

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2025
(Cifras en pesos con centavos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2025	PERIODO 2024
CORRIENTE				
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		5	480.368.671.914,00	471.092.998.895,66
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			176.983.555.242,43	174.752.830.154,61
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO			174.793.360.430,59	172.562.771.204,99
			2.190.194.811,84	2.190.058.949,62
13 CUENTAS POR COBRAR		7	26.533.836.814,76	35.401.971.885,48
1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			207.323.218,03	184.046.602,87
1316 VENTA DE BIENES			7.809.775.212,35	7.653.478.556,01
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y			16.306.418,00	22.924.772,00
1338 CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD			748.283.167,00	895.146.493,00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR			17.752.148.799,38	26.640.914.859,96
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO			0,00	244.085.483,56
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)			0,00 -	238.624.881,92
15 INVENTARIOS		9	183.193.303.659,63	178.507.445.986,16
1505 BIENES PRODUCIDOS			407.537.840,25	478.516.947,86
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			87.710.243.990,89	84.877.599.093,16
1511 PRESTADORES DE SERVICIOS			10.438.627,21	27.783.990,24
1512 MATERIAS PRIMAS			86.872.836.470,49	85.393.558.358,80
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS			8.108.759.362,72	7.643.300.695,19
1520 PRODUCTOS EN PROCESO			83.487.368,07	86.686.900,91
1530 EN PODER DE TERCEROS			0,00	-
19 OTROS ACTIVOS		16	93.657.976.197,18	82.430.750.869,41
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIADO			0,00	-
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			78.487.818.055,61	65.317.497.235,32
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA			14.276.235.401,00	16.096.384.947,19
1970 ACTIVOS INTANGIBLES		14	3.753.817.718,60	3.414.378.250,08
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)			-2.859.894.978,03 -	2.397.509.563,18
NO CORRIENTE				
16 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO		10	4.419.619.262.033,26	4.224.835.734.911,12
1605 TERRENOS			4.419.619.262.033,26	4.224.835.734.911,12
1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS			871.292.401.218,00	1.003.289.897.018,00
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA			2.974.789.074,00	2.538.212.642,00
1637 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS			11.321.235.556,54	10.462.561.214,80
1640 EDIFICACIONES			229.101.549.127,15	38.176.922.101,55
1642 REPUESTOS			3.448.368.302.114,49	3.299.953.161.897,00
1650 REDES. LÍNEAS Y CABLES			0,00	-
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO			277.461.185,52	249.461.185,52
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			131.257.127.790,00	120.562.277.553,52
1665 MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			7.848.863.635,48	8.507.292.929,97
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			12.409.559.329,11	11.605.343.160,37
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			68.425.150.466,69	58.724.412.910,70
1680 EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA			65.895.194.103,09	56.573.740.151,53
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA			7.423.550.253,01	6.956.574.856,33
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)			0,00 -436.975.921.819,82	392.764.122.710,17
TOTAL ACTIVO			4.899.987.933.947,26	4.695.928.733.806,78

CODIGO	PASIVO	PERIODO 2025	PERIODO 2024
CORRIENTE		2.923.028.118.645,06	2.273.584.892.149,45
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	0,00	0,00
2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		0,00	-
24 CUENTAS POR PAGAR	21	387.464.027.697,89	357.627.561.543,90
2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		32.141.763.262,53	26.735.105.535,51
2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR		32.259,00	32.259,00
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		130.167.116.358,11	126.611.342.170,13
2424 DESCUENTOS DE NOMINA		1.253.465.057,75	987.030.043,25
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		4.041.815.836,61	3.660.360.439,01
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		4.580.049.862,55	2.540.010.455,57
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		2.037.772.823,82	2.268.388.497,19
2460 CRÉDITOS JUDICIALES		179.057.406.467,86	155.651.162.698,21
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		34.184.605.769,66	39.174.129.446,03
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	75.313.653.644,54	113.218.093.882,16
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		75.209.380.140,54	113.113.820.378,16
2513 BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL		104.273.504,00	104.273.504,00
27 PROVISIONES	23	2.452.403.212.399,10	1.794.409.758.814,16
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		2.452.403.212.399,10	1.794.409.758.814,16
29 OTROS PASIVOS	24	7.847.224.903,53	8.329.477.909,23
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		11.967.745,00	11.967.745,00
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		5.921.787.547,38	6.401.729.100,08
2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1.750.890.951,64	1.750.890.951,64
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		162.578.659,51	164.890.112,51
TOTAL PASIVO		2.923.028.118.645,06	2.273.584.892.149,45
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	1.976.959.815.302,20	2.422.343.841.657,33
3105 CAPITAL FISCAL		-340.951.252.930,41	340.951.252.930,41
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.003.508.566.488,69	2.068.261.538.973,45
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		-685.597.498.256,07	695.033.555.614,30
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.899.987.933.947,26	4.695.928.733.806,78
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	0,00
81 ACTIVOS CONTINGENTES	25	18.835.667.336,93	22.082.932.292,77
83 DEUDORAS DE CONTROL	26	17.940.488.333,18	18.547.438.159,27
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	-36.776.155.670,11	40.630.370.452,04
9 CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS		0,00	0,00
91 PASIVOS CONTINGENTES	25	198.059.371.280,03	189.395.660.527,90
93 ACREDITADORAS DE CONTROL	26	34.223.877.211,34	34.204.230.017,56
99 ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)	26	-232.289.248.491,37	223.599.890.545,46

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General INPEC (E)

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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2025
(Cifras en pesos con centavos)



		NOTA 28	PERIODO 2025	PERIODO 2024
4	INGRESOS		607.019.531.765,15	1.217.092.771.028,18
41	INGRESOS FISCALES		783.688.849,21	698.554.708,76
4110	NO TRIBUTARIOS		783.688.849,21	698.554.708,76
42	VENTA DE BIENES		21.140.724.548,95	18.700.808.171,76
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS		917.708.114,57	911.371.383,58
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		20.223.016.434,38	17.789.436.788,18
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE E		-	-
43	VENTA DE SERVICIOS		45.542.517,72	37.268.763,50
4390	OTROS SERVICIOS		45.542.517,72	37.268.763,50
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		58.537.222.624,54	5.396.168.773,64
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		58.537.222.624,54	5.396.168.773,64
47	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES		454.649.784.735,43	344.514.503.397,24
4705	FONDOS RECIBIDOS		453.811.546.166,81	343.209.756.142,65
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		838.238.568,62	1.304.747.254,59
48	OTROS INGRESOS		71.862.568.489,30	847.745.467.213,28
4802	FINANCIEROS		603.020.424,00	424.895.324,96
4808	INGRESOS DIVERSOS		1.963.989.504,09	5.753.369.103,74
4831	REVERSIÓN DE PROVISIONES		69.295.558.561,21	841.567.202.784,58
5	GASTOS	29	1.278.601.853.298,21	507.755.394.067,44
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		402.889.966.903,98	354.303.444.790,67
5101	SUELdos Y SALARIOS		169.301.920.331,00	146.100.041.536,58
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		3.914.630.281,00	3.445.513.919,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		61.743.503.400,00	54.624.937.200,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		8.945.946.100,00	7.936.721.600,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		98.303.785.540,00	86.296.685.468,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		10.640.878.412,16	4.051.356.971,22
5111	GENERALES		39.465.254.640,82	42.355.000.145,53
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		10.574.048.199,00	9.493.187.950,34
53	AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		869.425.269.363,41	142.215.407.030,84
5360	EQUIPO		15.734.553.757,50	14.796.652.414,84
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		79.467.895,47	135.644.693,00
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		853.611.247.710,44	127.283.109.923,00
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	0,00
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		-	-
57	OPERACIONES INTERISTITUCIONALES		437.600,00	59.177.914,19
5705	FONDOS ENTREGADOS		-	-
5720	OPERACIONES DE ENLACE		437.600,00	59.177.914,19
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		-	-
58	OTROS GASTOS		6.286.179.430,82	11.177.364.331,74
5802	COMISIONES		-	-
5804	FINANCIEROS		3.400.671.907,78	2.244.772.175,38
5890	GASTOS DIVERSOS		2.885.507.523,04	8.932.592.156,36
6	COSTOS DE VENTAS	30	14.015.176.723,01	14.303.821.346,44
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES		14.001.559.305,01	14.295.811.260,44
6205	BIENES PRODUCIDOS		4.634.635.237,48	4.392.248.121,88
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		9.366.924.067,53	9.903.563.138,56
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		13.617.418,00	8.010.086,00
6390	OTROS SERVICIOS		13.617.418,00	8.010.086,00
RESULTADO DEL EJERCICIO			685.597.498.256,07	695.033.555.614,30

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
 Director General INPEC (E)

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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARGELARIO INPEC
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE MARZO DE 2025
 (cifras en pesos con centavos)



		VALORES	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2024		\$2.663.322.973.047,26	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2025		(\$686.363.157.745,05)	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MARZO DE 2025		\$1.976.959.815.302,21	

CUENTA	DISMINUCIONES	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340.951.252.930,41)	-340.951.252.930,41	\$0,00
3109	RESULTADOS DE	27	\$3.003.508.566.488,69	2.196.362.434.407,83	\$0,00
3110	RESULTADO DEL	27	(\$685.597.498.256,07)	807.911.791.569,84	(\$1.493.509.289.825,91)

CUENTA	INCREMENTOS	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340.951.252.930,41)	-340.951.252.930,41	\$0,00
3109	RESULTADOS DE	27	\$3.003.508.566.488,69	2.196.362.434.407,83	\$807.146.132.080,86
3110	RESULTADO DEL	27	(\$685.597.498.256,07)	807.911.791.569,84	\$0,00

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
 Director General INPEC (E)

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



INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MARZO DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

MISIÓN

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

VISIÓN

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

FUNCIONES

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

¹ Decreto 2160 de 1992

² Decreto 4151 de 2011

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

21. Coadyuvar en la elaboración de proyectos de ley y demás normatividad a que haya lugar, en las materias relacionadas con los objetivos, misión y funciones de la entidad, en coordinación con el Ministerio de Justicia y del Derecho.
22. Gestionar alianzas y la consecución de recursos de cooperación nacional o internacional, dirigidos al desarrollo de la misión institucional, en coordinación con las autoridades competentes.
23. Definir e implementar estrategias de atención y participación del ciudadano.
24. Las demás que le correspondan de acuerdo con la naturaleza de la entidad.

DIRECCION Y ADMINISTRACION

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

El Consejo Directivo está conformado por:

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

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

ORGANIZACIÓN

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

1. Consejo Directivo
2. Dirección General
 - 2.1. Oficina Asesora de Planeación,
 - 2.2. Oficina Asesora Jurídica
 - 2.3. Oficina Asesora de Comunicaciones.
 - 2.4. Oficina de Sistemas de Información.
 - 2.5. Oficina de Control Interno,
 - 2.6. Oficina de Control Interno Disciplinario,
3. Dirección de Custodia y Vigilancia,
 - 3.1. Subdirección de Cuerpo de Custodia,
 - 3.2. Subdirección de Seguridad y Vigilancia

4. Dirección de Atención y Tratamiento,
 - 4.1. Subdirección de Atención en Salud.
 - 4.2. Subdirección de Atención Psicosocial.
 - 4.3. Subdirección de Educación.
 - 4.4. Subdirección de Desarrollo de Actividades Productivas.
5. Dirección Escuela de Formación.
 - 5.1. Subdirección de Secretaría Académica.
 - 5.2. Subdirección Académica.
6. Dirección de Gestión Corporativa
 - 6.1. Subdirección de Talento Humano.
 - 6.2. Subdirección de Gestión Contractual.
7. Direcciones Regionales
 - 7.1. Establecimientos de Reclusión
8. Órganos de Asesoría y Coordinación
 - 8.1. Comisión de Personal.
 - 8.2. Comité de Coordinación del Sistema de Control.

DOMICILIO

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

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

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

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

de programas educativos, culturales, deportivos, de fomento y promoción de fuentes de trabajo, industriales, agropecuarios o artesanales.

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

La entidad preparó la información financiera de conformidad con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno; la cual fue registrada bajo el catálogo de cuentas en aplicabilidad a las resoluciones 620 de 2015, 252, 320, 368, 427 y 432 de 2019, 191 y 221 de 2020, 079 y 081 de 2021, 062, 064, 109, 283, 331, 340 y 356 de 2022, 037, 165,180 y 285 de 2023, 086, 089, 436,438, 444, 451 de 2024.

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

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

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

El total del presupuesto vigente aprobado para el INPEC en la vigencia fiscal 2025, es de **\$ 2.169.226.420.000 pesos**, con una ejecución presupuestal de compromisos del **21.23 %** y obligaciones del **17.61 %**, 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 SIIF Nación 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.

RESUMEN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA FISCAL 2025 - CIFRAS EN PESOS

CONCEPTO	APROPIACIÓN FINAL	COMPROMISOS RPC	OBLIGACIONES	PAGOS CONSOLIDADOS	% EJEC RPC	% EJEC OBLIG	% EJEC PAGOS
A-FUNCIONAMIENTO	2.162.793.720.000	459.071.781.916	380.910.600.278	375.418.656.226	21,23%	17,61%	17,36%
01-GASTOS DE PERSONAL	1.633.479.500.000	311.481.449.969	310.016.061.471	309.943.503.776	19,07%	18,98%	18,97%
02-ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	275.759.547.000	62.090.693.955	35.012.824.022	34.964.160.680	22,52%	18,98%	18,97%
03-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	133.981.509.000	21.226.284.769	14.414.761.165	14.414.761.165	15,84%	10,76%	10,76%
05-GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PROD	103.317.712.000	53.506.323.565	10.893.045.664	6.618.915.727	51,79%	10,54%	6,41%
08-GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIO	16.255.452.000	10.767.029.658	10.573.907.957	9.477.314.879	66,24%	65,05%	58,30%
C-INVERSIÓN	6.432.700.000	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	2.169.226.420.000	459.071.781.916	380.910.600.278	375.418.656.226	21,23%	17,61%	17,36%

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

LIMITACIONES

En el primer trimestre de 2025 comprendido entre los meses de enero y marzo, 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:

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

En el primer trimestre de la vigencia 2025 se recibieron de la USPEC y se registraron:

- De vigencias anteriores cuatro (04) resoluciones de servicios por un valor de \$ 92.889.324.789,00.
- De vigencias anteriores tres (03) resoluciones de bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo por valor de \$ 3.265.220.180,26.
- Tres (03) resoluciones, de las cuales dos (02) son de vigencias anteriores, en las cuales consta que se realizaron mejoras a los bienes inmuebles en los establecimientos de Itagüí y Barranquilla y el valor de las mejoras registradas es de \$ 50.535.592.881,28.

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

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

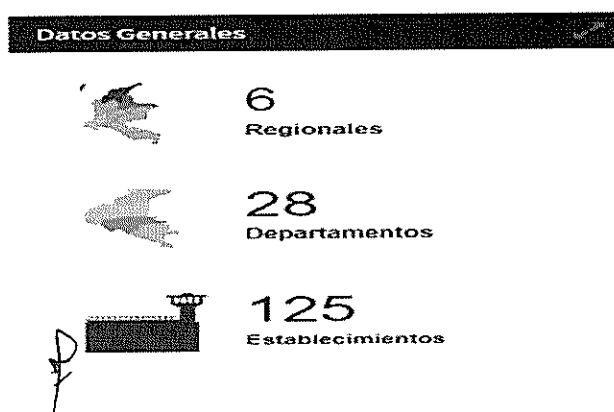
1.3. Base normativa y período cubierto

Los estados financieros relacionados a continuación, corresponden a la vigencia comprendida entre el 1º de enero hasta el 31 de marzo de 2025:

- 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 (125) y la Cárcel y Penitenciaría de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL.



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

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

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

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

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

2. Dirección Regional Occidente: ubicada en la ciudad de Cali, está conformada por 22 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Cauca, Nariño y Valle del Cauca.
3. Dirección Regional Norte: ubicada en la ciudad de Barranquilla, está conformada por 13 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, Guajira, Magdalena, San Andrés y Sucre.
4. Dirección Regional Oriente: ubicada en la ciudad de Bucaramanga, está conformada por 14 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Arauca, Cesar (Aguachica), Norte de Santander y Santander.
5. Dirección Regional Noroeste: ubicada en la ciudad de Medellín, está conformada por 19 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Antioquia y Chocó.
6. Dirección Regional Viejo Caldas: ubicada en la ciudad de Pereira, está conformada por 20 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Boyacá (Puerto Boyacá), Caldas, Quindío, Risaralda y Tolima.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.4. Otros aspectos

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

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.3. Correcciones contables

Al evidenciar registros contables en la vigencia comprendida entre el 1º de enero hasta el 31 de marzo de 2025, en cada una de las subunidades, en las cuentas de resultado (Ingresos y Gastos) que corresponden a la vigencia inmediata anterior, o vigencias anteriores se procedió a efectuar los registros correspondientes en el aplicativo SIIF.

Por otra parte, como resultado del proceso de registro de las resoluciones de transferencia emitidas y enviadas por la USPEC y la depuración de cuentas contables fue necesario, afectar la cuenta de Patrimonio 109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

Las Políticas Contables se realizaron con la participación de las diferentes dependencias de la Entidad, y tiene por objeto establecer las políticas contables, definidas como los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos para la elaboración y presentación de los estados financieros del INPEC, que se desprenden de la aplicación del Marco Conceptual y Normativo para las Entidades de Gobierno, las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública expedidas por la Contaduría General de la Nación.

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

PA-GF-PL 2 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES

PA-GF-PL 3 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR – DEUDORES

PA-GF-PL 4 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PA-GF-PL 5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR

PA-GF-PL 6 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES

PA-GF-PL 7 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS

PA-GF-PL 8 POLÍTICA CONTABLE DE COSTOS Y GASTOS

PA-GF-PL 9 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES.

PA-GF-PL 10 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE
PA-GF-PL 11 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
PA-GF-PL 12 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS
PA-GF-PL13 POLÍTICA CONTABLE DE ACUERDOS CONJUNTOS
PA-GF-PL14 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
PA-GF-PL15 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES
PA-GF-PL20 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS
PA-GF-PL17 POLÍTICA CONTABLE DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS
PA-GF-PL18 POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIO A EMPLEADOS
PA-GF-PL 23 POLÍTICA CONTABLE CUENTAS DE ORDEN
PA-GF-PL 24 POLÍTICA CONTABLE ARRENDAMIENTO

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	176.983.555.242,43	172.046.890.623,74	4.936.664.618,69
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	174.793.360.430,59	169.856.695.811,90	4.936.664.618,69
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2.190.194.811,84	2.190.194.811,84	0,00

5.1. Depósitos en instituciones financieras.

El saldo de esta cuenta al corte del primer trimestre de 2025 es por \$ 174.793.360.430,59 y está conformado por las cuentas bancarias, tanto corriente como de ahorro de la entidad, presentando partidas pendientes de depurar.

En las cuentas del Instituto, se manejan recursos con situación de fondos asignados presupuestalmente a través de la unidad ejecutora 12-08-00, recursos propios y en administración, los cuales son autorizados por la Dirección del Tesoro Nacional una por cada objeto del gasto registradas en las subcuentas 111005 y 111006, con saldo a 31 de marzo de 2025, así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	174.793.360.430,59	169.856.695.811,90	4.936.664.618,69
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	173.662.962.998,28	168.733.542.162,98	4.929.420.835,30
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.130.397.432,31	1.123.153.648,92	7.243.783,39

Durante el primer trimestre de 2025 y de acuerdo con el Presupuesto General de Gastos del Instituto Nacional Penitenciario, se realizaron movimientos débitos de esta cuenta por:

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

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

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

En el primer trimestre de 2025 y según información suministrada por el grupo de tesorería, el INPEC tiene 823 cuentas corrientes y 8 de ahorro a nivel nacional que se encuentran activas, de las cuales 16 corresponden a la sede central (12 corrientes y 4 de ahorros); los recursos de estas cuentas corresponden a recursos nación, recursos propios (caja especial, actividades productivas) y administrados (matriz internos). El saldo en cuentas corresponde a recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, para atender los compromisos adquiridos con terceros, giros reglamentarios y excedentes financieros consignados por los establecimientos carcelarios.

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

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

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL
1110 depósitos en Instituciones Financieras	\$ 174.793.360.430,59
REVELACIONES	

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

Esta cuenta presentó un aumento con relación al trimestre inmediatamente anterior, por valor de **\$4.936.664.618,69**, debido a que en el presente trimestre se recibieron mayores recursos, producto de traspasos a pagadurías por parte de Tesoro Nacional para el cumplimiento de obligaciones por parte del Instituto, así como remesas de la cuenta matriz, entre otros.

Dentro de los movimientos más significativos encontramos: recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para pagos presupuestales, recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones, proyectos productivos, trasladados cuenta matriz de internos de los diferentes ERON al INPEC Gestión General, corrección de comprobantes contables manuales, trasladados impuestos, arrendamientos y Cajas especiales.

5.2. Efectivo de uso restringido

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

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

- Procesos ejecutivos de embargos.

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2,190,194,811.84	2,190,194,811.84	0.00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2,190,194,811.84	2,190,194,811.84	0.00
1.1.32.10001		Cuenta corriente	1,984,149,245.63	1,984,149,245.63	0.00
1.1.32.10002		Cuenta de ahorro	206,045,566.21	206,045,566.21	0.00

Desglose de la cuenta 1.1.32.10.001 Cuenta Corriente.

El saldo a 31 de marzo del 2025 es por la suma de \$ 1.984.149.245,63, que corresponden al movimiento dentro de las cuentas bancarias, al resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos informados al Instituto por los juzgados donde terceros realizaron sus demandas, así como las partidas pendientes de saldos conciliatorias de las cuentas bancarias.

Desglose de la cuenta 1.1.32.10.002 Cuenta de ahorros.

El saldo a 31 de marzo del 2025 es por la suma de \$ 206.045.566,21, que corresponden al movimiento dentro de las cuentas bancarias de ahorros, al resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos informados al Instituto por los juzgados donde terceros realizaron sus demandas, así como las partidas pendientes de saldos conciliatorias de las cuentas bancarias.

Es importante aclarar que la cuenta 113210 se encuentra en proceso de depuración por conciliación de saldos por los procesos judiciales por embargos contra la entidad.

Para el primer trimestre de la vigencia 2025 por concepto de Efectivo de uso Restringido se realizaron los siguientes movimientos:

MOVIMIENTOS TRIMESTRE ENERO A MARZO DEL 2025

CUENTA	CUENTA BANCARIA	COMPROBANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
11.1.32.10.001 (Db.)	311004733	45251	\$ 14,000,000.00		Se evidencia registro de embargo de cuenta corriente del Banco BBVA No. 311004733, por orden del JUZGADO CATORCE ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE TUNJA, por proceso Ejecutivo No. 15001-33-31-005-2010-00192-00, a nombre del tercero WALTER ALEXANDER JARAMILLO ALZATE Y OTROS, identificado con cédula de ciudadanía No. 98.589.092, por valor de \$14.000.000,00; de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 21-02-2025. y Ofic. del grupo de Tesorería No. 2025IE0037642 del 21-02-2025
11.1.32.10.001 (Cr.)	311004733	45256		\$ 14,000,000.00	Se evidencia registro de la consignación del Depósito Judicial por embargo de la cuenta corriente del Banco BBVA por embargo de cuenta corriente del Banco BBVA No. 311004733, por orden del JUZGADO CATORCE ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE TUNJA, por proceso Ejecutivo No. 15001-33-31-005-2010-00192-00, a nombre del tercero WALTER ALEXANDER JARAMILLO ALZATE Y OTROS, identificado con cédula de ciudadanía No. 98.589.092, por valor de \$14.000.000,00; de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 21-02-2025. y Ofic. del grupo de Tesorería No. 2025IE0037642 del 21-02-2025
11.1.32.10.001 (Db.)				2,190,194,811.84	Saldo total de la subcuenta

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:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS			
			CONCEPTO	2025	2024	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	26,533,836,814.76	26,669,765,637.61	-135,928,822.85	
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0.00	0.00	0.00	
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	207,323,218.03	213,771,957.59	-6,448,739.56	
1.3.16	Db	Venta de bienes	7,809,775,212.35	7,971,042,871.92	-161,267,659.57	
1.3.17	Db	Prestación de servicios	16,306,418.00	25,103,622.00	-8,797,204.00	
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	748,283,167.00	748,283,167.00	0.00	
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	17,752,148,799.38	17,711,564,019.10	40,584,780.28	
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	0.00	0.00	
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	0.00	0.00	0.00	
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	0.00	0.00	0.00	
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	0.00	0.00	0.00	
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025				DETERIORO ACUMULADO 2025				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	207,323,218.03	0.0	207,323,218.03	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	207,323,218.03
Contribuciones	207,323,218.03	0.0	207,323,218.03	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	207,323,218.03

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 31 de marzo de 2025, de los establecimientos a nivel Nacional, en comparación con el trimestre anterior, tuvo una disminución del 3.02%.

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

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC LETICIA	39,953,650.46
131127001	EPMSC MELGAR	34,245,179.00
131127001	EPMSC MONTERÍA	13,210,374.00
131127001	EPMSC SEVILLA	11,613,505.72
131127001	EPMSC ANDES	8,336,994.00
131127001	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	7,902,408.80
131127001	EPMSC LA MESA	7,515,609.07
131127001	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	7,423,994.00
131127001	EPMSC DE ACACIAS	5,846,878.37
131127001	EPMSC PAZ ARIPORO	5,586,403.00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	4,474,540.06
131127001	EPCAMS CÓMBITA	4,473,217.60
131127001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	4,237,189.00
131127001	EPMSC GIRARDOT	4,120,800.00
131127001	EPMSC HONDA	3,961,479.00
131127001	EPMSC ESPINAL	3,231,529.00
131127001	EPMSC ARMENIA	3,105,253.10
131127001	EPMSC MAGANGUÉ	2,759,799.50
131127001	EPC VALLEDUPAR	2,312,880.00
131127001	RM BOGOTÁ D.C.	2,145,608.00
131127001	EPMSC BOLÍVAR	2,117,995.00
131127001	EPMSC SALAMINA	1,947,246.18
131127001	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,809,313.40
131127001	EPMSC DUITAMA	1,509,878.00
131127001	EPMSC APARTADÓ	1,333,600.00
131127001	EC MODELO BARRANQUILLA	1,300,000.00
131127001	EPAMS LA DORADA	1,263,341.00
131127001	EPMSC FUSAGASUGÁ	1,167,744.00
131127001	EPC YOPAL.	1,118,991.00

7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025				DETERIORO ACUMULADO 2025				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	7,809,775,212.35	0.00	7,809,775,212.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,809,775,212.35
Productos manufacturados	531,878,317.66	0.00	531,878,317.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	531,878,317.66
Bienes comercializados	7,277,896,894.69	0.00	7,277,896,894.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,277,896,894.69

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 31/03/2025, pendientes de recaudo. 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 presentó una disminución para este trimestre teniendo una variación absoluta de \$161.267.659,57 correspondiente a un 2.02% en comparación con el trimestre anterior los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131604001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	72.874.041,00
131604001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	64,174,976.13
131604001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	47,956,721.75
131604001	12-08-00-502	EPMSC MONTERÍA	37,854,855.00
131604001	12-08-00-308	CPMS DE BELLO	34,313,994.00
131604001	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	28,873,459.32
131604001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	25,846,939.00
131606001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	722,293,210.00
131606001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	600,189,132.88
131606001	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	536,260,428.77
131606001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	461,038,056.63
131606001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	342,140,471.00
131606001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	331,124,501.44
131606001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	327,325,880.11
131606001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	268,551,342.80
131604001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	250,264,677.00
131606001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	207,019,598.00
131606001	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	200,919,403.29
131606001	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	195,992,252.25
131606001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	149,392,026.00

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 una variación absoluta por \$8.797.204 con una variación porcentual de 35.04% en comparación con el trimestre inmediatamente anterior presentando una disminución.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2025				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 DESPUES DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	16,306,418.00	0.00	16,306,418.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,306,418.00
Servicios de lavandería	9,343,993.00	0.00	9,343,993.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	9,343,993.00
Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,962,425.00
131790001: Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,962,425.00

A continuación, se relacionan en la siguiente tabla, los establecimientos con valores representativos a corte 31 de marzo de 2025, que son objeto de depuración por parte del grupo contable.

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
131790001	Otros servicios	EPMSC SINCELEJO	2,900,625.00
131790001	Otros servicios	RM BOGOTÁ D.C.	1,832,500.00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1,427,900.00
131790001	Otros servicios	RM PEREIRA	801,400.00
131723001	Servicios de lavandería	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	1,596,646.00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC PITALITO	6,904,347.00
131723001	Servicios de lavandería	RM BOGOTÁ D.C.	393,500.00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC CHOCONTÁ	268,300.00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC ZIPAQUIRÁ	181,200.00

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

CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO	
SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	
748,283,167.00	0.00	748,283,167.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	748,283,167.00	
748,283,167.00	0.00	748,283,167.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	748,283,167.00	

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

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

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

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

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

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

Para el último trimestre de la vigencia 2024 se tuvieron las siguientes transacciones: se reversan los comprobantes 120509 del 31 de mayo de 2022 y 231960 del 31 de agosto de 2022, de los procesos no, 54001233100020120046600 a nombre de HUMBERTO IDELFONSO GIL CASTILLO Y 05001333100320110049900 a nombre de FABIO CAMPOS SILVA, de acuerdo a información suministrada por la oficina jurídica mediante radicado No. 2024IE0218867 del 5 de noviembre de 2024, donde informan que el fallo de los procesos mencionados es desfavorable al Inpec.

De igual modo, se reversan los comprobantes 120509 del 31 de mayo de 2022 y 231960 del 31 de agosto de 2022, de los procesos No, 54001233100020120046600 a nombre de HUMBERTO IDELFONSO GIL CASTILLO y 05001333100320110049900 a nombre de FABIO CAMPOS SILVA, de acuerdo a información suministrada por la oficina jurídica mediante radicado No. 2024IE0218867 del 5 de noviembre de 2024, donde informan que el fallo de los procesos mencionados es desfavorable al Inpec.

Finalmente se realiza Reversión comprobante contable 143565100 transacción 19684 de 01 de junio 2024 correspondiente a terminación proceso ID 405722 cup 54001233100020110046600 Municipio de Cúcuta Norte de Santander debido a que según oficio 2024IE0218867 del 05 de noviembre 2024 de oficina jurídica es fallo desfavorable.

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	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	17,752,148,799.38	0.00	17,752,148,799.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,752,148,799.38
Enajenación de activos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Margen en la comercialización de bienes y servicios	468,372,436.93	0.00	468,372,436.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	468,372,436.93
Pago por cuenta de terceros	2,398,875,969.62	0.00	2,398,875,969.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,398,875,969.62
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	14,452,797,804.79	0.00	14,452,797,804.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,452,797,804.79
Responsabilidades fiscales	307,773,355.83	0.00	307,773,355.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	307,773,355.83
Arrendamiento operativo	27,583,297.62	0.00	27,583,297.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,583,297.62
Reintegros	27,672,000.00	0.00	27,672,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27,672,000.00
Otras cuentas por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
138490001: Otras cuentas por cobrar	69,073,934.59	0.00	69,073,934.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	69,073,934.59

Muestra un aumento del 0.23% con una variación de \$40.584.720,28 comparado con el trimestre anterior, se realiza el siguiente análisis de algunas cuentas contables:

La cuenta **138424001 - Margen en la comercialización de bienes y servicios** fue objeto de reclasificaciones de vigencias anteriores por errores en causación que afectaron otras cuentas contables; se observan los valores más representativos de los siguientes establecimientos, se tiene presente que para el primer trimestre de la vigencia 2025 que el establecimiento 12-08-00-303 EPMSC CARTAGENA realizó la depuración total de esta cuenta dejando en ceros su saldo final.

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	10,150,323,51
12-08-00-127	EPMSC VILLETA	12,190,609,95
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	13.011.340,00
12-08-00-153	EPC YOPAL	13.102.407,06
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	13.645.230,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	16.989.221,60
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	17.294.659,40
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	18.292.371,05
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	33.620.830,19
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	38.153.238,45
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	39.023.797,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	75.693.072,00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	107.090.593,50

La cuenta **138426001 - Pago por cuenta de terceros** es manejada a nivel central y se registran los valores cancelados por incapacidades a funcionarios de la entidad, que deben ser reembolsados por las distintas EPS, estos valores son girados con posterioridad a la fecha en que se generan y surtiendo todos los trámites administrativos a que haya lugar, de igual modo se realizó causación de ingresos cierre de vigencia mayores valores pagados, Clasificación de ingresos a partir de recaudos por clasificar de vigencia anterior. Para el primer trimestre de la vigencia 2025 se han realizado registros por conceptos de reclasificación de terceros cuenta 138426001 según información validada en el aplicativo humano web se identificaron obligaciones a personas naturales por terminación de la relación legal reglamentaria del trabajador con el instituto corresponden a diferentes EPS.

PCI	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	2,398,875,969,62

La cuenta **138427001- Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías**, en esta cuenta se registran los giros de recursos al Tesoro Nacional, por concepto de acreedores sujetos a devolución, de acuerdo con el procedimiento establecido por la CGN del 26/04/2016, este valor muestra una disminución del 8.55% en relación al trimestre anterior, con una variación de \$1.351.611.784,85 arrojando los siguientes saldos en los siguientes establecimientos:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-215	EPMSC PASTO	200.924,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-100	DIRECCION REGIONAL CENTRAL	1.844.783.367,14
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	12.548.590.032,82

En la cuenta **138432001 – Responsabilidades fiscales**, se trae un saldo de \$307.773.355.83 del establecimiento carcelario EC MODELO BOGOTÁ D.C. PCI – 114, que se trae desde la vigencia 2012 por el cambio de unidad 37 a la 12, es un saldo que se tiene en revisión por parte del Instituto.

En la cuenta **138439001 – Arrendamiento operativo**, se registran los reconocimientos por concepto de arriendo a terceros (peluquerías, casinos, asadero, entre otros), los valores más representativos son los siguientes:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7.328.000,00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	6.000.000,00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	5.438.139,00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	1.440.000,00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1.281.510,00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.230.900,00
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1.120.000,00

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

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

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

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	18,534,056.97
12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRÁ	15,897,134.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE – PICALEÑA	13,725,000.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	4,127,530.00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	2,554,455.00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	2,228,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2,121,261.00
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	1,585,465.00
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	1,477,418.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,203,081.00
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	1,007,614.80

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

Para el último trimestre de la vigencia 2024 se depuró y no se presentaron cuentas por cobrar de difícil recaudo como se presenta en el siguiente recuadro.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024				DETERIORO ACUMULADO 2024				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Venta de bienes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Prestación de servicios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

7.24 CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS

En el siguiente cuadro se evidencia las cuentas por cobrar no deterioradas a corte 31 de marzo 2025, que están siendo parte de revisión y depuración por parte del Instituto.

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS		
	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS		0	25,019,216,316.38	0	79,472,681.99	0	24,939,743,634.39	0	0.00
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		66	229,396,329.21	5	222,055.65	61	229,174,273.56	0	0.00
Aportes sobre la nómina		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Rentas parafiscales		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Regalías		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Venta de bienes		233	7,000,770,002.62	17	64,422,378.21	216	6,936,347,624.41	0	0.00
Prestación de servicios		14	35,608,790.00	7	13,405,793.00	7	22,202,997.00	0	0.00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		511	17,753,441,194.55	3	1,422,455.13	508	17,752,018,739.42	0	0.00

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

NOTA 9. INVENTARIOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	183,193,303,659.63	188,085,021,207.99	-4,891,717,548.36
1.5.05	Db	Bienes producidos	407,537,840.25	497,996,742.54	-90,458,902.29
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	87,710,243,990.89	89,591,158,043.05	-1,880,914,052.16
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	10,438,627.21	11,886,591.21	-1,447,964.00
1.5.12	Db	Materias primas	86,872,836,470.49	89,586,062,225.16	-2,713,225,754.67
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8,108,759,362.72	8,337,249,198.72	-228,489,836.00
1.5.20	Db	Productos en proceso	83,487,368.07	60,668,407.31	22,818,960.76
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	0.00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0.00

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

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

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

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

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

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

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

	1.5.05	1.5.10	1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5
	BIENES PROPIOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESAEDORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCIDOS EN PROCESO	1.01 AL
CONCEPTOS y TRANSACCIONES							
SALDO INICIAL (01-enero-2025)	497.996.742,54	89.591.158.043,05	11.886.591,21	89.586.062.225,16	8.337.249.198,72	60.668.407,31	188.085.021.207,99
+ ENTRADAS (DB):	4.682.968.379,32	8.189.042.679,44	0,00	2.432.492.152,16	66.602.959,00	201.262.876,95	15.572.368.956,87
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)							
Precio neto (valor de la transacción)	4.682.968.379,32	8.164.551.229,44	0,00	2.432.492.152,16	66.602.959,00	201.262.876,95	15.547.877.596,87
+ ADQUISICIONES EN PERMITAS(S)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ DONACIONES RECIBIDAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Precio neto (valor de la transacción)							
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN							
* Aprovechamientos o Existencias Nuevas	0,00	24.491.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.491.400,00
Precio neto (valor de la transacción)							
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0,00	24.491.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.491.400,00
Precio neto (valor de la transacción)							
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Precio neto (valor de la transacción)							
- SALIDAS (CR):							
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO							
Valor final del inventario comercializado							
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO							
Valor final del inventario comercializado							
DISTRIBUCIÓN GRATUITA							
Valor final del inventario distribuido							
CONSUMO INSTITUCIONAL							
Valor final del inventario consumido							
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES							
Valor final del inventario transformado							



IMPEC

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 del último trimestre de la vigencia 2024 frente al primer trimestre de la vigencia 2025, se puede observar lo siguiente;

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 31 DIC 2025	VALOR 31 DIC 2024	VARIACION
			VALOR	VALOR	
150519001	120800130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	2,561,861.00	-	2,561,861.00
150519001	120800204	EPMSC EL BORDO	-	10,490,300.00	-10,490,300.00
150519001	120800215	EPMSC PASTO	-	523,000.00	-523,000.00
150519001	120800217	EPMSC IPIALES	-	7,272,800.00	-7,272,800.00
150519001	120800226	EPMSC CALI	-	72,309,018.89	-72,309,018.89
150519001	120800233	EPMSC TULUÁ	-	455,471.00	-455,471.00
150519001	120800241	EPMSC SEVILLA	-	1,002,797.00	-1,002,797.00
150519001	120800408	EPMSC OCAÑA.	11,389,410.00	10,788,910.00	600,500.00
150519001	120800524	EPMSC TITIRIBÍ	-	2,000,000.00	-2,000,000.00
150535001	120800502	CPMS DE BELLO	49,866,630.13	39,663,294.05	10,203,336.08
150536001	120800235	EPCAMS POPAYÁN	-	8,995,000.00	-8,995,000.00
150543001	120800226	EPMSC CALI	-	1,254,478.00	-1,254,478.00
150543001	120800233	EPMSC TULUÁ	-	275,205.00	-275,205.00
150590001	120800226	EPMSC CALI	527,400.00	2,024,700.00	-1,497,300.00
150590001	120800241	EPMSC SEVILLA	-	122,000.00	-122,000.00

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 31 MARZO 2025	VALOR 31 DIC 2024	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151015001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	179,591,034.05	60,336,784.05	119,254,250.00
151015001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	2,182,261,099.01	2,125,265,462.26	56,995,636.75
151015001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	94,987,994.52	197,548,697.52	- 102,560,703.00
151065001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	206,267,694.31	336,872,407.26	- 130,604,712.95
151065001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,408,501,951.80	3,750,682,663.96	- 342,180,712.16
151065001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	1,450,582,535.27	1,375,458,178.29	75,124,356.98
151065001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	1,441,281,392.47	958,670,398.47	482,610,994.00
151065001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	530,804,293.13	626,765,347.18	- 95,961,054.05
151065001	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	215,802,529.68	407,527,056.56	- 191,724,526.88
151065001	12-08-00-226	EPMSC CALI	6,153,147,252.08	6,332,417,359.71	- 179,270,107.63
151065001	12-08-00-227	EPMSC BUGA	211,233,081.73	270,508,722.49	- 59,275,640.76
151065001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	435,806,634.48	493,162,920.30	- 57,356,285.82
151065001	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	289,921,163.78	151,274,544.65	138,646,619.13
151065001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	4,836,566,534.64	4,736,669,457.87	99,897,076.77
151065001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	2,018,733,280.63	2,093,186,449.65	- 74,453,169.02
151065001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	745,798,839.67	802,274,685.72	- 56,475,846.05
151065001	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	213,367,004.26	68,084,364.26	145,282,640.00
151065001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	1,063,480,407.54	846,241,257.20	217,239,150.34

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 31 DIC 2024	VALOR 31 DIC 2024	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151190001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	6878171.62	8,326,135.62	-1,447,964.00

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 31 DIC 2024	VALOR 31 DIC 2024	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151201001	120800113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7,768,041,658.31	8,121,504,328.31	- 353,462,670.00
151201001	120800114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	811,262,328.11	1,004,826,108.64	- 193,563,780.53
151201001	120800129	RM BOGOTÁ D.C.	2,794,246,804.36	2,862,942,134.36	- 68,695,330.00
151201001	120800131	EPMSC VILLAVICENCIO	53,461,062.39	182,369,423.55	- 128,908,361.16
151201001	120800148	EPMSC DE ACACIAS	745,116,159.02	526,390,259.02	218,725,900.00
151201001	120800150	EPCAMS CÓMBITA	6,071,728,307.34	6,214,936,433.88	- 143,208,126.54
151201001	120800156	EP LA POLA DE GUADUAS	3,294,794,542.03	3,481,868,097.41	- 187,073,555.38
151201001	120800225	EPAMS PALMIRA	29,882,936.23	5,421,549.35	24,461,386.88
151201001	120800226	EPMSC CALI	9,711,365,432.55	9,688,180,986.78	23,184,445.77
151201001	120800235	EPCAMS POPAYÁN	6,893,080,735.11	7,032,898,591.06	- 139,817,855.95
151201001	120800322	EPMSC BARRANQUILLA	713,979,372.15	693,978,715.15	20,000,657.00
151201001	120800421	EPAMS GIRÓN	1,403,625,781.71	1,508,102,891.71	- 104,477,110.00
151201001	120800502	CPMS DE BELLO	5,621,369,404.39	5,862,648,514.91	- 241,279,110.52
151201001	120800601	EPMSC MANIZALES	186,809,558.52	253,566,669.52	- 66,757,111.00
151201001	120800637	EPAMS LA DORADA	1,809,339,177.33	1,911,215,192.04	- 101,876,014.71
151201001	120800639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	3,944,935,171.97	4,085,820,818.07	- 140,885,646.10

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 31 DIC 2024	VALOR 31 DIC 2024	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151401001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	67,245,008.25	122,918,558.25	- 55,673,550.00
151409001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	63,540,992.00	31,803,998.00	31,736,994.00
151415001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	18,211,500.00	9,538,900.00	8,672,600.00
151417001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	9,670,836.65	12,027,755.65	- 2,356,919.00
151417001	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	16,333,127.00	9,381,177.00	6,951,950.00
151417001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	209,325,242.00	377,009,742.00	- 167,684,500.00
151490001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	16,508,350.20	9,250,432.20	7,257,918.00
151490001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	31,808,081.20	36,272,981.20	- 4,464,900.00

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 31 DIC 2024	VALOR 31 DIC 2024	VARIACION
			VALOR	VALOR	
152025001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	43,157,488.54	20,338,527.78	22,818,960.76

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			dic-2024	mar-2025	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,378,397,661,544.79	4,419,619,262,033.26	-41,221,600,488.47
1.6.05	Db	Terrenos	871,292,401,218.00	871,292,401,218.00	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	2,896,189,074.00	2,974,789,074.00	-78,600,000.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	27,295,866,447.71	11,321,235,556.54	15,974,630,891.17
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	226,775,764,861.27	229,101,549,127.15	-2,325,784,265.88
1.6.40	Db	Edificaciones	3,397,832,709,233.21	3,448,368,302,114.49	50,535,592,881.28
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	277,461,185.52	277,461,185.52	0.00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	118,945,659,646.29	131,257,127,790.00	12,311,468,143.71
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7,737,601,108.16	7,848,863,635.48	-111,262,527.32
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11,930,912,652.24	12,409,559,329.11	-478,646,676.87
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	62,063,660,111.76	68,425,150,466.69	-6,361,490,354.93
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	65,594,385,038.19	65,895,194,103.09	-300,809,064.90
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,416,787,000.89	7,423,550,253.01	-6,763,252.12
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-421,661,736,032.45	-436,975,921,819.82	15,314,185,787.37
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-251,326,778,445.08	-261,638,357,627.72	10,311,579,182.64
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-183,669,254.86	-187,599,271.57	3,930,016.71
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-58,541,069,935.93	-60,003,261,445.49	1,462,191,509.56
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-6,383,201,121.70	-6,451,171,850.84	67,970,729.14
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5,455,298,625.49	-5,674,294,197.95	218,995,572.46
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-28,409,311,377.34	-29,513,956,938.18	1,104,645,560.84
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-41,092,736,863.49	-40,952,453,000.50	-140,283,862.99
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,825,997,121.99	-3,955,704,027.34	129,706,905.35
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-1,150,557,782.21	-1,250,014,752.03	99,456,969.82
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-2,843,371,919.52	-2,972,175,734.77	128,803,815.25
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-22,449,743,584.84	-24,376,932,973.43	1,927,189,388.59

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
1663	Equipo Médico y científico	1 a 10
1665	Muebles, enseres y Equipos de oficina	1 a 10
1670	Equipo de comunicación y Computación	1 a 10
1675	Equipo de transporte tracción y elevación	1 a 10
1680	Equipo de comedor, cocina despensa y hotelería	1 a 10

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

Al finalizar el primer trimestre de 2025, de acuerdo al reporte del grupo de regionales las PCI conciliadas respecto de propiedad, planta y equipo asciende a 134, que corresponde a un 100% del total de las PCI a cargo de la unidad 12-08-00. En el siguiente cuadro se refleja el porcentaje de avance de conciliación de propiedad, planta y equipo por regionales con corte a 31 de marzo de 2025.

REGIONAL	No. ESTABLECIMIENTOS	ESTAB. CONCILIADOS	% DE CONCILIACION
SEDE CENTRAL	1	1	100
REG. CENTRAL	39	39	100
REG. OCCIDENTE	23	23	100
REG. NORTE	14	14	100
REG. ORIENTE	15	15	100
REG. NOROESTE	20	20	100
REG. VIEJO CALDAS	20	20	100
Escuela y Ponal Faca	2	2	100
TOTAL	134	134	100

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ENE)	141,903,923,340.00	64,649,119,571.49	61,890,932,828.44	10,105,859,902.38	12,790,846,647.44	7,429,817,144.13	2,451,509,142.00	-	301,312,008,575.68
+ ENTRADAS (DB):	42,056,096,639.68	27,778,120,435.46	33,097,854,198.08	1,104,054,144.03	4,827,643,714.52	2,454,217,639.48	2,539,424,760.00	158,037,727.92	114,045,400,529.17
Adquisiciones en compras	3,905,613,418.07	5,971,565,040.17	2,382,192,476.54	10,999,999.98	1,270,875,055.46	1,042,501,285.00			14,583,747,315.22
Donaciones recibidas	699,647,238.71	424,815,834.81	40,230,400.00		363,028,351.00		369,900,000.00		1,897,621,844.52
Reposición o garantía	149,044,094.00	82,718,796.00	261,553,575.00		7,131,602.00				557,973,067.00
Nuevas existencias		32,970,366.33					57,525,000.00		
Otras entradas de bienes muebles	37,331,791,868.90	21,266,050,398.15	30,413,877,746.54	1,093,005,414.05	3,186,608,666.06	1,405,976,354.48	1,946,999,760.00	158,037,727.92	361,748,094.25
Entradas por convenios	1,170,975,103.88	1,536,345,166.99	4,924,008,817.99		208,551,515.83	355,140,000.00			8,205,020,604.69
Bienes recibidos de la USPPEC	13,007,712,510.01	6,209,198,412.47	7,133,076,000.00	114,182,651.32	478,310,756.17	132,585,176.12			27,075,065,506.09
Traslados de otras subunidades	14,623,624,780.55	7,369,270,010.97	14,254,429,930.73	114,182,651.32	643,190,003.17	164,907,775.12	1,905,391,010.00		
Reclasificación de movimientos (Entrada)	1,220,930,305.46	822,738,193.98	944,834,482.24	50,331,085.68	485,713,200.21	305,273,637.14	41,608,750.00		3,871,429,854.71
Movimientos entre bodegas (db)	7,308,549,169.00	5,328,498,413.74	3,147,528,515.58	814,309,025.73	1,370,843,190.68	448,069,766.10			18,417,798,080.33
- SALIDAS (CR):	32,986,015,754.02	18,376,888,612.84	22,305,836,062.65	1,864,341,572.52	4,245,095,703.59	1,902,308,831.80	2,024,744,828.00	158,037,727.92	83,993,269,093.34
Baja en cuentas	3,140,156,554.11	1,102,330,176.73	2,164,998,283.10	516,508,914.00	311,742,955.39	133,532,920.00	316,083,568.00		7,685,353,371.33
Otras salidas de bienes muebles	29,845,839,199.91	17,274,558,436.11	20,140,837,779.55	1,347,832,658.52	3,933,352,748.20	1,828,775,911.80	1,778,661,260.00	158,037,727.92	76,307,915,722.01
Movimientos entre bodegas (salidas)	7,308,549,169.00	5,328,498,413.74	3,147,528,515.58	814,309,025.48	1,370,843,190.68	448,069,766.10			18,417,798,080.33
Reclasificación de movimientos (salida)	2,833,073,199.65	1,566,141,740.94	751,074,850.50	89,644,218.25	1,562,875,926.16	571,164,822.98	47,823,750.00	158,037,727.92	7,579,836,236.40
Traslado de bienes al Gasto <2 SMMLY	4,579,468,455.48	2,302,470,221.28		298,441,244.00	418,381,615.98	667,863,815.60	5,000,000.00		8,271,623,352.34

Tasados a otras subunidades	15,124,768,375.78	8,077,448,060.15	16,242,234,413.47	145,438,170.79	581,252,015.38	141,677,507.12	1,725,837,510.00	42,038,656,052.69
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	151,094,042,225.66	74,050,351,394.11	72,682,950,963.67	9,345,523,743.89	13,373,394,658.37	7,921,725,951.81	2,896,189,074.00	- 331,364,140,011.51
SALDO FINAL (31-DICIEMBRE) = (Saldo inicial + Cambios)	151,094,042,225.66	74,050,351,394.11	72,682,950,963.67	9,345,523,743.89	13,373,394,658.37	7,921,725,951.81	2,896,189,074.00	- 331,364,140,011.51
DEPRECIACIÓN - ACUMULADA (DA)	71,514,214,970.22	31,650,339,983.23	47,685,906,002.27	7,933,560,804.88	6,089,210,461.94	4,227,498,327.76	1,150,557,782.21	- 170,151,238,332.51
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	70,798,194,918.74	30,184,652,870.78	46,783,164,664.30	8,331,888,069.20	5,781,490,832.24	3,980,182,280.24	1,005,712,320.64	166,865,285,956.14
+ aplicada vigencia actual	11,959,506,230.26	7,081,683,067.95	7,742,094,231.44	1,210,531,012.47	1,438,689,019.77	689,163,715.24		30,816,472,513.31
Otros Ajustes de la Depreciación - acumulada en la vigencia actual	11,243,486,178.78	5,615,995,955.50	6,839,352,893.47	1,708,858,276.79	1,130,969,390.07	447,489,188.66	544,318,253.67	27,530,470,136.94
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	79,579,789,255.44	42,400,011,410.88	24,997,044,961.40	1,511,962,939.01	7,284,184,196.43	3,694,227,624.05	1,745,621,291.79	- 161,212,851,679.00
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	47.33	42.74	65.61	83.82	45.53	53.37	39.73	51.35
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES USO O DESTINACIÓN								
+ En servicio	118,945,659,616.29	62,063,660,111.76	65,584,385,038.19	7,737,601,108.16	11,930,912,652.24	7,416,787,000.89	2,596,664,504.00	276,285,670,061.53
+ No explotados	14,287,238,581.69	3,311,298,435.00	7,075,936,933.48	1,489,796,440.41	849,458,198.89	469,350,342.80	299,524,570.00	27,782,603,502.27
+ En bodega	17,361,105,997.68	8,675,392,847.35	12,628,992.00	118,126,195.32	593,023,807.24	35,588,608.12		27,295,866,447.71

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

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

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

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

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

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

Durante el primer trimestre de 2025, se registraron compras por valor de \$ 511.368.780,00, sin embargo, muchos de estos bienes deben ser reclasificados, toda vez que al hacer el registro en el SIIF nación, de manera automáticamente toma una cuenta diferente a la cual pertenece realmente el bien. Estas reclasificaciones se hacen mensualmente en la medida que se elaboran las conciliaciones. La cuenta contable que tuvo mayor movimiento en este periodo por este concepto fue la de Maquinaria y equipo con un valor de \$ 462.398.780,00.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$ 69.513.899,00 y el mayor valor se registró en semovientes y plantas con un valor de \$ 45.000.000,00, cuya donación corresponde a semovientes donados por los mismos guías caninos.

Por convenios, en PCT se registró el valor de \$2,681,836,385.73 entre otros de los siguientes terceros: municipio de Riosucio, Puerto Tejada, Santa Rosa, Cogua, Andalucía, Tuluá, , Tame, Arauca, Paz de Ariporo, Municipio de Garzón, Pasto, Segovia, Cota, Acacias, Villavicencio y Lejanías. Durante este trimestre la cuenta que más registro movimiento por este concepto fue la de equipo de transporte con valor de \$1.756.738.363,00.

Durante el primer trimestre, se registraron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo transferido por la USPEC por valor de \$ 3.265.220.180,26, quedando registradas las resoluciones entregadas por dicha entidad en su totalidad.

También en este periodo se evidencian bajas por valor de \$475.583.635,91 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyo mayor valor se registró en la cuenta de Maquinaria y Equipo por valor de \$ 283.233.077,00

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.

Durante el primer trimestre de 2025, la entidad dio cumplimiento al comunicado 20251110005771, emitido por la Contaduría General de la Nación, en la cual se eliminan las cuentas de ingresos y gastos correspondiente bienes transferidos al interior de la misma entidad contable pública.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ENERO)	1,070,453,387,147.00	3,397,964,409,233.21	-	277,461,185.52	-	-	4,468,695,257,565.73
+ ENTRADAS (DB):	-	50,535,592,881.28	-	-	-	-	50,535,592,881.28
Otras entradas de bienes inmuebles	-	50,535,592,881.28	-	-	-	-	50,535,592,881.28
Estudios, avalúos y mejoras	-	50,535,592,881.28	-	-	-	-	50,535,592,881.28
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-	-	-	-
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,070,453,387,147.00	3,448,500,002,114.49	-	277,461,185.52	-	-	4,519,230,850,447.01
= SALDO FINAL (31-MARZO) (Subtotal + Cambios)	1,070,453,387,147.00	3,448,500,002,114.49	-	277,461,185.52	-	-	4,519,230,850,447.01
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	261,638,357,627.72	-	187,599,271.57	-	-	261,825,956,899.29
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	251,326,778,445.08	-	183,669,254.86	-	-	251,510,447,699.94
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	10,311,579,182.64	-	3,930,016.71	-	-	10,315,509,199.35
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,070,453,387,147.00	3,186,861,644,486.77	-	89,861,913.95	-	-	4,257,404,893,547.72
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	59	7.	1	67.6	-	79
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	1,070,453,387,147.00	3,448,500,002,114.49	-	277,461,185.52	-	-	4,519,230,850,447.01
+ En servicio	871,292,401,218.00	3,448,368,302,114.49	-	277,461,185.52	-	-	4,319,938,164,518.01
+ No explotados	199,160,985,929.00	131,700,000.00	-	-	-	-	199,292,685,929.00

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

Durante enero a marzo de 2025, la USPEC remitió las resoluciones 168, 174 y 804 de 2025, en las cuales consta que se realizaron mejoras a los bienes inmuebles en los establecimientos de Itagüí y Barranquilla el valor de las mejoras registradas es de \$50.535.592.881,28

En el módulo e Inmuebles se encuentra:

TERRENOS: De acuerdo al reporte que arroja PCT, la entidad cuenta con ciento cuarenta (138), detallados a continuación:

EN COMODATO	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPMS CHIQUINQUIRA	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSMBUC BUCARAMANGA	Terreno (Rural)
EN POSESION	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CASA FISCAL SANTA MARTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSSVC SAN VICENTE DE CHUCURI	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC ARAUCA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BARRANCABERMEJA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FRESNO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MALAGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PEREIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ROLDANILLO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	Terreno (Urbano)
EN SERVICIO	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO (LOTE VILLA PAULA) LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO AYAPEL	Terreno (Rural)
TERRENO BARRANCABERMEJA LA INDIA	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS GUAYURIBA	Terreno (Rural)
TERRENO CASA FISCAL RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA LIBERTAD	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO CENTRO DE RECLUSIÓN DE LA POLICÍA	Terreno (Urbano)



TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS VALLEDUPAR	Terreno (Rural)
TERRENO EPC TULUA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC AGUACHICA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC AGUADAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ANDES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC APARTADO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAICEDONIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGENA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAUCASIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CHAPARRAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CIENAGA (CIERRE TEMPORAL)	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC DUITAMA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BANCO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BORDO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FLORENCIA CUNDUY	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GARZON	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GIRARDOT	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC HONDA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC IPIALES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC ISTMINA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA UNION	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LETICIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LIBANO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MAGANGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MEDELLIN	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MOCOA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC NEIVA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC OCAÑA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PACORA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PAMPLONA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PASTO	Terreno (Urbano)

TERRENO EPMSC PITALITO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC PUERTO BOYACA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SILVIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SINCELEJO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SOCORRO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SOGAMOSO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TAMESIS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TIERRALTA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC VALLEDUPAR	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VELEZ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VILLAVICENCIO	Terreno (Rural)
TERRENO ERE COROZAL	Terreno (Urbano)
TERRENO ESCUELA NACIONAL PENITENCIARIA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE- CIENAGA BRAVA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE- MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SILVIA EL TABLAZO	Terreno (Rural)
TERRENO REGIONAL ORIENTAL CASA FISCAL SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO RM ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO RM PEREIRA	Terreno (Rural)
TERRENO YARUMAL- CRISTO SACERDOTE	Terreno (Urbano)
TERRNO EPMSC CALARCA	Terreno (Urbano)

NO EXPLOTADOS

UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Urbano)
TERRENO EL TIESTAL	Terreno (Urbano)
TERRENO LAGUNETA EN RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE APIA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE BAHIA SOLANO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE DE URAMITA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE EL PILAMO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE EL PLATO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SABANAS DE SAN ANGEL	Terreno (Urbano)

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

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

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

10.4. Estimaciones

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

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

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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDOS		
			2025	2024	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	893,922,740.57	894,191,376.10	-268,635.53
1.9.70	Db	Activos intangibles	3,753,817,718.60	3,674,618,458.66	79,199,259.94
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,859,894,978.03	-2,780,427,082.56	-79,467,895.47

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que al finalizar el primer trimestre de 2025 se encuentran registrados en estas cuentas. Las variaciones de estas cuentas son resultado del proceso de depuración y ajustes que periódicamente se han venido realizando y por adquisiciones que se registraron de enero a marzo de 2025, así como transferencias por parte de la USPEC y donaciones recibidas.

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 períodos de vida útil del activo intangible.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	3,674,618,458.66				-	3,674,618,458.66
+ ENTRADAS (DB):	159,997,641.00	-	-	-	-	159,997,641.00
Otras transacciones sin contraprestación	159,997,641.00	-	-	-	-	159,997,641.00
Traslado de bienes (db)	69,449,151.00					69,449,151.00
Reposición o garantía	49,995,790.00					49,995,790.00
Bienes recibidos por convenios	33,897,300.00					33,897,300.00
reclasificación entre cuentas (db)	6,655,400.00					6,655,400.00
- SALIDAS (CR):	80,798,381.06	-	-	-	-	80,798,381.06
Otras salidas de intangibles	80,798,381.06	-	-	-	-	80,798,381.06
reclasificación entre cuentas (salidas)	11,349,230.06					11,349,230.06
Traslado de bienes (salidas)	69,449,151.00					69,449,151.00
SUBTOTAL						
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,753,817,718.60	-	-	-	-	3,753,817,718.60
SALDO FINAL						
= (Subtotal + Cambios)	3,753,817,718.60	-	-	-	-	3,753,817,718.60
AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,859,894,978.03	-	-	-	-	2,859,894,978.03
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2,780,427,082.56					2,780,427,082.56
+ Amortización aplicada vigencia actual	80,410,782.08					80,410,782.08
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	942,886.61					942,886.61
VALOR EN LIBROS						
= (Saldo final - AM - DE)	893,922,740.57	-	-	-	-	893,922,740.57
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	76.1	-	-	-	-	76.1

Los principales registros en esta cuenta obedecen a convenios con los municipios de Tuluá y Bugalagrande, valor que asciende a un total de \$ 33.897.300,00.

Otro valor representativo corresponde a reposiciones o garantías por \$ 49.995.790,00, según lo descrito en la entrada de PCT 4 del establecimiento de Valledupar.

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

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

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

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

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2025	2024	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	92.764.053.456,61	81.911.143.320,06	10.852.910.136,55
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	78.487.818.055,61	67.648.907.919,06	10.838.910.136,55
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	14.276.235.401,00	14.262.235.401,00	14.000.000,00

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

Sub-cuenta 1.9.05.01.001 Seguros.

Durante la vigencia del mes de enero a marzo del 2025 se evidencia que no se realizaron registros contables en esta cuenta, ya que a través de la Resolución 417 del 6 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación, en su artículo segundo eliminan la cuenta 190501001 de la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades del gobierno. Por lo anterior ya no se mostrará más evidencias de la misma cuenta al ser eliminada.

Sub-cuenta 1.9.05.08.001 Mantenimiento.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante los meses de enero a marzo del 2025.

Desglose cuenta 1.9.06 Avances y Anticipos Entregados.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante los meses de enero a marzo del 2025.

Desglose cuenta 1.9.07 Otros Derechos y Garantías - Subcuentas otros.

Se evidencia también que la cuenta 1.9.07.90 Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones, no tiene movimiento durante los meses de enero a marzo del 2025.

Desglose de la cuenta 1.9.08 Recursos Entregados en Administración.

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

CÓD	NAT	CONCEPTO	SALDOS		
			2025	2024	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	78.487.818.055,61	67.648.907.919,06	10.838.910.136,55
1.9.08.01	Db	En administración	78.487.818.055,61	67.648.907.919,06	10.838.910.136,55
1.9.08.001.001	Db	En Administración	25.490.135.750,78	24.887.204.836,47	602.930.914,31
1.9.08.001.002	Db	En Administración SCUN	52.997.682.304,83	42.761.703.082,59	10.235.979.222,24

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.001 En Administración.

Se encontraron registros en este trimestre de enero a marzo del 2025., reclasificaciones por atributos teniendo en cuenta que no se utilizó el atributo correspondiente, rendimientos financieros generados en los aportes realizados a la Fiduciaria la Previsora; presenta un saldo de \$ 25.490.135.750,78.

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.002 En Administración SCUN.

En esta cuenta se realizan movimientos correspondientes a la Cuenta Única Nacional que se maneja a través del Tesoro Nocial para el reconocimiento de las operaciones de recaudo traslado administración y giro de los recursos que hacen parte del Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN; se encontraron movimientos en esta cuenta en el periodo de enero a marzo del 2025 por la suma de \$ 52.997.682.304,83

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

En esta cuenta no se evidencia movimientos durante el trimestre enero a marzo del 2025.

Desglose de la cuenta No. 190903001 Depósitos Judiciales.

Durante el periodo contable de enero a marzo del 2025 se evidencian movimientos contables en la cuenta **1.9.09.03.001 Depósitos Judiciales**; débitos: por valor de \$ 14.000.000,00 correspondientes a descuentos por procesos un de embargos que vienen descontado de los saldos de las cuentas bancarias embargadas. También evidenciamos que no se realizaron registros de naturaleza crédito quedando esta cuenta contable con un saldo de cierre por la suma de \$ 14.276.235.401,00. En resumen:

TABLA DE NUEVOS PROCESOS TRIMESTRE ENERO A MARZO DEL 2025

CUENTA	COMPROBANTES	DEBE	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Db.)	45256	\$14,000,000.00	Se evidencia el registro de consignación del Depósito Judicial por embargo de la cuenta corriente del Banco BBVA por embargo de cuenta corriente del Banco BBVA No. 311004733, por orden del JUZGADO CATORCE ADMINISTRATIVO CIRCUITO DE TUNJA, por proceso Ejecutivo No. 15001-33-31-005-2010-00192-00, a nombre del tercero WALTER ALEXANDER JARAMILLO ÁLZATE Y OTROS, identificado con cédula de ciudadanía No. 98.589.092, por valor de \$14.000.000,00; de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 21-02-2025. y Ofic. del grupo de Tesorería No. 2025IE0037642 del 21-02-2025.
TOTAL SALDO CUENTA		\$14,000,000.00	

Depuración de las Subunidades:

No se evidencio movimientos para depurar subunidades.

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA A LA ENTIDAD)

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

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

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

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	387.464.027.697.89	429.430.868.316.57	-41.966.840.618.68
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	32.141.763.262.53	45.776.773.986.40	-13.635.010.723.87
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	32.259.00	32.259.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	130.167.116.358.11	132.893.126.875.33	-2.726.010.517.22
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.253.465.057.75	13.966.644.815.75	-12.713.179.758.00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.041.815.836.61	3.952.099.208.48	89.716.628.13
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	4.580.049.862.55	1.618.518.611.76	2.961.531.250.79
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	2.037.772.823.82	2.039.141.197.41	-1.368.373.59
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	179.057.406.467.86	173.114.646.912.19	5.942.759.555.67
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	34.184.605.769.66	56.069.884.450.25	-21.885.278.680.59

Revelaciones generales

24.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

Al 31 de marzo de 2025 la cuenta 2.4.01 refleja el valor de las obligaciones contraídas por la entidad y que se han venido cancelando de acuerdo a la distribución del Plan Anual Mensualizado de Caja - PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional - DTN por un valor total de \$32.141.763.262.53. Este saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			32.141.763.262.53
2.4.01.01	Bienes y servicios			22.993.082.388.53
	Nacionales	PN	2.726	5.575.434.715.98
	Nacionales	PJ	934	17.417.647.672.55
2.4.01.02	Proyectos de inversión			9.148.680.874.00
	Nacionales	PN	2	8.628.051.00
	Nacionales	PJ	3	9.140.052.823.00

240101 Bienes y Servicios: Terminó con un saldo para personas Naturales por valor de \$5.575.434.715.98 equivalente al 24.25% y para las personas jurídicas en un 75.75% cuyo valor asciende a \$17.417.647.672.55; presentó una disminución equivalente al 29.78% con respecto al 31 de diciembre de 2024.

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

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

240102 proyectos de inversión:

En el primer trimestre de 2025 no presentó movimientos que aumentara o disminuyera el saldo de la cuenta con respecto al 31 de diciembre de 2024.

24.03 Transferencias por pagar

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			32.259.00
2.4.03.15	Otras transferencias			32.259.00
	Nacionales	PJ	3	32.259.00

El saldo de la cuenta 2.4.03. Transferencias por pagar por valor de \$32.259.00 corresponde al establecimiento EPMSC PURIFICACIÓN en proceso de depuración.

PCI	Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	No. Comprobante	Saldo
12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	240315001	295782	32.259.00

24.07. Recursos a favor de terceros

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			130.167.116.358.11
2.4.07.03	Impuestos			33.993.936.70
	Nacionales	PN	147	59.012.850.67
	Nacionales	PJ	118	(25.018.913.97)
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			288.234.876.65
	Nacionales	PN	1250	(692.423.869.34)
	Nacionales	PJ	158	980.658.745.99
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			129.711.229.682.48
	Nacionales	PJ	144	129.711.229.682.48
2.4.07.22	Estampillas			78.880.364.6
	Nacionales	PJ	40	78.880.364.66
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			54.777.497.62
	Nacionales	PN	200	21.328.277.68
	Nacionales	PJ	47	33.449.219.94

Durante el primer trimestre del 2025 el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros fue por \$130.167.116.358.11 de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

240703 Impuestos: En el primer trimestre de 2025 no presentó movimientos que aumentara o disminuyera el saldo de la cuenta con respecto al saldo al 31 de diciembre de 2024.

240706 Cobro cartera terceros: El saldo de \$288.234.876.55 a cierre del mes de marzo de 2025 corresponde a los dineros por ventas a las personas privadas de la libertad – PPL de los diferentes proyectos productivos. en la cual se han realizado giros autorizados por los privados de la libertad y traslado a la cuenta única nacional por ventas

efectuadas de los diferentes proyectos productivos del orden nacional por medio de los expendios y las panaderías de productos alimenticio y tarjetas para llamada. El valor de \$2.554.933.351.97 más significativo pertenece al Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario Acacias y los valores negativos se encuentran por valor total de -\$6.660.747.056.71. A continuación el detalle de la cuenta:

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO ACACIAS	2.554.933.351.97
800119348	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUE PICALEÑA - INCLUYE JUSTICIA Y PAZ	1.105.492.852.26
844000729	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL	855.341.412.76
892301722	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO VALLEDUPAR	661.290.031.57
815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	525.897.570.70
900356765	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO PUERTO TRIUNFO	184.061.493.03
820000960	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE CHIQUINQUIRA	180.216.534.66
	36 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	882.848.686.41
	28 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6.660.747.056.71

240720 Recaudos Por clasificar: Esta cuenta representa los dineros recaudados a favor de terceros y consignados en las cuentas del INPEC como: recursos recibidos para el funcionamiento del INPEC recursos de los privados de la libertad y los diferentes recaudos por clasificar generados de los diferentes establecimientos del orden nacional. El saldo a cierre del mes de marzo de 2025 fue por \$129.711.229.682.48. Los terceros que presentan mayor relevancia se reflejan en la siguiente tabla:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	41.898.418.273.68	32.30%
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	15.083.259.016.48	11.63%
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10.773.734.712.39	8.31%
PCI	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	6.468.551.465.99	4.99%
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL	4.419.276.641.69	3.41%
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	2.919.335.296.55	2.25%
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2.730.341.197.86	2.10%
PCI	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2.711.608.978.21	2.09%
PCI	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1.966.114.756.20	1.52%
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.846.655.766.16	1.42%
PCI	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1.802.231.069.57	1.39%
PCI	12-08-00-100	DIRECCION REGIONAL CENTRAL	1.757.844.320.49	1.36%
PCI	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1.689.977.086.63	1.30%
PCI	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1.604.132.219.96	1.24%

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CÓDIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1.487.458.011.37	1.15%
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1.454.595.396.76	1.12%
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1.444.145.921.88	1.11%
PCI	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	1.436.811.385.55	1.11%
PCI	12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1.409.420.258.10	1.09%
PCI	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1.309.031.909.87	1.01%
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1.212.350.950.49	0.93%
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1.199.577.453.95	0.92%
PCI	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1.037.845.754.65	0.80%
PCI	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	949.752.026.63	0.73%
PCI	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA	944.879.658.82	0.73%
PCI	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	926.526.168.78	0.71%
PCI	12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	903.499.378.62	0.70%
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	805.851.863.32	0.62%
PCI	12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	794.359.558.59	0.61%
PCI	12-08-00-537	COPED Y RM PEDREGAL	750.336.184.79	0.58%
PCI	12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	743.043.430.46	0.57%
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	702.431.330.71	0.54%
PCI	12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	680.434.435.39	0.52%
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	652.142.867.99	0.50%
PCI	12-08-00-209	RM POPAYÁN	610.326.171.39	0.47%
PCI	12-08-00-505	EPMSC ANDES	604.689.183.16	0.47%
PCI	12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	588.893.554.91	0.45%
PCI	12-08-00-422	EPMSC CUCUTA	581.053.579.34	0.45%
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	577.586.866.09	0.45%
PCI	12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	561.434.378.11	0.43%
PCI	12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	539.402.820.77	0.42%
PCI	12-08-00-639	EPMSC PICALEÑA	538.732.233.25	0.42%
PCI	12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	506.364.032.98	0.39%
PCI	12-08-00-149	EPMSC TUNJA	466.556.110.43	0.36%
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	439.736.021.52	0.34%
PCI	12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	435.623.409.13	0.34%
PCI	12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	414.157.753.56	0.32%
PCI	12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	411.133.901.68	0.32%
PCI	12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	410.638.383.66	0.32%
PCI	12-08-00-227	EPMSC BUGA	407.260.613.49	0.31%

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
		80 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$400.000.000)	9.781.993.138.89	7.54%
		14 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6.680.327.218.47	-5.15%

24.24 Descuentos de Nómina

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1.253.465.057.75
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			156.510.800.00
	Nacionales	PJ	29	156.510.800.00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			168.872.900.00
	Nacionales	PJ	30	168.872.900.00
2.4.24.05	Cooperativas			17.859.931.20
	Nacionales	PJ	3	17.859.931.20
2.4.24.07	Libranzas			54.691.575.14
	Nacionales	PJ	3	54.691.575.14
2.4.24.11	Embargos judiciales			258.654.162.00
	Nacionales	PJ	11	258.654.162.00
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			596.875.689.41
	Nacionales	PJ	15	596.875.689.41

A 31 de marzo de 2025 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina es de \$1.253.465.057.75 correspondientes a los descuentos por aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, fondos de empleados, libranzas, embargos judiciales y otros descuentos efectuados por nómina, Los valores más representativos son:

242401 Aportes a fondos pensionales: Dentro de esta cuenta se registran los aportes realizados a las administradoras de fondos de pensiones el cual corresponde al 12,49% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina,

242402 Aportes a seguridad social en salud: Representa el 13,47% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina y en esta se registran los aportes pagados a las entidades promotoras de Salud – EPS,

242405 Cooperativas: En esta cuenta se registran los descuentos que se realizan a la nómina de los funcionarios a nombre de las cooperativas por valor de \$17,859,931,20 equivalente al 1,42% dentro del rubro de Descuento de Nómina

242407 Libranzas: El 4,36% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina corresponde a los valores autorizados por los funcionarios para ser girados a favor de las entidades operadoras para atender los productos, bienes y servicios objeto de libranza,

242411 Embargos Judiciales: Corresponde a las medidas cautelares contra los funcionarios quienes autoricen su descuento por nómina por valor de \$ 258.654.162,00; con un 20,64% de participación dentro del rubro de Descuento de Nómina,

242490 Otros Descuentos de Nómina: El saldo de la cuenta es de \$596,875,689,41 el cual corresponde al 47,62% del valor total por pasivos en Descuentos de Nómina; en esta cuenta se encuentra al reconocimiento a exfuncionarios del INPEC de acuerdo a las liquidaciones realizadas por el grupo de prestaciones sociales,

24,40 Impuestos, Contribuciones y Tasas. Representa los pagos correspondientes al Impuesto Predial, Impuesto de Industria y Comercio, Licencias, Gravamen a los movimientos financieros, Contribuciones, Impuesto Nacional al Consumo, otros impuestos nacionales y departamentales, El saldo de la cuenta 2,4,40 por valor se encuentra representado por:

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2,4,40	SUBSIDIOS ASIGNADOS			4,580,049,862,55
2,4,40,03	Impuesto predial unificado			3,362,181,064,00
	Nacionales	PN	2	9,463,722,00
	Nacionales	PJ	18	3,352,717,342,00
2,4,40,04	Impuesto de industria y comercio			319,330,62
	Nacionales	PJ	3	319,330,62
2,4,40,11	Licencias, registro y salvoconducto			2,328,675,00
	Nacionales	PJ	2	2,328,675,00
2,4,40,20	Gravamen a los movimientos financieros			3,024,372,57
	Nacionales	PN	2	3,463,812,97
	Nacionales	PJ	12	(439,440,40)
2,4,40,23	Contribuciones			1,787,632,00
	Nacionales	PN	2	2,500,000,00
	Nacionales	PJ	5	(712,368,00)
2,4,40,24	Tasas			64,472,208,00

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	2	64,472,208,00
2,4,40,29	Impuesto nacional al consumo			764,501,989,71
	Nacionales	PN	36	4,039,735,443,30
	Nacionales	PJ	75	(3,275,233,453,59)
2,4,40,75	Otros impuestos nacionales			381,414,040,65
	Nacionales	PN	9	983,557,848,45
	Nacionales	PJ	16	(602,143,807,80)
2,4,40,80	Otros impuestos departamentales			20,550,00
	Nacionales	PJ	2	20,550,00

244003 Impuesto Predial: El valor de \$3,362,181,064,00 corresponde al pago pendiente por concepto del impuesto predial el cual representa el 73,41% sobre el total de la cuenta 24,40 Impuestos, contribuciones y tasa, 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,

Dentro de los cuales los más representativos son:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO – INPEC	2,745,852,000,00	81,67%
811046676	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE APARTADÓ	168,841,913,00	5,02%
824003186	CARCEL Y PENITENCIARIA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE VALLEDUPAR	154,552,680,00	4,60%
812001574	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE MONTERIA	79,790,000,00	2,37%
892301722	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO VALLEDUPAR	55,833,330,00	1,66%
811010134	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE MEDELLIN PEDREGAL	50,110,703,00	1,49%

244029 Impuesto nacional al consumo: En esta cuenta se registra el impuesto causado de los proyectos productivos que se encuentran en los diferentes Establecimiento de Reclusión de Orden Nacional – ERON para la resocialización de los PPL, el cual se paga en las fechas establecidas en la normatividad vigente teniendo en cuenta que cada subunidad debe presentar y pagar este impuesto según su NIT; el saldo de esta cuenta representa el 16,69% sobre el total de la cuenta 24,40 Impuestos, contribuciones y tasa, Dentro de los cuales los más representativos son:

CÓDIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
830032532	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA MEDIA Y MINIMA SEGURIDAD DE BOGOTÁ-PICOTA	176,035,504,16	23,03%
822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO ACACIAS	83,221,880,43	10,89%
900577346	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	79,213,547,28	10,36%
830032396	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE BOGOTÁ-MODELO	78,740,805,81	10,30%
810006053	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO LA DORADA	59,017,644,50	7,72%

244075 Otros impuestos nacionales: Presentó una disminución equivalente al 3,88% con respecto al 31 de diciembre de 2024, se encuentra en su mayor parte constituido por el Complejo Carcelario y Penitenciario de Jamundí, Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario Acacias y Complejo Carcelario y Penitenciario Metropolitano de Cúcuta por valor de \$87,556,397,23, \$49,566,819,29 y \$33,903,661,00 respectivamente,

24,60 Créditos Judiciales.

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

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

El saldo de la cuenta 2,4,60 por valor se encuentra representado por:

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2,4,60	SUBSIDIOS ASIGNADOS			179,057,406,467,86
2,4,60,02	Sentencias			178,949,177,269,86
	Nacionales	PN	694	172,826,002,705,19
	Nacionales	PJ	4	182,814,053,00
2,4,60,03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			108,229,198,00
	Nacionales	PN	11	59,079,045,00
	Nacionales	PJ	1	49,150,153,00

Durante el primer trimestre de 2025 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales presentó un aumento de \$5,942,759,555,67 equivalente al 3,43% con respecto al 31 de diciembre del año 2024,

246002 Sentencias: El saldo registrado a 31 de marzo de 2025 es de \$178.949.177.269,86 representa el 99,94% del total de la cuenta 24,60 por concepto de Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones.

246003 Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales: Esta cuenta representa el valor de los procesos reportados por la Oficina Asesora Jurídica con forma de terminación conciliación junto con procesos pendientes de pago, En el primer trimestre de 2025 no presentó movimientos que aumentara o disminuyera el saldo de la cuenta con respecto al 31 de diciembre de 2024.

24,90 Otras Cuentas por Pagar

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2,4,90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			34,184,605,769,66
2,4,90,26	Suscripciones			138,988,158,00
	Nacionales	PN	2	5,145,000,00
	Nacionales	PJ	5	133,843,158,00
2,4,90,27	Viáticos y gastos de viaje			422,269,929,12
	Nacionales	PN	1431	403,605,433,78
	Nacionales	PJ	14	18,664,495,34
2,4,90,28	Seguros			86,629,970,00
	Nacionales	PN	2	65,137,170,00
	Nacionales	PJ	1	21,492,800,00
2,4,90,31	Gastos legales			9,751,559,51
	Nacionales	PN	3	108,606,00
	Nacionales	PJ	35	9,642,953,51
2,4,90,32	Cheques no cobrados o por reclamar			12,559,219,334,22
	Nacionales	PN	1465	11,925,294,111,71
	Nacionales	PJ	42	633,925,222,51
2,4,90,40	Saldos a favor de beneficiarios			1,245,105,009,20
	Nacionales	PN	97	173,641,969,07
	Nacionales	PJ	24	1,071,463,040,13
2,4,90,50	Aportes al ICBF y SENA			11,441,000,00
	Nacionales	PN	12	11,469,900,00
	Nacionales	PJ	5	(28,900,00)
2,4,90,51	Servicios públicos			11,791,425,693,99
	Nacionales	PN	7	(44,786,073,56)

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	200	11,836,211,767,55
2,4,90,52	Bonificación por productividad a los reclusos			460,818,551,43
	Nacionales	PN	3	3,917,579,00
	Nacionales	PJ	98	456,900,972,43
2,4,90,53	Comisiones			44,683,048,78
	Nacionales	PN	84	834,398,00
	Nacionales	PJ	11	43,845,450,78
2,4,90,54	Honorarios			26,565,426,00
	Nacionales	PN	13	23,917,526,00
	Nacionales	PJ	2	2,647,900,00
2,4,90,55	Servicios			431,181,264,72
	Nacionales	PN	259	323,263,944,45
	Nacionales	PJ	329	107,917,320,27
2,4,90,58	Arrendamiento operativo			631,413,392,00
	Nacionales	PN	2	200,000,00
	Nacionales	PN	3	631,213,392,00
2,4,90,90	Otras cuentas por pagar			6,325,113,432,69
	Nacionales	PN	821	926,029,518,68

Para el primer trimestre de 2025 el saldo con el que terminó la cuenta 2,4,90 Otras Cuentas Por pagar por valor de \$34,184,605,769,66, presentó una disminución con respecto al 31 de diciembre del 2024 correspondiente al 39,03%, Y en los valores más relevantes encontramos:

249027 Viáticos de los funcionarios por un valor de \$422.269.929,12 donde se registra el valor incurrido por los traslados realizados por los funcionarios en remisiones de los privados de la libertad a las diferentes diligencias como: cambio entre establecimientos, citas médicas, cirugías, diligencias judiciales y demás de acuerdo a actos administrativos y resoluciones emitidas para dicha finalidad de los diferentes establecimientos del orden nacional.

249032 Cheques no cobrados o por reclamar: Corresponde a los cheques a los PPL que no han sido reclamados el cual asciende a un valor de \$12.559.219.334,22; en esta subcuenta se debe realizar depuración de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos ya que se encuentra en su mayor parte constituido por INPEC – Gestión General por valor de \$12,549,000,061,99 que representa el 99,92%, Igualmente, se realiza el registro de causación de los acreedores sujetos a devolución correspondientes a terceros de sentencias y que son consignados al ministerio de hacienda y crédito público de acuerdo a información suministrada por el Grupo de Tesorería.

249051 Servicios Públicos: En esta denominación se realiza la causación correspondiente a los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, energía y aseo y gas, durante el primer trimestre de 2025 los valores más significativos corresponden a los siguientes establecimientos:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE	3,372,433,284,28	28,60%
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	3,126,570,561,60	26,52%
PCI	12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	1,124,111,670,00	9,53%
PCI	12-08-00-600	DIRECCION REGIONAL VIEJO CALDAS	1,010,738,272,00	8,57%
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	863,528,228,15	7,32%
PCI	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	568,293,478,00	4,82%
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	526,114,528,00	4,46%
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL	454,950,517,00	3,86%
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO PEDREGAL	250,654,419,68	2,13%
PCI	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	164,482,364,00	1,39%
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	107,114,280,00	0,91%
PCI	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	100,709,956,00	0,85%
		67 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100,000,000)	1,529,581,146,12	12,97%
		16 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-1,407,857,010,84	-11,94%

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

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	260,121,159,52
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	104,264,318,21
PCI	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	101,659,219,00
		87 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100,000,000)	821,598,013,27
		36 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-856,461,445,28

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

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
901667755	UNION TEMPORAL CR INPEC	180,107,828,83
890201230	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S,A, ESP	89,663,724,26
900477525	SERVICIOS DE GESTION INTEGRADA S.A,S,	85,000,000,00
901676835	UNIÓN TEMPORAL EMINSER - SOLOASEO 2023	59,309,406,70
901193971	DIAGNOSTICENTRO AMISTAD S,A,S	54,287,580,00

249058 Arrendamiento Operativo: Representa los servicios de soporte, actualización y mantenimiento a las plataformas de la entidad, se encuentra en su mayor parte constituido por los proveedores: Heinsohn Human Global Solutions SAS y Groove Media Technologies SAS por valor de \$557.000.000,00 y \$83.300.000,00 respectivamente.

249090 Otras Cuentas por Pagar: Presentó una disminución de \$7.264.761,31 equivalente al -0,11% con respecto al mismo periodo del año 2024, Los valores más representativos en los establecimientos son:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	5,404,256,271,79	85,44%
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	406,078,105,00	6,42%
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	242,943,478,00	3,84%
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	204,500,646,95	3,23%
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D,C,	123,300,230,51	1,95%
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	113,630,014,59	1,79%

NOTA 22, BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2,5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	75,313,653,644,54	67,204,755,872,29	8,108,897,772,25
2,5,11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	75,209,380,140,54	67,100,482,368,29	8,108,897,772,25
2,5,12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
2,5,13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504,00	104,273,504,00	0,00
2,5,14	Cr	Beneficios posempiego - pensiones			0,00
2,5,15	Cr	Otros beneficios posempiego			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0,00	0,00	0,00
1,9,02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0,00
1,9,03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual			0,00
1,9,04	Db	Para beneficios posempiego			0,00
(+) Beneficios (-) Plan de Activos	RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS			75,313,653,644,54	67,204,755,872,29
	A corto plazo			75,209,380,140,54	67,100,482,368,29
	A largo plazo			0,00	0,00
	Por terminación del vínculo laboral o contractual			104,273,504,00	104,273,504,00
(=) NETO	Posempiego			0,00	0,00
				0,00	0,00

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

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

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

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

22,1, Beneficios a los empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2,5,11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	75,209,380,140,54
2,5,11,01	Cr	Nómina por pagar	232,171,314,8
2,5,11,02	Cr	Cesantías	0,0
2,5,11,04	Cr	Vacaciones	4,582,946,455,9
2,5,11,05	Cr	Prima de vacaciones	27,402,968,887,7
2,5,11,06	Cr	Prima de servicios	20,805,303,856,5
2,5,11,07	Cr	Prima de navidad	16,712,571,190,1
2,5,11,09	Cr	Bonificaciones	5,016,744,920,0
2,5,11,10	Cr	Otras primas	35,891,715,5
2,5,11,11	Cr	Aportes a riesgos laborales	12,221,100,0
2,5,11,15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	297,199,500,0
2,5,11,22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	28,147,600,0
2,5,11,23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	74,593,100,0
2,5,11,24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	8,620,500,0

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

Código	Descripción	2025	2024	%
251101	Nómina por pagar	232,171,314,81	351,493,392,31	-33,95%
251104	Vacaciones	4,582,946,455,88	1,227,190,408,88	273,45%
251106	Prima de servicios	20,805,303,856,50	13,525,711,484,50	53,82%
251107	Prima de navidad	16,712,571,190,14	647,597,029,14	2480,71%
251109	Bonificaciones	5,016,744,920,01	3,528,841,971,26	42,16%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	28,147,600,00	11,623,436,000,00	-99,76%
251123	Aportes a seguridad social en salud - empleador	74,593,100,00	5,720,025,900,00	-98,70%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	8,620,500,00	2,618,520,800,00	-99,67%

La cuenta 251101001 Nominas por pagar, registra saldos en algunas subunidades ejecutoras “establecimientos de reclusión”, este saldo corresponde a movimientos de las vigencias 2011 a la 2017 por concepto pago bonificación al personal privado de la libertad, lo anterior se debe a procesos del perfil pagador pendientes por finalizar la orden de pago extensiva razón por la cual el pasivo quedo pendiente de cancelar.

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

Subunidad ejecutora	Nombre Establecimiento	Saldo
12-08-00-118	Facatativá	269,620,00
12-08-00-507	Bolívar - Antioquia	877,100,00
12-08-00-533	Istmina	1,316,000,00
12-08-00-126	Ubaté	2,680,439,29
12-08-00-120	Gachetá	3,851,580,00
12-08-00-148	Acacias	4,672,752,00
12-08-00-508	Caucasia	5,197,920,00
12-08-00-147	Purificación	7,763,910,00
12-08-00-535	Puerto Triunfo - Pesebre	8,363,074,52
12-08-00-106	Garagoa	8,692,379,00
12-08-00-537	COPED – Pedregal	9,138,136,00
12-08-00-524	Titiribí	11,169,737,00
12-08-00-408	Ocaña	17,104,843,00
12-08-00-158	Guamo	46,208,008,00
12-08-00-000	Sede Central	23,392,874,50
12-08-00-113	COMEB - Bogotá	81,779,019,00

La cuenta 251104001 Vacaciones, se registran los beneficios a empleados a corto plazo por servicios prestados a la entidad durante el primer trimestre de la vigencia 2025, por otra parte, se registra causación por concepto de beneficio a empleados a corto plazo por servicios prestados a la entidad de enero, febrero y marzo 2025, soportado con asiento contable de la nómina de enero, febrero y marzo 2025 y exportado del aplicativo humano web.

La cuenta 251106001 prima de servicios, se registran los beneficios a empleados a corto plazo por servicios prestados a la entidad durante el primer trimestre de la vigencia 2025, se registra causación por concepto de beneficio a empleados a corto plazo por servicios prestados a la entidad de enero, febrero y marzo 2025, soportado con asiento contable de la nómina de enero, febrero y marzo 2025 y exportado del aplicativo humano web, de igual modo se registra resoluciones de ex funcionarios del instituto.

La cuenta 251107001 Prima de navidad, se registra causación por concepto de beneficio a empleados a corto plazo por servicios prestados a la entidad durante el primer trimestre de la vigencia 2025, se registran resoluciones por concepto de reconocimiento servicios personales de ex funcionarios (retiros, liquidaciones definitivas), de igual modo se registran servicios personales, vigencias expiradas- pasivos exigibles.

La cuenta 251109001 Bonificaciones, se registra causación por concepto de beneficio a empleados a corto plazo por servicios prestados a la entidad de enero, febrero y marzo 2025, soportado con asiento contable de la nómina de enero, febrero y marzo 2025 y exportado del aplicativo humano web, de igual modo se registra la bonificación de los auxiliares bachilleres del mes de febrero y marzo de 2025, toda vez que por utilizarse un atributo diferente a ninguno, al momento de realizar la obligación esta no deja traza contable y al momento de pago el pasivo queda con un saldo contrario.

La cuenta 251122001 Aportes Fondos Pensionales – Empleador, se presentó una variación absoluta de 11,595,288,400 frente al cuarto trimestre del año 2024, se registran los aportes del empleador a los fondos de pensiones que se encuentran afiliados cada uno de los funcionarios y ex funcionarios del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – Inpec-

La cuenta 251123001 Aportes a seguridad social – Empleador, se realizó el registro de aportes patronales de las nóminas de con depósito y sin depósito durante el primer trimestre de la vigencia 2025, de igual se registra resoluciones de aportes a ex funcionarios del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario.

La cuenta 251124001 Aportes a cajas de compensación, se presentó una variación absoluta por valor de 2.609,900.300 se realizó el registro de aportes patronales de las cajas de compensación de funcionarios y ex funcionarios mediante actos administrativos (resoluciones) que emite el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario.

NOTA 23, PROVISIONES

Composición

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

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC, adopto la metodología de reconocido valor técnico expedido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y contenida en la Resolución No, 353 de noviembre 01 de 2016 y en la Circular Externa No, 23 de diciembre de 2011, para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y 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	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2,7	Cr	PROVISIONES	2,452,403,212,399,10	1,680,838,295,958,76	771,564,916,440,34
2,7,01	Cr	Litigios y demandas	2,452,403,212,399,10	1,680,838,295,958,76	771,564,916,440,34

23,1, Litigios y demandas

Representado por el valor de las demandas administrativas, laborales y otros litigios que la entidad adeuda, con corte a 31 de marzo de 2025. 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 2025, en la cuenta provisión - Litigios y demandas se recibió mensualmente por parte de la Oficina Asesora Jurídica, mediante informes de estado de procesos judiciales los cuales se realizaron con base en las descargas del Ekogui.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE - MARZO 2025				
		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	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			1,680,838,295,958,76	851,886,298,726,00	0	80,321,382,285,66	2,452,403,212,399,10
Civiles			0	0	0	0	0
Penales			0	0	0	0	0
Administrativas			1,677,945,693,657,76	851,815,599,652,00	0	80,321,382,285,66	2,449,439,911,024,10
Nacionales	PN	2146	1,633,684,779,938,76	851,719,985,572,00		80,321,382,285,66	2,405,083,383,225,10
Nacionales	PJ	17	44,260,913,719,00	95,614,080,00			44,356,527,799,00
Obligaciones fiscales			0	0	0	0	0
Laborales			1,992,602,301,00	70,699,074,00	0	0	2,063,301,375,00
Nacionales	PN	8	555,869,589,00	70,699,074,00			626,568,663,00
Nacionales	PJ	3	1,436,732,712,00	0			1,436,732,712,00
Otros litigios y demandas			900,000,000,00	0	0	0	900,000,000,00
Nacionales	PJ	1	900,000,000,00	0	0	0	900,000,000,00

Provisiones Administrativos:

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

El aumento del saldo de la cuenta obedece a que durante la vigencia 2025 se efectuó registros de 48 procesos nuevos por valor de \$260,009,243,911, adicional a lo anterior la Oficina Jurídica reportó variaciones por valor de 549,590,886,204 correspondiente a 259 procesos y 64 procesos terminados por valor de \$ 38.132.619.717.

Con corte a marzo de 2025 el saldo contable de esta cuenta es de \$ 2.449.439.911.024,10 y teniendo en cuenta el informe de la Oficina Jurídica, se encuentran 1427 procesos con valor cero que no son objeto de registro contable y 2163 procesos activos con provisión, por \$ 2.449.252.711.416; cabe aclarar que la diferencia que se genera se encuentra como partidas conciliatorias para su depuración por parte del área contable y la Oficina Jurídica.

PROVISIONES LABORALES

El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 31 de marzo de 2025, se compone de 11 procesos por valor \$ 2.063.301.375 y 21 procesos con valor cero, el valor reportado por la Oficina Jurídica es igual al registrado contablemente sin generar diferencia.

La variación de la cuenta 270105 en comparación con el trimestre directamente anterior, corresponde a que durante la vigencia 2025 se reportó por parte de la Oficina Asesora Jurídica un proceso nuevo por \$ 70.699.074

PROVISIONES OTROS LITIGIOS

El saldo reportado por la Oficina Jurídica con corte a 31 de marzo de 2025, corresponde a 1 proceso por valor \$ 900,000,000 y 1 proceso con valor cero, el valor reportado por la Oficina Jurídica es igual al registrado contablemente sin generar diferencia.

Esta cuenta no tuvo variación en su saldo en comparación con el trimestre anterior.

NOTA 24, OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
2,9	Cr	OTROS PASIVOS	7,847,224,903,53	7,207,780,515,42	639,444,388,11
2,9,01	Cr	Avances y anticipos recibidos	11,967,745,00	11,967,745,00	0,00
2,9,02	Cr	Recursos recibidos en administración	5,921,787,547,38	5,282,343,159,27	639,444,388,11
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			0,00

Avances y Anticipos Recibidos (Cuenta 2901),

El saldo que registra esta cuenta correspondiente a 31 de marzo de 2025 por concepto avances y anticipos recibidos permaneció con el mismo saldo que tenía en el año 2024.

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

Esta cuenta presenta un aumento en la variación del 12,10%, pasando de \$ 5,282,343,159,27 en 2024 a \$ 5,921,787,547,38 en 2025, generando un aumento de (639,444,388,11) esto indica hay un aumento en los fondos recibidos en administración.

Depósitos Recibidos en Garantía (Cuenta 2903)

El saldo inicial se mantiene constante, en \$ 1.750.890.951,64 para ambos períodos, lo que sugiere que no hubo cambios en los montos recibidos como garantía, esto implica que dichos depósitos no han tenido variaciones significativas en términos de inicio o finalización durante el primer trimestre del año 2025.

Ingresos Recibidos por Anticipado (Cuenta 2910)

Esta cuenta se mantiene constante, en \$ 162.578.659,51 para ambos periodos.

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

Avances y Anticipos Recibidos (Cuenta 2901),

El saldo que registra esta cuenta correspondiente a 31 de marzo de 2025 por concepto avances y anticipos recibidos permaneció con el mismo saldo que tenía en el año 2024.

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

Esta cuenta presenta un aumento en la variación del 12,10%, pasando de \$ 5,282,343,159,27 en 2024 a \$ 5,921,787,547,38 en 2025, generando un aumento de (639,444,388,11) esto indica hay un aumento en los fondos recibidos en administración.

Depósitos Recibidos en Garantía (Cuenta 2903)

El saldo inicial se mantiene constante, en \$ 1.750.890.951,64 para ambos períodos, lo que sugiere que no hubo cambios en los montos recibidos como garantía, esto implica que dichos depósitos no han tenido variaciones significativas en términos de inicio o finalización durante el primer trimestre del año 2025.

Ingresos Recibidos por Anticipado (Cuenta 2910)

Esta cuenta se mantiene constante, en \$ 162.578.659,51 para ambos periodos.

Estas cuentas representan el valor de los dineros recibidos por la entidad, principalmente por los recursos de la población privada de la libertad PPL administrados en las cuentas bancarias de matriz 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 fIngresos, egresos y saldos por cada uno de los internos.

Se ha creado el procedimiento Manejo de Dinero el cual establece los parámetros para la administración de estas cuentas.

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

24. OTROS PASIVOS

24,1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024
	Cr	OTROS PASIVOS	7,847,224,903,53	7,207,780,515,42
2,9,01,90	Cr	Otros avances y anticipos	11,967,745,00	11,967,745,00
	Cr	Otros avances y anticipos	11,967,745,00	11,967,745,00
2,9,02,01	Cr	En administración	5,921,787,547,38	5,282,343,159,27
	Cr	En administración	5,921,787,547,38	5,282,343,159,27
2,9,03,04	Cr	Depósitos sobre contratos	1,750,890,951,64	1,750,890,951,64
	Cr	Depósitos sobre contratos	1,750,890,951,64	1,750,890,951,64
2,9,10,07	Cr	Ventas	162,578,659,51	162,578,659,51
	Cr	Ventas	162,578,659,51	162,578,659,51
2,9,10,13	Cr	Contribuciones	0,00	0,00
	Cr	Contribuciones	0,00	0,00
2,9,10,90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00	0,00
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00	0,00

290190 Otros avances y anticipo,

Cuenta sin variación en la vigencia 2025, cuyo saldo corresponde a traslado de saldos de la unidad 37 a la 12 en la vigencia 2012 es el establecimiento de Cómbita, por lo cual este valor será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	Código contable	Saldo Final
12-08-00-150	E,P,A,M,S, C,A,S COMBITA	290190001	11,967,745,00

290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN –En administración-

Los valores registrados con fecha 31 de marzo del 2025 de la Cuenta 2,9,02,01 presentan una variación del 12,10% pasando de \$ 5,282,343,159,27 en 2024 a \$ 5,921,787,547,38 en 2025, Un aumento de \$ 639,444,388,11, indicando que aumentó la administración de los recursos recibidos en los gastos administración.

Con respecto a la cuenta Recursos Recibidos en Administración del 2024, los valores de mayor relevancia corresponden a los establecimientos RM Bogotá, EPA;SC la picota, INPEC-gestión general, EC modelo Bogotá, EP el Pesebre de Puerto Triunfo, complejo penitenciario Ibagué – Picaleña y EPAMS Itagüí, los cuales se pueden evidenciar en las siguientes subunidades:

CODIGO	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
290201001	RM BOGOTÁ D,C,	1,243,575,530,00
290201001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D,C,	926,817,113,19
290201001	INPEC-GESTION GENERAL	773,010,496,73
290201001	EC MODELO BOGOTA D,C	728,652,810,86
290201001	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	637,252,504,87
290201001	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	586,723,173,98
290201001	EPAMS ITAGUI	584,014,318,74

Y los valores con saldos negativos con mayor relevancia del 2024 fueron los de Cali, Popayán, Pasto, Fusagasugá y Santander de Quilichao, el cual se puede evidenciar a través de la siguiente tabla:

CODIGO	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
290201001	EPMSC CALI	- 1,209,989,855,34
290201001	EPCAMS POPAYÁN	- 990,656,502,11
290201001	EPMSC PASTO	- 398,327,649,74
290201001	EPMSC FUSAGASUGÁ	- 351,534,179,00
290201001	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	- 294,332,966,31

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

290304 Depósitos sobre contratos

El saldo a 31 de marzo de 2025 se mantiene constante en \$1.750.890.951,64 para ambos períodos, lo que sugiere que no hubo cambios en los montos recibidos como garantía, esto indica que el saldo registrado en esta cuenta está en proceso de depuración, pero no ha tenido cambios, evidenciando en la siguiente tabla dichos saldos con su respectivo PCI.

CÓDIGO AUXILIAR-PCI	DESCRIPCIÓN POR TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,750,466,952,64
12-08-00-113	LINEAS Y DISEÑOS S,A,S,	423,999,00

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

291007 Ventas,

Los valores registrados en esta cuenta 29.10.07 y cuya subcuenta auxiliar es la 2.9.10.07.001, venta de bienes, a 31 de marzo de 2025, se mantienen igual.

CODIGO CONTABLE	SUB-UNIDAD EJECUTORA	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	SALDO FINAL
291007001	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	1,391,602,00
291007001	12-08-00-153	EPC YOPAL,	565,954,00
291007001	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	7,742,400,00
291007001	12-08-00-158	EPC GUAMO	47,100,00
291007001	12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	14,553,00
291007001	12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	544,278,00
291007001	12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	498,797,00
291007001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	7,808,039,00
291007001	12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	48,303,00
291007001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA,	6,470,309,00
291007001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	105,797,356,00
291007001	12-08-00-505	EPMSC ANDES	19,142,941,00
291007001	12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	828,344,00
291007001	12-08-00-521	EPMSC SONSÓN	1,344,634,00
291007001	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	1,972,340,51
291007001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	8,361,709,00
			162,578,659,51

NOTA 25, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25,1, ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	18,835,667,336,93	22,082,932,292,77	-3,247,264,955,84
8,1,20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	18,835,667,336,93	22,082,932,292,77	-3,247,264,955,84

La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS representa los procesos activos en donde el INPEC actúa en calidad de demandante por jurisdicción y acción reflejando un saldo de \$ 18.835.667.336.93; que corresponden a 51 procesos, 2 procesos valor cero y 23 procesos sin valor, instaurados por el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica de la entidad y registrados en el sistema ekogui.

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

25,2, PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9,1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	198,059,371,280,03	189,395,660,527,90	8,663,710,752,13
9,1,20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	198,059,371,280,03	189,395,660,527,90	8,663,710,752,13

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

Los pasivos contingentes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, presentan un saldo a 31 de marzo de 2025 de \$198.059.371.280,03 y estos representan el valor de las pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda,

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2025	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NA T		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
9,1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	198,059,371,280,03	894
9,1,20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	198,059,371,280,03	894
9,1,20,01	Db	Civiles	0,00	0
9,1,20,02	Db	Laborales	118,250,699,00	13
9,1,20,04	Db	Administrativos	197,941,120,581,03	881
9,1,20,05	Db	Fiscales	0,0	0
9,1,20,90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,0	0

La cuenta 912002 comprende el registro de la pretensión de procesos laborales está conformada por 13 procesos, 6 procesos por valor de \$ 118.250.699 1 proceso con pretensión cero y 6 procesos sin valor de pretensión.

La variación de esta cuenta obedece a que en la vigencia 2025 se registró un proceso nuevo por valor de \$28.000.000.

En la cuenta 912004 se realiza el registro de la pretensión de procesos administrativos el saldo contable a 31 de marzo de 2025 es de \$ 197,941,120,581,03 y el saldo final reportado por la oficina jurídica es de \$ 196,645,120,581, generando una diferencia de \$1,296,000,000, que corresponde al proceso con ID 50001333100220100001300 a nombre de Mónica Patricia Villalba Urrea, proceso reportado con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago, por esta situación se deja el registro contable en la cuenta 912004 Administrativos hasta tanto se tenga justificación por parte de la oficina jurídica de estos procesos.

La variación de la cuenta 912004 administrativos obedece a que durante la vigencia 2025 se registró 81 procesos nuevos por valor de \$15,827,751,828, se terminaron 25 procesos por valor de \$6,040,741,563; y 2 procesos con variación por \$ 247,000.

La cuenta 912090 comprende el registro de la pretensión de Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y con corte a marzo de 2025 su saldo es de cero,

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

ANEXO No. 26 CUENTAS DE ORDEN,

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

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

26,1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	-0,00
8,1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	18,835,667,336,93	19,114,222,555,77	-278,555,218,84
8,2	Db	DEUDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
8,3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17,940,488,333,18	17,940,488,333,18	0,00
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	13,644,258,034,49	13,644,258,034,49	0,00
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	2,188,387,785,69	2,188,387,785,69	0,00
8,3,90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203,804,423,00	203,804,423,00	0,00
8,9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-36,776,155,670,11	-37,054,710,888,95	278,555,218,84
8,9,05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-18,835,667,336,93	-19,114,222,555,77	278,555,218,84
8,9,15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-17,940,488,333,18	-17,940,488,333,18	0,00

8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

8,1 ACTIVOS CONTINGENTES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	18,835,667,336,93	19,114,222,555,77	-278,555,218,84
8,1,20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	18,835,667,336,93	19,114,222,555,77	-278,555,218,84

El saldo de la cuenta 8,1,20 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por 18,835,667,336,93, representa los procesos activos en donde el INPEC actúa en calidad de demandante por jurisdicción y acción reflejando un saldo de \$ 18,835,667,336,93; que corresponden a 51 procesos, 2 procesos valor cero y 23 procesos sin valor, instaurados por el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica de la entidad y registrados en el sistema ekogui.

Refleja una disminución del -1,46 % con relación al periodo inmediatamente anterior con procesos terminados, ya sea con fallo favorable, desfavorable y/o duplicidad de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica, por valor de -278.555.218,84, como se detalla a continuación:

Refleja una disminución del -1,46 % con relación al periodo inmediatamente anterior con procesos terminados, ya sea con fallo favorable, desfavorable y/o duplicidad de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica, por valor de -278.555.218,84, como se detalla a continuación:

DESCRIPCION TRANSACCION	VALOR
Registro terminación de procesos por fallo desfavorable enero 2025 con ID 502491 proceso 11001333603520150015600 c.c, 40042593 Liliana del Pilar Cardona Coy, según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,	277,440,000,00
Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 2199547 proceso 11001334306220200029200 c.c. 19267849 Mario Jiménez Gayón, según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica,	1,115,218,84
SUMAN	278,555,218,84

CONCILIACION JURIDICO –CONTABLE-

CUENTA 812004001 ADMINISTRATIVAS	
MARZO-2025	
SALDO JURÍDICA	-18,835,667,336,93
SALDO CONTABLE	-18,835,667,336,93
DIFERENCIA	0,00

8,3 DEUDORAS DE CONTROL

Representa el valor de los bienes y derechos de la empresa entregados a terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por créditos obtenidos u obligaciones contraídas,

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
8,3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17,940,488,333,18	17,940,488,333,18	0,00
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	13,644,258,034,49	13,644,258,034,49	0,00
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	2,188,387,785,69	2,188,387,785,69	0,00
8,3,90	Db	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	203,804,423,00	203,804,423,00	0,00

DETALLE DE LAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (DB)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,13	Db	mercancías entregadas en consignación	356,671,090,00	356,671,090,00	0,00

La cuenta mercancías entregadas en consignación no presenta variación para el periodo informado y está conformada así:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	DETALLE
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	348,329,750,00	Registrado desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones,
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	8,341,340,00	Registrado desde la vigencia 2011
	SUMAN	356,671,090,00	

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,15	Db	Bienes y derechos retirados	13,644,258,034,49	13,644,258,034,49	0,00

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

Esta cuenta no presenta variación para el periodo informado y sus saldos más representativos son los siguientes:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	8,371,822,076,50
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	136,040,627,93
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D,C,	177,951,255,72
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	345,631,973,72
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	101,460,852,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	914,206,090,28
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	102,890,000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	291,572,000,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	277,390,679,29
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	167,995,378,08
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	203,635,342,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	390,611,703,12
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	546,446,188,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,47	Db	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	1,547,367,000,00	1,547,367,000,00	0,00

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

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,61	Db	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	2,188,387,785,69	2,188,387,785,69	0,00

Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos, El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso,

Este saldo para el periodo informado no presenta variación y su conformación es la siguiente:

8,3,61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	SALDO	Sub-Unidad Ejecutora
8,3,61,01	Internas	1,968,730,294,80	20
8,3,61,02	Ante autoridad competente	219,657,490,89	2
		2,188,387,785,69	22

Saldos más representativos de la cuenta 8.3.61.01:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,802,616,610,95
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C,	81,335,688,72
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	15,194,573,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	79,290,255,00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	11,679,369,26
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	11,785,251,84
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	12,568,440,00

Saldos más representativos de la cuenta 8.3.61.02:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C,	163,841,933,69
12-08-00-628	EPMSC HONDA	55,815,557,20

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,90	Db	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	203,804,423,00	203,804,423,00	0,00

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

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

Sub-Unidad Ejecutora	Nombre	Saldo Final	Detalle
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	140,000,000,00	Reclasificación de la cuenta 839006001 por no estar vigente en el catálogo general de cuentas de acuerdo a oficio 20201200067011 de fecha 19 de diciembre de 2020 emitido por la contaduría general de la nación, Oficio 2020EE0181344 de fecha 01 de diciembre de 2020 incidente INC-016602 SERV-12238 correspondiente a la sede Central,
12-08-00-322	EPMSC DE BARRANQUILLA	63,804,423,00	Registrado como saldo inicial,
	SUMAN	203,804,423,00	

CUENTAS 8,9 DEUDORAS POR CONTRA (CR)

En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras por concepto de activos contingentes, deudoras fiscales y deudoras de control,

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	
8,9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-36,776,155,670,11	-37,054,710,888,95	278,555,218,84
8,9,05	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-18,835,667,336,93	-19,114,222,555,77	278,555,218,84
8,9,15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17,940,488,333,18	-17,940,488,333,18	0,00

DETALLE DE LAS CUENTAS DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,9,05	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-18,835,667,336,93	-19,114,222,555,77	278,555,218,84

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

Presenta el siguiente movimiento en la PCI-12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL durante el periodo informado:

PROCESOS TERMINADOS	DESCRIPCION TRANSACCION
277,440,000,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable enero 2025 con ID 502491 proceso 11001333603520150015600 c,c, 40042593 Liliana del Pilar Cardona Coy, según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,
1,115,218,84	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 2199547 proceso 11001334306220200029200 c,c, 19267849 Mario Jiménez Gayon, según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica,
278,555,218,84	

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,9,15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17,940,488,333,18	-17,940,488,333,18	0,00

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 - Deudoras de Control y está conformada así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17,940,488,333,18
8,9,15,05	Cr	Mercancías entregadas en consignación	-356,671,090,00
8,9,15,06	Cr	Bienes y derechos retirados	-13,644,258,034,49
8,9,15,18	Cr	Bienes entregados a terceros	-1,547,367,000,00
8,9,15,21	Cr	Responsabilidades en proceso	-2,132,572,228,49
8,9,15,90	Cr	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-259,619,980,20

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,05	Cr	Mercancías entregadas en consignación	-356,671,090,00

Esta cuenta no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y está constituida por los siguientes saldos y Sub Unidades:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	DETALLE
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C,	348,329,750,00	Registrado desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones,
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	8,341,340,00	Registrado desde la vigencia 2011
	SUMAN	356,671,090,00	

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,06	Cr	Bienes y derechos retirados	-13,644,258,034,49

Representa los saldos de 72 Sub unidades con los siguientes saldos más representativos durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-8,371,822,076,50
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	-136,040,627,93
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D,C,	-177,951,255,72
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	-345,631,973,72
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	-101,460,852,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	-914,206,090,28
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	-102,890,000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-291,572,000,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-277,390,679,29
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	-167,995,378,08
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	-203,635,342,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	-390,611,703,12
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	-546,446,188,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,18	Cr	Bienes entregados a terceros	-1,547,367,000,00

Esta cuenta no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y está constituida por los siguientes saldos y Sub Unidades:

CODIGO PCI	DESCRIPCIÓN	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-1,547,367,000,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,21	Cr	Responsabilidades en proceso	-2,132,572,228,49

Representa los saldos de 20 Sub unidades con los siguientes saldos más representativos durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-1,802,616,610,95
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	-81,335,688,72
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D,C,	-166,579,433,69
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	-15,194,573,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-79,290,255,00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-11,679,369,26
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	-11,785,251,84
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-12,568,440,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,90	Cr	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-259,619,980,20

Esta cuenta no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y está constituida por los siguientes saldos y Sub Unidades:

PCI	Sub Unidad Afectada	Total
12-08-00-000	SEDE CENTRAL	-140,000,000,00
12-08-00-322	E,P,M,S,C, - E,R,E,, PSM BARRANQUILLA	-63,804,423,00
12-08-00-628	E,P,M,S,C, HONDA	-55,815,557,20
		-259,619,980,20

Refleja una disminución del -1,46 % con relación al periodo inmediatamente anterior con procesos terminados, ya sea con fallo favorable, desfavorable y/o duplicidad de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica, por valor de -278.555.218,84, como se detalla a continuación:

DESCRIPCION TRANSACCION	VALOR
Registro terminación de procesos por fallo desfavorable enero 2025 con ID 502491 proceso 11001333603520150015600 c.c, 40042593 Liliana del Pilar Cardona Coy, según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,	277,440,000,00
Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 2199547 proceso 11001334306220200029200 c.c, 19267849 Mario Jiménez Gayón, según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica,	1,115,218,84
SUMAN	278,555,218,84

8,3 DEUDORAS DE CONTROL

Representa el valor de los bienes y derechos de la empresa entregados a terceros como respaldo, seguridad accesoria o garantía por créditos obtenidos u obligaciones contraídas.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	
8,3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17,940,488,333,18	17,940,488,333,18	0,00
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	13,644,258,034,49	13,644,258,034,49	0,00
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	2,188,387,785,69	2,188,387,785,69	0,00
8,3,90	Db	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	203,804,423,00	203,804,423,00	0,00

DETALLE DE LAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (DB)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,13	Db	mercancías entregadas en consignación	356,671,090,00	356,671,090,00	0,00

La cuenta mercancías entregadas en consignación no presenta variación para el periodo informado y está conformada así:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	DETALLE
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	348,329,750,00	Registrado desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones,
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	8,341,340,00	Registrado desde la vigencia 2011
	SUMAN	356,671,090,00	

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,15	Db	Bienes y derechos retirados	13,644,258,034,49	13,644,258,034,49	0,00

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

Esta cuenta no presenta variación para el periodo informado y sus saldos más representativos son los siguientes:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	8,371,822,076,50
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	136,040,627,93
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D,C,	177,951,255,72
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	345,631,973,72
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	101,460,852,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	914,206,090,28
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	102,890,000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	291,572,000,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	277,390,679,29
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	167,995,378,08
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	203,635,342,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	390,611,703,12
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	546,446,188,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,47	Db	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	1,547,367,000,00	1,547,367,000,00	0,00

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

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,61	Db	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	2,188,387,785,69	2,188,387,785,69	0,00

Representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

Este saldo para el periodo informado no presenta variación y su conformación es la siguiente:

8,3,61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	SALDO	Sub-Unidad Ejecutora
8,3,61,01	Internas	1,968,730,294,80	20
8,3,61,02	Ante autoridad competente	219,657,490,89	2
		2,188,387,785,69	22

Saldos más representativos de la cuenta 8.3.61.01:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,802,616,610,95
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	81,335,688,72
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	15,194,573,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	79,290,255,00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	11,679,369,26
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	11,785,251,84
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	12,568,440,00

Saldos más representativos de la cuenta 8.3.61.02:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D,C,	163,841,933,69
12-08-00-628	EPMSC HONDA	55,815,557,20

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,3,90	Db	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	203,804,423,00	203,804,423,00	0,00

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

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

Sub-Unidad Ejecutora	Nombre	Saldo Final	Detalle
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	140,000,000,00	Reclasificación de la cuenta 839006001 por no estar vigente en el catálogo general de cuentas de acuerdo a oficio 20201200067011 de fecha 19 de diciembre de 2020 emitido por la contaduría general de la nación, Oficio 2020EE0181344 de fecha 01 de diciembre de 2020 incidente INC-016602 SERV-12238 correspondiente a la sede Central,
12-08-00-322	EPMSC DE BARRANQUILLA	63,804,423,00	Registrado como saldo inicial,
	SUMAN	203,804,423,00	

CUENTAS 8,9 DEUDORAS POR CONTRA (CR)

En esta denominación, se incluyen las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras por concepto de activos contingentes, deudoras fiscales y deudoras de control.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
8,9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-36,776,155,670,11	-37,054,710,888,95	278,555,218,84
8,9,05	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-18,835,667,336,93	-19,114,222,555,77	278,555,218,84
8,9,15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17,940,488,333,18	-17,940,488,333,18	0,00

DETALLE DE LAS CUENTAS DEUDORAS POR CONTRA (CR)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,9,05	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-18,835,667,336,93	-19,114,222,555,77	278,555,218,84

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

Presenta el siguiente movimiento en la PCI-12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL durante el periodo informado:

PROCESOS TERMINADOS	DESCRIPCION TRANSACCION
277,440,000,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable enero 2025 con ID 502491 proceso 11001333603520150015600 c,c, 40042593 Liliana del Pilar Cardona Coy, según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,
1,115,218,84	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 2199547 proceso 11001334306220200029200 c,c, 19267849 Mario Jiménez Gayon, según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica,
278,555,218,84	

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
8,9,15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17,940,488,333,18	-17,940,488,333,18	0,00

Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 - Deudoras de Control y está conformada así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17,940,488,333,18
8,9,15,05	Cr	Mercancías entregadas en consignación	-356,671,090,00
8,9,15,06	Cr	Bienes y derechos retirados	-13,644,258,034,49
8,9,15,18	Cr	Bienes entregados a terceros	-1,547,367,000,00
8,9,15,21	Cr	Responsabilidades en proceso	-2,132,572,228,49
8,9,15,90	Cr	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-259,619,980,20

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,05	Cr	Mercancías entregadas en consignación	-356,671,090,00

Esta cuenta no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y está constituida por los siguientes saldos y Sub Unidades:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	DETALLE
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D,C,	348,329,750,00	Registrado desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones,
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	8,341,340,00	Registrado desde la vigencia 2011
	SUMAN	356,671,090,00	

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,06	Cr	Bienes y derechos retirados	-13,644,258,034,49

Representa los saldos de 72 Sub unidades con los siguientes saldos más representativos durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-8,371,822,076,50
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C,	-136,040,627,93
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C,	-177,951,255,72
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	-345,631,973,72
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	-101,460,852,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	-914,206,090,28
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	-102,890,000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-291,572,000,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-277,390,679,29
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	-167,995,378,08
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	-203,635,342,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	-390,611,703,12
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	-546,446,188,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,18	Cr	Bienes entregados a terceros	-1,547,367,000,00

Esta cuenta no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y está constituida por los siguientes saldos y Sub Unidades:

CODIGO PCI	DESCRIPCIÓN	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-1,547,367,000,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,21	Cr	Responsabilidades en proceso	-2,132,572,228,49

Representa los saldos de 20 Sub unidades con los siguientes saldos más representativos durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-1,802,616,610,95
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C,	-81,335,688,72
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C,	-166,579,433,69
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	-15,194,573,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-79,290,255,00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-11,679,369,26
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	-11,785,251,84
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-12,568,440,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8,9,15,90	Cr	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-259,619,980,20

Esta cuenta no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y está constituida por los siguientes saldos y Sub Unidades:

PCI	Sub Unidad Afectada	Total
12-08-00-000	SEDE CENTRAL	-140,000,000,00
12-08-00-322	E,P,M,S,C, - E,R,E,, PSM BARRANQUILLA	-63,804,423,00
12-08-00-628	E,P,M,S,C, HONDA	-55,815,557,20
		-259,619,980,20

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9,1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	198,059,371,280,03	192,038,317,212,03	6,021,054,068,00
9,3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	0,00	0,00	0,00
9,3,06	Cr	Bienes recibidos en custodia	34,223,877,211,34	34,223,877,211,34	0,00
9,3,08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	33,403,252,319,34	33,403,252,319,34	0,00
9,9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	820,624,892,00	820,624,892,00	0,00
9,9,05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-232,283,248,491,37	-226,262,194,423,37	-6,021,054,068,00
9,9,15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-198,059,371,280,03	-192,038,317,212,03	-6,021,054,068,00

9,1 CUENTA PASIVOS CONTINGENTES,

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9,1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	198,059,371,280,03	192,038,317,212,03	6,021,054,068,00
9,1,20,02	Db	Laborales	118,250,699,00	90,250,699,00	28,000,000,00
9,1,20,04	Db	Administrativos	197,941,120,581,03	191,948,066,513,03	5,993,054,068,00

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

Los pasivos contingentes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, presentan un saldo a 31 de marzo de 2025 de \$198.059.371.280,03 y estos representan el valor de las pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
9,1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	198,059,371,280,03
9,1,20,02	Cr	Laborales	118,250,699,00
9,1,20,04	Cr	Administrativos	197,941,120,581,03

DETALLE DE LAS CUENTAS DE PASIVOS CONTINGENTES,

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9,1,20,02	Cr	Laborales	118,250,699,00	90,250,699,00	28,000,000,00

La cuenta 912002 comprende el registro de la pretensión de procesos laborales y está conformada por 13 procesos, 6 procesos por valor de \$ 118.250.699; 1 proceso con pretensión cero y 6 procesos sin valor de pretensión.

Movimientos durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	HABER	DESCRIPCION TRANSACCION
12-08-00-000	28,000,000,00	Registro pretensión proceso laboral nuevo febrero 2025 Id 2622074 cup 66001310500520240010200 cc 1106780823 María Isabel Acuna Mendoza según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica,
SUMAN	28,000,000,00	

CONCILIACION JURIDICO –CONTABLE-

CUENTA 912004001-ADMINISTRATIVOS	
MARZO-2025	
SALDO JURÍDICA	118,250,699,00
SALDO CONTABLE	118,250,699,00
DIFERENCIA	0,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9,1,20,04	Cr	Administrativos	197,941,120,581,03	191,948,066,513,03	5,993,054,068,00

Movimientos durante el periodo informado:

Mes	Saldo Inicial	Movimientos Débito	Movimientos Crédito	Saldo Final
ENERO	191,948,066,513,03	6,705,425,284,00	4,698,399,531,00	189,941,040,760,03
FEBRERO	189,941,040,760,03	1,864,519,476,00	4,246,981,853,00	192,323,503,137,03
MARZO	192,323,503,137,03	1,265,000,000,00	6,882,617,444,00	197,941,120,581,03
	SUMAN	9,834,944,760,00	15,827,998,828,00	

PROCESOS NUEVOS

DESCRIPCION TRANSACCION	HABER
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos enero 2025 Id 121589 Cup 50001333100220100001300 cc53153633 Mónica Villalba, Id 2608385 Cup 68081333300320240014500 cc1102812739 Yairenis Castro, Id 2613276 Cup 76001333302120240025400 cc1143951285 Mayra Gómez, Id 2613770 Cup 76001333301920240028100 cc1113643459 Diego Restrepo, Id 2614612 Cup 7611133330022024006700 cc49656815 Maira Benavides según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica	2,645,402,292,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos enero 2025 Id 2614898 Cup 11001334306220240026000 cc1112149664 María Agudelo, Id 2615035 Cup 76111333300420240014200 cc16804014 Eduar Londoño, Id 2615273 Cup 19001333300220240019100 cc1007150401 Robert Ulcue, Id 2616233 Cup 63001333300120240028700 cc1032361222 Jonnathan Feliciano, Id 2616265 Cup 63001333300120240028800 cc1094930955 Juan Gómez según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica	433,419,889,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos enero 2025 Id 2616505 Cup 76111333300220240009600 cc1113041211 Karina Reyes, Id 2616510 Cup 76111333300220240011000 cc14795390 Jorge Gómez, Id 2616514 Cup 76111333300220240011200 cc23702933 Jesús Rodríguez, Id 2616526 Cup 76001333300920240028000 cc1113676823 Jorge Vargas, Id 2616776 Cup 11001334306620240023500 cc1077431737 Leidy Torres, Id 2617212 Cup 76111333300320240012600 cc1006461525 Andrés Grueso según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica	1,619,577,350,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 2615531 Cup 23001333300220240042500 cc1039079646 Omar Díaz, Id 2618087 Cup 25307333300320240021500 cc1047388334 Meguis Ortega, Id 2618112 Cup 05001333303620240031900 cc1035854401 Luisa Lopera, Id 2618136 Cup 05001333303620240030000 cc1011511794 Sofía Ríos, Id 2619079 Cup 76001333300220240017600 cc1193535769 Jean Tobar, Id 2619746 Cup 76111333300220240010700 cc1113647422 Álvaro Giraldo según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica	1,079,207,472,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 2619753 Cup 76111333300220240011100 cc23026293 Huber Montero, Id 2619805 Cup 05001333302220210000200 cc42823741 Luz Ramírez, Id 2620373 Cup 66001333300220240015900 cc24539345 María Ortiz, Id 2621276 Cup 11001333603820240019500 cc71662498 Luis Álvarez, Id 2621739 Cup 05001333300520240023300 cc1020114354 Jerónimo Urián, Id 2622485 Cup 20001333300120240028800 cc1065985670 Carlos Suárez según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica	1,035,771,205,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 2622519 Cup 20001333300120240032300 cc15207089 Leonardo Guzmán, Id 2622529 Cup 20001333300920240032400 cc1003317739 Jesús Torregrosa, Id 2622767 Cup 63001333300120240030900 cc1007378846 Yohn Vaquiro, Id 2622827 Cup 63001333300720240021000 cc93349956 Yesid Sánchez, Id 2623558 Cup 68001333301520240027500 cc43733869 Claudia Monsalve, Id 2623749 Cup 63001333300220240030000 cc9727088 Juan Agudelo según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica	1,034,995,378,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 2624485 Cup 19001333300620240024100 cc34544242 Gemma Córdoba, Id 2625962 Cup 52001333300420240018100 cc12995914 José Giraldo Pasuy, Id 2626215 Cup 76001333301920240025200 cc76041410 Fernando Sevillano, Id 2626738 Cup 54001333300920240020600 cc1039686578 Jeovany Gómez, Id 2627218 Cup 47001333300320220063400 cc12536800 Alfonso Torres, Id 2627634 Cup 76001333300720240029800 cc43401395 María De Los Ángeles Ramírez según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica	1,095,760,798,00
Registro variación Pretensión procesos administrativos febrero 2025 Id 2616233 Cup 63001333300120240028700 cc1032361222 JONNATHAN ALEXANDER FELICIANO, Id 2616265 Cup 63001333300120240028800 cc1094930955 JUAN GABRIEL GOMEZ CALDERON según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica	247,000,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos marzo 2025 Id 2626471 cc1006742604, Id 2627820 cc1094942042, Id 2627902 cc76306501, Id 2628005 cc43776427, Id 2628059 cc1094885650, Id 2628234 cc1096041118, Id 2628254 cc1151196725, Id 2628323 cc1111807151, Id 2628327 cc1107035282, Id 2628345 cc1151445801 según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica	633,814,538,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos marzo 2025 Id 2628357 cc1192753208, Id 2628361 cc1077632066, Id 2628368 cc1111812767, Id 2628375 cc4829134, Id 2628380 cc1028188163, Id 2628423 cc1089795521, Id 2628427	1,639,637,500,00

cc1006200714, Id 2628434 Cup 7610933300220240019700 cc16946254, Id 2628437 cc1144185197, Id 2628787 cc1083717382 según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica	
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos marzo 2025 Id 2629201 cc40087551, Id 2629674 cc1143942518, Id 2629681 cc1151446696, Id 2630307 cc1073695847, Id 2630571 cc1028187454, Id 2630767 cc98469521, Id 2632443 cc26370898, Id 2633452 cc5817243, Id 2633702 cc1151444859, Id 2633958 cc94471698 según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica	1,952,527,762,00
Registro Pretensión procesos administrativos nuevos marzo 2025 Id 2633975 cc1130598629, Id 2634699 cc94432917, Id 2634843 cc72229206, Id 2634989 cc, Id 2635372 cc59661872, Id 2635524 cc1003844677, Id 2635616 cc7177894, Id 2635771 cc79335380, Id 2635781 cc55160648, Id 2636142 cc52458622, Id 2635901 cc63344827 según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica	2,656,637,644,00
SUMAN	15,827,998,828,00

PROCESOS TERMINADOS

DESCRIPCION TRANSACCION	DEBE
Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 133878 Cup 47001333100420060000800 cc57273185 María Guevara, Id 134025 Cup 47001333100420070007000 cc11307109 Pedro Ángel, Id 134030 Cup 47001333100220100010400 cc38873689 Sandra Calero, Id 134057 Cup 25000232600020010119801 cc52361323 Oliva Chaparro, Id 134061 Cup 11001333603620080013800 cc80655791 Elkin Ramos, Id 134062 Cup 11001333603620080036700 cc41718127 María Martínez según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,	1,157,347,916,00
Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 226364 Cup 11001333500920060627700 cc51918705 Sandra Nieto, Id 227171 Cup 11001032500020000369900 cc16671102 German Amaya, Id 234311 Cup 11001333101620090025900 cc80241113 Freyman Ardila, Id 234312 Cup 11001333501620110008800 cc51672312 Ana Hidalgo, Id 234316 Cup 11001333101120090028400 cc79599089 Juan Benavides, Id 276001 Cup 11001333103420111790000 cc10771296 Divier González según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,	757,427,784,00
Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 276236 Cup 11001333603220100010900 cc21549939 María Castañeda, Id 276276 Cup 11001333101020080021700 cc40434251 Eliana Ospicio, Id 276285 Cup 25000232500020060627701 cc51918705 Sandra Nieto, Id 276472 Cup 11001333103820100008100 cc28846775 María Gutiérrez, Id 276484 Cup 11001333603720100002000 cc1030551177 Christian Hernández, Id 276497 Cup 11001333103820090026000 cc79492050 Luis Melo según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,	1,419,695,773,00
Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 320635 Cup 11001333603320120021100 cc11204377 Herley Torres, Id 371662 Cup 11001333603320130116300 cc51602342 María Diaz, Id 392680 Cup 68001233100020110077300 cc91447816 Hernando González, Id 548496 Cup 47001333300320140021600 cc8331474 Sixto Salas, Id 636468 Cup 47001333300720140015700 cc72073491 Yolinder Barrios, Id 734244 Cup 47001233100320060037700 cc Josué Olaya según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,	2,251,461,273,00
Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 2002045 Cup 47001333300620170298000 cc1043123204 Carlos Ortiz, Id 2156272 Cup 47001333300320160000400 cc Magaly Ortiz, Id 2377413 Cup 47001333300720220040600 cc12540682 Fermín Páez, Id 2399328 Cup 73001333300720220020800 cc65765827 Luz Moceton, Id 2493106 Cup 76111333300220230015700 cc34374069 Gloria Leticia, Id 2563454 Cup 76001333300520240006601 cc79920036 Jhon Tangarife, Id 2594808 Cup 54001333300820240029500 cc88203035 Julio Villamizar según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica,	1,119,492,538,00
Registro terminación procesos administrativos febrero 2025 Id 234314 Cup 11001333501520080004601 cc5882315 Gustavo Silva, Id 1183483 Cup 25269333300320170019600 cc91105317 Orlando Niño, Id 2309223 Cup 11001334306320220017200 cc1102385568 Jhon Torres, Id 2460031 Cup 19001333300920230003900 cc1111790879 Jeison Granja, Id 2507689 Cup 76111333300320230016000 cc16279451 David Herrera, Id 2568361 Cup 11001334306420230019500 cc384553 Anastacio Gómez según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica,	720,828,885,00
Registro terminación procesos administrativos febrero 2025 Id 2574557 Cup 11001334305820240002800 cc1123863883 Isabella Matiz, Id 2594326 Cup 73001333300620240023400 cc1110589241 Karen Martinez, Id 2604330 Cup 11001333603320240034200 cc1001273072 Josué Zapata, Id 2606660 Cup 76001333301020240016000 cc1112893601 Brayan Salinas, Id 2613276 Cup 76001333302120240025400 cc1143951285 Mayra Gómez, Id 2613770 Cup 76001333301920240028100 cc1113643459 Diego Restrepo, Id 2616526 Cup 76001333300920240028000 cc1113676823 Jorge Vargas según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica,	1,143,690,591,00
Registro terminación Pretensión procesos administrativos marzo 2025 Id 2608454 Cup 76001333300820240021400 cc1143936863 John Cardona, Id 2614898 Cup 11001334306220240026000 cc1006210780 Leonardo Agudelo, Id 2626215 Cup 76001333301920240025200 cc76041410 Fernando Sevillano, Id 2627634 Cup 76001333300720240029800 cc43401395 María De Los Ángeles Ramírez según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica,	1,265,000,000,00
SUMAN	9,834,944,760,00

9,1,20,04	Administrativos	197,941,120,581,03
------------------	------------------------	---------------------------

El saldo de la cuenta 9,1,20,04 Administrativos por \$ 197,941,120,581,03 representa 881 procesos y cuya variación se debe al registro de 81 procesos nuevos por valor de \$15,827,751,828, se terminaron 25 procesos por valor de \$6,040,741,563; y 2 procesos con variación por \$ 247,000.

CONCILIACION JURIDICO –CONTABLE

CUENTA 912004001-ADMINISTRATIVOS	
mar-25	
SALDO JURÍDICA	196,645,120,581,03
SALDO CONTABLE	197,941,120,581,03
DIFERENCIA	-1,296,000,000,00

La diferencia de 1.296.000,000, corresponde al proceso con ID 50001333100220100001300 a nombre de MÓNICA PATRICIA VILLALBA URREA, proceso reportado por la oficina jurídica con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago.

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

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

CUENTA 9,3 ACREEDORAS DE CONTROL

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
9,3	Db	ACREEDORAS DE CONTROL	34,223,877,211,34	34,223,877,211,34	0,00
9,3,06	Db	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33,403,252,319,34	33,403,252,319,34	0,00
9,3,08	Db	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	820,624,892,00	820,624,892,00	0,00

DETALLE DE LA CUENTA 9.3.06 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9,3,06	Db	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33,403,252,319,34	33,403,252,319,34	0,00
9,3,06,01	Db	Inversiones	756,000,00	756,000,00	0,00
9,3,06,02	Db	Inventoryos	556,204,442,60	556,204,442,60	0,00
9,3,06,17	Db	Propiedades, planta y equipo	31,581,252,035,78	31,581,252,035,78	0,00
9,3,06,18	Db	Otros activos	1,265,039,840,96	1,265,039,840,96	0,00
9,3,06,90	Db	Otros bienes recibidos en custodia	0,00	0,00	0,00

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la empresa para su salvaguarda o custodia, Los saldos al final del periodo informado de la cuenta 9306 Acreedoras de control, se detallan de la siguiente manera:

9,3,06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33,403,252,319,34
9,3,06,01	Inversiones	756,000,00
9,3,06,02	Inventarios	556,204,442,60
9,3,06,17	Propiedades, planta y equipo	31,581,252,035,78
9,3,06,18	Otros activos	1,265,039,840,96
9,3,06,90	Otros bienes recibidos en custodia	0,00

9.3.06.01.001 Inversiones \$ 756.000,00

Cuenta con saldo en 01 Subunidad contable, sin movimiento durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	756,000,00

Cuenta con un saldo desde el año 2018, en el establecimiento de Gachetá (12-08-00-120) por \$ 756,000, donde se realizó comprobante contable de reclasificación de convergencia por el Nuevo Marco Normativo, comprobante No 444683, De igual modo este valor está representado por el registro de la depreciación de los bienes inmuebles de acuerdo a la información registrada en el aplicativo PCT de diciembre de 2018.

9.3.06.02.001 Inventarios \$ 556.204.442.60

Cuenta con saldo en 76 Subunidades contables, con el siguiente movimiento durante el periodo informado:

SALDO NICIAL	DB	CR	SALDO FINAL
445.570.229.60	365.556.932.00	476.191.145.00	556.204.442.60

Los movimientos corresponden a reclasificaciones y ajustes entre cuentas contables, siendo los más representativos:

Código Auxiliar	Debe	Haber	descripción transacción
12-08-00-131	33.034.000.00	0.00	PARA CARGAR REGISTROS POR RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS CONTABLES Y CONTABILIZACION A CUENTAS DE ORDEN DE LA EA 935 DEL 30/07/2019 CAMIONETA EN COMODATO \$ 33.600.000 No CHASIS IJ4GW68N4XC599276
12-08-00-200	172.679.030.00	0.00	SE AJUSTA CTAS ACRREDORAS COMPROBANTE 339756 DEL 31/12/2012 TRASLADO DE SALDOS INICIALES DE LA UNIDAD 3706
12-08-00-235	47.126.000.00	0.00	SE AJUSTA CTAS 930602 Y 930617 COMPROBANTE 338986 DEL 31/12/2012 TRASLADO DE SALDOS DE LA UNIDAD 3706
12-08-00-226	0.00	121.090.000.00	SE AJUSTA CTA 930602001 COMPROBANTES 96141. 339753. 339760 DE 2012 TRASLADO DE SALDO UNIDAD 3706
12-08-00-227	0.00	77.200.000.00	SE AJUSTAN CTAS 930602 Y 930617 COMPROBANTES 339752 Y 339759 DEL 2012. TRASLADO DE SALDOS UNIDAD 3706

Código Auxiliar	Debe	Haber	descripción transacción
12-08-00-233	0.00	63.816.000.00	SE AJUSTA CTA 930602 COMPROBANTES 85412. 339704 DE 2012 TRASLADO SALDOS DE LA UNIDAD 3706. COMPROBANTES 26765. 70147. 70149 DE 2016 TARJETAS DE TELENACIONAL. SEGUN CORREO ENVIADO POR ADMINISTRADOR EXPENDIO DE TULUA DE ACUERDO A TOMA FISICA REALIZADA NO SE EVIDENCIA EXISTENCIA DE TARJETAS DESDE HACE 3 AÑOS SE REALIZA LA VENTA MEDIANTE RECARGAS
12-08-00-242	0.00	60.551.345.00	SE AJUSTA CUENTA 93060201 COMPROBANTES 259138 Y 259972 DE 2013 TRASLADO DE LAS SUBUNIDADES 236 Y 237 CREACION COMPLEJO JAMUNDI

9.3.06.17.001 Propiedades, planta y equipo \$ 31.581.252.035.78

Cuenta con saldo en 45 Subunidades contables con los siguientes movimientos más representativos durante el periodo informado:

PCI	DB	CR	DESCRIPCION
12-08-00-131	0.00	14.798.700.00	PARA CARGAR REGISTROS POR RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS CONTABLES Y CONTABILIZACION A CUENTAS DE ORDEN DE LA EA 935 DEL 30/07/2019 CAMIONETA EN COMODATO \$ 33.600.000 No CHASIS IJ4GW68N4XC599276
12-08-00-131	33.600.000.00	0.00	PARA CARGAR REGISTROS POR RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS CONTABLES Y CONTABILIZACION A CUENTAS DE ORDEN DE LA EA 935 DEL 30/07/2019 CAMIONETA EN COMODATO \$ 33.600.000 No CHASIS IJ4GW68N4XC599276
12-08-00-131	4.002.600.00	0.00	PARA CARGAR REGISTROS CONTABLES POR ERROR EN CODIGO CONTABLE
12-08-00-131	0.00	8.005.200.00	PARA CARGAR REGISTROS CONTABLES POR RECLASIFICACION ENTRE CUENTAS CONTABLES
12-08-00-200	29.604.993.00	0.00	SE AJUSTA CTAS ACRREDORAS COMPROBANTE 339756 DEL 31/12/2012 TRASLADO DE SALDOS INICIALES DE LA UNIDAD 3706
12-08-00-204	3.000.000.00	0.00	SE REALIZA AJUSTE DEL TRASLADO DE SALDOS DE LA UNIDAD 3706 A LA 1208 MEDIANTE COMPROBANTES 91325. 339789. 339790. 339792 DEL AÑO 2012 SIN SOPORTES
12-08-00-206	1.800.000.00	0.00	SE AJUSTA LAS CUENTAS 930609 Y 930617 SALDOS TRASLADADOS DE LA UNIDAD 3706 SIN SOPORTES COMPROBANTES 85331. 85334. 85336. 154971. 339795. 340131. 340154 DE 2012
12-08-00-207	1.800.000.00	0.00	SE AJUSTAN LA CUENTAS 930602 Y 930617 MOVIMIENTOS DE ALMACEN DEL AÑO 2012 Y TRASLADO DE SALDOS DE LA UNIDAD 3706 SIN SOPORTES
12-08-00-224	0.00	20.698.484.78	SE AJUSTAN CUENTAS 9 TRASLADO DE SALDOS DE LA UNIDAD 3706 COMPROBANTE 339730 DE 2012
12-08-00-227	11.050.000.00	0.00	SE AJUSTAN CTAS 930602 Y 930617 COMPROBANTES 339752 Y 339759 DEL 2012. TRASLADO DE SALDOS UNIDAD 3706
12-08-00-235	6.650.109.00	0.00	SE AJUSTA CTAS 930602 Y 930617 COMPROBANTE 338986 DEL 31/12/2012 TRASLADO DE SALDOS DE LA UNIDAD 3706
12-08-00-239	4.553.402.00	0.00	SE AJUSTA CTA 930617 COMPROBANTE 339696 DEL 31/12/2012 TRASLADO SALDOS DE LA UNIDAD 3706

9.3.06.18.001 Otros activos \$ 1.265.039.840.96

Cuenta con saldo en 18 Subunidades contables con el siguiente movimiento durante el periodo informado:

PCI	DB	CR	DESCRIPCION
12-08-00-200	18.393.000.00	0.00	SE AJUSTA CTAS ACRREDORAS COMPROBANTE 339756 DEL 31/12/2012 TRASLADO DE SALDOS INICIALES DE LA UNIDAD 3706

9.3.06.90.001 Otros bienes recibidos en custodia \$ 0.00

Cuenta con saldo en ceros y registra el siguiente movimiento durante el periodo informado:

Código Auxiliar	Db	descripción transacción
12-08-00-200 DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI	1.800.000.00	SE AJUSTA CTAS ACRREDORAS COMPROBANTE 339756 DEL 31/12/2012 TRASLADO DE SALDOS INICIALES DE LA UNIDAD 3706

DETALLE CUENTA 9.3.08 RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.3.08	Db	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	820.624.892.00	890.695.492.00	-70.070.600.00
9.3.08.06	Db	Bienes	820.624.892.00	890.695.492.00	-70.070.600.00

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

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-106	EPMS GARAGOA	370.600.00
12-08-00-107	EPMSC GUATEQUE	417.040.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	347.505.750.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	-1.791.300.00
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	519.158.302.00
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	2.101.250.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	-5.185.750.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-48.005.000.00
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	6.054.000.00
	SUMAN	820.624.892.00

DETALLE CUENTA 9.9 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.9	Cr	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-232.283.248.491.37	-226.262.194.423.37	-6.021.054.068.00
9.9.05	Cr	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-198.059.371.280.03	-192.038.317.212.03	-6.021.054.068.00
9.9.15	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-34.223.877.211.34	-34.223.877.211.34	0.00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.9.05	Cr	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-198.059.371.280.03	-192.038.317.212.03	-6.021.054.068.00

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

PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS

Debe	descripción transacción
2.645.402.292.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos enero 2025 Id 121589 Cup 50001333100220100001300 cc53153633 Mónica Villalba. Id 2608385 Cup 68081333300320240014500 cc1102812739 Yairenis Castro. Id 2613276 Cup 76001333302120240025400 cc1143951285 Mayra Gómez. Id 2613770 Cup 76001333301920240028100 cc1113643459 Diego Restrepo. Id 2614612 Cup 76111333300220240006700 cc49656815 Maira Benavides según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica
433.419.889.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos enero 2025 Id 2614898 Cup 11001334306220240026000 cc1112149664 María Agudelo. Id 2615035 Cup 76111333300420240014200 cc16804014 Eduar Londoño. Id 2615273 Cup 19001333300220240019100 cc1007150401 Robert Ulcue. Id 2616233 Cup 63001333300120240028700 cc1032361222 Jonnathan Feliciano. Id 2616265 Cup 63001333300120240028800 cc1094930955 Juan Gómez según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica
1.619.577.350.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos enero 2025 Id 2616505 Cup 76111333300220240009600 cc1113041211 Karina Reyes. Id 2616510 Cup 76111333300220240011000 cc14795390 Jorge Gómez. Id 2616514 Cup 76111333300220240011200 cc23702933 Jesús Rodríguez. Id 2616526 Cup 76001333300920240028000 cc1113676823 Jorge Vargas. Id 2616776 Cup 11001334306620240023500 cc1077431737 Leidy Torres. Id 2617212 Cup 76111333300320240012600 cc1006461525 Andrés Grueso según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica
1.079.207.472.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 2615531 Cup 23001333300220240042500 cc1039079646 Omar Díaz. Id 2618087 Cup 25307333300320240021500 cc1047388334 Meguis Ortega. Id 2618112 Cup 05001333303620240031900 cc1035854401 Luisa Lopera. Id 2618136 Cup 05001333303620240030000 cc1011511794 Sofía Ríos. Id 2619079 Cup 76001333300220240017600 cc1193535769 Jean Tobar. Id 2619746 Cup 76111333300220240010700 cc1113647422 Álvaro Giraldo según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica
1.035.771.205.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 2619753 Cup 76111333300220240011100 cc23026293 Huber Montero. Id 2619805 Cup 05001333302220210000200 cc42823741 Luz Ramírez. Id 2620373 Cup 66001333300220240015900 cc24539345 María Ortiz. Id 2621276 Cup 11001333603820240019500 cc71662498 Luis Álvarez. Id 2621739 Cup 05001333300520240023300 cc1020114354 Jerónimo Uran. Id 2622485 Cup 20001333300120240028800 cc1065985670 Carlos Suárez según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica
1.034.995.378.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 2622519 Cup 20001333300120240032300 cc15207089 Leonardo Guzmán. Id 2622529 Cup 20001333300920240032400 cc1003317739 Jesús Torregrosa. Id 2622767 Cup 63001333300120240030900 cc1007378846 Yohn Vaquiro. Id 2622827 Cup

	63001333300720240021000 cc93349956 Yesid Sánchez. Id 2623558 Cup 68001333301520240027500 cc43733869 Claudia Monsalve. Id 2623749 Cup 63001333300220240030000 cc9727088 Juan Agudelo según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica
1.096.760.798.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 2624485 Cup 19001333300620240024100 cc34544242 Gemma Córdoba. Id 2625962 Cup 52001333300420240018100 cc12995914 José Giraldo Pasuy. Id 2626215 Cup 76001333301920240025200 cc76041410 Fernando Sevillano. Id 2626738 Cup 54001333300920240020600 cc1039686578 Jeovany Gómez. Id 2627218 Cup 47001333300320220063400 cc12536800 Alfonso Torres. Id 2627634 Cup 76001333300720240029800 cc43401395 María De Los Ángeles Ramírez según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica
247.000.00	Registro variación pretensión procesos administrativos febrero 2025 Id 2616233 Cup 63001333300120240028700 cc1032361222 JONNATHAN ALEXANDER FELICIANO. Id 2616265 Cup 63001333300120240028800 cc1094930955 JUAN GABRIEL GOMEZ CALDERON según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica
28.000.000.00	Registro pretensión proceso laboral nuevo febrero 2025 Id 2622074 cup 66001310500520240010200 cc 1106780823 María Isabel Acuna Mendoza según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica
633.814.538.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos marzo 2025 Id 2626471 cc1006742604. Id 2627820 cc1094942042. Id 2627902 cc76306501. Id 2628005 cc43776427. Id 2628059 cc1094885650. Id 2628234 cc1096041118. Id 2628254 cc1151196725. Id 2628323 cc1111807151. Id 2628327 cc1107035282. Id 2628345 cc1151445801 según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica
1.639.637.500.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos marzo 2025 Id 2628357 cc1192753208. Id 2628361 cc1077632066. Id 2628368 cc1111812767. Id 2628375 cc4829134. Id 2628380 cc1028188163. Id 2628423 cc1089795521. Id 2628427 cc1006200714. Id 2628434 Cup 76109333300220240019700 cc16946254. Id 2628437 cc1144185197. Id 2628787 cc1083717382 según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica
1.952.527.762.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos marzo 2025 Id 2629201 cc40087551. Id 2629674 cc1143942518. Id 2629681 cc1151446696. Id 2630307 cc1073695847. Id 2630571 cc1028187454. Id 2630767 cc98469521. Id 2632443 cc26370898. Id 2633452 cc5817243. Id 2633702 cc1151444859. Id 2633958 cc94471698 según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica
2.656.637.644.00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos marzo 2025 Id 2633975 cc1130598629. Id 2634699 cc94432917. Id 2634843 cc72229206. Id 2634989 cc. Id 2635372 cc59661872. Id 2635524 cc1003844677. Id 2635616 cc7177894. Id 2635771 cc79335380. Id 2635781 cc55160648. Id 2636142 cc52458622. Id 2635901 cc63344827 según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica
15.855.998.828.00	

PROCESOS ADMINISTRATIVOS TERMINADOS

Haber	descripción transacción
1.157.347.916.00	Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 133878 Cup 47001333100420060000800 cc57273185 María Guevara. Id 134025 Cup 4700133310042007000 cc11307109 Pedro Ángel. Id 134030 Cup 47001333100220100010400 cc38873689 Sandra Calero. Id 134057 Cup 25000232600020010119801 cc52361323 Oliva Chaparro. Id 134061 Cup 11001333603620080013800 cc80655791 Elkin Ramos. Id 134062 Cup 11001333603620080036700 cc41718127 María Martínez según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica
757.427.784.00	Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 226364 Cup 11001333500920060627700 cc51918705 Sandra Niño. Id 227171 Cup 11001032500020000369900 cc16671102 German Amaya. Id 234311 Cup 11001333101620090025900 cc80241113 Freymán Ardila. Id 234312 Cup 11001333501620110008800 cc51672312 Ana Hidalgo. Id 234316 Cup 11001333101120090028400 cc79599089 Juan Benavides. Id 276001 Cup 11001333103420111790000 cc10771296 Divier González según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica
1.419.695.773.00	Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 276236 Cup 11001333603220100010900 cc21549939 María Castañeda. Id 276276 Cup 1100133310120080021700 cc40434251 Eliana Ospicio. Id 276285 Cup 25000232500020060627701 cc51918705 Sandra Niño. Id 276472 Cup 11001333103820100008100 cc28846775 María Gutiérrez. Id 276484 Cup 11001333603720100002000 cc1030551177 Christian Hernández. Id 276497 Cup 11001333103820090026000 cc79492050 Luis Melo según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica

2.251.461.273.00	Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 320635 Cup 11001333603320120021100 cc11204377 Herley Torres. Id 371662 Cup 11001333603320130116300 cc51602342 María Díaz. Id 392680 Cup 68001233100020110077300 cc91447816 Hernando González. Id 548496 Cup 47001333300320140021600 cc8331474 Sixto Salas. Id 636468 Cup 47001333300720140015700 cc72073491 Yolinder Barrios. Id 734244 Cup 47001233100320060037700 cc Josué Olaya según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica
1.119.492.538.00	Registro terminación procesos administrativos enero 2025 Id 2002045 Cup 47001333300620170298000 cc1043123204 Carlos Ortiz. Id 2156272 Cup 47001333300320160000400 cc Magaly Ortiz. Id 2377413 Cup 47001333300720220040600 cc12540682 Fermín Páez. Id 2399328 Cup 73001333300720220020800 cc65765827 Luz Moceton. Id 2493106 Cup 76111333300220230015700 cc34374069 Gloria Leticia. Id 2563454 Cup 76001333300520240006601 cc79920036 Jhon Tangarife. Id 2594808 Cup 54001333300820240029500 cc88203035 Julio Villamizar según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica
720.828.885.00	Registro terminación procesos administrativos febrero 2025 Id 234314 Cup 11001333501520080004601 cc5882315 Gustavo Silva. Id 1183483 Cup 25269333300320170019600 cc91105317 Orlando Niño. Id 2309223 Cup 11001334306320220017200 cc1102385568 Jhon Torres. Id 2460031 Cup 19001333300920230003900 cc1111790879 Jeison Granja. Id 2507689 Cup 76111333300320230016000 cc16279451 David Herrera. Id 2568361 Cup 11001334306420230019500 cc384553 Anastacio Gómez según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica
1.143.690.591.00	Registro terminación procesos administrativos febrero 2025 Id 2574557 Cup 11001334305820240002800 cc1123863883 Isabella Matiz. Id 2594326 Cup 73001333300620240023400 cc1110589241 Karen Martínez. Id 2604330 Cup 11001333603320240034200 cc1001273072 Josué Zapata. Id 2606660 Cup 76001333301020240016000 cc1112893601 Brayan Salinas. Id 2613276 Cup 7600133330120240025400 cc1143951285 Mayra Gómez. Id 2613770 Cup 76001333301920240028100 cc1113643459 Diego Restrepo. Id 2616526 Cup 76001333300920240028000 cc1113676823 Jorge Vargas según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina Jurídica
1.265.000.000.00	Registro terminación pretensión procesos administrativos marzo 2025 Id 2608454 Cup 76001333300820240021400 cc1143936863 John Cardona. Id 2614898 Cup 11001334306220240026000 cc1006210780 Leonardo Agudelo. Id 2626215 Cup 76001333301920240025200 cc76041410 Fernando Sevillano. Id 2627634 Cup 76001333300720240029800 cc43401395 María De Los Ángeles Ramírez según oficio 2025IE0075459 de 11 abril 2025 de Oficina Jurídica
9.834.944.760.00	

Cuenta con saldo en una (01) PCI: 12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-198.059.371.280.03

Detalle de la cuenta 9.9.15 acreedoras de control por contra (db)

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
9.9.15	Db	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-34.223.877.211.34	-34.223.877.211.34	0.00
9.9.15.02	Db	Bienes recibidos en custodia	-30.567.951.816.50	-30.567.951.816.50	0.00
9.9.15.90	Db	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-3.655.925.394.84	-3.655.925.394.84	0.00

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

9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	34.223.877.211.34
9.9.15.02	Bienes recibidos en custodia	-30.567.951.816.50
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-3.655.925.394.84

991502	Bienes recibidos en custodia	-30.567.951.816.50
---------------	-------------------------------------	---------------------------

La cuenta 991502 Bienes recibidos en custodia. no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y su saldo corresponde a las siguientes Sub-Unidades:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-30.567.382.816.50
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	-569.000.00
	SUMAN	-30.567.951.816.50

991590	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA	-3.655.925.394.84
991590001	Préstamos sin situación de fondos	-4.930.000.00
991590006	Convenios	-470.827.228.00
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	-3.160.520.973.06

9.9.15.90.001	Préstamos sin situación de fondos	-4.930.000.00
----------------------	--	----------------------

La cuenta 991590001 Préstamos sin situación de fondos, no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y su saldo corresponde a las siguientes Sub-Unidades:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	-2.944.000.00
12-08-00-158	EPC GUAMO	-1.986.000.00
	SUMAN	-4.930.000.00

9.9.15.90.006	Convenios	-470.827.228.00
----------------------	------------------	------------------------

La cuenta 991590006 Convenios, no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y su saldo corresponde a la siguiente Sub-Unitad:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-470.827.228.00
	SUMAN	-470.827.228.00

9.9.15.90.090	Otras cuentas acreedoras de control	-3.160.520.973.06
---------------	-------------------------------------	-------------------

Corresponde a saldos de 87 Sub-Unidades Ejecutoras, con los siguientes saldos más representativos:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	-368.085.810.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	-248.884.650.00
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	-519.158.302.00
12-08-00-153	EPC YOPAL	-82.003.000.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-50.255.000.00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-190.853.840.00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	-59.201.543.66
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	-1.093.592.936.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	-66.020.360.00
12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	-54.641.000.00

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.662.557.313.558.28	1.855.411.181.477.42	807.146.132.080.86
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-340.951.252.930.41	-340.951.252.930.41	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.003.508.566.488.69	2.196.362.434.407.83	807.146.132.080.86
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	0.00	0.00	0.00

Reconocimiento del patrimonio

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

Capital Fiscal: Esta cuenta representa los recursos asignados así como las variaciones por nuevas aportaciones y no presentó movimientos durante el periodo informado de la vigencia 2025 reflejando un saldo de (-340.951.252.930.41).

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-340.951.252.930.41	-340.951.252.930.41	0.00

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.003.508.566.488.69	2.196.362.434.407.83	807.146.132.080.86
3.1.09.01	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	8.508.550.304.054.94	7.606.216.047.862.08	902.334.256.192.86
3.1.09.02	Cr	Pérdidas o déficits acumulados	5.505.041.737.566.25	-5.409.853.613.454.25	-95.188.124.112.00

3.1.09.01 Utilidad o excedentes acumulados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1.09.01	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	8.508.550.304.054.94	7.606.216.047.862.08	902.334.256.192.86
3.1.09.01.001	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	3.555.406.020.477.14	2.747.494.228.907.30	807.911.791.569.84
3.1.09.01.002	Cr	Corrección de errores de un periodo contable anterior	4.953.144.283.577.80	4.858.721.818.954.78	94.422.464.623.02

La variación en la cuenta 3.1.09.01.001 corresponde a la Utilidad acumulada de la vigencia 2024 por \$ 807.911.791.569.84.

La variación en la cuenta 3.1.09.01.002 corresponde a la contabilización de resoluciones de vigencias anteriores recibidas de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios –USPEC- por valor de \$ 93.817.925.375 que transfieren al Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC-, el reconocimiento y contabilización del gasto, por los siguientes conceptos y valores:

CONCEPTO	VALOR
MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACIÓN	8.256.159.987
GASTOS DE ALIMENTACIÓN PPL	62.785.373.717
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES (TIC)	267.867.195
INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	21.579.923.890
BIENES	928.600.587
SUMAN	93.817.925.375

3.1.09.02 Pérdidas o déficits acumulados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
3.1.09.02	Cr	Pérdidas o déficits acumulados	-5.505.041.737.566.25	-5.409.853.613.454.25	-95.188.124.112.00

La variación de la cuenta 3.1.09.02 Pérdidas o déficits acumulados durante el periodo informado, obedece a la contabilización de resoluciones de vigencias anteriores recibidas de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios –USPEC- por valor de \$ 93.817.925.375 y por la permanente labor de saneamiento y depuración contable de las cuentas del Instituto.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	607.019.531.765.15	1.217.092.771.028.18	-610.073.239.263.03
4.1	Cr	Ingresos fiscales	783.688.849.21	698.554.708.76	85.134.140.45
4.2	Cr	Venta de bienes	21.140.724.548.95	18.700.808.171.76	2.439.916.377.19
4.3	Cr	Venta de servicios	45.542.517.72	37.268.763.50	8.273.754.22
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	58.537.222.624.54	5.396.168.773.64	53.141.053.850.90
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	454.649.784.735.43	344.514.503.397.24	110.135.281.338.19
4.8	Cr	Otros ingresos	71.862.568.489.30	847.745.467.213.28	-775.882.898.723.98

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

Los ingresos del INPEC para el período enero a marzo de 2025 fueron de \$ 607.019.531.765.15, 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	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	513.970.696.209.18	350.609.226.879.64	163.361.469.329.54
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	783.688.849.21	698.554.708.76	85.134.140.45
4.1.05	Cr	Impuestos	0.00	0.00	0.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	783.688.849.21	698.554.708.76	85.134.140.45
4.1.11	Cr	Regalías	0.00	0.00	0.00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0.00	0.00	0.00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0.00	0.00	0.00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0.00	0.00	0.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	58.537.222.624.54	5.396.168.773.64	53.141.053.850.90
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0.00	0.00	0.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	58.537.222.624.54	5.396.168.773.64	53.141.053.850.90
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	454.649.784.735.43	344.514.503.397.24	110.135.281.338.19
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	453.811.546.166.81	343.209.756.142.65	110.601.790.024.16
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	0.00	0.00	0.00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	838.238.568.62	1.304.747.254.59	-466.508.685.97

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	823.802.816.55	40.113.967.34	783.688.849.21	4.9
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	823.802.816.55	40.113.967.34	783.688.849.21	4.9
4.1.10.02	Cr	Multas	4.348.248.00	0.00	4.348.248.00	0.0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	819.454.568.55	40.113.967.34	779.340.601.21	4.9

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

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A MARZO 2025 CUENTA 411061

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	59.475.189.18
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	36.108.652.00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	31.939.751.91
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	29.963.082.20
12-08-00-226	EPMSC CALI	29.167.376.60
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	27.208.232.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	23.633.107.20
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	23.155.439.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	22.835.931.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	21.992.737.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	20.463.815.00
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	19.561.130.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	19.482.298.40
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	15.471.787.00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	14.326.135.00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	13.302.881.30
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	12.680.666.00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	10.952.483.00
12-08-00-535	EP ELPESBRE DE PUERTO TRIUNFO	10.783.140.27
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	10.715.954.00

En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias: A 31 de marzo de 2025 se presenta una variación del 984.79% equivalente a 53.141.053.850.9 frente al resultado de la vigencia 2024 para el mismo periodo. En esta cuenta se registraron ingresos para gastos de funcionamiento. Otros bienes, derechos y recursos recibidos de entidades del gobierno, extranjeros, internacionales, empresas públicas, sector privado y otras transferencias. El saldo registrado a marzo 31 de 2025 asciende a la suma de \$ 58.537.222.624.54; se detallan los establecimientos con los ingresos más representativos por cada subcuenta a continuación:

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	54.748.114.864.28
442807	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	512.625.258.00
442807	12-08-00-226	EPMSC CALI	391.135.210.53
442807	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	378.768.028.26
442807	12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	235.403.065.00
442807	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	226.209.585.00
442807	12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	183.518.498.00
442807	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	157.146.654.18
442807	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	154.987.950.00
442807	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	119.303.686.00
442807	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	119.060.109.04
442807	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	100.000.000.10
442807	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	92.409.039.97
442807	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	87.000.000.00
442807	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	78.906.747.00
442807	12-08-00-149	EPMSC TUNJA	60.373.438.52
442807	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	53.299.979.00

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

En estas subcuentas se registraron todos los ingresos recibidos de las diferentes Gobernaciones. Municipios. Alcaldías. Entidades Estatales entre otros por concepto de convenios y donaciones que contribuyeron a la misionalidad del INPEC frente al proceso de resocialización del Personal Privado de la Libertad del orden Nacional relacionamos las entidades que han registrado un mayor ingreso por este concepto entre enero y marzo de 2025:

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807	900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	53.111.079.129.28
442807	890981391	MUNICIPIO DE SEGOVIA	519.834.397.00
442807	890399011	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL. DEPORTIVO. CULTURAL. TURISTICO. EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	478.135.210.53
442807	892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	425.881.838.00
442807	800197268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	345.976.037.00
442807	891280000	MUNICIPIO DE PASTO	320.000.000.00
442807	892001457	MUNICIPIO DE ACACIAS	274.387.696.00
442807	899999705	MUNICIPIO DE COTA	245.575.000.00
442807	890982616	MUNICIPIO CARMEN DE VIBORAL	210.035.540.26
442807	891855130	MUNICIPIO DE SOGAMOSO	208.999.585.00
442807	890982489	MUNICIPIO DE ANORI	168.732.488.00
442807	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	155.518.498.00
442807	890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	144.151.654.18
442807	800049017	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DEL SUR DE BOLIVAR	109.992.000.00
442807	891180155	MUNICIPIO DE LA PLATA	100.000.000.10
442807	891180022	MUNICIPIO DE GARZON	69.979.000.00
442807	891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	60.373.438.52
442807	8000790351	ALCALDIA MUNICIPAL DE PUERTO	53.780.000.00
442807	891900353	MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	50.254.991.00
442807	800245021	MUNICIPIO LA ESPERANZA	44.995.950.00
442807	891900272	MUNICIPIO DE TULUA	43.935.300.00

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807	891500580	MUNICIPIO DE PUERTO TEJADA	43.868.000.00
442807	890984312	MUNICIPIO DE REMEDIOS	42.530.938.00
442807	890480254	MUNICIPIO DE ARJONA	39.999.517.00
442807	800099310	MUNICIPIO DE DOSQUEBRADAS	39.357.766.10
442807	890481149	MUNICIPIO DE TURBACO	38.907.230.00
442807	891180021	MUNICIPIO DE PALERMO	35.300.000.00
442807	800099824	MUNICIPIO DE SAN GIL	35.269.220.00
442807	899999415	MUNICIPIO DE SESQUILE	33.347.396.00
442807	890801152	MUNICIPIO DE VILLAMARIA	32.175.692.66
442807	800099829	MUNICIPIO DE SAN VICENTE DE CHUCURI	30.661.008.19
442807	891380033	MUNICIPIO DE BUGA	30.551.000.00
442807	892099232	MUNICIPIO DE CABUYARO	29.999.420.00
442807	899999336	DEPARTAMENTO DEL AMAZONAS	29.220.000.00
442807	890801138	MUNICIPIO DE RIOSUCIO	28.920.000.00
442807	800096766	MUNICIPIO DE PUEBLO NUEVO	28.000.000.00
442807	890984265	MUNICIPIO DE YONDO	28.000.000.00
442807	890701342	MUNICIPIO DE MARIQUITA	27.992.000.00
442807	890270859	MUNICIPIO DE EL CARMEN DE CHUCURI	26.584.100.00
442807	800096746	MUNICIPIO DE CIENAGA DE ORO	25.299.979.00
442807	800103659	MUNICIPIO DE PAZ DE ARIPORO	24.494.960.00
442807	800099102	MUNICIPIO LA UNION	22.105.930.00
442807	800102801	MUNICIPIO DE TAME	21.381.900.00
442807	891900902	MUNICIPIO DE OBANDO VALLE	21.250.000.00
442807	800093439	MUNICIPIO DE TOCAIMA	20.978.602.00

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

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

CUENTA	DETALLE	VALOR INGRESO
470508	Funcionamiento	453.735.277.952.81
470510	Inversión	76.268.214.00
TOTAL FONDOS RECIBIDOS		453.811.546.166.81

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de 110.601.790.024.16 al cierre marzo del año 2025 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, los importes de la cuenta **4.7.05.08 de funcionamiento** corresponden a ingresos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN al Instituto Nacional penitenciario y Carcelario – INPEC, para el funcionamiento general del mismo donde se pagan los servicios

públicos, mantenimientos, reintegros por concepto de sueldos mayores pagados, compra de elementos para el funcionamiento de la entidad.

En la cuenta 47.05.10 Inversión. Esta cuenta presenta un incremento de 35.874.162.0 con relación a la vigencia 2024.

En la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo se tiene un valor a marzo de 2025 de 838.238.568.62 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	93.048.835.555.97	866.483.544.148.54	-773.434.708.592.57
4.2	Cr	Venta de bienes	21.140.724.548.95	18.700.808.171.76	2.439.916.377.19
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios. de silvicultura, avicultura y pesca	0.00	0.00	0.00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios. bebidas y alcoholes	0.00	0.00	0.00
4.2.04	Cr	Bienes Producidos	917.708.114.57	911.371.383.58	6.336.730.99
4.2.06	Cr	Construcciones	0.00	0.00	0.00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	20.223.016.434.38	17.789.436.788.18	2.433.579.646.20
4.2.95	Db	Devoluciones. rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0.00	0.00	0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	45.542.517.72	37.268.763.50	8.273.754.22
4.3.05	Cr	Servicios educativos	0.00	0.00	0.00
4.3.90	Cr	Otros Servicios	45.542.517.72	37.268.763.50	8.273.754.22
4.8	Cr	Otros ingresos	71.862.568.489.30	847.745.467.213.28	-775.882.898.723.98
4.8.02	Cr	Financieros	603.020.424.00	424.895.324.96	178.125.099.04
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0.00	0.00	0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	1.963.989.504.09	5.753.369.103.74	-3.789.379.599.65
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0.00	0.00	0.00
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	69.295.558.561.21	841.567.202.784.58	-772.271.644.223.37

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 marzo de 2025, se tienen las siguientes cuentas. **4.2.04 Bienes Producidos** registra un valor de 917.708.114.57, por concepto de Impresos y publicaciones. Productos químicos. Medicamentos. Productos artesanales. Productos metalúrgicos y de micro fundición. Productos de madera. Prendas de vestir y calzado. Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca. Productos alimenticios y **4.2.10 Bienes Comercializados**, que registra un valor de 20.223.016.434.38, se relacionan a continuación el detalle de la subcuenta con las subcuentas **4.2.04 Bienes Producidos**:

INGRESOS CUENTA 4204 - A MARZO DE 2025		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR (\$)
420401	Impresos y publicaciones	782.569.60
420405	Productos químicos	484.311.953.12
420406	Medicamentos	18.549.390.76
420409	Productos artesanales	18.690.000.00
420410	Productos metalúrgicos y de microfundición	275.259.578.00
420412	Productos de madera	50.648.645.30
420414	Prendas de vestir y calzado	69.465.977.79
420418	Productos alimenticios	\$ 0.00
TOTAL INGRESOS CUENTA 4204		917.708.114.57

Respecto a lo 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 MARZO DE 2025		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR (\$)
421004	Impresos y publicaciones	20.071.013.62
421012	Semovientes	190.778.640.00
421015	Licores, bebidas y alcohol	3.231.861.107.22
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	61.536.105.00
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	110.986.454.52
421065	Víveres y rancho	16.607.783.114.02
TOTAL INGRESOS CUENTA 4210		20.223.016.434.38

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A MARZO 2025 CUENTA 4210

DESCRIPCIÓN	AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
Víveres y Rancho	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	382.817.465.00
Víveres y Rancho	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	309.327.998.00
Víveres y Rancho	12-08-00-421	EPAMS GIRON	183.085.746.00
Víveres y Rancho	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	182.031.820.00
Víveres y Rancho	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	168.731.137.76
Víveres y Rancho	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	126.076.553.29
Víveres y Rancho	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	124.684.094.00
Víveres y Rancho	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	112.815.723.00
Víveres y Rancho	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	111.448.775.00
Víveres y Rancho	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	102.462.749.00
Víveres y Rancho	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	98.848.340.00
Víveres y Rancho	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	87.645.889.00
Víveres y Rancho	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	76.622.897.14
Víveres y Rancho	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	76.507.449.00
Víveres y Rancho	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	73.777.102.00
Víveres y Rancho	12-08-00-227	EPMSC BUGA	63.335.459.00
Víveres y Rancho	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	62.381.092.00
Víveres y Rancho	12-08-00-153	EPC YOPAL.	61.201.274.00

4.3. VENTAS DE SERVICIOS

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

CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA A MARZO DE 2025		
AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	16.806.800.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	5.238.393.72
TOTAL INGRESOS CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA		22.045.193.72

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

CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS A MARZO DE 2025		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	11.057.304.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	4.960.600.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	4.742.720.00
12-08-00-620	RM PEREIRA	1.388.900.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	1.347.800.00
TOTAL INGRESOS CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS		23.497.324.00

4.8. OTROS INGRESOS

4.8.08 Ingresos diversos:

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

CUENTA	DESCRIPCION	MARZO 2025	MARZO 2024
480817	Arrendamiento operativo	106.609.073.49	80.677.340.64
480825	Sobrantes	0.00	0.00
480827	Aprovechamientos	73.364.069.06	93.708.665.50
480860	Sentencias a favor de la entidad	\$ 0.00	234.140.495.00
480863	Reintegros	1.321.342.043.54	411.499.517.47
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	462.674.318.00	141.960.935.00
480890001	Otros ingresos diversos	0.00	0.00
480890003	Ajuste de valores al mil	0.00	149.00
480890004	Convenios	0.00	0.00
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	0.00	4.791.382.001.13
		1.963.989.504.09	5.753.369.103.74

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

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

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

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

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

4.8.31 Reversión de Provisiones:

En esta cuenta se detallan los movimientos de las provisiones que provienen de los procesos litigios y demandas contra del Inpec y que se deben reversar debido a las actuaciones litigiosas dentro de cada proceso al cierre de marzo de 2025 el importe de esta cuenta ascendió a \$ 69.295.558.561.21 presentando una disminución del 91.77% frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

A continuación se relacionan los saldos más significativos del periodo:

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
19425698	JORGE ENRIQUE TORRES CASTRO	7.051.373.386.00
91351767	BLADIMIR AGUILAR OSSA	6.720.328.000.00
1143957638	NATALIA CHIQUITO AGUIRRE	4.008.466.772.00
25278297	MARIA FERNANDA MESIAS MUÑOZ	3.850.636.935.00
91355249	JOSE LUIS CARRILLO	2.554.481.384.00
31989227	CARMEN ALICIA FAJARDO QUIÑONES	2.552.593.669.00
1005784087	KAREN ELIANA JURADO RENDON	2.500.000.000.00
13105832	ARNULFO BELALCAZAR BARAHONA	2.336.304.395.00
31998460	AILBEN ZUÑIGA NARIÑO	2.194.033.013.00
52292814	LUZ ADRIANA ZARATE MORENO	1.755.421.480.00
5842135	GILBERTO SALAZAR LOMBANA	1.520.033.248.00
1112461994	GINA MILDRED CUELLAR PATINO	1.448.630.254.00
91475736	LUIS ERNESTO FLOREZ VILLARREAL	1.433.684.774.00
85080347	JORGE HORACIO MEZA JIMENEZ	1.392.835.336.00
1090423172	EVELYN GISSETH FLOREZ DURAN	1.153.995.337.00
1054990184	CLAUDIA PATRICIA ARANGO USUGA	1.087.630.295.00
7498964	LUIS GONZAGA BUSTOS PEÑA	1.055.485.175.00
1144184783	GINA PAOLA TORRES RAMIREZ	1.055.104.755.00
79749699	ORLANDO MORENO	984.952.306.00
87303484	JUAN CARLOS GARCIA BURGOS	981.803.772.00
94499482	ALEXANDER RODRGUEZ ESCOBAR	945.838.767.00
41899996	LUZ ELENA SANCHEZ FRANCO	926.950.807.00
79583045	JORGE HUMBERTO PALENCIA GALVIS	923.508.729.50
1017186212	HERNAN DARIO OROZCO BUSTAMANTE	904.828.317.00
1083879371	DIANA MARCELA HERRERA TRUJILLO	828.112.496.00

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
12713427	ADALBERTO SALVADOR FERNANDEZ GUERRERO	690.230.659.00
26159054	SIMONA DEL CARMEN CRUZ SOTO	569.756.927.00
27495557	HILDA MARINA RODRIGUEZ CASTRO	565.636.798.00
1104133175	ANGIE JAKELINE QUINTERO NIS	545.725.523.00
30079670	CLAUDIA PATRICIA RUEDA SERNA	530.744.821.00
14277707	FERMIN RAMIREZ MARIN	514.190.317.00
93393831	JOHN JAIRO LIMA BUSTAMANTE	489.198.566.00
29177862	MIREYA LOAIZA TOMBE	458.318.611.00
91443825	DANIEL ARDILA TARAZONA	434.172.445.00
25365110	ANA YICED ZAPATA VILLEGRAS	421.700.289.00
1006417820	JHON FERNANDO HERRERA TRUJILLO	399.145.491.00
1144097206	ANGIE CAROLINA MENESSES DAVILA	390.000.000.00
14222555	HERMINSO LOPEZ	390.000.000.00
53121691	YURY JOHANNA TINOCO	390.000.000.00
15349935	SANTIAGO ALONSO MESA POSADA	356.252.123.00
1083561237	WENDY ANLETH URSOLA GUTIERREZ	350.000.000.00
1033778838	WILLIAM ESTEBAN LUENGAS RODRIGUEZ	332.718.189.00
15810178	AGUSTIN MENESSES	331.972.650.00
16114427	RUBEN DARIO FRANCO SANCHEZ	321.135.000.00
1030559453	CARLOS ANDRES ESPINOSA ALVAREZ	308.504.807.00
1067881301	KEVIN WILLIAM PAYARES DORIA	300.000.000.00
14438408	CARLOS EDUARDO LOZADA SILVA	300.000.000.00
4932691	GUILLERMO ANGARITA RIOS	300.000.000.00
1097389301	ANA MILENA GONZALEZ ARDILA	277.865.954.00
1024466250	NURY CAROLINA RODRIGUEZ GOMEZ	260.000.000.00
20497500	MARIA CELIA NOVOA MAYORGA	260.000.000.00
1023926406	KAREN ANDREA LEON DURAN	250.000.000.00
28424009	FANNY MARGARITA SEPULVEDA DELGADO	246.566.766.00
14257278	EVERLEY TOQUICA GONZALEZ	238.421.260.00
52364347	JORGE ARMANDO MUÑOZ MENDEZ	220.000.000.00
28821260	DORA LUZ NUÑEZ	200.000.000.00
28788264	CECILIA ANOLINDA BLANCA GUTIERREZ	180.000.000.00
51567713	MARIA NELLY FAJARDO ROBLES	160.331.639.00
1000567281	BRITNEY MICHELLE CADAVID RODRIGUEZ	150.000.000.00
36526584	MARIA DE LAS MERCEDES GUTIERREZ GUTIERREZ	150.000.000.00
97436640	OSCAR ARMANDO HERNANDEZ ROSERO	150.000.000.00

NOTA 29. GASTOS

Composición

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

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

El saldo con el que terminó esta cuenta a 31 de marzo de 2025 se encuentra representado a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.278.601.853.298.21	507.755.394.067.44	770.846.459.230.77
5.1	Db	De administración y operación	402.889.966.903.98	354.303.444.790.67	48.586.522.113.31
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	869.425.269.363.41	142.215.407.030.84	727.209.862.332.57
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	437.600.00	59.177.914.19	-58.740.314.19
5.8	Db	Otros gastos	6.286.179.430.82	11.177.364.331.74	-4.891.184.900.92

5.1 De administración y operación:

A continuación, se discrimina su estructura y se determina su variación con corte 31 de marzo de 2025 al mismo periodo en la vigencia anterior

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN. DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	402.889.966.903.98	354.303.444.790.67	48.586.522.113.31
5.1	Db	De Administración y Operación	402.889.966.903.98	354.303.444.790.67	48.586.522.113.31
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	169.301.920.331.00	146.100.041.536.58	23.201.878.794.42
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.914.630.281.00	3.445.513.919.00	469.116.362.00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	61.743.503.400.00	54.624.937.200.00	7.118.566.200.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	8.945.946.100.00	7.936.721.600.00	1.009.224.500.00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	98.303.785.540.00	86.296.685.468.00	12.007.100.072.00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	10.640.878.412.16	4.051.356.971.22	6.589.521.440.94
5.1.11	Db	Generales	39.465.254.640.82	42.355.000.145.53	-2.889.745.504.71
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	10.574.048.199.00	9.493.187.950.34	1.080.860.248.66

5.1.01 Sueldos y Salarios: En esta cuenta se relacionan los gastos por conceptos de sueldos, bonificaciones, subsidio de alimentación cuerpo de custodia y auxiliares bachilleres, prima técnica, Bonificaciones a largo plazo, Para el primer trimestre 2025 se realizó causación de los gastos por sueldos y salarios; a 31 de marzo de la vigencia 2025 se registró una variación del 13,70% con respecto al mismo periodo en el año inmediatamente anterior, correspondiente al nombramiento de funcionarios en cumplimiento al desarrollo de la convocatoria 1357 de 2019 y la liquidación del personal retirado.

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.01.01	Sueldos	138.015.462.694.00	122.313.739.350.00	15.701.723.344.00	11.38%
5.1.01.10	Prima técnica	1.101.787.472.00	963.340.687.00	138.446.785.00	12.57%
5.1.01.19	Bonificaciones	14.286.229.055.00	9.834.525.977.58	4.451.703.077.42	31.16%
5.1.01.23	Auxilio de transporte	8.183.754.671.00	6.483.534.871.00	1.700.219.800.00	20.78%
5.1.01.57	Partida de alimentación soldados y orden público	3.933.855.110.00	3.175.813.261.00	758.041.849.00	19.27%
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	3.780.831.329.00	3.329.087.390.00	451.743.939.00	11.95%

En la imagen anterior se observa que la variación más significativa es del 31.16% que corresponde a la cuenta 510119 Bonificaciones, concepto que se cancela por año de servicio cumplido por el funcionario de acuerdo con la fecha de posesión.

Es necesario mencionar que a 31 de marzo de 2025 el Instituto contaba en su nómina con 16.936 funcionarios.

5.1.02 Contribuciones imputadas: Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Incapacidades, Subsidio Familiar e Indemnizaciones. Para el primer trimestre la vigencia 2025 se presentó un aumento de la cuenta 5.1.02.01 Incapacidades con una variación del 18.11% como se denota a continuación.

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.02.01	Incapacidades	555.792.490.00	455.160.284.00	100.632.206.00	18.11%
5.1.02.02	Subsidio familiar	3.358.837.791.00	2.972.962.371.00	385.875.420.00	11.49%
5.1.02.03	Indemnizaciones		17.391.264.00	-	17.391.264.00
					N/A

5.1.03 Contribuciones efectivas: En esta denominación se representan los valores correspondientes a las contribuciones sociales que el Instituto en salud y por seguros de vida.

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

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familia	7.156.196.700.00	6.349.041.300.00	807.155.400.00	11.28%
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	13.892.635.200.00	12.450.082.100.00	1.442.553.100.00	10.38%
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	10.185.140.600.00	9.155.418.300.00	1.029.722.300.00	10.11%
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	30.509.530.900.00	26.670.395.500.00	3.839.135.400.00	12.58%

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

El saldo de la cuenta representa la totalidad del valor de los gastos generados a partir de los aportes obligatorios sobre la nómina. El detallado por valor y los conceptos del gasto se representan en el siguiente cuadro, correspondiente al primer trimestre de la vigencia 2025:

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.04.01	Aportes al ICBF	5.367.303.300.00	4.761.877.000.00	605.426.300.00	11.28%
5.1.04.02	Aportes al SENA	3.578.642.800.00	3.174.844.600.00	403.798.200.00	11.28%

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.07.01	Vacaciones	13.979.909.626.00	12.161.808.656.00	1.818.100.970.00	13.01%
5.1.07.02	Cesantías	15.397.032.038.00	13.605.210.725.00	1.791.821.313.00	11.64%
5.1.07.04	Prima de vacaciones	14.372.590.282.00	12.437.300.981.00	1.935.289.301.00	13.47%
5.1.07.05	Prima de navidad	16.085.528.586.00	14.196.829.447.00	1.888.699.139.00	11.74%
5.1.07.06	Prima de servicios	7.321.019.454.00	6.601.499.604.00	719.519.850.00	9.83%
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	612.459.699.00	544.428.717.00	68.030.982.00	11.11%
5.1.07.90	Otras primas	30.535.245.855.00	26.749.607.338.00	3.785.638.517.00	12.40%

5.1.08 Gastos de personal diversos: En esta cuenta contable se realizaron movimientos contables durante el primer trimestre la vigencia 2025 correspondientes a los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	10.640.878.412.16	4.051.356.971.22	6.589.521.440.94	61.93%

El movimiento más relevante de la cuenta 510804 corresponde al registro del contrato 135 de 2024 por concepto de adquisición de uniformes para el personal de custodia y vigilancia y auxiliares bachilleres, constituidas en reserva presupuestal 2024.

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

Los siguientes son los saldos correspondientes al primer trimestre de 2025:

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropa	10.500.000.00	18.825.000.00	-	8.325.000.00 -79.29%
5.1.11.04	Loza y cristalería	2.789.225.00	0.00	2.789.225.00	100.00%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	115.353.135.11	16.499.700.00	98.853.435.11	85.70%
5.1.11.14	Materiales y suministros	3.730.350.680.84	3.788.561.647.20	- 58.210.966.36	-1.56%
5.1.11.15	Mantenimiento	164.738.573.60	280.755.360.55	- 116.016.786.95	-70.42%
5.1.11.16	Reparaciones	16.000.000.00	0.00	16.000.000.00	100.00%
5.1.11.17	Servicios públicos	29.281.729.821.84	33.108.910.485.57	- 3.827.180.663.73	-13.07%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	746.361.217.50	678.839.790.20	67.521.427.30	9.05%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	1.461.028.754.00	888.237.368.76	572.791.385.24	39.20%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	7.421.943.00	7.904.200.00	- 482.257.00	-6.50%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	192.096.253.09	1.074.454.379.36	- 882.358.126.27	-459.33%
5.1.11.25	Seguros generales	55.217.434.86	7.934.400.00	47.283.034.86	85.63%
5.1.11.31	Materiales de educación	1.820.000.00	61.407.108.00	- 59.587.108.00	3274.02%
5.1.11.33	Seguridad industrial	155.336.453.12	437.640.728.00	- 282.304.274.88	-181.74%
5.1.11.36	Implementos deportivos	24.125.176.00	0.00	24.125.176.00	100.00%
5.1.11.40	Contratos de administración	1.300.000.00	45.035.860.00	- 43.735.860.00	3364.30%
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	1.950.000.00	0.00	1.950.000.00	100.00%

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	358.969.117.33	118.610.016.61	240.359.100.72	66.96%
5.1.11.49	Servicios de aseo. cafetería. restaurante y lavandería	1.489.098.801.69	831.490.448.39	657.608.353.30	44.16%
5.1.11.55	Elementos de aseo. lavandería y cafetería	331.029.129.43	14.445.106.00	316.584.023.43	95.64%
5.1.11.64	Gastos legales	0.00	35.380.00	-	35.380.00
5.1.11.65	Intangibles	180.490.00	0.00	180.490.00	100.00%
5.1.11.66	Costas procesales	14.042.761.00	25.595.139.00	-	11.552.378.00
5.1.11.77	Bonificación por productividad a los reclusos	1.052.690.630.01	757.709.763.90	294.980.866.11	28.02%
5.1.11.79	Honorarios	171.785.698.91	130.275.513.99	41.510.184.92	24.16%
5.1.11.80	Servicios	65.603.834.49	54.195.550.00	11.408.284.49	17.39%
5.1.11.90	Otros gastos generales	13.735.510.00	7.637.200.00	6.098.310.00	44.40%

En la cuenta 5.1.11.14 Materiales y Suministros para el primer trimestre de 2025 las adquisiciones más relevantes, se relacionan a continuación:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-000	1.093.248.000.00	DOTACION AUXILIARES BACHILLERES BSITEM 250 MARZO 2025 1-2024 CONTINGENTE 768 AUXILIARES BACHILLERES
12-08-00-000	452.800.000.00	CTO 216 CONTRATAR LA ADQUISICION E INSTALACION DE MAQUINARIA. EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DESTINADOS AL DESARROLLO PROGRAMAS OCUPACIONALES
12-08-00-000	345.976.037.00	BIENES RECIBIDOS CON CARGO A CONVENIOS CON LA DIAN ENTRADA PCT 81
12-08-00-131	234.868.750.00	COLCHONETAS ENTREGADAS POR EL MUCIPIO DE VILLAVICENCIO EA 2 DEL 22/01/2025 CONVENIO OINTERADMINISTRATIVO No 1429/2024

En la cuenta contable No. 5.1.11.17 Servicios Públicos se contabilizaron los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, empresa de la telecomunicación, empresas de energía en cada una de las subunidades, almacén general, sede central, casa libertad y centro de monitoreo. Las cifras más representativas del primer trimestre de la vigencia 2025 son:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-000	1.576.323.223.00	SERVICIO ACUEDUCTO. ALCANTARILLADO. Y ASEO DE LA EMPRESA DE AGUA Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA E.S.P. SEDES ADMINISTRATIVAS. RM BOGOTA Y COMEB BOGOTA. FUNDACION EL PORTAL LA PICOTA. CASA AV CARACAS NO 36-41. SEDE CENTRAL BODEGA INPEC. CPMSC PMS BOGOTA. PERIODO FEBRERO DEL 2025
12-08-00-500	1.021.960.793.00	PAGO DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO. ALACANTARILLADO Y ASEO. PERIODO DICIEMBRE DE 2024. CONTRATO No 1048558313-99
12-08-00-500	1.039.806.254.00	ACUEDUCTO ALACANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI COPED BELLAVISTA MES DE ENERO DE 2025. ADSCRITOS A LA R. NOROESTE

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-500	1.031.770.769.00	ACUEDUCTO ALACANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI COPED BELLAVISTA MES DE FEBRERO DE 2025. ADSCRITOS A LA R. NOROESTE

Para la denominación 5.1.11.25 Seguros Generales el movimiento más relevante del primer trimestre de la vigencia 2025, corresponde a Contrato 208. POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PUBLICOS. Fecha de vigencia hasta febrero de 2026. POLIZA No.930-80-994000000220

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.20.01	Impuesto predial unificado	10.546.766.321.00	9.489.303.121.00	1.057.463.200.00	10.03%
5.1.20.10	Tasas	27.141.636.00	3.521.026.05	23.620.609.95	87.03%
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financieros	140.242.00	363.803.29	- 223.561.29	-159.41%

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta denominación se representan los valores estimados de la pérdida de valor que se origina en los inventarios cuando su valor en libros excede su valor neto de realización o su costo de reposición, según corresponda. Frente a la vigencia 2024 presenta una disminución del 83.64%

En el mes de noviembre de 2024 sesionó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y en esta reunión, los miembros del Comité aprobaron la reclasificación de todos los bienes menores a dos (2) smmlv del activo al gasto; operación que disminuye también la depreciación y la amortización de intangibles.

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.3	DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	869.425.269.363.41	142.215.407.030.84	727.209.862.332.57	83.64%
5.3.60	De propiedades, planta y equipo	15.734.553.757.50	14.796.652.414.84	937.901.342.66	5.96%
5.3.66	De activos intangibles	79.467.895.47	135.644.693.00	- 56.176.797.53	70.69%
5.3.68	De litigios y demandas	853.611.247.710.44	127.283.109.923.00	726.328.137.787.44	85.09%

5.3.60 De propiedad, planta y equipo: en esta cuenta registramos lo concerniente a las depreciaciones de edificaciones, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, Equipo médico y científico, Muebles, Enseres y Equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, Equipos de transporte, tracción y elevación, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, Semovientes y plantas, Bienes muebles en bodega, Propiedades, planta y equipo no explotados los cuales presenta los valores más relevantes a marzo de 2025.

Código	Descripción	2025
		Saldo Final
5.3.60.01	Edificaciones	10.311.579.182.64
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	1.864.744.394.52
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	1.466.785.195.75
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	1.001.305.141.25

Los registros de las depreciaciones por cada uno de los conceptos son elaborados por las diferentes subunidades del INPEC a nivel nacional, de acuerdo con los reportes del aplicativo PCT en el cual se administra la información de propiedad, planta y equipo por subunidad. Frente a la vigencia 2024 presenta un aumento del 5.96%

5.3.66 Amortización de Activos Intangibles: Esta denominación corresponde a la amortización de las licencias para equipos de cómputo con las que cuentan las subunidades a nivel nacional para su normal funcionamiento. Frente a la vigencia 2024 presenta una disminución del 70.69%

Código	Descripción	2025
		Saldo Final
5.3.66.05	Licencias	79.467.895.47

5.3.6.8 Provisión Litigios y Demandas: en esta cuenta se generan los gastos correspondientes a las provisiones y nuevos procesos de sentencias tanto administrativas como las laborales que presenta el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC. Frente a la vigencia 2024 presenta un aumento 85.09% de acuerdo a la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica.

Código	Descripción	2025
		Saldo Final
5.3.68.03	Administrativas	853.540.548.636.44
5.3.68.05	Laborales	70.699.074.00

Se detallan a continuación las partidas más significativas del primer trimestre de 2025:

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
240.664.168.055.00	Registro Provisión procesos administrativos nuevos febrero 2025 Id 798305 Cup 47001333300520150025900 cc27041393 Cecilia Pastora. Id 2309223 Cup 11001334306320220017200 cc1102385568 Jhon Torres. Id 2460031 Cup 19001333300920230003900 cc66744094 Ana Tamayo. Id 2507689 Cup 76111333300320230016000 cc1113660704 Kelly Herrera. Id 2574930 Cup 73001333301020240005900 cc1045517160 Yuri Giraldo. Id 2579624 Cup 25000234100020190088900 cc52060394 Elsa Villamarín. Id 2584278 Cup 73001333301220240018700 cc5880074 Jairo Ramírez. según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina jurídica
575.895.230.943.00	Registro variación de provisión procesos administrativos febrero 2025 según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina jurídica
70.699.074.00	Registro provisión proceso laboral febrero 2025 Id 2626386 Cup 76001310500320250000600 c.c. 1114823962 Angie Liceith Ortiz Bermúdez según oficio 2025IE0032299 de 11 marzo 2025 de Oficina jurídica

29.3. Transferencias y Subvenciones

5.4.2.3.07 Bienes entregados sin contraprestación: Esta cuenta no presenta movimientos en el primer trimestre de 2025

29.6. Operaciones interinstitucionales

**NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	437.600,00	59.177.914,19	- 58.740.314,19
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	437.600,00	59.177.914,19	- 58.740.314,19
5.7.20.80	Db	Recaudos	437.600,00	59.177.914,19	- 58.740.314,19

5.7.20 Operaciones de Enlace: esta cuenta contable corresponde a los recaudos, representa el valor de: a) la disminución del derecho reconocido por una entidad, cuyo recaudo es efectuado por la tesorería centralizada; b) el giro de las devoluciones a contribuyentes o beneficiarios de recaudos de ingresos efectuados por la tesorería centralizada; c) el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad; y d) los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

En el primer trimestre de la vigencia 2025 las operaciones más significativas registradas en el ERON de Yopal son:

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
850.000,00	TRANSFERENCIA VENTAS P.P ASADERO 31 DICIEMBRE 2025
500.000,00	TRANSFERENCIA PAGO CHINCHORRO P.P ARTESANIAS

29.7. Otros gastos

Anexo 29.7. Otros Gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	6.286.179.430.82	11.177.364.331.74	- 4.891.184.900.92
5.8.04	Db	FINANCIEROS	3.400.671.907.78	11.177.364.331.74	- 4.891.184.900.92
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	3.400.671.907.78	2.244.772.175.38	1.155.899.732.40
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	0.00	80.803.00	-80.803.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	2.885.507.523.04	8.932.592.156.36	- 6.047.084.633.32
5.8.90.12	Db	Sentencias	2.862.951.406.12	1.937.043.437.89	925.907.968.23
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0.00	7.274.353.00	- 7.274.353.00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	20.848.775.92	158.719.696.82	- 137.870.920.90
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0.00	1.068.486.000.00	- 1.068.486.000.00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	1.707.341.00	514.179.10	1.193.161.90
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	0.00	5.760.554.489.55	- 5.760.554.489.55

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

5.8.04 Financieros: en esta cuenta se encuentran registrados los Intereses sobre créditos judiciales. en la vigencia 2024 los hechos más representativos que se registraron fueron: \$ 2.244.772.175.38 por concepto de ajuste de intereses de procesos, condena + intereses de procesos a 31 de marzo de 2024; \$1.660.181.00 por concepto reclasificación pago sentencia proferida dentro del expediente 17001333975420150009600 demandantes Josué Manuel Cuestas Serna y María Noelma Serna González con ajuste de intereses y \$ 817.544.007.00 condena e intereses al proceso No.5000133310042010005000 ejecutivo singular 50 001 33 33 007 2016 00442 00 a nombre de Félix Huertas y otros de acuerdo a oficio no. 2025ie0013733 de fecha 23 de enero de 2025.

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

Código	Descripción	2025
		Saldo Final
5.8.90.12	Sentencias	2.862.951.406.12
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	20.848.775.92
5.8.90.26	Servicios financieros	1.707.341.00

De la cuenta 5.8.90.12 Sentencias se detallan los movimientos más representativos en la subcuenta 5.8.90.12.001 en el primer trimestre de la vigencia 2025 son:

VALOR	DESCRIPCIÓN
585.000.000.00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No. 110001-33-36-038-2018-00344-01 DEMANDANTE: WENDY DAYANA MEJIA TRIVIÑO Y OTROS SEGÚN GESDOC 2025IE0013721. RESOLUCION No. 481 DEL 23 DE ENERO DE 2025
698.851.991.00	SE REGISTRA RECLASIFICACION TERCEROS Y AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCEOS NO. 520013333300920190012701 A NOMBRE DE CARLOS ENRIQUE HIDALGO JIMENEZ DE ACUERDI A OFICIO No. 2025IE0073480 DEL 9 DE
249.544.522.00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No.110013343065201800266 A NOMBRE DE ANA BREY MORENO DE ACUERDO CON OFICIO No. 2025IE0073480 DEL 9 DE ABRIL DE 2024
260.430.487.00	SE REGISTRA TRASLADO DE LA CUENTA 270103001 ADMINISTRATIVOS A LA CUENTA 246002001 SENTENCIAS EL VALOR DE 520.000.000 POR FALLO DESFAVORABLE DEL PROCESO No. 11001334306020210023801 A NOMBRE DE CARLOS JULIO GALINDO Y OTROS. SE AJUSTA CONDENA E INTERESES DE ACUERDO CON OFICIO No. 2025IE0073480 DEL 9 DE ABRIL DE 2025
645.468.322.00	SE REGISTRA TRASLADO DE LA CUENTA 270103001 ADMINISTRATIVOS A LA CUENTA 246002001 SENTENCIAS EL VALOR DE 80.5156.678 POR FALLO DESFAVORABLE DEL PROCESO No. 47001333300320190001001 A NOMBRE DE ENILDA ELENA VASQUEZ OÑATE Y OTROS. SE AJUSTA CONDENA E INTERESES DE ACUERDO CON OFICIO No. 2025IE0073480 DEL 9 DE ABRIL DE 2025

De la cuenta 5.8.90.19 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros. se detallan las subunidades con mayor movimiento, en las subcuentas de esta denominación durante el primer trimestre de la vigencia 2025 son:

VALOR	SUBUNIDAD	DESCRIPCIÓN
7.300.000.00	12-08-00-103	TRASLADO DE COSTOS ESPECIES MENORES Y MAYORES FEBRERO.2025
7.433.262.47	12-08-00129	MOVIMIENTO DEL APPLICATIVO PCT PPYE. EN EL MES DE ENERO BAJAS REALIZADAS DE ACUERDO CON SOPORTES.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	14.001.559.305.01	14.300.234.892.47
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	4.634.635.237.48	4.396.671.753.91
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	0.00	2.241.988.00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	1.569.630.00	943.968.00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	169.699.842.20	128.291.984.77
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	4.389.278.901.46	4.190.078.851.82
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	518.535.50	1.546.633.00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	59.640.062.32	59.640.062.32
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	13.928.266.00	13.928.266.00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	9.366.924.067.53	9.903.563.138.56
6.2.10.08	Db	Productos químicos	796.087.16	969.572.35
6.2.10.10	Db	Semovientes	16.077.700.00	27.193.855.00
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	2.465.440.713.36	2.611.647.697.00
6.2.10.25	Db	Víveres y rancho	6.814.595.587.70	7.198.571.308.63
6.2.10.37	Db	Material didáctico	12.452.08	180.411.08
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	406.881.49	360.163.50
6.2.10.40	Db	Productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca	69.594.645.74	64.640.131.00

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

Con relación a la vigencia inmediatamente anterior del primer trimestre, el comportamiento de los COSTOS DE VENTAS en el Instituto, reflejan una disminución del -2,02%, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS con un 5,52% costo de VENTAS COMERCIALIZADOS con un -5,42% y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un 70%.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
			2025	2024
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	14.001.559.305.01	14.300.234.892.47
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	4.634.635.237.48	4.396.671.753.91
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	0.00	2.241.988.00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	1.569.630.00	943.968.00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	169.699.842.20	128.291.984.77
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	4.389.278.901.46	4.190.078.851.82
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	518.535.50	1.546.633.00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	59.640.062.32	59.640.062.32
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	13.928.266.00	13.928.266.00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	9.366.924.067.53	9.903.563.138.56

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
			2025	2024
6.2.10.08	Db	Productos químicos	796.087.16	969.572.35
6.2.10.10	Db	Semovientes	16.077.700.00	27.193.855.00
6.2.10.13	Db	Licores. bebidas y alcoholes	2.465.440.713.36	2.611.647.697.00
6.2.10.25	Db	Víveres y rancho	6.814.595.587.70	7.198.571.308.63
6.2.10.37	Db	Material didáctico	12.452.08	180.411.08
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	406.881.49	360.163.50
6.2.10.40	Db	Productos agropecuarios de silvicultura. avicultura y pesca	69.594.645.74	64.640.131.00

El comportamiento de los costos de ventas de bienes en general, muestran una reducción del -2.06%, detallado en bienes producidos con una variación del 5.52% y en los comercializados de un -5.42% ello con relación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Se evidencia un comportamiento representativo de los costos de bienes producidos, de los auxiliares **6,2,05,15 productos artesanales** con el 66,28%, **6,2,05,20 Productos alimenticios** con un 4,75%, **6,2,05,29 Productos agropecuarios** de silvicultura, avicultura y pesca en un 12.86%. **620516 Productos metalúrgicos** y de micro fundición con un 32.28%.

En los costos de bienes comercializados las cuentas reflejan reducción para el periodo contable 2025 en comparación con el anterior 2024 son las siguientes: la cuenta 621008 productos químicos en un -17.89%. 621013 licores bebidas y alcoholes un -5.60% la cuenta 621025 víveres y rancho con un incremento del -5.33%.

ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

La cuenta 620516 representa el 3.66% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS esta cuenta refleja los costos incurridos en el proceso de producción del proyecto gaviones que se realiza en (un) 1 establecimiento de Reclusión del orden nacional.

CODIGO	PCI	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1	169.699.842.20

La cuenta 620520 representa el 94.71% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto panadería, asadero, arepas, panela, lácteos que para el primer trimestre de 2025 realizaron movimientos en la cuenta mencionada ochenta y cinco (85) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

CODIGO	PCI	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	688.784.864.00
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	201.652.820.53
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	207.406.989.16
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	248.017.136.30
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	237.285.795.38
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	271.308.005.95
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	233.684.294.00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	136.925.772.70
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	131.609.127.00
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	190.591.429.55
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	429.008.063.58

La cuenta **620529 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** representa el 1,29% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto granjas, porcinos, ganadería, piscicultura que para el primer trimestre de 2024 realizaron movimientos en la cuenta en mención once (11) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	5.297.260.00
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	150.000.00
PCI	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	429.000.00
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	116.000.00
PCI	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	2.879.896.00
PCI	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	9.696.045.32
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	5.304.100.00
PCI	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	15.404.467.00
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	8.768.066.00
PCI	12-08-00-633	EPMSC PUERTO BOYACÁ	304.853.00
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	10.990.375.00

La cuenta **621013 Licores, bebidas y alcoholes** presenta un incremento del 26,32% con relación a la vigencia 2024, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO, que en el primer trimestre de 2025 la cuenta mencionada tuvo movimientos en noventa y cinco (95) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	251.052.028.59
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	113.815.662.58
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	75.162.826.84
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	105.749.206.50
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	168.445.407.25
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	102.749.512.26
PCI	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	103.878.985.35
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	163.022.279.66
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	102.560.703.00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	69.657.230.55
PCI	12-08-00-535	EP ELPESBRE DE PUERTO TRIUNFO	73.241.806.23
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	71.694.613.95
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	153.426.579.96

La cuenta **621025 Virares y rancho** presenta un incremento del 72.75% con relación a la vigencia 2024. esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO que para el primer trimestre de 2024 realizaron movimientos en la cuenta citada noventa y seis (96) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	788.847.281.41
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	342.180.712.16
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	84.099.235.02
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	115.307.437.54
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	883.016.238.75
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	184.350.501.05
PCI	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	196.301.852.40
PCI	12-08-00-227	EPMSC BUGA	179.270.107.63
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	174.581.740.90
PCI	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	119.503.753.87
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	522.865.008.23
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	158.710.610.06
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	407.965.001.05
PC	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	186.619.094.80
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	277.411.063.66

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA	
			2025	2024
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	7.087.214.00	2.669.256.00
6.3.90.14	Db	Servicios de mantenimiento y reparación	6.530.204.00	5.340.830.00

La cuenta **639010 Servicios de lavandería** representa el 52.05% de la cuenta SERVICIOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **lavandería** y que se realiza en dos establecimientos de reclusión (02) del orden nacional así:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2.356.919.00
PCI	12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	4.730.295.00

La cuenta **639090 Otros Servicios** representa el 48.95% de la cuenta SERVICIOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **Sala de Belleza** quienes registraron operación para el primer trimestre del año 2025 fueron dos (02) establecimientos del orden nacional así:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1.447.964.00
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	5.082.240.00

El comportamiento general de los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS refleja un crecimiento del 70%, donde la cuenta 639010 servicios de lavandería registra el 165% y la cuenta 639090 otros servicios una disminución del 22.27%.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	4.679.768.215.74	4.422.375.920.54	257.392.295.20
7.1	Db	Bienes	4.672.681.001.74	4.419.706.664.54	252.974.337.20
7.9	Db	Otros servicios	7.087.214.00	2.669.256.00	4.417.958.00

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

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

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

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

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

31.1. Costo de transformación – Detalle

En el siguiente cuadro registra los saldos de cada una las cuentas contables del primer trimestre de la vigencia 2025 que fueron afectadas de acuerdo a los costos de transformación en cada uno de los proyectos productivos, según su naturaleza (transformación o industriales. agropecuarias y de servicios), sin tener en cuenta el traslado mensual de costos.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	4.679.768.215.74	4.422.375.920.54	257.392.295.20
7.1	Db	BIENES	4.672.681.001.74	4.419.706.664.54	252.974.337.20
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	0.00	2.241.988.00	-2.241.988.00
7.1.24	Db	Productos artesanales	1.569.630.00	943.968.00	625.662.00
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de micro fundición	202.722.139.04	131.699.263.03	71.022.876.01
7.1.29	Db	Productos alimenticios	4.380.639.525.46	4.203.384.296.82	177.255.228.64
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	518.535.50	1.929.353.00	-1.410.817.50
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	87.231.171.74	79.507.795.69	7.723.376.05
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	7.087.214.00	2.669.256.00	4.417.958.00
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	7.087.214.00	2.669.256.00	4.417.958.00

La cuenta 711601 Impresos y publicaciones, registra una variación con respecto al primer trimestre del año anterior 2024 del (-100%). observando que no se efectuaron el traslado de costos del proyecto artes gráficas en ninguna de la subunidad.

La cuenta 712401 Productos artesanales. se registra una variación con respecto al primer trimestre del año anterior 2024 del 66.28% que corresponde al traslado de costos realizado en el primer trimestre del año 2025 por la subunidad 12-08-00-421 Girón proyecto de carpintería el cual corresponde al 0.03% del total los costos de transformación.

La cuenta 712501 Materia prima Correspondiente a Productos metalúrgicos y de micro fundición se registran los costos asociados al proyecto gaviones, realizado por la subunidad 12-08-00-502 CPMS BELLO, el cual presenta un aumento del 54.66% respecto al primer trimestre del año anterior 2024, observando que para este periodo del año 2025 las ventas aumentaron en comparación al año 2024. Esta cuenta representa el 4.27 % del Total de los Costos de Transformación.

La cuenta 712901 Materia prima Corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticios de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería, se evidencia un aumento del 0.32% respecto de la vigencia 2024. Esta cuenta representa un 86.28% del total de los Costos de transformación, siendo la más representativa dentro de los costos de transformación observando un aumento en las ventas para primer trimestre del año 2025. Los establecimientos con mayores costos de transformación a 31 de marzo del 2025 fueron:

Los establecimientos con mayores costos de transformación a 31 de marzo del 2025 fueron:

SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	48.177.982.00	1.19%
12-08-00-114 EC MODELO BOGOTÁ D.C.	650.632.584.00	16.11%
12-08-00-116 EPMSC CÁQUEZA	193.563.780.53	4.79%
12-08-00-130 COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	68.695.330.00	1.70%
12-08-00-133 EPMSC GRANADA	204.467.258.16	5.06%
12-08-00-139 EPMSC NEIVA	58.822.266.00	1.46%
12-08-00-140 EPMSC GARZÓN	59.041.465.00	1.46%
12-08-00-143 EPMSC FLORENCIA	45.714.697.00	1.13%
12-08-00-153 EPC YOPAL.	231.488.246.30	5.73%
12-08-00-157 EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	201.749.955.38	5.00%
12-08-00-226 EPMSC CALI	66.033.913.12	1.64%
12-08-00-227 EPMSC BUGA	81.491.614.00	2.02%
12-08-00-238 EPMSC CARTAGO	259.666.355.95	6.43%
12-08-00-413 EPMSC MÁLAGA	44.443.517.00	1.10%
12-08-00-422 COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	215.081.880.00	5.33%
12-08-00-501 EPAMS ITAGÜÍ	64.951.791.00	1.61%
12-08-00-514 EPMSC LA CEJA	129.865.854.05	3.22%
12-08-00-602 EPMSC ANSERMA	128.089.127.00	3.17%
12-08-00-639 COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	182.441.429.55	4.52%
12-08-00-901 EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	388.045.425.58	9.61%

La cuenta 712903 Generales Corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticios de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería (energía, gas, telefonía e internet). se evidencia un aumento del 92.22% respecto de la vigencia 2024. Esta cuenta representa un 7.33% del total de los Costos de transformación, siendo la más representativa dentro de los costos de transformación observando un aumento en las ventas para primer trimestre del año 2025.

Los establecimientos con mayores costos de transformación a 31 de marzo del 2025 fueron:

SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	38.152.280.00	11.13%
12-08-00-114 EC MODELO BOGOTÁ D.C.	8.089.040.00	2.36%
12-08-00-148 EPMSC DE ACACIAS	7.872.903.00	2.30%
12-08-00-150 EPCAMS CÓMBITA	16.528.890.00	4.82%
12-08-00-156 EP LA POLA DE GUADUAS	35.535.840.00	10.36%
12-08-00-225 EPAMS PALMIRA	9.275.000.00	2.70%
12-08-00-226 EPMSC CALI	18.260.940.00	5.32%
12-08-00-235 EPCAMS POPAYÁN	11.641.650.00	3.39%
12-08-00-410 EPMSC BUCARAMANGA	10.822.040.00	3.16%

SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-421 EPAMS GIRÓN	18.602.414.00	5.42%
12-08-00-502 CPMS DE BELLO	7.059.918.65	2.06%
12-08-00-601 EPMSC MANIZALES	53.779.328.00	15.68%
12-08-00-637 EPAMS LA DORADA	8.250.000.00	2.41%
12-08-00-639 COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	40.962.638.00	11.94%

En la cuenta 719001. Materias primas de otros bienes producidos está representada por los costos asociados a los proyectos productivos de Tejidos, hilos. Ebanistería. Artesanías y Especies menores y mayores, se evidencia un aumento del 9.71% respecto de la vigencia 2024.

Los establecimientos con mayores costos de transformación a 31 de marzo del 2025 fueron:

SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-103 EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	12.220.720.00	14.01%
12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	9.335.806.00	10.70%
12-08-00-130 COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	37.532.825.00	43.03%
12-08-00-150 EPCAMS CÓMBITA	6.069.080.24	6.96%
12-08-00-153 EPC YOPAL	10.479.796.00	12.01%
12-08-00-422 COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	3.360.800.00	3.85%

La cuenta 790801: Corresponde a los costos asociados a los servicios de lavandería. en los diferentes establecimientos de reclusión a nivel nacional durante la vigencia 2025 se observa un aumento de 165.51% con respecto a la vigencia 2024 por el aumento en las ventas de servicios del proyecto lavanderías de los establecimientos de reclusión. Esta cuenta equivale al 0.15% del total de los costos de transformación que generan dos subunidades como son:

SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
0RM BOGOTÁ D.C.	2.356.919.00	33.26%
0EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	4.730.295.00	66.74%

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).

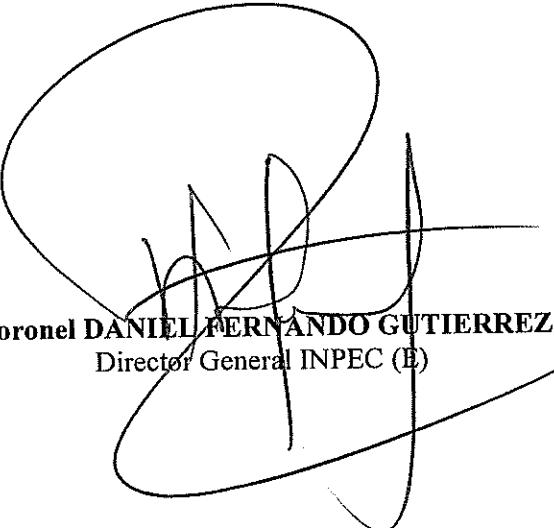


NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA A LA ENTIDAD).

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 INPEC (E)

A large, handwritten signature is overlaid on a large oval shape. The signature reads "Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS" on the first line and "Director General INPEC (E)" on the second line.

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

A handwritten signature is overlaid on a smaller oval shape. The signature reads "ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ" on the first line, "Coordinadora Grupo Contable" on the second line, and "TP No. 51744-T" on the third line.