saldos de la plataforma SIAFI a la plataforma de SIIF II Nación; que se vienen revisando, analizando y solicitando información soporte para depuración, en cada una de las subunidades.

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 la Vigencia 2022 el saldo con el que terminó la cuenta Préstamos Por Pagar es:

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	7.610.127.828,03	1.852.871.543,8	5.757.256.284,23
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	7.610.127.828,03	1.852.871.543,8	5.757.256.284,23

Reconocimiento préstamos por pagar:

En la vigencia 2022 se presentó un incremento en el pasivo adquirido con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con relación a la vigencia 2021 por valor de \$5.757.256.284,23, por el reconocimiento y pago de nuevos procesos de sentencias y conciliaciones reconocidos mediante Deuda Pública.

Durante la vigencia 2022 y hasta el mes de septiembre se mantuvo Acuerdo Marco Retributivo celebrado entre la Nación / Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC, y de acuerdo al Artículo No.11 del Decreto 642 del 11 de mayo de 2020, se establece el reconocimiento de deuda pública las obligaciones originadas en sentencias o conciliaciones debidamente ejecutoriadas y los intereses derivados de las mismas, que se encuentran en mora en su pago al 25 de mayo de 2019.

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.

“Que mediante memorando No. 3-2021-006051 del 28 de abril de 2021 la Subdirección de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público determinó dichos costos financieros en los siguientes términos: “En concordancia con la Estrategia de Gestión de Deuda de Mediano Plazo, los Títulos

de Tesorería TES Clase B que son considerados OnThe Run en este momento y, en consideración a que el Acuerdo Marco de Retribución a ser suscrito con el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC será para el largo plazo, se establece que el costo financiero que deberá asumir esta entidad por el reconocimiento de la deuda pública de las obligaciones de pago originadas en sentencias o conciliaciones en mora, será la tasa cupón del título OnThe Run con la duración que más se aproxima al plazo del acuerdo (10 años), siendo para el caso aquel con vencimiento del 9 de julio de 2036, cuya duración es de 9,49 años y una tasa cupón de 6,25%.”

Se da aplicación a las resoluciones 080, 081,238, de la Contaduría General de la Nación, para realizar los registros contables de estos procesos. Esta denominación representa el valor de las obligaciones del INPEC asumidas con El Tesoro Nacional de Crédito Público y que se encuentran pactadas a un plazo superior a un año.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO				
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			7.610.127.828,03				0	0	
Préstamos del gobierno general			7.610.127.828,03				0	0	
Nacionales	PN								
Nacionales	PJ	9	7.610.127.828,03		113,88			6,25	Estrategia de Gestión de Deuda de Mediano Plazo, los Títulos de Tesorería TES Clase B que son considerados OnThe Run en este momento y, en consideración a que el Acuerdo Marco de Retribución a ser suscrito con el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC

Nota: Se relaciona la tabla del anexo 20.1.2 correspondiente a los conceptos que tienen saldo durante la vigencia 2022, en el anexo de Excel se encuentra la totalidad de la plantilla.

Mediante Decreto 1435 del 31 de Julio de 2022 se modificó el párrafo del artículo 4 del decreto 642 de 2020, en el cual se estableció:

“El pago de las sentencias o conciliaciones debidamente ejecutoriadas que se encontraban en mora en su pago al 25 de mayo de 2019 y que al 31 agosto de 2022 hayan sido reconocidas como deuda pública por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en los términos del artículo 12 del presente decreto, deberá realizarse a más tardar el 30 de septiembre de 2022.”

El saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$7.610.127.828,03 corresponde al pasivo adquirido con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público dando cumplimiento al acuerdo marco retributivo mediante el decreto 642 de 2020 para los procesos de sentencias y conciliaciones reconocidos por Deuda Pública durante las vigencias 2021 y 2022 así:

Resolución emitida por Ministerio de Hacienda	No. Procesos a reconocer	Beneficiarios	Valor Reconocimiento	DXRC
<i>Resolución No. 1793 de 28-05-2021</i>	5	EDWARD GUEVARA EDGAR SOLIN COBALEDA GONZALEZ EDISON FLORES LIZARAZO YOLANDA IDARRAGA TRUJILLO LUIS DILVEY MENDOZA MONROY	142,610,630.00	1621
<i>Resolución No. 1968 de 20-08-2021</i>	5	MERCEDES SILGADO CONTRERAS SIXTO JULIO GUERRER JARAMILLO WILLIAM ARLEY PERDOMO BONILLA FABIAN ALEXANDER FANDIÑO GONZALEZ MONICA ALARCON	1,418,702,882.80	2321
<i>Resolución No. 2502 de 20-10-2021</i>	2	NELSON BELTRAN RUIZ MARIA LIZARAZO	291,558,031.00	10021
<i>Resolución No. 3441 del 28 de diciembre 2021</i>	7	FRANCISCO FERNEY PLAZA VARGAS JESUS FIERRO BOTINA LUZ ANGELA CASTILLO SANCHEZ TOMI ANDRES CHINCHILLA CARDENAS DIDIER ANDRES GOMEZ URREA JHONNATAN DIAZ MINA DIEGO FERNANDO MERA ORTIZ	294,398,832.00	19421

Resolución emitida por Ministerio de Hacienda	No. Procesos a reconocer	Beneficiarios	Valor Reconocimiento	DXRC
<i>Resolución No. 0843 del 06 de abril 2022</i>	5	CARLOS ANDRES JIMENEZ GOMEZ ANDRES FELIPE BURBANO FERNANDO NARVAEZ ROJAS PABLO ELIAS VELEZ RODRIGUEZ GLORIA ELENA TORO	1,157,373,983.15	6522
<i>Resolución No.1392 del 06 de junio de 2022</i>	6	EIVER EDUARDO MURILLO LOPEZ JHON EDISON MOSQUERA LOPEZ WALTER CASTILLO SANCHEZ GERMAN TORAL POLO JHON EVER VALENCIA TORRES NELSON CHIMACHANA PUSQUIN	101,570,206.00	10322
<i>Resolución No.1767 del 06 de junio de 2022</i>	12	JORGE ELIECER GRANADOS URDANETA JANET DEL SOCORRO SAYAS MIRANDA BRAYAN STIVEN VILLEGAS VILLEGAS EFRÉN VICENTE CABEZAS ALVARADO JESUS EDUARDO MOLINA MAMIAN CARLOS ANDRES SABOGAL MAPALLO JULIAN ANDRES LOMAS JOSE TEOFILO RENTERIA WILLINGTON ANTONIO TORRES YEISON AMIR ORDOÑEZ HOYOS CARLOS EINER ORDOÑEZ SILVA JORGE IVAN LOPEZ	779,832,390.20	14722
<i>Resolución No.1529 del 21 de junio de 2022</i>	6	SANTI YOVANY MUÑOZ GUAUÑA MIGUEL ANGEL CRUZ SANCHEZ TOMI ANDRES CHINCHILLA CARDENAS BRAYAN FERNANDO ARANGO ROSERO CRISTHIAM JOAO CARABALI MARTINEZ ROBINSON ANGULO RIVAS	482,836,784.00	
<i>Resolución No.2276 del 30 de agosto de 2022</i>	16	JULIETH ALEJANDRA CELIS PARRA Y OTROS ANUAR RODRIGUEZ CORTES Y OTROS LEIDY MARIA PADILLA ROZO HOSPITALARIA SAN VICENTE DE PAÚL EMILSEN MORENO Y OTROS ANDERSON FELIPE MONTAÑO MOSCA WILLIAM URIBE HOLGUÍN Y OTROS. JORGE EDUARDO POTOSÍ SAMBONI JENNER MARTÍN MUÑOZ SOLARTE JOSE SALDARRIAGA CASTRO WILSON ANGULO CÓRDOBA JESUS ADOLFO MURCIA Y OTROS LEOPOLDO CAICEDO VELASCO Y OTROS LUZ JEANNETTE CASTAÑO GIRALDO Y OTROS / JULIAN ANDRES MONTOYA GIRALDO Y OTROS REINEL DAGUA YULE Y OTROS JULIO CESAR SANCHEZ LABRADA Y OTROS	2,941,244,088.88	24722

Resolución emitida por Ministerio de Hacienda	No. Procesos a reconocer	Beneficiarios	Valor Reconocimiento	DXRC
TOTAL, PROCESOS RECONOCIDOS MEDIANTE DEUDA PÚBLICA A 31 DICIEMBRE 2022			7,610,127,828.03	

Este pasivo constituido mediante 9 resoluciones emitidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, las resoluciones 1793 , 1968 y 2502 reconocida, contabilizada durante la vigencia 2021 para un total de 12 procesos de sentencias, 36 beneficiarios y por un valor de \$1.852.871.543,80; mientras que en la vigencia 2022 se reconocieron y contabilizaron las resoluciones 3441,843,1392,1529,1767 y 2276; con un total de 52 procesos de sentencias, 124 beneficiarios y por un valor de \$5.757.256.284,23. Terminado así un saldo por préstamos por pagar por valor de \$7.610.127.828,03.

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 al 31 de diciembre de 2022 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	473.862.334.622,54	426.885.675.618,73	46.976.659.003,81
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	32.362.229.224,70	16.558.117.365,38	15.804.111.859,32
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	732.259,00	720.000,00	12.259,00
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	125.941.526.043,31	130.921.622.613,86	(4.980.096.570,55)
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.254.172.390,73	1.493.015.974,94	(238.843.584,21)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.731.253.965,01	4.876.102.278,25	(144.848.313,24)
2.4.4.0	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.108.179.359,62	996.498.686,19	111.680.673,43
2.4.4.5	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	3.481.425.909,12	1.747.052.174,97	1.734.373.734,15
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	264.010.473.974,46	226.870.135.395,90	37.140.338.578,56
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	40.972.341.496,59	43.422.411.129,24	(2.450.069.632,65)

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 31 de diciembre 2022 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 \$32.362.229.224,70. 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			32.362.229.224,70
2.4.01.01	Bienes y servicios			23.402.053.641,68
	Nacionales	PN	2.942	5.555.648.476,88
	Nacionales	PJ	973	17.846.405.164,80
2.4.01.02	Proyectos de inversión			8.960.175.583,02
	Nacionales	PN	2	517.000,00
	Nacionales	PJ	11	8.959.658.583,02

Para el mes de diciembre de 2022, la cuenta **2.4.01.01 correspondiente a Bienes y servicios** termino con un saldo para personas Naturales por valor de \$5.555.648.476,88 y para las personas jurídicas fue de \$17.846.405.164,80; dentro de los cuales los valores más representativos durante la vigencia 2022 corresponden a la adquisición, instalación y puesta en funcionamiento de la solución de aulas virtuales del programa de educación superior a distancia en los establecimientos de reclusión por valor de \$1.391.773.229,00.

Adicional se pagó por concepto de contrato interadministrativo No. 137 de 2022 con el FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL por adquisición de uniformes para dotar el personal de custodia y vigilancia de los auxiliares bachilleres por valor de \$5.152.544.880.00, se pagó al proveedor PRODUCTORA DE TEXTILES DE TOCANCIPA S A TOPTTEX S.A. por compra de bienes y suministros por valor de \$ 1.623.177.160,00 otros pagos realizados en noviembre fueron a la compras de dotación de vestido y calzado para el personal administrativo por valor de \$1.624.206.232,54; Adquisición de material veterinario plan sanitario preventivo para caninos por valor de \$2.699.714.241,54; adquisición de calzado de calle y deportivo para caballero por valor de \$2.769.723.775,54; Adquisición de elementos de seguridad y salud en el trabajo por valor de \$2.822.342.458,54; contratar a realización de talleres de recreación programa libertad bajo palabra por valor de \$3.257.252.522,64; Adquisición de Radios de comunicación por valor de \$2.147.156.685,07 y Compra de insumos necesarios para la prestación de servicios a los privados de la libertad de los diferentes establecimientos del orden nacional como: suministros de elementos de impresión y papelería, suministros de combustible y mantenimiento de vehículos, elementos de aseo y bioseguridad, suministro de productos e insumos para los proyectos productivos de los diferentes establecimientos del orden nacional y demás elementos para el normal funcionamiento del instituto.

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.

Con relación a la **240102 Proyectos de inversión** para el periodo de diciembre, se realizó el segundo pago del 30% de contrato 113 de 2022 cuyo objeto es la elaboración de diagnóstico técnico y jurídico para la construcción del modelo de negocio, para el fortalecimiento del negocio de la industria penitenciaria de los establecimientos de reclusión de orden nacional por un valor de \$3.510.714.510,89; se registra causación de la factura No.FEVS 51 por valor de \$104.225.198.00, pago por contrato de prestación de servicios por valor de \$118.585.806,00

24.03 Transferencias por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			732.259,00
2.4.03.15	Otras transferencias			732.259,00
	Nacionales	PN	1	700.000,00
	Nacionales	PJ	3	32.259,00

El saldo de la cuenta 2.4.03. Transferencias por pagar por valor de \$732.259 corresponde a los establecimientos EPMSO CHOCONTA y EPMSO PURIFICACIÓN en proceso de depuración.

Nro.	PCI	Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	No. Comprobante	Saldo
1	12-08-00-117	EPMSO CHOCONTA	240315001	10542	700,000.00
2	12-08-00-147	EPMSO 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				
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			125.941.526.043,31
2.4.07.03	Impuestos			35.944.242,70
	Nacionales	PN	145	58.843.250,67

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	119	(22.899.007,97)
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			300.226.583,65
	Nacionales	PN	1293	(327.160.265,26)
	Nacionales	PJ	163	627.386.848,91
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			125.537.255.773,96
	Nacionales	PJ	146	125.537.255.773,96
2.4.07.22	Estampillas			62.958.685,30
	Nacionales	PJ	5	62.958.685,30
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			5.140.757,70
	Nacionales	PN	149	1.964.497,86
	Nacionales	PJ	48	3.176.259,84

Durante la vigencia 2022, el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a Favor de terceros fue por **\$125.941.526.043,31** de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

240706 Cobro cartera terceros: El saldo a cierre de la vigencia 2022 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, el valor más significativo de 6.820.402.165,96. Los terceros que presentan mayor relevancia se reflejan en la siguiente tabla:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
240706001	Cobro cartera de terceros	17388603	JESUS ALEXANDER CARDENAS MURCIA	327.599.184,80
240706001	Cobro cartera de terceros	80016289	WILLIAM FERNANDO GARCÍA CARDENAS	80.016.289,00
240706001	Cobro cartera de terceros	800119348	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUÉ PICALAÑA - INCLUYE JUSTICIA Y PAZ	1.100.887.453,77
240790001	Otros recursos a favor de terceros	800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC	240.196.915,00

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
240706001	Cobro cartera de terceros	815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	631.995.248,01
240706001	Cobro cartera de terceros	817005159	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE ALTA Y MEDIANA SEGURIDAD DE POPAYÁN	79.956.959,62
240706001	Cobro cartera de terceros	820000960	ESTABLECIMIENTO DE RECLUSIÓN ESPECIAL CHIQUINQUIRÁ	178.283.435,26
240706001	Cobro cartera de terceros	822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO ACACIAS	2.437.133.134,87
240706001	Cobro cartera de terceros	824003186	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE ALTA Y MEDIANA	274.417.512,61
240706001	Cobro cartera de terceros	830086645	PREPACOL TECHNOLOGY SAS	522.246.344,65
240706001	Cobro cartera de terceros	830120819	ALIANZA COMERCIAL SERVIMOS LTDA	325.190.382,00
240706001	Cobro cartera de terceros	832001785	ESTABLECIMIENTO CARCELARIO DE ZIPAQUIRÁ	80.407.856,00
240706001	Cobro cartera de terceros	832001806	CÁRCEL CIRCUITO JUDICIAL CÁQUEZA	80.212.075,62
240706001	Cobro cartera de terceros	844000729	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL	290.833.804,75
240706001	Cobro cartera de terceros	900008134	SERVICIOS Y COMUNICACIONES INTEGRALES S.A. ESP	171.025.570,00
TOTAL				6.820.402.165,96

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, 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 de la vigencia 2022 por valor de **\$125.537.255.773,96**

Los establecimientos que representan el 99,74% sobre el valor total de la cuenta 24.07 son:

TIPO	PCI	DESCRIPCIÓN	VALOR
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	40.089.357.575,77
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3.152.762.807,40
PCI	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1.605.261.830,60
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10.099.290.502,14
PCI	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1.748.948.075,39
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1.159.436.306,61
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2.546.373.599,17
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.722.859.375,32
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL.	4.262.241.460,09

TIPO	PCI	DESCRIPCIÓN	VALOR
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1.452.758.385,18
PCI	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1.943.565.992,57
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1.363.665.231,22
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	14.624.898.627,88
PCI	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1.212.807.936,35
PCI	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	1.468.092.048,10
PCI	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2.731.673.810,06
PCI	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	948.606.651,06
PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	1.347.887.423,81
PCI	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1.099.528.048,78
PCI	12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1.263.770.899,70
PCI	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	6.481.122.477,37
PCI	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	1.100.193.926,21
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	1.137.875.242,40
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	40.089.357.575,77
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3.152.762.807,40
PCI	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1.605.261.830,60

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 reintegrados a estos en los plazos y condiciones establecidas.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1.254.172.390,73
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			207.339.600,00
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	5	207.339.600,00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			227.779.600,00

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	3	227.779.600,00
2.4.24.05	Cooperativas			11.097.116,20
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	3	11.097.116,20
2.4.24.06	Fondos de empleados			362.933,00
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	362.933,00
2.4.24.07	Libranzas			54.458.425,14
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	4	54.458.425,14
2.4.24.11	Embargos judiciales			278.363.866,98
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	35	278.363.866,98
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			474.770.849,41
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	7	474.770.849,41

A 31 de diciembre de 2022 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina finalizó con un valor de **\$1.254.172.390,73** 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 por nómina.

Los valores más representativos son:

24.24.07 Libranzas: Correspondiente a los descuentos por préstamos a los funcionarios a favor de entidades financieras, cooperativas y otros por valor de **\$54.458.425,14**, representando el 4.3% 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 **\$278.363.866,98**

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

24.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas.

Representa las deducciones practicadas a los funcionarios, contratistas y proveedores por concepto de retenciones en la fuente por los impuestos de renta e IVA y por el impuesto de industria y comercio avisos y tableros e impuesto predial, pendientes de pagar a la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales y a la Secretaria Distrital de Hacienda. El saldo de la cuenta 2.4.40 por valor se encuentra representado por:

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40.03	Impuesto predial unificado			528.254.158,00
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	19	528.254.158,00
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			491.335,00
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	5	491.335,00
2.4.40.11	Licencias, registro y salvoconducto			2.328.675,00
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	2.328.675,00
2.4.40.20	Gravamen a los movimientos financieros			3.024.372,57
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	19	3.024.372,57
2.4.40.23	Contribuciones			1.787.632,00
	Nacionales	PN	1	2.500.000,00
	Nacionales	PJ	5	(712.368,00)

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CÓDIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40.24	Tasas			29.934.093,00
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	29.934.093,00
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo			528.937.870,05
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	136	528.937.870,05
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales			13.421.224,00
	Nacionales	PN	1	1.260,00
	Nacionales	PJ	6	13.419.964,00

24.40.03 Impuesto Predial: El saldo a corte 31 de diciembre de 2022 por valor de \$528.254.158,00 representa el 47.7% sobre el total de la cuenta 24.40 **Impuestos, contribuciones y tasas**. Correspondiente al pasivo pendiente de pago del impuesto predial dentro de los cuales los más representativos son:

AUXILIAR	ESTABLECIMIENTO	VALOR
12-08-00-217	EPMSC IPIALES	35.464.000,00
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	46.438.017,00
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	38.888.298,00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	79.790.000,00
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	31.900.918,00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	168.841.913,00

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

24.40.24 Tasas: Esta cuenta corresponde a La adquisición de los permisos por el uso del porte de armas a los funcionarios del Cuerpo de Custodia y Vigilancia de los diferentes ERON del INPEC

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 nación, para la resocialización de la 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.

24.40.75 Otros impuestos nacionales: El saldo con el que termino esta cuenta por valor de \$13.419.964,00, se encuentra en su mayor parte constituido por saldo a favor del tercero MUNICIPIO DE LA DORADA identificado con NIT 890.801.130 por valor de \$12.983.009, correspondiente a impuestos de las vigencias 2015 y 2016 por depurar.

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
24.60	Créditos Judiciales			264.010.473.974,46
2.4.60.02	Sentencias			263307017787,29
	Nacionales	PN	9	115979232354,62
	Nacionales	PJ	1167	147327785432,67
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			703.456.187,47
	Nacionales	PN	14	431.016.311,47
	Nacionales	PJ	2	272.439.876,00

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.

Durante la vigencia 2022 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales finalizó con un valor de \$264.010.473.974,46 cifra que representa el 56% del total de las cuentas por pagar.

24.60.02 Sentencias: El saldo registrado a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$263.307.017.787,29 que corresponde al 99.7 % de la cuenta 24.60 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 \$89.345.784.667.39, estos valores contienen el valor de las sentencias con sus respectivos intereses, la diferencia obedece a las siguientes situaciones:

- El valor de 156,476,266,056.90 corresponde a procesos ejecutoriados reportados mensualmente al grupo contable por el Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica con base en las descargas del Sistema Ekogui; los cuales no son controlados por el Grupo de Liquidación de Fallos Judiciales y Conciliaciones, debido a que únicamente este grupo lleva el control de los procesos ejecutoriados que radican la documentación requerida para el pago.
- Se constituyeron reservas a 31 de diciembre de 2022, por valor de 16.068.931.778.70
- Se constituyeron acreedores varios a 31 de diciembre de 2022, por valor de 1,416,035,336.74
- La cuenta 246003002 Conciliaciones extrajudiciales a 31 de diciembre de 2022, presenta un valor de \$703.456.187,17, 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			40.972.341.496,59
2.4.90.26	Suscripciones			138.988.158,00
	Nacionales	PN	1	5.145.000,00
	Nacionales	PJ	5	133.843.158,00
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			680.766.653,58

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PN	2113	590.388.992,29
	Nacionales	PJ	16	90.377.661,29
2.4.90.28	Seguros			65.137.170,00
	Nacionales	PN	1	65.137.170,00
	Nacionales	PJ		
2.4.90.31	Gastos legales			9.808.194,35
	Nacionales	PN	1	35.000,00
	Nacionales	PJ	36	9.773.194,35
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			12.216.739.535,84
	Nacionales	PN	1157	12.251.794.947,31
	Nacionales	PJ	43	(35.055.411,47)
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			1.070.161.644,43
	Nacionales	PN	127	85.531.909,30
	Nacionales	PJ	31	984.629.735,13
2.4.90.44	Intereses de mora			201.292.473,73
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	33	201.292.473,73
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA			12.954.500,00
	Nacionales	PN	10	22.841.400,00
	Nacionales	PJ	4	(9.886.900,00)
2.4.90.51	Servicios públicos			11.134.173.194,06
	Nacionales	PN	6	6.229.537,00
	Nacionales	PJ	237	11.127.943.657,06
2.4.90.52	Bonificación por productividad a los reclusos			725.547.740,18
	Nacionales	PN	2	3.917.579,00
	Nacionales	PJ	123	721.630.161,18
2.4.90.53	Comisiones			8.711.565,15
	Nacionales	PN	62	683.350,00
	Nacionales	PJ	10	8.028.215,15

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90.54	Honorarios			46.104.488,00
	Nacionales	PN	20	22.107.088,00
	Nacionales	PJ	3	23.997.400,00
2.4.90.55	Servicios			8.088.868.473,27
	Nacionales	PN	320	501.912.322,36
	Nacionales	PJ	368	7.586.956.150,91
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			234.443.153,00
	Nacionales	PN	3	16.700.000,00
	Nacionales	PJ	5	217.743.153,00
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			6.338.644.553,00
	Nacionales	PN	823	681.254.518,70
	Nacionales	PJ	188	5.657.390.034,30

Durante la vigencia 2022 el saldo con el que terminó la cuenta 2.4.90 Otras Cuentas Por pagar por valor de \$40.972.341.496,59, presentó una disminución con relación a año 2021 correspondiente al 5.64%. Dentro de los valores más relevantes encontramos:

Cuenta **24.90.27 Viáticos** de los funcionarios por un valor de \$680.766.653,58 con un porcentaje de 1.19% del total de la cuenta 24.90, representa los traslados realizados por los funcionarios en remisiones de los privados de las libertad 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, además de representar el saldo de los viáticos a de los funcionarios que no se alcanzaron a pagar durante la vigencia 2022 y que quedaron constituidos en la reserva o cuentas por pagar.

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 \$12.216.739.535,84; que representa el 32.05% del total de la 24.90, adicional en esta subcuenta se debe realizar depuración de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos. Adicional se realiza el registro de causación de los acreedores Sujetos a

devolución correspondientes a terceros de sentencias y que son consignados al ministerio de hacienda y crédito público de acuerdo a información suministrada por el Grupo de Tesorería.

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 la vigencia 2022 los valores más significativos corresponden a los siguientes establecimientos:

Código Contable	Sub Unidad Comprobante	Debe
249051001	12-08-00-000	3.193.607.640,36
249051001	12-08-00-100	441.021.299,00
249051001	12-08-00-200	241.828.631,00
249051001	12-08-00-300	345.542.763,00
249051001	12-08-00-400	1.586.510.202,00
249051001	12-08-00-500	1.853.400.887,56
249051001	12-08-00-600	419.850.389,00
TOTAL		8.081.761.811,92

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, adicional de las cuentas que adeuda la entidad por falta de PAC, y que serán cancelados en la vigencia 2023. Los más representativos en los establecimientos son:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
24905500 1	Servicios	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	7.296.738.857,45
24905500 1	Servicios	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	92.306.979,00
24905500 1	Servicios	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	103.258.880,21
24905500 1	Servicios	12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE N°.4 BUCARAMANGA	209.293.497,87

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

TERCERO	VALOR
COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	1.630.000.000,00
LA PREVISORA S A COMPAÑÍA DE SEGUROS	3.590.410.078,99
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	384.162.217,97
MORARCI GROUP S.A.S.	183.996.666,38

TERCERO	VALOR
AVALUADORES PROFESIONALES ASOCIADOS S.A.S. APRA S.A.S.	112.217.000,00
APICOM SAS	583.340.961,00
RONDA DE COLOMBIA PROTECCIÓN Y SEGURIDAD LTDA	187.695.240,00
ENRUTA TRADE SAS	92.656.273,00
CONSORCIO GEMINIS 2022	796.727.763,80

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	74,650,184,707.37	76,727,822,713.56	(2,077,638,006.19)
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	74,545,911,203.37	76,481,708,869.56	(1,935,797,666.19)
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	246,113,844.00	(141,840,340.00)
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	74,650,184,707.37	76,727,822,713.56	(2,077,638,006.19)
(+) Beneficios		A corto plazo	74,545,911,203.37	76,481,708,869.56	(1,935,797,666.19)
(-) Plan de Activos		Por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	246,113,844.00	(141,840,340.00)
(=) NETO					

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

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

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

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

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	74,545,911,203.37
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	789,030,362.31
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	22,783,148,724.92
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	36,830,344,584.97
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	8,604,579,414.24
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	111,121,347.14
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	4,917,242,426.33
2.5.11.10	Cr	Otras primas	39,006,240.46
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	39,926,100.00
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	302,669,103.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	37,048,400.00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	81,496,000.00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	10,298,500.00

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

En el año 2022 hubo una cobertura de 67 necesidades en el marco del Plan Institucional de Capacitación “PIC” al personal del Instituto, cumplimiento del 72.82%, información confirmada en el acta No. 620 del 19 de diciembre de 2022 por el Grupo de Educación Continuada.

Las variaciones más representativas para en el año 2022 se presentan principalmente en las cuentas:

Código	Descripción	Saldo año 2022	Saldo año 2021	%
251101	Nómina por pagar	789.030.362,31	2.379.041.446,45	-67%
251102	Cesantías	-	802.623,00	-100%
251107	Prima de navidad	111.121.347,14	3.738.868.379,14	-97%

Código	Descripción	Saldo año 2022	Saldo año 2021	%
251113	Remuneración por servicios técnicos	-	2.550.000,00	-100%
251190	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	-	295.543,00	-100%
251301	Indemnizaciones	104.273.504,00	246.113.844,00	-58%

Es importante resaltar que el Grupo Contable en el año 2022 realizó proceso de depuración en las siguientes cuentas 251101001 Nomina por pagar, 251102 Cesantías, 251107 Prima de navidad, 251113 Remuneración servicios técnicos, 251190 Otros beneficios a los empleados y 251301 Indemnizaciones, asimismo se solicitó a la Subdirección de Talento Humano, reportar la información real de los derechos causados y cancelados durante el año 2022, esto con el fin de realizar la conciliación de información entre las dos áreas, pero esta información no fue reportada al grupo contable y la actividad no se realizó.

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, adoptó 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 trámites 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	3.520.580.198.996,12	1.615.530.762.333,22	1.905.049.436.662,90
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	3.520.580.198.996,12	1.615.530.762.333,22	1.905.049.436.662,90

23.1. Litigios y demandas

Representado por el valor de las demandas que la entidad adeuda por administrativas y laborales, con corte a 31 de diciembre de 2022. 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 la vigencia 2022 en la cuenta provisión - Litigios y demandas se recibió mensualmente por parte de la Oficina Asesora Jurídica, mediante 12 informes de estado de procesos judiciales (enero a diciembre) los cuales se realizaron con base en las descargas del Ekogui.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						FINAL
			INICIAL	ADICIONES (CR)			DISMINUCIONES (DB)		
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			1.615.530.762.333,22	1.905.049.436.662,90	0,0	0,0	0,0	0,0	3.520.580.198.996,12
Administrativas			1.613.433.446.630,22	1.903.827.092.581,90	0,0	0,00	0,0	0,0	3.517.260.539.212,12
Nacionales	PN	2963	1.612.426.193.921,75	1.894.261.707.209,25					3.506.687.901.131,00
Nacionales	PJ	20	1.007.252.708,47	9.565.385.372,65					10.572.638.081,12
Obligaciones fiscales			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Laborales			2.097.315.703,00	1.222.344.081,00	0,0	0,0	0,0	0,0	3.319.659.784,00
Nacionales	PN	24	1.518.132.337,00	422.075.754,00					1.940.208.091,00
Nacionales	PJ	5	579.183.366,00	800.268.327,00					1.379.451.693,00

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, cálculo tasado bajo la indexación a corrección monetaria en salarios mínimos legales vigentes, conforme lo preceptuado en el artículo 192 de la Ley 1437 de 2011, concordante con la Ley 1069 del 2015.
- La variación de la cuenta obedece a que en la vigencia 2022, se efectuaron registros de procesos nuevos por valor de \$283.412.815, variaciones por valor de \$1.716.651.092.717 (se registró en el mes de septiembre una acción de grupo correspondiente al proceso con ID 957155 por valor de \$1.613.267.093.877) y procesos terminados por valor de \$208.854.322.084; adicional a lo anterior se reconocieron procesos que en la vigencia anterior no se registraron contablemente por no tener la identificación creada en SIIF Nación de acuerdo a oficio N°. 2021IE0162827 del 17 de agosto de 2021, suscrito por la Directora De Gestión Corporativa indicando "el grupo contable no realizará registro en los estados financieros de los procesos que no tengan su identificación creada en SIIF Nación". con base en oficio 2022IE0186720 del 7 de sep de 2022,
- El aplicativo eKOGUI relaciona “n” cantidad de demandantes de los cuales el primero es el que se registra en SIIF NACIÓN. En las vigencias anteriores se encontraba un determinado demandante por proceso en el SIIF NACIÓN 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.
- Al cierre de la vigencia 2022, se encuentran 3673 procesos activos con provisión de acuerdo al informe de estado de procesos judiciales por \$3.466.519.687.984 por la oficina jurídica; en los registros contables 3002 procesos y 2891 registros de terceros por \$ 3.517.260.539.183,12 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 cambió el orden del demandante generando posibles duplicidades.
 2. En la vigencia 2021, mediante oficio radicado en la Oficina Asesora Jurídica con GESDOC 2021IE0162827 del 17 de agosto de 2021, suscrito por la Directora de Gestión Corporativa se comunicó: “...a partir del informe del mes de julio enviado mediante radicado 2021IE0154736 del 6 de agosto del año en curso, el grupo contable no realiza registros en los estados financieros de los procesos que no tengan su identificación creada en SIIF Nación...”; lo anterior a fin de evitar reprocesos en los registros contables, dada la situación

anterior en capacitación del 30 de septiembre de 2022, de la Contaduría General se preguntó respecto a los procesos que no se han registrado por no tener la identificación creada en SIIF Nación, para lo cual se indicó que todo proceso debe ser registrado en el Sistema SIIF Nación (los no creados en SIIF con un tercero genérico), así mismo se informó a la Doctora Ana Cristina Díaz Coordinadora del Grupo Contable quien autorizó el registro de los procesos que se traían pendientes de registro realizando el control mediante un archivo Excel el cual contendrá el ID registrado en el sistema eKOGUI.

Por parte del Grupo contable se envió 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.

3. 401 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 para su registro contable y por lo cual se encuentran registrados por un valor de \$57,282,773,256.12
4. Los informes de estado de procesos Judiciales reportados por el Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica, contienen 13 procesos por valor \$6,541,922,057.00, 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.
5. 1097 procesos administrativos con provisión cero reportados en informes 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**

1. El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 31 de diciembre de 2022, fue de \$3.319.659.784 al igual que el registrado contablemente sin generar diferencia alguna.

El incremento de la cuenta obedece al registro de procesos nuevos por valor de \$1.179.201.934, variaciones por valor de \$111.330.312,00 y terminación \$68.188.165 de procesos durante la vigencia

Esta información fue registrada de acuerdo a los informes mensuales con base en las descargas del Sistema eKOGUI.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	8,498,897,775.35	6,841,463,719.67	1,657,434,055.68
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	6,449,984,297.20	4,822,591,720.52	1,627,392,576.68
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	286,054,781.51	256,013,302.51	30,041,479.00

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.

**NOTA 24. OTROS PASIVOS
DESGLOSE -
24.1. SUBCUENTAS
OTROS**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	8,498,897,775.35	6,841,463,719.67	1,657,434,055.68
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	6,449,984,297.20	4,822,591,720.52	1,627,392,576.68
	Cr	En administración	6,449,984,297.20	4,822,591,720.52	1,627,392,576.68
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	285,401,014.51	255,359,535.51	30,041,479.00
	Cr	Ventas de Bienes	285,401,014.51	255,359,535.51	30,041,479.00
2.9.10.13	Cr	Contribuciones	53,767.00	53,767.00	0.00
	Cr	Contribuciones	53,767.00	53,767.00	0.00
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	600,000.00	600,000.00	0.00
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	600,000.00	600,000.00	0.00

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 Cómbita, por lo cual este valor será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

Con respecto a la cuenta Recursos Recibidos en Administración, los valores de mayor relevancia corresponden a:

PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,542,316,233.21
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	1,175,801,251.71
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,045,492,440.75
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,018,126,493.86

PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR
12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	691,970,123.11
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	630,533,915.98

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	16.519.940.497,84	20.715.802.923,84	(4.195.862.426,00)
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16.519.940.497,84	20.715.802.923,84	(4.195.862.426,00)

25.1. Activos contingentes

La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS presenta un saldo de \$ 16.519.940.497,84; que corresponden a 93 procesos instaurados por el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica de la entidad y registrados en el sistema eKogui.

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.

25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	16.519.940.497,84	93		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16.519.940.497,84	93		
8.1.20.01	Db	Civiles				

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
8.1.20.02	Db	Laborales				
8.1.20.03	Db	Penales				
8.1.20.04	Db	Administrativas	16.519.940.497,84	93		

La disminución de la cuenta obedece a registros por concepto de fallos desfavorables, de acuerdo a información suministrada mensualmente por la Oficina Jurídica.

25.1. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	241.774.489.465,88	264.636.490.624,92	(22.862.001.159,04)
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	241.774.489.465,88	264.636.490.624,92	(22.862.001.159,04)

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiere 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, registra a diciembre 31 de 2022 la suma de \$264.676.880.874,92; 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 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	241.774.489.465,88	1.006		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	241.774.489.465,88	1.006		
9.1.20.01	Db	Civiles				

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
9.1.20.02	Db	Laborales	113.367.025,00	23		
9.1.20.04	Db	Administrativos	241.290.556.371,88	980		
9.1.20.05	Db	Fiscales				
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	370.566.069,00	3		

El incremento de la cuenta 912002 laborales obedece a que durante la vigencia 2022 se terminaron procesos por valor de \$11.936.541 y se registraron procesos nuevos por valor de \$17.288.696,00.

La disminución de la cuenta 912004 administrativos obedece a que durante la vigencia 2022 se terminaron procesos por valor de \$ 88.609.263.916.5.50 se registraron procesos nuevos por valor de \$65.348.967.469.46 y variaciones por 22.377.064,

El saldo contable a 31 de diciembre del 2022 es de \$ 241,774,489,465.88 y el saldo final reportado por la oficina jurídica fue de \$ 239.267.504.948.13 generando una variación de \$ 2.023.051.424 frente a la información suministrada teniendo en cuenta que en los meses de mayo y julio se presentó la siguiente novedad: se reportaron procesos con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago, por esta situación se deja el registro contable en la cuenta **91.20.04 Administrativos** hasta tanto se tenga justificación por parte de la oficina jurídica de estos procesos:

No. Proceso	Tercero	Valor
50001333170520120025400	43686574 -NATALIA DE JESUS VANEGAS CANO- ID 448649	176,850,000.00
50001333100720070033801	479284/JULIO LUZARDO ASTROZ BERMUDEZ -ID 453025	8,789,424.00
50001333100220100001300	53153633 MONICA PATRICIA VILLALBA URREA	1,296,000,000.00
47001333100720070023000	26714942 FRANCISCA JACINTA PERTUZ	154,500,000.00
11001333103820120011300	52725137 JAKELINE RUIZ VALERO	85,050,000.00
68001333100720070032100	88212086 ERIC BANGLEL CÁCERES CASTRO	291,862,000.00
68001333100120110029000	10241143 HERNÁN ZULUAGA ARIAS	10,000,000.00
TOTAL, VARIACIÓN (CONTABLE-JURÍDICO)		2,023,051,424.00

La cuenta 912090 Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos se incrementó en la vigencia 2022, por el reconocimiento del proceso 85001310300320210016500 a nombre Agencia Nacional De Infraestructura por valor de \$370.566.069.

La cuenta 9130 Bienes aprehendidos o incautados registra contablemente presenta una disminución de \$40.390.250,00, valor que viene registrado de vigencias anteriores, en el Establecimiento de Acacias. Esta disminución obedece que en el mes de octubre se realizó reclasificación por valor de 40,390,250.00 en el establecimiento de Acacias (148) de la cuenta 913003001 inventarios a la cuenta 930602001 inventarios de acuerdo homologación vigente a la fecha.

Esta información se origina con las descargas del Sistema eKOGUI.

ANEXO No. 26 CUENTAS DE ORDEN

Composición

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	NA T	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	16,519,940,497.84	20,715,802,923.84	-4,195,862,426.00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	18,468,419,195.47	16,236,687,395.75	2,231,731,799.72

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	356,671,090.00	356,671,090.00	0.00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	13,862,899,454.52	12,087,016,636.91	1,775,882,817.61
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	2,497,677,227.95	2,041,828,245.84	455,848,982.11
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)	34,988,359,693.31	36,952,490,319.59	1,964,130,626.28
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	16,519,940,497.84	20,715,802,923.84	4,195,862,426.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	18,468,419,195.47	16,236,687,395.75	-2,231,731,799.72

8.1. Activos Contingentes:

La cuenta de activos contingentes está conformada por los siguientes procesos administrativos al cierre de la vigencia 2022.

ORDEN	ID EKOGUI	No. PROCESO	ACCIÓN	CLASE DE PROCESO	IDENTIFICACIÓN CONTRAPARTE	NOMBRE CONTRAPARTE	VALOR TOTAL INICIAL DE LAS PRETENSIONES MATERIALES DICIEMBRE
1	276239	25000232600020120041000	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	19176230	NORBERTO PELÁEZ RESTREPO	1,205,045,315.00
2	292217	08001333301120120005200	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	71590854	DIONICIO CALDERON SANCHEZ	6,944,227.00
3	308788	68001333300120120023100	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	9513837	MANUEL SANCHEZ	50,491,934.00
4	326491	08001333300820130001100	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	19085925	MARCO ANTONIO MORENO RAMIREZ	219,111,643.00
5	326544	70001333300920120006600	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	9172511	ARISTIDES GOMEZ SERPA	195,540,908.00
6	327039	19001333100720120002100	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	10530590	JULIO ERNESTO SERNA MORALES	2,734,658.00
7	339537	05001333300920120046900	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	19104509	VICTOR MANUEL PAEZ GUERRA	256,726,609.00
8	364214	19001333300520120023700	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	12128081	ALVARO ORDOÑEZ MOLINA	8,074,127.00
9	392577	68001233100020110003000	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	91102852	JOSE ALEJANDRO PEREZ DIAZ	96,840,391.00
10	392592	68001233100020120003600	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	7473322	OCTAVIO ENRIQUE	2,525,823.00

ORDEN	ID EKOGUI	No. PROCESO	ACCIÓN	CLASE DE PROCESO	IDENTIFICACIÓN CONTRAPARTE	NOMBRE CONTRAPARTE	VALOR TOTAL INICIAL DE LAS PRETENSIONES MATERIALES DICIEMBRE
						GRAJALES CARVAJAL	
11	392648	54001333300420130028200	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO		JOSE JOAQUIN PEÑA ALFONSO	26,780,000.00
12	392738	68001233100020120031900	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	79118084	RICARDO SOLER DUQUE	21,508,000.00
13	393351	54001333100620110027700	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	5872832	CARLOS ALIRIO PUENTES	636,499,093.00
14	396589	54001333170620080045100	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	190,286,306.00
15	397594	66001333100420120021300	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	4277504	JOSE OSCAR GONZALEZ PATARROYO	220,049,105.00
16	401758	54001333100120080011000	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	130,248,730.00
17	403347	54001233100020060145900	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	71,277,102.00
18	403351	54001233100020070025900	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	133,256,002.00
19	403353	54001233100020080008800	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	146,265,332.00
20	403355	54001233100020070029700	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	133,256,002.00
21	403359	54001233100420070027000	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	100,918,000.00
22	403366	54001233100020100029100	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	129,204,040.00
23	403368	54001233100020100029400	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO Y OTROS CAMPOS SILVA	126,761,772.00
24	403369	54001233100020100029300	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	143,443,816.00
25	405722	54001233100020110046600	CONTROVERSAS CONTRACTUALES	ADMINISTRATIVO	890501434	MUNICIPIO DE CÚCUTA - NORTE DE SANTANDER	493,428,580.00
26	406010	54001233100020110042600	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	121,965,928.00
27	406841	23001232500020120064400	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	4742829	VICTOR LEON NARVAEZ ZEA	267,544,340.00
28	409213	23001232700020030088900	EJECUTIVO CONEXO	ADMINISTRATIVO	8903004658	COMPANÍA DE SEGUROS GENERALES CONDOR SA	373,752,084.00
29	410551	08001333100520120006800	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	19366862	JOSE ANGEL RAMIREZ QUIMBAYO	184,388,953.00
30	411149	08001310501220130051500	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	88224001	JOHN ALEXIS UREÑA	0.00
31	412380	25000232600020040164200	CONTROVERSAS CONTRACTUALES	ADMINISTRATIVO	8300003933	UNIÓN TEMPORAL DE REDES UNIAPEL	54,810,000.00
32	415162	76001333301120130021900	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	12981429	JULIO GEOVANI REINA MEJIA	234,810,035.00
33	415244	76001333300520120001800	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	12970727	OSCAR JULIO ROSERO TOBAR	179,330,495.00
34	415296	76001333170720110042100	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	16547759	DIEGO FERNANDO MEJIA MILLAN	762,625.00
35	423221	25000232600020100056000	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047223	FABIO CAMPOS SILVA	320,888,555.00
36	429787	68001333301120130035900	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	91280826	RICARDO ARANGO DIAZ	118,735,665.00

ORDEN	ID EKOGUI	No. PROCESO	ACCIÓN	CLASE DE PROCESO	IDENTIFICACIÓN CONTRAPARTE	NOMBRE CONTRAPARTE	VALOR TOTAL INICIAL DE LAS PRETENSIONES MATERIALES DICIEMBRE
37	434311	25000233600020130205800	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	4425919	EMISOR GONZALEZ CARDONA	56,681,203.00
38	453418	50001233100020021012800	CONTROVERSIAS CONTRACTUALES	ADMINISTRATIVO		LIMITADA	0.00
39	455802	05360310300120130043900	VERBAL	ADMINISTRATIVO	32554582	NORA ELENA JARAMILLO	0.00
40	463309	47001333100119970517600	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO		MANUEL GUTIERREZ ARIZA	124,555,389.00
41	467872	11001333172020120001600	REPARACION DIRECTA	ADMINISTRATIVO	800006850	HOSPITAL MARIO GAITAN YANGUAS	0.00
42	482750	19001333100520130039900	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	5253901	VÍCTOR MAXIMINO ROSERO CALPA	8,598,362.00
43	497325	68001333300720130045300	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047323	FABIO CAMPOS SILVA	0.00
44	502491	11001333603520150015600	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	40042593	LILIANA DEL PILAR CARDONA COY	277,440,000.00
45	615801	19001333300520130038000	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	10529340	FRANCISCO JAVIER REBOLLEDO HURTADO	1,606,800.00
46	639303	11001333603820150008300	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	41721225	TERESA MOYA SUTA	91,495,601.00
47	668084	23001233100020126440000	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	4742829	VICTOR LEON NARVAEZ ZEA	267,544,340.00
48	732081	47001333300420140004100	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	39013587	MIRIAM DEL CARMEN LORDUY MILANÉS	162,822,400.00
49	740728	47001333100120120002600	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO		MANUEL LUCIO GUTIÉRREZ ARIZA	124,555,000.00
50	841018	41001233100020000284901	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	ADMINISTRATIVO	800197268	DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES - DIAN - DIRECCIÓN SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE NEIVA	931,000.00
51	938020	50001333300420140008500	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO		JORGE ALBERTO CONTRERAS GUERRERO	0.00
52	965831	05001333300620160097300	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	41721225	TERESA MOYA SUTA	203,221,012.00
53	969070	11001032600020150013800	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	6817918	CARLOS ALBERTO BARRAGÁN GALINDO	234,411,425.00
54	971863	11001333603620150064700	EJECUTIVO	ADMINISTRATIVO	860067322	TRANSPORTES SIVAL S.A.	566,029,625.00
55	1019162	11001333603820160018000	EJECUTIVO	ADMINISTRATIVO	860067322	TRANSPORTES SIVAL S.A.	70,599,989.00

ORDEN	ID EKOGUI	No. PROCESO	ACCIÓN	CLASE DE PROCESO	IDENTIFIC ACIÓN CONTRAPA RTE	NOMBRE CONTRAPARTE	VALOR TOTAL INICIAL DE LAS PRETENSIONES MATERIALES DICIEMBRE
56	1019172	1100133360362016003 7100	EJECUTIVO	ADMINISTRATIVO	860067322	TRANSPORTES SIVAL S.A.	207,573,086.00
57	1096648	1100133340032017001 2900	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	ADMINISTRATIVO	900474727	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	300,000,000.00
58	1112020	2500023250002011002 3601	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	17047223	FABIO CAMPOS SILVA	259,815,794.00
59	1132094	2000133330042016001 4900	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	19462059	GERARDO ANTONIO BUITRAGO TORRADO	75,895,165.00
60	1133104	2000133330062016002 9100	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	19135353	FRANCISCO SIMON DIAZ FERNANDEZ	79,116,089.00
61	1281406	1100131050082017004 8300	EJECUTIVO CONEXO	ADMINISTRATIVO	88219440	EDGAR IVAN PEREZ ORTEGA	689,454.00
62	1315938	0500123330002013001 1901	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	41730156	DORA SUSANA FONSECA ACOSTA	820,488,589.00
63	1354613	1100133360372018002 7500	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	6817918	CARLOS ALBERTO BARRAGÁN GALINDO	368,158,103.00
64	1355565	1100103260002014000 4000	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	14245572	RICARDO EMILIO CIFUENTES ORDOÑEZ	169,320,963.00
65	1393643	2500023410002017010 8300	NULIDAD Y RESTABLECIMIENTO DEL DERECHO	ADMINISTRATIVO	900474727	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	4,248,171,070.00
66	2046605	5000133330052016003 9300	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	74242998	JORGE ALBERTO CONTRERAS GUERRERO	25,008,980.00
67	2076623	4100131050032019003 9200	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	7704416	MILTON FREDY TOVAR LEON	0.00
68	2097893	5200131050012018004 5702	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	98146383	YONI ALBEIRO ESCOBAR MELO	0.00
69	2104880	1100131050062019008 4900	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	79840603	ALVARO ROLANDO ARDILA ENCISO	0.00
70	2104881	1100131050012019013 3300	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	1069723537	LUIS ENRIQUE PAVA CERON	0.00
71	2131267	0500133330162018003 8300	ACCION DE REPETICION	ADMINISTRATIVO	57430867	MONICA PATRICIA TERNERA SOSA	281,949,242.00
72	2131285	0508831050012017011 5900	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	93434826	LUIS ALBERTO PINZON ZAMORA	0.00
73	2133563	6800131050012018003 6600	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	91513366	CARLOS ALBERTO SANTOS RANGEL	0.00
74	2133742	1100133360382019000 1400	EJECUTIVO	ADMINISTRATIVO	51597472	OLGA PINZON	39,919,547.00
75	2150724	1100131050042019006 4300	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	1010175180	DIANA ELIZABETH SALINAS SIERRA	0.00

ORDEN	ID EKOGUI	No. PROCESO	ACCIÓN	CLASE DE PROCESO	IDENTIFIC ACIÓN CONTRAPA RTE	NOMBRE CONTRAPARTE	VALOR TOTAL INICIAL DE LAS PRETENSIONES MATERIALES DICIEMBRE
76	2150873	1100131050172019008 0500	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	79962100	VICENTE RAMIREZ BAUTISTA	0.00
77	2150931	1100131050262019005 2800	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	80741155	ROBERT FRANCHESCO PEREZ ALVARADO	0.00
78	2156229	1500131050022019003 5100	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	74244588	DEIBY ALBERTO SAENZ RODRIGUEZ	0.00
79	2199547	1100133430622020002 9200	ACCION DE REPETICION	ADMINISTR ATIVO	19267849	MARIO JIMÉNEZ GAYÓN	1,115,218.84
80	2220945	1100131050062021002 7000	ORDINARIO LABORAL	LABORAL		SINDICATO UNIDO DE COLOMBIA -SUC	0.00
81	2220948	1100131050372017004 2000	ORDINARIO LABORAL	LABORAL		ORGANIZACION SINDICAL UNIÓN SINDICAL DE FUNCIONARIOS DEL INPEC- USFI	0.00
82	2230100	1100133430632021002 2600	ACCION DE REPETICION	ADMINISTR ATIVO	31149292	NORY MARTINEZ ESCOBAR	0.00
83	2278466	1100131050222021003 5600	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	1026268548	CRISTIAN CAMILO DURAN ZAPATA	0.00
84	2332369	7600131050122022004 1500	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	76141616	DALADIER NIEVA BALANTA	0.00
85	2340524	1100131050302021005 0600	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	13958522	RICARDO ROJAS SUAREZ	0.00
86	2340547	1100131050062022000 0900	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	80057673	JORGE EDISON GAITAN SANCHEZ	0.00
87	2340667	1100133360342020002 8300	ACCION DE REPETICION	ADMINISTR ATIVO	51900153	LUZ HELENA HERNANDEZ	6,750,097.00
88	2340798	1100131050032020039 2000	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	1072649682	LINA YULIETH RODRIGUEZ MARIN	0.00
89	2340950	1100131050082019004 0300	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	1022347480	MARTIN FERNANDO VERGARA LOZANO	0.00
90	2353383	4100131050022022004 2600	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	1075225524	JUAN DIEGO GORDILLO GONZALEZ	0.00
91	2358704	7600131050182022005 4900	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	4669294	CHRISTIAN PAUL VIDAL RAMIREZ	0.00
92	2358891	1100131050192021005 8700	ORDINARIO LABORAL	LABORAL	1032383983	HECTOR IGNACIO CARRILLO ANGEL	0.00
93	2359209	2500023360002022003 3700	CONTROVERSI AS CONTRACTUAL ES	ADMINISTR ATIVO	860002400	LA PREVISORA S.A. COMPAÑÍA DE SEGUROS	841,270,759.00
TOTAL ADMINISTRATIVOS							16,519,940,497.84

El decremento de la cuenta **81.20.04 Administrativas** correspondiente al porcentaje 20.25% en relación con la vigencia 2021 se ve reflejado en la terminación de procesos y variaciones en los meses de enero, febrero, marzo, mayo, julio, agosto, septiembre y octubre del 2022 según reporte enviados por la oficina jurídica y migrados del sistema EKOGUI, teniendo como contrapartida contable la cuenta **89.05 denominada Activos Contingentes por el contrario (cr)**.

En la vigencia 2022 la Subcuenta **8.3.15.10 Propiedades, planta y equipo** para el cierre de diciembre de 2022, se presenta un incremento de \$ 1.775.882.817,61, por baja de vehículos, equipo de cómputo, televisores, y activos totalmente depreciados de igual modo por concepto de ajustes de conciliaciones mensuales de los aplicativos PCT vs SIIF Nación dentro de la vigencia 2022 a nivel Nacional.

En la cuenta **83.61 denominada responsabilidades en proceso (internas)**, durante la vigencia 2022 presentó un incremento de \$ 455,848,982.11, por concepto de salidas de baja de Bienes así:

Establecimiento Carcelario	Variación	Concepto
INPEC-GESTION GENERAL	447,105,243.11	SE REALIZA SALIDA DE BAJA DE BIENES DONADOS POR LA DIAN SEGÚN RESOLUCIÓN NO. 1241 DEL 23 DE FEBRERO DE 2016 POR PERDIDA EN EL ESTABLECIMIENTO CARCELARIO DE BUENAVENTURA SEGÚN DENUNCIA NO. 76 109 63 00228 2016 00011 DE 06 DE ABRIL DE 2016 Y ACTA 036 DEL 18 DE MAYO 2022 Y DOCUMENTACION ADJUNTA COMO EVIDENCIA DE LA TRAZABILIDAD DE ESTE PROCESO. DOCUMENTO DE SALIDA No. 1670 DEL 24 DE MAYO DE 2022.
EPMSC VILLAVICENCIO	5,222,671.00	PARA REGISTRAR LAS SALIDA DE ELEMENTOS EN SERVICIO Y LLEVARLOS A RESPONSABILIDAD SEGÚN DENUNCIA 50001630013121980017 SALIDA PARA BAJAS No 2 DEL 18/01/2022
EPMSC VILLAVICENCIO	1,021,068.00	PARA REGISTRAR LAS SALIDA DE ELEMENTOS EN SERVICIO Y LLEVARLOS A RESPONSABILIDAD SEGÚN DENUNCIA 50001630013121980017 SALIDA PARA BAJAS No 2 DEL 18/01/2022
EPMS SAN GIL	2,500,000.00	se registra salida para baja de Bienes (Por Responsabilidad) según comprobante PCT N° 2024 del 09 de junio de 2022 y se registra ajuste por depreciación de vigencias anteriores por valor de \$ 8361521,44

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	NA T	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	241,774,489,465.88	264,676,880,874.92	-22,902,391,409.04
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)	-276,030,554,783.44	-298,892,555,942.48	22,862,001,159.04
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-241,774,489,465.88	-264,636,490,624.92	22,862,001,159.04
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-34,256,065,317.56	-34,256,065,317.56	0.00

La **cuenta 9.1 denominada pasivos contingentes** está conformada por los procesos administrativos, laboral y otros litigios con corte a 31 de diciembre de 2022, como se muestra en el siguiente cuadro suministrado por la oficina jurídica y migrado del sistema EKOGUI, teniendo como contrapartida contable la cuenta **99.05 denominada Pasivos Contingentes por el contrario (db)**.

MES DE DICIEMBRE 2022

CUENTA	DICIEMBRE DEL 2022	
	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR
ADMINISTRATIVOS	980	239.267.504.948,13
FUERO SINDICAL		
LABORAL	23	113.367.025,00
OTROS LITIGIOS	3	370.566.069
CIVILES		
TOTAL	\$ 1.006	\$ 239.751.438.042,13

El saldo contable a 31 de diciembre del 2022 es de \$ 241,774,489,465.88 generando una variación de \$ 2.023.051.424 frente a la información suministrada por la oficina jurídica teniendo en cuenta que en los meses de mayo y julio se presentó la siguiente novedad, se reportaron procesos con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago, por esta situación se deja el registro contable en la cuenta **91.20.04 Administrativos** hasta tanto no se tenga justificación alguna por parte de la oficina jurídica de estos procesos:

No. Proceso	Tercero	Valor
50001333170520120025400	43686574 -NATALIA DE JESUS VANEGAS CANO- ID 448649	176,850,000.00
50001333100720070033801	479284/JULIO LUZARDO ASTROZ BERMUDEZ -ID 453025	8,789,424.00
50001333100220100001300	53153633 MONICA PATRICIA VILLALBA URREA	1,296,000,000.00
47001333100720070023000	26714942 FRANCISCA JACINTA PERTUZ	154,500,000.00
11001333103820120011300	52725137 JAKELINE RUIZ VALERO	85,050,000.00
68001333100720070032100	88212086 ERIC BANGLEL CÁCERES CASTRO	291,862,000.00
68001333100120110029000	10241143 HERNÁN ZULUAGA ARIAS	10,000,000.00
TOTAL VARIACIÓN (CONTABLE-JURÍDICO)		2,023,051,424.00

La disminución de esta cuenta obedece a la terminación de procesos por fallos favorables, desfavorables o registro de la provisión.

La cuenta **9.3.06 denominada Bienes recibidos en custodia** esta representa por el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia. En la vigencia 2022 no se presentaron movimientos.

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.

En el mes de octubre se realizó reclasificación por valor de 40,390,250.00 en el establecimiento de Acacias (148) de la cuenta 913003001 inventarios a la cuenta 930602001 inventarios correspondientes a saldos iniciales de la vigencia 2018 de acuerdo homologación vigente a la fecha.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	417.898.441.956,10	724.594.417.622,25	(306.695.975.666,15)
3.1.05	Cr	Capital fiscal	(347.512.514.335,86)	(347.512.514.335,86)	(0,00)
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	2.591.413.670.400,41	1.261.045.138.344,86	1.330.368.532.055,55
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(1.826.002.714.108,45)	(188.938.206.386,75)	(1.637.064.507.721,70)

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 2022 y que corresponden a Vigencias anteriores.

Capital Fiscal: Esta cuenta representa los recursos asignados, así como las variaciones por nuevas aportaciones. Durante la vigencia 2022 la cuenta 3.1.05 Capital Fiscal no presentó movimientos terminando con un saldo de (347.512.514.335,86).

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.

En la vigencia 2022 la cuenta del patrimonio con relación a la vigencia 2021 presentó un incremento por valor de \$1.330.368.532.055,55. Este incremento se determinó durante la vigencia 2022 en esta cuenta se registró además del resultado de la vigencia 2021, las resoluciones enviadas

por la USPEC, que pertenecían a otras vigencias, por servicios prestados de Interventoría, auditorías y evaluaciones, Alimentación, Conectividad y telefonía, mantenimiento, Soporte especializado Oracle y vigilancia Electrónica, servicios de salud a PPL y bienes cuyo valor ascendió a \$839.542.249.618,22.

Las resoluciones No.00771,00772 Y 00774 de salud fueron cargadas completamente a la PCI 12-08-00-000 INPEC -GESTION GENERAL por valor de \$524,875,061,174.00, de acuerdo a información reportada por la USPEC que presentó inconsistencias en la información contable al no encontrarse con su respectiva desagregación a pesar de los requerimientos del INPEC.

Depuración de la cuenta propiedad planta y equipo teniendo en cuenta el Acta No.11 del 13 de diciembre de 2021, conciliación de SIIF vs PCT y ajustes a la depreciación en las diferentes subunidades que conforman el INPEC por valor de \$ 2.408.038.255,39. Adicionalmente en el mes de enero se realizó ajuste de los activos inmuebles del año 2021, de acuerdo a actualización de los valores y ubicación por valor de \$543.639.841.144,41 efectuados en la sede central.

Contabilización de los bienes inmuebles dando cumplimiento al oficio 2022IE0201051 emitido por el grupo logístico, donde se notifica que los bienes registrados en PCT coinciden con los estudios realizados de avalúos y que corresponden a vigencias anteriores por valor de \$1.122.843.242.601.

En los diferentes establecimientos del orden nacional se efectuó depuración contable correspondiente a vigencias anteriores para las cuentas contables 13 Cuentas Por cobrar, 190303 Depósitos judiciales, 151090001 Otras Mercancías En Existencia, 251101001 Nomina, 243603001 Retenido, 138427001 Recursos De Acreedores Reintegrados A Tesorerías, 251101001 Nomina, 251102001 Cesantías, 251301001 Indemnizaciones, 244023 CONTRIBUCIONES, y de servicios públicos.

Se registraron los procesos judiciales correspondientes a vigencias anteriores según instrucciones impartidas mediante oficio 2021IE0162827 del 17 de agosto de 2021, y respuesta brindada mediante oficio 2022IE0138168 del 08 de Julio de 2022, del 07 de septiembre de 2022 por valor de \$153.332.324.345. Adicionalmente se realizó depuración de los procesos por valor de \$637.018.957 en la sede Central.

Resultado del ejercicio. El valor registrado al final del periodo 2021, fue trasladado en la vigencia 2022 de acuerdo al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, cuyos traslados se efectúan automáticamente por cada establecimiento el 01 de enero de 2023, proceso que lo hace automáticamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el aplicativo SIIF Nación. Una vez en el SIIF Nación se realice el cierre de la vigencia 2022, el resultado del ejercicio asciende a \$- 1.826.002.714.108,45 cuyo valor el 01 de enero de 2023, será trasladado a la cuenta 310902001 Pérdidas o déficits acumulados.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	2.299.279.461.762,33	1.875.494.987.034,41	423.784.474.727,92
4.1	Cr	Ingresos fiscales	3.251.510.678,78	2.708.300.854,11	543.209.824,67
4.2	Cr	Venta de bienes	90.487.089.815,39	76.768.969.142,35	13.718.120.673,04
4.3	Cr	Venta de servicios	214.420.471,15	196.972.687,00	17.447.784,15
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	445.682.647.708,16	289.715.403.937,37	155.967.243.770,79
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	1.254.637.285.065,92	1.142.227.427.741,67	112.409.857.324,25
4.8	Cr	Otros ingresos	505.006.508.022,93	363.877.912.671,91	141.128.595.351,02

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 la vigencia 2022, fueron de **\$2.299.279.461.762,33** 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2022	DICIEMBRE DE 2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.703.571.443.452,86	1.434.651.132.533,15	268.920.310.919,71
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.251.510.678,78	2.708.300.854,11	543.209.824,67
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.251.510.678,78	2.708.300.854,11	543.209.824,67
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	445.682.647.708,16	289.715.403.937,37	155.967.243.770,79
4.4.28	Cr	Otras transferencias	445.682.647.708,16	289.715.403.937,37	155.967.243.770,79
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.254.637.285.065,92	1.142.227.427.741,67	112.409.857.324,25
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1.246.839.467.973,02	1.135.999.424.030,53	110.840.043.942,49
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	7.797.817.092,90	6.228.003.711,14	1.569.813.381,76

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRANSACCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.251.510.678,78	0,00	3.251.510.678,78	0,0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.251.510.678,78	0,00	3.251.510.678,78	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	33.300.904,00	0,00	33.300.904,00	0,0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	3.218.209.774,78	0,00	3.218.209.774,78	0,0

En la subcuenta 4.1.10.02 Multas y Sanciones representa el 1,02% de la cuenta 4.1.10, equivalente a \$33.300.904 saldo de la vigencia 2022, 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 representa el 98,98% de la cuenta 4.1.10, en ella se registran 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 con un saldo de 3.218.209.774,78 en el año 2022.

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A DICIEMBRE 2022 CUENTA 411061

PCI	EPMSC	VALOR INGRESO
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	181.571.386,10
12-08-00-226	EPMSC CALI	127.300.260,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	128.684.053,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	115.646.295,79
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	121.616.058,36

En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias se presentó una variación del 53,83% equivalente a \$155.967.243.770,79 frente al resultado de la vigencia 2021. En esta cuenta se registraron ingresos por 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 31 de diciembre de 2022, ascienda a la suma de \$445.682.647.708,16; los cuales se detallan a continuación:

4.4.2.8 OTRAS TRANSFERENCIAS INGRESOS A DICIEMBRE 2022

CUENTA	DETALLE	VALOR INGRESO
442803	Para Gasto de Funcionamiento	49.422.606,28
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	18.892.951.644,40
442827	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	893.562.828,92
442828	Bienes y recursos en efectivo procedentes de organismos internacionales	189.180.054,91
442829	Bienes y recursos en efectivo procedentes de empresas públicas	154.569.207,15
442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	1.118.193.543,54
442890	Otras transferencias	424.384.767.822,96
TOTAL, OTRAS TRANSFERENCIAS		\$445.682.647.708,16

Durante la vigencia 2022 se registró saldo en la subcuenta **4.4.28.03.001 Para Gasto de Funcionamiento** según concepto de la CGN No 20221100011221 del 7 de marzo del año 2022, con un valor total de \$49.422.606,28 en esta subcuenta se registraron los conceptos de subvenciones de acuerdo a los reportes dados por la Policía Nacional de las Recíprocas por pago de salario del personal de funcionarios que se encuentran en comisión en el INPEC.

En las Subcuentas 4.4.28.07 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno, se registró una disminución frente a la vigencia 2021, del 24,11%, 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.

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.

La subcuenta 4.4.28.90 Otras Transferencias registró una variación del 73,36% en relación a la vigencia 2021, pasando de \$244.805.205.958,04 en el 2021 a \$424.384.767.822,96 en el año 2022, esta subcuenta se registran los ingresos recibidos de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC al INPEC, por medio de resoluciones donde se indica el reconocimiento y contabilización del gasto por los diferentes conceptos contratados para el funcionamiento de los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional a cargo del INPEC.

En cuanto a la cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos, durante la vigencia 2022, 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 y Inversión, valores detallados a continuación:

CUENTA	DETALLE	VALOR INGRESO
470508	Funcionamiento	1.235.282.869.238,13
470509	Servicio de la deuda	9.992.994.032,94
470510	Inversión	1.563.604.701,95
TOTAL, FONDOS RECIBIDOS		\$1.246.839.467.973,02

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de \$110.840.043.942,49 del año 2022 con respecto al año 2021, 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 47.05.09 Servicio de la deuda, en esta cuenta se registran las medidas para el pago de sentencias y conciliaciones establecida en el artículo 53 de la Ley 1955 de 2019 (Plan Nacional de Desarrollo), se relacionan las resoluciones de reconocimiento de sentencias y conciliaciones como deuda pública emitidas por Ministerio de Hacienda y Crédito Público, dentro de las cuales detallamos las siguientes:

Resolución de reconocimiento como deuda por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público	No. de resolución interna de la entidad solicitante	Número de beneficiarios	Valores	
				Valor pagado
<i>Resolución No. 1793 de 28-05-2021</i>	<i>5131 de 21-07-2021</i>	10	\$	142.610.630,00
<i>Resolución No. 1968 de 20-08-2021</i>	<i>5705 de 10-08-2021</i>	23	\$	1.418.702.882,80
<i>Resolución No. 2502 de 20-10-2021</i>	<i>6324 de 24-08-2021</i>	3	\$	291.558.031,00
<i>Resolución No. 3441 de 28-12-2021</i>	<i>8691 de 09-11-2021</i>	20	\$	294.398.832,00
<i>Resolución No. 843 del 06-04-2022</i>	<i>1262 del 23-02-2022</i>	8	\$	1.157.373.983,15
<i>Resolución No. 1392 del 13-06-2022</i>	<i>3333 del 05-05-2022</i>	11	\$	101.570.206,00
<i>Resolución No. 1529 del 21-06-2022</i>	<i>3764 del 23-05-2022</i>	13	\$	482.836.784,00
<i>Resolución No. 1767 del 12-07-2022</i>	<i>4683 del 14-06-2022</i>	40	\$	779.832.390,20
<i>Resolución No. 2276 del 30-08-2022</i>	<i>6343 del 12-08-2022</i>	32	\$	2.941.244.088,88

En la cuenta 47.05.10 Inversión, Esta cuenta presenta una disminución del -30,87%, con relación a la vigencia 2021; se suscribieron contratos suministro y contratos de servicios, entre ellos los más representativos fueron los siguientes: contratar la adquisición de licencias Oracle para la renovación de infraestructura tecnológica que soporta los sistemas de información del Inpec, Contrato No. 060 de 2022. orden de compra 85792. comprobante de entrada de consumo no. 316 del 11/04/2022. factura electrónica de venta no. 11652 del 14/03/2022. \$464.973.258,32.

En la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo se tiene un valor a DICIEMBRE de 2022 de \$2.9722.352.561,52 en la cual se discriminan las compensaciones de las deducciones a la DIAN, y pago de impuesto de estampilla en el INPEC y la Dirección Escuela de Formación pro-universidad nacional y demás universidades estatales de Colombia.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	595.708.018.309,47	440.843.854.501,26	154.864.163.808,21
4.2	Cr	Venta de bienes	90.487.089.815,39	76.768.969.142,35	13.718.120.673,04
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0,00	619.777.046,70	-619.777.046,70
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	0,00	61.968.224.089,88	-61.968.224.089,88
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	4.925.205.329,62	3.432.012.002,08	1.493.193.327,54
4.2.06	Cr	Construcciones	0,00	0,00	0,00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	85.567.882.195,77	10.748.956.003,69	74.818.926.192,08
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-5.997.710,00	0,00	-5.997.710,00
4.3	Cr	Venta de servicios	214.420.471,15	196.972.687,00	17.447.784,15
4.3.05	Cr	Servicios educativos	0,00	0,00	0,00
4.3.90	Cr	Otros Servicios	214.420.471,15	196.972.687,00	17.447.784,15
4.8	Cr	Otros ingresos	505.006.508.022,93	363.877.912.671,91	141.128.595.351,02
4.8.02	Cr	Financieros	769.143,70	659.720,18	109.423,52
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	505.005.738.879,23	363.877.252.951,73	141.128.485.927,50

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 DICIEMBRE de 2022, se tienen las siguientes cuentas, **4.2.04 Productos manufacturados** registra un valor de **\$4.925.205.329,62** 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 **\$85.567.882.195,77**.

Se relacionan a continuación el detalle de la cuenta **4.2.04 Productos manufacturados**:

INGRESOS CUENTA 4204 - A DICIEMBRE DE 2022		
CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
420401	Impresos y publicaciones	2.814.731,09
420405	Productos químicos	2.130.440.419,39
420406	Medicamentos	86.223.962,39
420409	Productos artesanales	60.348.100,00
420410	Productos metalúrgicos y de microfundición	830.453.030,00
420412	Productos de madera	336.216.051,72
420414	Prendas de vestir y calzado	313.908.023,13
420416	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	46.601.624,00
420418	Productos alimenticios	1.118.199.387,9
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4204		\$4.925.205.329,62

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

INGRESOS CUENTA 4210 – A DICIEMBRE DE 2022		
CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
421004	Impresos y publicaciones	264.488.035,13
421012	Semovientes	915.720.388,15
421015	Licores, bebidas y alcoholes	13.286.296.643,14
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	264.798.678,1
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	463.804.335,04
421065	Viveres y rancho	70.372.774.116,21
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4210		\$85.567.882.195,77

PPL en los expendios a Nivel Nacional, de los cuales podemos nombrar los siguientes:

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A DICIEMBRE 2022 CUENTA 4210		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7.034.251.159,64
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	2.812.491.407,44
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	3.051.759.192,27
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	4.556.970.289,71
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	3.754.669.539,80

4.3. VENTAS DE SERVICIOS

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

EPMSC CON INGRESOS A DICIEMBRE DE 2022 CUENTA 439026 – SERVICIO DE LAVANDERÍA		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRÁ	17.498,00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	31.589.100,00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	46.562.500,00
TOTAL INGRESOS CUENTA 439026		\$78.169.098,00

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

EPMSC CON INGRESOS A DICIEMBRE DE 2022

CUENTA 439090 – OTROS SERVICIOS

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	23.790.180,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	28.774.200,00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	3.071.000,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	76.961.075,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	3.654.918,15
TOTAL INGRESOS CUENTA 439090		\$136.251.373,15

4.8. OTROS INGRESOS

4.8.08 Ingresos diversos:

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

CUENTAS	DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021
4808	INGRESOS DIVERSOS	505.005.738.879,23	363.877.252.951,73
480817	Arrendamiento operativo	310.291.280,53	206.752.441,35
480826	Recuperaciones	488.039.657.317,54	333.625.080.996,97
480827	Aprovechamientos	336.357.252,69	237.149.949,92
480860	Sentencias a Favor de la Entidad	661.005.998,00	0,00
480890	Otros ingresos diversos	15.658.427.030,47	29.808.269.563,49
480890001	Otros ingresos diversos	9.046.585,00	96.907.980,00
480890003	Ajuste de valores al mil	12.347.055,09	333,49
480890004	Convenios	54.601.796,02	64.926.056,10
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	15.582.431.594,36	29.646.435.193,90

DETALLE DE INGRESOS POR SUBUNIDAD

Se detallan los ingresos recibidos por cada subunidad durante el año 2022:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$)
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1.699.954.617.223,60
PCI	12-08-00-000	DIRECCION REGIONAL CENTRAL. N°.1. BOGOTA D.C.	9.040.853.224,34

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$)
PCI	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	1.299.197.107,95
PCI	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	2.488.086.144,14
PCI	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	2.085.156.537,83
PCI	12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	1.863.987.819,70
PCI	12-08-00-107	EPMSC GUATEQUE	372.860.326,61
PCI	12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	911.468.793,76
PCI	12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	790.267.757,35
PCI	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	2.739.005.192,91
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	44.066.614.258,89
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	15.305.182.524,97
PCI	12-08-00-116	EPMSC CAQUEZA	683.098.552,33
PCI	12-08-00-117	EPMSC CHOCONTA	1.020.541.447,71
PCI	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1.412.773.104,75
PCI	12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	337.350.293,66
PCI	12-08-00-124	EPMSC LA MESA	384.580.466,08
PCI	12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	492.834.135,41
PCI	12-08-00-127	EPMSC VILLETA	344.576.251,30
PCI	12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRÁ	36.516.464,85
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	12.093.489.939,92
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	9.841.077.018,34
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	8.165.008.933,64
PCI	12-08-00-133	EPMSC GRANADA	1.244.155.929,89
PCI	12-08-00-136	EPMSC MELGAR	623.288.297,65
PCI	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	3.476.251.748,01
PCI	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	4.516.125.816,17
PCI	12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	1.209.015.454,00
PCI	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1.047.042.964,83
PCI	12-08-00-142	EPMSC PITALITO	2.501.715.167,50
PCI	12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	1.862.907.312,87
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1.133.701.457,78
PCI	12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	4.948.796.980,41
PCI	12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	1.467.403,00
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	11.934.176.016,05
PCI	12-08-00-149	EPMSC TUNJA	1.273.472.880,47
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	20.217.498.638,31

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$)
PCI	12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	540.444.197,85
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL.	5.875.878.315,03
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	12.967.250.559,95
PCI	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	3.864.476.350,65
PCI	12-08-00-158	EPC GUAMO	400.771.325,65
PCI	12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI	15.134.908.103,98
PCI	12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	762.866.267,01
PCI	12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	705.057.491,55
PCI	12-08-00-206	EPMSC PUERTO TEJADA	827.087.498,15
PCI	12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	1.835.558.738,13
PCI	12-08-00-208	EPMSC SILVIA	454.901.795,39
PCI	12-08-00-209	RM POPAYÁN.	616.343.596,74
PCI	12-08-00-215	EPMSC PASTO	4.664.619.517,96
PCI	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	3.842.094.100,09
PCI	12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	483.895.398,14
PCI	12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES	659.452.144,17
PCI	12-08-00-222	EPMSC TUMACO	2.789.441.844,32
PCI	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	10.817.886.637,53
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	25.697.178.146,48
PCI	12-08-00-227	EPMSC BUGA	4.732.090.115,05
PCI	12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	4.282.864.233,63
PCI	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	4.676.023.216,01
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	11.303.352.928,97
PCI	12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	2.573.581.493,53
PCI	12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	1.815.962.195,92
PCI	12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	504.596.815,30
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	21.995.998.965,87
PCI	12-08-00-300	DIRECCION REGIONAL NORTE N°.3. BARRANQUILLA	8.300.161.322,67
PCI	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	3.933.706.637,23
PCI	12-08-00-302	EC SABANALARGA	161.491,00
PCI	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	7.163.896.972,06
PCI	12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1.135.674.301,14
PCI	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	7.336.502.315,87
PCI	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	3.633.166.901,91

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$)
PCI	12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	4.280.754.287,36
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	3.378.125.014,71
PCI	12-08-00-316	EPMSC EL BANCO	658.799.226,32
PCI	12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	1.577.017.420,77
PCI	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	2.292.256.360,81
PCI	12-08-00-320	EC COROZAL	935.833,33
PCI	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	3.466.639.456,88
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	4.658.859.036,46
PCI	12-08-00-324	EPC TIERRALTA	938.136.671,12
PCI	12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE N° 4 BUCARAMANGA	15.187.446.250,60
PCI	12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	1.431.550.225,12
PCI	12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	854.509.529,08
PCI	12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	1.692.900.194,81
PCI	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1.380.875.787,63
PCI	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	10.897.511.875,87
PCI	12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	1.936.644.061,00
PCI	12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	529.799.097,74
PCI	12-08-00-415	EPMSC SAN GIL	2.223.528.507,33
PCI	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	2.996.550.059,81
PCI	12-08-00-417	EPMSC SAN VICENTE DE CHUCURÍ	281.955.634,91
PCI	12-08-00-418	EPMSC VÉLEZ	1.204.014.948,98
PCI	12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	1.631.043.560,39
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	11.616.022.359,70
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	12.367.019.679,71
PCI	12-08-00-500	DIRECCION REGIONAL NOROESTE N° 5 MEDELLÍN	18.303.298.255,57
PCI	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	4.288.819.204,54
PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	17.403.591.739,78
PCI	12-08-00-505	EPMSC ANDES	1.610.689.140,34
PCI	12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	756.488.044,15
PCI	12-08-00-508	EPMSC CAUCASIA	763.063.600,10
PCI	12-08-00-513	EPMSC JERICÓ	415.739.776,15
PCI	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1.132.084.721,25
PCI	12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	1.095.174.174,84
PCI	12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	684.516.527,04

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$)
PCI	12-08-00-518	EPMSC SANTO DOMINGO	603.935.288,67
PCI	12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	526.736.361,91
PCI	12-08-00-521	EPMSC SONSÓN	603.205.974,25
PCI	12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS	561.592.780,98
PCI	12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	1.240.675.643,31
PCI	12-08-00-530	EPMSC QUIBDÓ	1.789.329.574,32
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	4.230.501.183,42
PCI	12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCÓ	982.839.701,60
PCI	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	7.321.594.049,98
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	14.962.290.401,47
PCI	12-08-00-600	DIRECCIÓN REGIONAL VIEJO CALDAS N° 6 PEREIRA	9.030.401.810,33
PCI	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	5.844.384.618,39
PCI	12-08-00-602	EPMSC ANSERMA	1.342.168.743,42
PCI	12-08-00-603	EPMSC AGUADAS	29.026.448,46
PCI	12-08-00-607	EPMSC PACORA	542.270.612,67
PCI	12-08-00-608	EPMSC PENNSILVANIA	506.303.927,43
PCI	12-08-00-609	EPMSC RIOSUCIO	622.052.086,37
PCI	12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	808.966.231,51
PCI	12-08-00-611	RM MANIZALES	996.922.727,10
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	8.883.766.859,12
PCI	12-08-00-615	RM ARMENIA	786.840.381,61
PCI	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	5.380.408.863,33
PCI	12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	1.541.970.667,76
PCI	12-08-00-620	RM PEREIRA	1.523.078.118,26
PCI	12-08-00-623	EPMSC ARMERO - GUAYABAL	29.000,00
PCI	12-08-00-626	EPMSC FRESNO	550.642.224,07
PCI	12-08-00-628	EPMSC HONDA	1.040.055.187,74
PCI	12-08-00-629	EPMSC LÍBANO	381.867.334,59
PCI	12-08-00-633	EPMSC PUERTO BOYACÁ	1.370.856.412,45
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	8.186.887.081,61
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	24.084.889.935,94
PCI	12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	10.169.941.273,02
PCI	12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	850.058.471,13

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL (\$)
TOTAL INGRESOS RECIBIDOS AÑO 2022 POR SUBUNIDAD			\$2.299.279.461.762,33

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.

El saldo con el que terminó esta cuenta a 31 de diciembre se encuentra representado a continuación:

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	4.055.739.011.925,26	2.006.428.104.054,16	2.049.310.907.871,10
5.1	Db	De administración y operación	1.633.714.701.649,36	1.376.267.888.104,64	257.446.813.544,72
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2.361.006.976.230,82	551.288.913.075,80	1.809.718.063.155,02
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	12.280.538.675,32	2.978.867.380,62	9.301.671.294,70
5.8	Db	Otros gastos	48.736.795.369,76	75.892.435.493,10	(27.155.640.123,34)

5.1 De administración y operación:

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 2022 se generaron los siguientes movimientos más relevantes:

- Causación de los gastos de nómina para el 2022 se registró una variación con el año inmediatamente anterior que corresponde al incremento salarial correspondiente al 7.26 % según decreto 473 de 2022 establecido por función pública.

En el siguiente cuadro muestra la variación de la cuenta contable No.510101001 por concepto de salarios pagados en el periodo de enero a diciembre de 2022

MES	DESCRIPCIÓN	VALOR
ENERO	SUELDOS	28.916.332.201,00
FEBRERO	SUELDOS	59.112.984.571,00
MARZO	SUELDOS	89.641.304.947,47
ABRIL	SUELDOS	122.421.340.911,00
MAYO	SUELDOS	162.263.080.115,00
JUNIO	SUELDOS	193.321.775.494,00
JULIO	SUELDOS	223.684.700.639,00
AGOSTO	SUELDOS	255.425.055.768,00
SEPTIEMBRE	SUELDOS	287.593.575.968,00
OCTUBRE	SUELDOS	321.650.558.952,00
NOVIEMBRE	SUELDOS	355.449.342.212,00
DICIEMBRE	SUELDOS	388.309.464.392,00

- Para las cuentas de nómina del segundo trimestre se registra un aumento por la incorporación de 1356 funcionarios del cuerpo de custodia según convocatoria No, 1350, para este trimestre se realizó el pago del salario retroactivo según el incremento salarial por decreto 473 de 2022 establecido por función pública
- Para el mes de diciembre se registró la causación en la cuenta No 5.1.01.01.001 por concepto de sueldos a corte 31 diciembre de 2022, personal administrativo y ccv por valor de \$33.069.120.109,00 se reintegró a esta cuenta por mayores valores pagados recurso nación con situación de fondos por valor de \$262.022.931, soportado con asiento contable de la nómina de diciembre de 2022 y exportado por el sistema humano web.

- Para el periodo comprendido a 31 de diciembre de 2022, se registraron durante el periodo los siguientes movimientos de mayor importancia.

MES	CODIGO	DESCRIPCIÓN	ESTABLECIMIENTO	VALOR
ENERO - DICIEMBRE	510110001	Prima técnica	INPEC-GESTION GENERAL	22.757.520.740,00
ENERO - DICIEMBRE	510119001	Bonificaciones - corto plazo	INPEC-GESTION GENERAL	73.735.097.094,00
ENERO - DICIEMBRE	510119002	Bonificaciones - largo plazo	INPEC-GESTION GENERAL	13.572.000.000,00
ABRIL - DICIEMBRE	510119007	Bonificación alumnos	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	10.563.712.380,97
ENERO - DICIEMBRE	510119008	Bonificación por seguro de vida colectivo	INPEC-GESTION GENERAL	2.856.603,00
ENERO - DICIEMBRE	510119020	Bonificación servicio militar guardianes bachilleres	INPEC-GESTION GENERAL	80.765.327.181,00
ENERO - DICIEMBRE	510119023	Bonificación cuerpo de custodia y vigilancia	INPEC-GESTION GENERAL	85.402.290,00
ENERO - DICIEMBRE	510119027	Bonificación personal administrativo	INPEC-GESTION GENERAL	7.010.824.828,00
ENERO - DICIEMBRE	510123001	Auxilio de transporte	INPEC-GESTION GENERAL	106.714.811.533,00
ENERO - DICIEMBRE	510157001	Partida de alimentación soldados y orden público	INPEC-GESTION GENERAL	58.623.372.089,00
ENERO - DICIEMBRE	510160001	Subsidio de alimentación	INPEC-GESTION GENERAL	66.074.073.055,00

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 a diciembre 31 los gastos correspondientes por estos conceptos fueron:

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.633.714.701.649,36	1.376.267.888.104,64	257.446.813.544,72
5.1	Db	De Administración y Operación	1.633.714.701.649,36	1.376.267.888.104,64	257.446.813.544,72
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	462.009.928.297,84	419.545.796.970,84	42.464.131.327,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	12.112.486.040,60	10.963.163.828,45	1.149.322.212,15
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	177.870.143.946,99	163.687.290.410,00	14.182.853.536,99

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	26.264.557.100,00	24.251.939.300,00	2.012.617.800,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	277.310.781.630,68	257.329.403.318,48	19.981.378.312,20
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	9.910.628.086,79	3.065.774.339,22	6.844.853.747,57
5.1.11	Db	Generales	655.757.207.914,62	484.300.918.020,14	171.456.289.894,48
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	12.478.968.631,84	13.123.601.917,51	(644.633.285,67)

Durante la vigencia 2022 se presentó un aumento en las siguientes cuentas:

5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	76.899.565.046,20
510201	Incapacidades	8.409.582.833,00
510202	Subsidio familiar	66.856.018.059,20
510203	Indemnizaciones	1.633.964.154,00

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 diciembre 31 de 2022 se efectuaron los siguientes movimientos:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.113.636.342.457,94
510301	Seguros de vida	11.063.548.707,94
510302001	Aportes a cajas de compensación familiar	132.358.252.400,00
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	257.332.308.200,00
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	193.098.114.100,00
510306	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	20.945.000,00
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	519.763.174.050,00

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 diciembre:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	165.469.074.700,00
510401	Aportes al ICBF	99.266.613.600,00
510402	Aportes al SENA	66.202.461.100,00

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.209.550.395.273,10
510701	Vacaciones	253.845.073.815,00
510702	Cesantías	281.626.453.898,00
510704001	Prima de vacaciones	258.221.406.736,00
510705	Prima de navidad	279.908.776.153,00
510706	Prima de servicios	123.649.767.451,00
510707	Bonificación especial de recreación	11.888.604.891,00
510790	Otras primas	410.312.331,10

5.1.08 Gastos de personal diversos: En esta cuenta contable No. 5.1.08.05.001 se realizaron movimientos contables durante el periodo de enero a diciembre por valor de \$14.778.973.645,63, correspondientes a los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente. En el periodo de enero a diciembre se registraron los siguientes gastos más relevantes por conceptos de Dotación y suministro a trabajadores, Gastos deportivos y de recreación, y Otros gastos de personal diversos. Se evidencia en la tabla:

Establecimiento	Valor	CONCEPTO
INPEC-GESTION GENERAL	6.372.980.737	Adquisición de dotación para la intendencia de Auxiliares del Cuerpo de Custodia y Vigilancia que prestan el servicio militar obligatorio en el INPEC, adquisición de dotación de calzado y vestido para personal administrativo y ajustes correspondientes a reservas.
EPMSC YARUMAL	1.343.200	Registro parcial de factura compra de témperas, pelotas de baloncesto, voleibol, memorias, papeleria escritorio, juguete, cartulina, lana colores, petos de entrenamiento, camisetas y otros elementos para atender los programas de atención y tratamiento
EPCAMS VALLEDUPAR	6.887.487,94	Se realiza comprobante manual registro liquidación orden de compra No.88137 Recursos Nación
EPCAMS POPAYÁN	1.292.550	Se registra adquisición elementos para programa recreación cultura y deporte resolución 1471
RM BOGOTÁ D.C.	20.253.779,31	SE REGISTRA ENTRADA DE CONSUMO SEGÚN PCT 304 PROVENIENTE DE ALMACÉN GENERAL ADQUISICION DE VESTIDOS Y CALZADOS PARA DOTACIÓN DE PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA CPAMSM BOG
EPMSC CHIQUINQUIRÁ	24.976.995,00	SE CONTABILIZAN ELEMENTOS DEVOLUTIVOS Y DE CONSUMO, ADQUIRIDOS MEDIANTE CONVENIO INTERADMINISTRATIVO NO. 0180 DEL 12-11-2021, FIRMADO CON EL MUNICIPIO DE CHIQUINQUIRÁ.
COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	4.236.150,00	SE HACE CONTABILIZACIÓN ENTRADA DE ALMACÉN 222 DEL 24 JUNIO DE 2022 Y SE RECIBE ELEMENTOS DE CONSUMO ERON ARMERO AL COMPLEJO CARCELARIO DE IBAGUE S/N ACTA No. 034 de JUNIO 02 DE 2022, ORDEN DE COMPRA 91131 DE 02/06/2022

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 diciembre de 2022 se generaron los siguientes gastos más representativos en la cuenta 5.1.11 Gastos Generales:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE CUENTA	GASTO
511114	Materiales y suministros	170.322.699.684,51
511115	Mantenimiento	63.372.073.676,43
511116	Reparaciones	434.892.585,72
511117	Servicios públicos	584.919.111.195,54
511118	Arrendamiento operativo	22.910.532.538,37
511119	Viáticos y gastos de viaje	39.112.376.895,71
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	5.469.145.109,35
511123	Comunicaciones y transporte	36.000.745.737,95
511125	Seguros generales	153.600.878.940,78
511131	Materiales de educación	2.364.911.939,16
511133	Seguridad industrial	16.017.468.178,29
511136	Implementos deportivos	2.198.515.109,84
511140	Contratos de administración	29.537.382,00
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	148.414.660,40
511146	Combustibles y lubricantes	13.377.064.717,49
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	12.039.779.591,57
511180	Servicios	678.640.563.752,19

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, establecimientos carcelarios, sede de Bogotá, almacén general, sede central, casa libertad, centro de monitoreo entre otras por un valor de \$584.919.111.195,54

Durante la vigencia 2022 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 \$568.342.143,40.

En la cuenta contable No. 5.1.11.25.001 se contabilizó la amortización correspondiente a las pólizas de seguros del mes de noviembre de 2022, pagó a aseguradora solidaria de Colombia Ltda., pólizas a nivel nacional del parque automotor INPEC, adquisición póliza de todo riesgo inclusión de vehículos,cto-081-2022,seguros que amparen los interés patrimoniales, pólizas de seguro de todo riesgo daños materiales, contratar los seguros que amparen los intereses patrimoniales actuales y futuros y contratar los seguros de responsabilidad civil extracontractual póliza no. 1009070 por valor de \$153.600.878.940,78.

Para el mes de noviembre se realizaron causaciones de la cuenta No. 5.1.11.80.001 transferencia, reconocimiento y contabilización del gasto de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados por concepto de interventorías, auditorías y evaluaciones de los establecimientos penitenciarios y carcelarios durante los meses de marzo a junio de 2022, necesarios para la gestión penitenciaria, registrado contablemente por la USPEC en el mes de agosto de 2022, por valor de \$58.706.173.361,24 de los establecimiento de índole nacional

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 diciembre de 2022 fueron:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.361.006.976.230,82	551.288.913.075,80	1.809.718.063.155,02
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
		DEPRECIACIÓN	55.867.165.633,86	40.018.111.200,38	15.849.054.433,48
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	55.867.165.633,86	40.018.111.200,38	15.849.054.433,48
		AMORTIZACIÓN	528.424.153,27	663.891.195,53	(135.467.042,26)
5.3.66	Db	De activos intangibles	528.424.153,27	663.891.195,53	(135.467.042,26)
		PROVISIÓN	2.304.611.386.443,69	510.606.910.679,89	1.794.004.475.763,80
5.3.68	Db	De litigios y demandas	2.304.611.386.443,69	510.606.910.679,89	1.794.004.475.763,80

En la vigencia 2022 las cuentas contables correspondientes al deterioro, depreciación, amortización y provisión presentaron los siguientes movimientos más relevantes:

CUENTA	VALOR	CONCEPTO
5.3.60.01	137.875.857.144,14	Se registra la depreciación de enero a diciembre de 2022 de bienes inmuebles de acuerdo al reporte de PCT
5.3.60.03	79.220.099,10	Se registra la depreciación del periodo enero a diciembre 2022 de los establecimientos de orden nacional, según reporte allegado por el área de contabilidad de la sede central y otros establecimientos de orden nacional documento generado por el aplicativo PCT,
5.3.60.04	40.484.122.281,19	Contabilización Baja de equipos de ayuda audiovisual, maquinaria y equipos de propiedad de terceros y equipo de seguridad y rescate y vencimiento de los mismos autorizado por el Comité de proyectos productivos del EPMSC
5.3.60.07	19.637.980.347,30	Dentro de estos gastos se causaron los correspondientes a Equipo de comunicación, Equipo de computación, Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros
5.3.60.08	20.145.041.495,28	En esta denominación corresponden todos los gastos Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, Equipo de restaurante y cafetería, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros, Semovientes y plantas, Semovientes de trabajo

Para la cuenta 5.3.68.03 Administrativas se generaron los gastos correspondientes a variaciones, provisiones y nuevos procesos de sentencias en el INPEC GESTION GENERAL por un valor total de \$10.893.132.408.133,50 periodo comprendido de enero a diciembre 2022 entre otras se encuentran;

CÓDIGO	VALOR	DESCRIPCIÓN
5.3.68.03.001	145.064.065,00	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS CON ID N° 786101 SANDRA YANET GOMEZ GONZALEZ 820925 JAIME ANTONIO SANCHEZ MUNERA 825575 RUBY NANCY RENDON RIOS 1000134 GLORIA AZUCENA ARDILA LOPEZ 1022873 DIEGO MAURICIO HINCAPIE CADAVID 1038179 WILSON GOMEZ GARNICA 1097605 DIEGO ALONSO ARIAS RAMIREZ 1130726 EMILVER PALACIOS PINO DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA
5.3.68.03.001	870.926.946,00	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS ID N°1149617 CRISTOBAL ALVAREZ MONTOYA 1156341 JUAN ESTEBAN DAVID GRACIANO 1160607 victor alfonso rivera correa 1163486 ELEUTERIO GUZMAN POSADA 1169782 JOSE ORLANDO VALENCIA ARCILA 1181211 ELKIN DUVAN MANRIQUE GOMEZ 1259927 ARVEY ZUÑIGA CALVACHE 2131280 LILIBETH ROJAS RAMOS 2134147 SANDRA MILENA BROWN MOWAS DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA

CÓDIGO	VALOR	DESCRIPCIÓN
5.3.68.03.001	1.112.578.002,00	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS CON ID N°355690 EDISON ANDRES BUILES 589132 ANDRES FELIPE BOLIVAR SUAREZ 615709 DIEGO ALEXANDER MARTINEZ HENAO 665999 ABELARDO VERGARA BUITRAGO 688714 YENIFER ALEJANDRA MONTOYA MUNERA 792506 NERIDA DE JESUS ROMERO 816103 REINALDO DE JESUS TABARES GUTIERREZ 834177 ROMAN CAMARGO RODRIGUEZ DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA
5.3.68.03.001	205.035.836,00	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS CON ID N° 835744 JOSE LEONARDO MENA PADILLA 952136 MARIA EUGENIA LOPERA RODRIGUEZ 982046 YOLANDA CRISTINA GONZALEZ CARO 998897 LUISA FERNANDA LEGUIZAMO GOMEZ 1022990 ALEXANDER BURBANO GARAVIZ 1037684 CAROLINA MONSALVE PATIÑO 1040208 ANDREA MANUELA ROMAN ARROYAVE 1054941 JESUS ALBERTO DUQUE RICO DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA
5.3.68.03.001	172.398.031,00	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS CON ID N° 1069872 CECILIA DEL SOCORRO PALACIO GUTIERREZ 1091400 CLAUDIA ANDREA TABARES 1120262 ROGELIA EUGENIA CUERO ROMAÑA 1144314 JOHAN YESIK YEPES BLANCO 1176345 ROBINSON FERNEY MONTOYA BETANCUR 2053950 MIGUEL ANTONIO ROMERO AGUILERA 2141499 JOSE HELIBERTO GUEVARA 2155553 YESICA MARTINEZ MOSQUERA DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA
5.3.68.03.001	2.021.387.681,00	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS CON ID N° 1122868 NELSON ARMANDO MONTOYA BETANCUR 1147029 LEIDY MARCELA QUIROS AMAYA 1251807 YAMILE SUSANA VEGA DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA
5.3.68.03.001	715.000.000,00	SE REGISTRA LOS PROCESOS CON ID N° 2010595 MARIA ELENA LOZANO MURCIA,2077872 WYNER GRUESO CUERO,2170649 LUZ EDY RAMIREZ MARTINEZ,2186847 LILA BASTIDAS CAICEDO,2190248 LIBORIO JOSÉ BAUTISTA BAZAN,2205833 JEFFERSON YADIR URREA RIVERA,2352515 DIEGO FELIPE HERRERA CASTRO DE ACUERDO A OFICIO N° 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA
5.3.68.03.001	3.134.053.017,00	SE REGISTRA LOS PROCESOS CON ID N° 2359286 DAVID ALEJANDRO BALLESTEROS PALECHOR,2359308 IRENE ENITH TORRES SOLANO,2367200 ROBERT MODESTO LOPEZ SANCHEZ,2368384 ELIZABETH ORDOÑEZ SOLIS,2368939 EDUBAR IPIA GUENGUE,2369609 MARIA NELLY URREA PINTO,2372051 JUSTO PASTOR MANZANO MEJIA DE ACUERDO A OFICIO N° 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA
5.3.68.03.001	991.972.650,00	SE REGISTRA LOS PROCESOS CON ID N° 105335 AGUSTIN MENESES,2043077 ANA CILENA MONTEZUMA VALENCIA,2043224 RAQUEL ORTEGON MORENO,2177159 JOSE DAVID RAMIREZ REALPE,2238920 MICHEL ANYELO CERON DE ACUERDO A OFICIO N° 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA
5.3.68.03.001	1.132.042.777,00	SE REGISTRA LOS PROCESOS CON ID N° 2339959 YURY JOHANNA TINOCO,2365716 ARACELIS MARÍA SIERRA FLÓREZ,2366354 JUAN CARLOS ANGEL ORTIZ,2369146 AMPARO DE JESUS IBARRA DE VARGAS,2374903 DONALDO OZUNA BELTRAN DE ACUERDO A OFICIO N° 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA

CÓDIGO	VALOR	DESCRIPCIÓN
5.3.68.03.001	550.000.000,00	SE REGISTRA LOS PROCESOS CON ID 2217523 CARLOS ALBERTO PINO BENITEZ,2352509 ANA MARIA VACA SALAZAR,2357357 ANDRÉS FELIPE GAMBOA PINO,2369050 DIDRAN ASTRID BAENA ROJAS,2369100 ARLEDY VICTORIA NARVAEZ PALECHOR DE ACUERDO A OFICIO N° 2022IE0255501 DEL 2 DE DICIEMBRE DE 2022 Y RADICADO EL 5 DE DIC DE 2022 DE LA OFICINA JURÍDICA

29.6. Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	12.280.538.675,32	2.978.867.380,62	9.301.671.294,70
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	6.817.681.223,09	1.125.995.836,82	5.691.685.386,27
5.7.20.80	Db	Recaudos	6.817.681.223,09	1.125.995.836,82	5.691.685.386,27
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	5.462.857.452,23	1.852.871.543,80	3.609.985.908,43
5.7.22.07	Db	Cancelación de sentencias y conciliaciones	5.462.857.452,23	0,00	5.462.857.452,23
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo	0,00	1.852.871.543,80	(1.852.871.543,80)

Se registra en el mes de noviembre causación en la cuenta contable No. 5.7.20.80 con documento de recaudo de ingresos presupuestales por consignación número No. 13653022 de fecha :30/11/2022, por concepto de contrato de promesa de compraventa número 2940 suscrita entre el instituto de desarrollo urbano y el INPEC ubicado en la calle 51 sur 5f 50 en la cárcel picota destinado a la obra troncal av. caracas por valor de \$5.376.764.477,00, se registra documento de recaudo por consignación No. 13642922 devolución embargo debitado en el año 2003 cuenta recursos nación, por el demandante: Unión Temporal Constructora Tenerife Ltda NIT 8300527936 con el proceso ejecutivo No.1100131030122002008440, por valor de \$ 127.500.000,00; se registra documento de recaudo por consignación No. 14122122 de fecha 11/11/2022 por concepto demandas que pagó el INPEC contra familia de unos personas privadas de libertad muertos según lo dispuesto con estas resoluciones: 004219 del 29 de octubre 2015 demandante Fidelia Fonseca Martínez y otros, res. 004633 del 8 de noviembre 2011 demandante María Adelma Mondragón, res. 0046 por valor de \$13.744.675,45

De la cuenta contable No. 5.7.22.07 Cancelación de sentencias y conciliaciones se registraron movimientos de enero a diciembre por valor de \$21.851.429.808,92.

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	48.736.795.369,76	75.892.435.493,10	(27.155.640.123,34)
5.8.04	Db	FINANCIEROS	21.993.076.354,40	30.701.904.097,18	(8.708.827.742,78)
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	0,00	1.349.600,00	(1.349.600,00)
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	21.993.059.768,40	30.700.554.497,18	(8.707.494.728,78)
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	16.586,00	0,00	16.586,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	26.743.719.015,36	45.190.531.395,92	(18.446.812.380,56)
5.8.90.12	Db	Sentencias	13.749.506.933,21	19.089.437.277,13	(5.339.930.343,92)
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0,00	499.611.720,84	(499.611.720,84)
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.749.010.710,85	375.431.633,19	1.373.579.077,66
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	49.066.790,00	103.742.408,00	(54.675.618,00)
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	2.341.770,54	917.650,00	1.424.120,54
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	11.193.792.810,76	25.121.390.706,76	(13.927.597.896,00)

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.

De la cuenta 5.8.90.12.001 los movimientos más representativos durante la vigencia 2022 son:

CÓDIGO	VALOR	DESCRIPCIÓN
5.8.90.12.001	522.169,00	SE AJUSTA EL PROCESO No, 1500133330012014 0013-00 Y 1500133330012014 0013-01, A NOMBRE DE LUZ MARINA GARCIA MURILLO DE ACUERDO A RESOLUCIÓN No. 008071 DE 30/09/2022
5.8.90.12.001	5.945,00	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO Y RECLASIFICACIÓN DEL TERCERO GENÉRICO AL TERCERO OSCAR VELEZ GONZALEZ DEL PROCESO No, 19001-33-33-007-2015-00165-01 SEGÚN RESOLUCIÓN No. 009520 DE 9/11/2022
5.8.90.12.001	66.998.499,00	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO Y RECLASIFICACIÓN DEL TERCERO GENÉRICO A LOS BENEFICIARIOS DEL PROCESO No, 50001-33-31-005-2011-00372-01 SEGÚN RESOLUCIÓN No. 009521 DE 09/11/2022
5.8.90.12.001	20.133.056,00	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL VALOR PAGADO Y RECLASIFICACIÓN DEL TERCERO GUSTAVO ADOLFO RAMIREZ FERNANDEZ A LOS BENEFICIARIOS DEL PROCESO No. 76-147-33-31-001-2011-00325-01 SEGÚN RESOLUCIÓN No. 009565 DE 10/11/2022
5.8.90.12.001	948.643,00	SE REGISTRA AJUSTE Y COSTAS AL PROCESO No, No. 76001333300320160017600 DEMANDANTE MADELEINE MARTINEZ Y OTROS. SEGÚN RESOLUCIÓN No. 009658 DE 16 DE NOV DE 2022
5.8.90.12.001	14.028.750,00	SE REALIZA AJUSTE AL PROCESO No. 47-001-33-33-005-2015-00143-00 DEMANDANTE REBECA BARROS JIMÉNEZ Y OTROS. SEGÚN RESOLUCIÓN No. 009661 DE 16 DE NOV DE 2022

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

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.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	69.543.163.945,52	58.005.089.367,00	11.538.074.578,52
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	69.496.279.199,50	57.974.824.961,92	11.521.454.237,58
6.2.05	Db	Bienes producidos	22.745.867.765,99	17.529.521.740,37	5.216.346.025,62
6.2.10	Db	Bienes comercializados	46.750.411.433,51	40.445.303.221,55	6.305.108.211,96
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	46.884.746,02	30.264.405,08	16.620.340,94
6.3.90	Db	Otros servicios	46.884.746,02	30.264.405,08	16.620.340,94

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 **20%**, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES con un **20%** y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un **55%**.

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC- en desarrollo de su misión Institucional debe procurar los medios necesarios para crear en los centros de reclusión, fuentes de trabajo, industriales, agropecuarios o artesanales, enmarcadas en actividades productivas con la finalidad de servir como medio terapéutico, mejorar la calidad de vida y disminuir el ocio de la población privada de la libertad –PPL- y capacitarlos en oficios calificados, generando ingresos para la misma PPL, sus familias y las Cajas Especiales de los ERON.

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

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

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

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

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

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

30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	69.496.279.199,50	57.974.824.961,92	11.521.454.237,58
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	22.745.867.765,99	17.529.521.740,37	5.216.346.025,62
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	21.132.044,00	2.081.590,00	19.050.454,00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	614.852.687,59	639.376.653,28	-24.523.965,69
6.2.05.18	Db	Productos de madera	0,00	5.361.911,00	-5.361.911,00
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	21.300.402.332,52	16.276.706.930,40	5.023.695.402,12
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	8.505.408,00	4.980.552,00	3.524.856,00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	717.439.952,35	557.108.775,23	160.331.177,12
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	83.535.341,53	43.905.328,46	39.630.013,07
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	46.750.411.433,51	40.445.303.221,55	6.305.108.211,96
6.2.10.08	Db	Productos químicos	16.385.084,88	5.054.761,32	11.330.323,56
6.2.10.10	Db	Semovientes	7.689.680,00	3.891.900,00	3.797.780,00
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	11.555.941.880,65	10.236.303.038,87	1.319.638.841,78
6.2.10.25	Db	Viveres y rancho	35.167.648.400,98	30.185.304.566,23	4.982.343.834,75
6.2.10.37	Db	Material didáctico	329.468,22	22.062,00	307.406,22
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	513.336,77	10.343.747,13	-9.830.410,36
6.2.10.90	Db	Otros bienes comercializados	1.903.582,01	4.383.146,00	-2.479.563,99

El comportamiento de los costos de ventas de bienes en general, muestran un incremento del **20%**, detallado en bienes producidos con una variación del **30%** y en los comercializados de un **16%**, ello con relación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Se evidencia un comportamiento representativo con tendencia creciente en la reactivación de los costos de bienes producidos de la cuenta 620507 Impresos y publicaciones con un **915 %**; así como la cuenta 620520 Productos alimenticios en un **31 %**, la cuenta 6.2.05.26 Prendas de vestir y calzado con un **71 %**, la cuenta 6.2.05.29 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca en un **29 %** y la cuenta 6.2.05.90 Otros bienes producidos en un **90 %**.

En los bienes comercializados las cuentas que reflejan crecimiento son las siguientes: la cuenta 621008 Productos químicos con un crecimiento del **224 %**; la 6.2.10.10 Semovientes con el **98 %**,

la cuenta 621013 licores, bebidas y alcoholes un **13 %**, la cuenta 621025 víveres y rancho con un incremento del **17 %** y la cuenta 621037 Material didáctico con un incremento del **1.393 %**.

La cuenta con tendencia decreciente en los costos de bienes producidos corresponde a la cuenta 620516 Productos metalúrgicos y de microfundición, con un **-4 %**, 620518 Productos de madera con un **-100 %**.

En los costos de bienes comercializados las cuentas que presentan decrecimiento son las siguientes: la 621039 Maquinaria y elementos de ferretería con un **-95 %** y la 6.2.10.90 Otros bienes comercializados con un **-57 %**.

ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

Ciento treinta y siete (137) ERON reflejan movimientos en las cuentas de costos de bienes producidos -6.2.05-.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
620507001	Impresos y publicaciones	1	21.132.044,00
620516001	Productos metalúrgicos y de microfundición	1	614.852.687,59
620520001	Productos alimenticios	101	21.300.402.332,52
620526001	Prendas de vestir y calzado	3	8.505.408,00
620529001	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	23	717.439.952,35
620590001	Otros bienes producidos	8	83.535.341,53
SUMAN		137	22.745.867.765,99

Doscientos cuarenta y siete (247) ERON reflejan movimientos en las cuentas de costos de bienes comercializados -6.2.10-.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
621008001	Productos químicos	6	16.385.084,88
621010001	Semovientes	3	7.689.680,00
621013001	Licores, bebidas y alcoholes	116	11.555.941.880,65
621025001	Viveres y rancho	117	35.167.648.400,98
621037001	Material didáctico	1	329.468,22
621039001	Maquinaria y elementos de ferretería	2	513.336,77
621090001	Otros bienes comercializados	2	1.903.582,01
SUMAN		247	46.750.411.433,51

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	46.884.746,02	30.264.405,08	16.620.340,94
6.3.90	Db	OTROS SERVICIOS	46.884.746,02	30.264.405,08	16.620.340,94
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	11.373.258,58	11.205.203,00	168.055,58
6.3.90.90	Db	Otros servicios	35.511.487,44	19.059.202,08	16.452.285,36

El comportamiento general de los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS refleja un incremento del **107 %**, donde la cuenta 639010 servicios de lavandería presenta un incremento negativo del **11 %** y la cuenta 639090 otros servicios un incremento del **176 %**.

ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

Ocho (**08**) ERON reflejan movimientos en la cuenta 6.3 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS, 6.3.90 OTROS SERVICIOS.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
639010001	Servicios de lavandería	3	11.373.258,58
639090001	Otros servicios	5	35.511.487,44
	SUMAN	8	46.884.746,02

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

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.

La cuenta **7 costos de transformación** finalizó la vigencia con las siguientes variaciones:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2022	DICIEMBRE 2021	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	22,363,647,048.19	16,644,902,044.35	5,718,745,003.84
7.1	Db	BIENES	22,350,493,281.61	16,633,696,841.35	5,716,796,440.26
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	13,153,766.58	11,205,203.00	1,948,563.58

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 Población Privada de la libertad en oficios calificados, ocupar a la Población Privada de la libertad, generar ingresos a la Caja Especial, mejorar la calidad de vida de la Población privada de la libertad de los establecimientos del orden Nacional, disminuir el ocio de la Población Privada de la libertad 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, canículas, 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.

Dentro de los costos de transformación la cuenta **7.1.29 Producto alimenticio** es la cuenta que representa el 96% de los costos del total de la cuenta **7 costos de transformación** la cual mes a mes ha presentado una variación significativa ya que en esta cuenta se registran los costos asociados a comercialización de los proyectos productivo expendios, panadería que se encuentran en la mayoría de establecimientos de reclusión del orden Nacional y los proyectos asadero, panela, Arepas y Galletas que existen en algunos ERON.

Estos proyectos productivos son los que más aportes realizan a la caja especial para sostener algunos de los programas de resocialización dirigidos a la población privada de la libertad de los diferentes establecimientos a nivel nacional.

Las variaciones han sido significativas ya que presentan un aumento entre el 28 y 35% mensual en cada uno de los meses de la vigencia 2022, ya que después de la pandemia que se generó en 2019, 2020 y parte de 2021 este año se reactivaron al 100% las labores productivas en cada ERON las cuales se vieron disminuidas o algunas se tuvieron que suspender en su totalidad debido a las indicaciones sanitarias del COVID 19.

Variaciones mes a mes:

7129 PRODUCTO ALIMENTICIO			
	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	VIGENCIA	VIGENCIA	VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
ENERO	1.521.963.840,10	906.198.807,20	615.765.032,90
FEBRERO	2.536.465.858,46	1.750.791.951,98	785.673.906,48
MARZO	3.833.850.652,34	2.596.588.055,66	1.237.262.596,68
ABRIL	5.285.028.121,77	3.671.810.552,53	1.613.217.569,24
MAYO	7.023.777.834,97	4.893.708.555,61	2.130.069.279,36
JUNIO	8.512.102.809,02	6.172.318.062,45	2.339.784.746,57
JULIO	10,797,033,393.28	7,672,333,664.32	3,124,699,728.96
AGOSTO	12,391,907,322.37	9,107,231,217.18	3,284,676,105.19
SEPTIEMBRE	15,008,200,922.89	9,913,625,934.23	5,094,574,988.66
OCTUBRE	16,287,371,538.15	11,203,344,884.08	5,084,026,654.07
NOVIEMBRE	18,810,358,877.87	12,938,062,043.10	5,872,296,834.77
DECEMBER	21,587,451,691.81	15,953,879,493.53	5,633,572,198.28

Se evidencia que la cuenta va en aumento mes a mes debido al tiempo en que se realizan los procesos de contratación en cada uno de los establecimientos de reclusión del orden nacional y a la reactivación total de las actividades.

Los establecimientos con mayores costos de transformación de la cuenta **7129 producto alimenticio**, debido a que presentan un mayor número de privados de la libertad son:

EPMSC CON MAYORES COSTOS CUENTA 712901 Materias Primas y 712903 Generales		
PCI	EPMSC	
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ

EPMSC CON MAYORES COSTOS CUENTA 712901 Materias Primas y 712903 Generales		
PCI	EPMSC	
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA
PCI	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA

Con relación a las demás subcuentas de la cuenta **7 costos de transformación** presentan una variación moderada, debido a que representan un 5% del total de la cuenta **7** que en varios casos no presentan movimientos en la presente vigencia.

Respecto de la cuenta 711601, correspondiente a impresos y publicaciones, se evidencia un aumento de un 90,62% respecto de la vigencia 2021, este aumento se evidencia por la reactivación de las actividades relacionadas con proyectos productivos como Artes.

Respecto de la cuenta 712001, correspondiente a productos químicos, se evidencia una disminución de un 100% respecto de la vigencia 2021.

Respecto de la cuenta 712401, correspondiente a productos artesanales, se evidencia una disminución de un 100% respecto de la vigencia 2021, debido a que esta cuenta se dejó de utilizar para los costos relacionados con el proyecto tejidos.

La cuenta 712501 correspondiente a Productos metalúrgicos y de microfundición, se registran los costos asociados al proyecto gaviones, se evidencia un aumento de un 4.95% respecto de la vigencia 2021, debido a la reactividad de las actividades productivas.

Respecto de la cuenta 712701, correspondiente a productos de madera, se evidencia una disminución de un 100% respecto de la vigencia 2021, debido a que esta cuenta se dejó de utilizar para los costos relacionados con el proyecto ebanistería.

Respecto de la cuenta 713501, correspondiente a los costos asociados a prendas de vestir y calzado, se evidencia un aumento 82,67% respecto de la vigencia 2021., debido a la reactivación de las labores de resocialización después de la pandemia de los proyectos productivos confecciones y lencería.

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 un aumento 41.51% respecto de la vigencia 2021, por la reactivación de las labores de los diferentes proyectos productivos después de la pandemia.

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 mes de diciembre de 2022, con un aumento de 24,19% de variación con respecto a

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

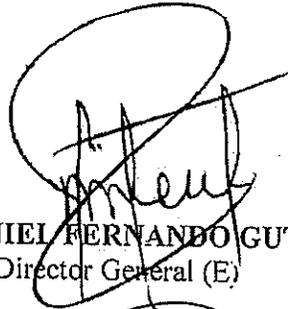
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA A LA ENTIDAD).

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 GUTIERREZ ROJAS
Director General (E)



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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

El suscrito Director General (E) del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS, identificado con cedula de ciudadanía No. 80.124.113 y ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ identificada con cédula de ciudadanía No. 52.552.580 y tarjeta profesional No 51744-T en condición de Representante Legal y Coordinadora del Grupo Contable; certificamos que los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad del Sistema de Información Financiera SIIF NACION, los hechos económicos son reconocidos en tiempo real y cuentan con los soportes documentales idóneos de las operaciones realizadas por la entidad a nivel nacional y elaborados conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno; se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Se hace la salvedad que estos Estados Financieros, se encuentran en proceso de depuración a través del Comité de Sostenibilidad Contable, en atención a los hallazgos de auditoría realizados por la Contraloría General de la República.

Se expide esta certificación a los catorce (14) días del mes de marzo de 2023, con el fin de dar cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública



Teniente Coronel **DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS**
Director General/(E)



ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ
Coordinadora Grupo Contable
TP 51744-T