

CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2023	PERIODO 2022
	<b>CORRIENTE</b>			
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	449,010,123,145.59	432,461,870,247.51
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		174,354,564,359.10	160,891,996,451.25
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		171,358,717,343.22	158,445,366,161.88
			2,995,847,015.88	2,446,630,289.37
13	CUENTAS POR COBRAR	7	33,697,585,166.11	27,477,545,589.66
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		153,299,943.69	75,859,058.38
1316	VENTA DE BIENES		6,975,427,175.87	6,853,623,462.83
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		13,408,432.00	12,901,372.00
	<b>SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES</b>			
1338	EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		661,005,998.00	-
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		25,888,983,014.91	20,570,438,394.38
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		244,085,483.56	244,085,483.56
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-	238,624,881.92	279,362,181.49
15	INVENTARIOS	9	178,941,508,540.86	170,536,468,627.43
1505	BIENES PRODUCIDOS		509,982,844.13	539,920,721.09
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		89,276,748,116.98	83,247,428,261.00
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		9,849,262.24	3,752,720.00
1512	MATERIAS PRIMAS		81,456,208,011.51	80,115,371,727.43
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		7,603,272,717.86	6,546,000,027.64
1520	PRODUCTOS EN PROCESO		85,447,588.14	67,284,170.27
1530	EN PODER DE TERCEROS		-	16,711,000.00
19	OTROS ACTIVOS	16	62,016,465,079.52	73,555,859,579.17
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		4,008,058,119.60	5,541,741,827.38
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		-	3,142,534.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		40,245,418,275.21	51,173,090,476.53
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		16,353,243,921.70	15,549,498,247.28
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	3,241,847,387.61	3,795,910,671.01
	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES			
1975	(CR)	-	1,832,102,624.60	2,507,524,177.03
	<b>NO CORRIENTE</b>			
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10	4,047,940,046,621.23	2,963,917,000,754.48
1605	TERRENOS		981,415,757,572.00	857,351,071,249.00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		1,963,505,739.00	2,048,262,848.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		11,893,530,438.49	16,195,036,617.51
1637	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		32,680,638,978.89	37,072,576,527.98
1640	EDIFICACIONES		3,113,069,560,656.00	2,114,422,704,378.00
1642	REPUESTOS		-	1,180,780.00
1650	REDES. LÍNEAS Y CABLES		246,461,185.52	248,457,374.76
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		113,804,138,383.00	107,650,835,800.16
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8,757,082,043.85	11,634,552,348.30
1665	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		10,279,891,148.65	9,466,255,903.25
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		50,243,598,335.13	52,159,370,418.98
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		56,418,259,900.50	56,237,583,772.01
	EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y			
1680	HOTELERÍA		5,779,528,433.50	5,225,092,160.33
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		842,000.00	1,738,000.00
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA			
1685	Y EQUIPO (CR)	-	338,612,748,193.30	305,797,717,423.80
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>4,496,950,169,766.82</b>	<b>3,396,378,871,001.99</b>



CODIGO	PASIVO		PERIODO 2023	PERIODO 2022
	<b>CORRIENTE</b>		<b>4,204,015,117,451.87</b>	<b>2,139,817,048,824.43</b>
23	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	20	7,610,127,828.03	2,147,270,375.80
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		7,610,127,828.03	2,147,270,375.80
24	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	21	437,939,868,100.83	433,094,472,709.85
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		30,821,935,855.88	20,636,290,671.14
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		32,259.00	732,259.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		127,303,695,682.16	125,455,856,572.42
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		1,075,653,673.73	1,229,343,329.93
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		3,968,581,731.34	4,502,770,131.53
2440	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		694,603,272.73	1,081,542,630.70
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		2,071,728,000.51	1,216,225,285.82
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		237,564,051,035.43	239,701,700,777.02
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		34,439,586,590.05	39,270,011,052.29
25	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	22	105,732,649,820.57	100,623,176,058.56
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		105,628,376,316.57	100,377,062,214.56
2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL		104,273,504.00	246,113,844.00
27	<b>PROVISIONES</b>	23	3,646,717,889,263.12	1,596,646,189,512.22
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		3,646,717,889,263.12	1,596,646,189,512.22
29	<b>OTROS PASIVOS</b>	24	6,014,582,439.33	7,305,940,168.01
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		11,967,745.00	11,967,745.00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		3,958,071,807.18	5,274,550,558.86
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1,750,890,951.64	1,750,890,951.64
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		293,651,935.51	268,530,912.51
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>4,204,015,117,451.87</b>	<b>2,139,817,048,824.43</b>
31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	27	292,935,052,314.94	1,256,561,822,177.56
3105	CAPITAL FISCAL	-	347,512,514,335.86	347,512,514,335.86
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		771,389,887,777.42	1,617,105,539,304.25
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-	130,942,321,126.61	13,031,202,790.84
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,496,950,169,766.82</b>	<b>3,396,378,871,001.99</b>
8	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		0.00	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	25	16,893,377,951.84	18,402,727,950.84
83	DEUDORAS DE CONTROL	26	18,517,431,011.46	16,242,708,912.51
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26 -	35,410,808,963.30	34,645,436,863.35
9	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>		0.00	0.00
91	PASIVOS CONTINGENTES	25	242,332,832,675.88	251,276,282,571.27
93	ACREEDORAS DE CONTROL	26	34,256,065,317.56	34,215,675,067.56
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26 -	276,588,897,993.44	285,491,957,638.83

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS  
 Director General

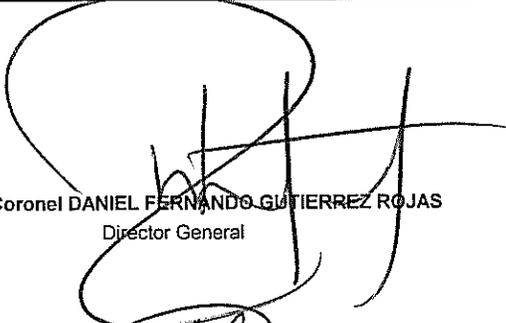
ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ  
 Coordinadora Grupo Contable  
 T.P., 51744-T

	NOTA	PERIODO 2023	PERIODO 2022
<b>4 INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>362,775,281,197.63</b>	<b>377,282,921,302.81</b>
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>		<b>583,171,380.40</b>	<b>605,665,141.28</b>
4110 NO TRIBUTARIOS		583,171,380.40	605,665,141.28
<b>42 VENTA DE BIENES</b>		<b>17,141,756,907.91</b>	<b>15,378,353,167.56</b>
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS		0.00	1,977,207,958.09
4210 BIENES COMERCIALIZADOS		813,310,854.50	13,401,145,209.47
4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES		16,328,446,053.41	0.00
<b>43 VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>51,949,522.00</b>	<b>49,513,890.00</b>
4390 OTROS SERVICIOS		51,949,522.00	49,513,890.00
<b>44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>2,053,088,616.10</b>	<b>1,048,756,097.15</b>
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		2,053,088,616.10	1,048,756,097.15
<b>47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>304,196,430,455.55</b>	<b>251,728,752,809.30</b>
4705 FONDOS RECIBIDOS		302,651,508,786.40	250,671,519,615.17
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		1,544,921,669.15	1,057,233,194.13
<b>48 OTROS INGRESOS</b>		<b>38,748,884,315.67</b>	<b>108,471,880,197.52</b>
4802 FINANCIEROS		160,112,426.07	194,232.68
4808 INGRESOS DIVERSOS		5,009,309,326.84	108,471,685,964.84
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES		33,579,462,562.76	0.00
<b>5 GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>480,772,693,280.73</b>	<b>378,702,568,722.91</b>
<b>51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>305,088,563,828.97</b>	<b>256,049,759,181.39</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		125,198,769,031.68	105,279,728,088.47
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		3,122,279,190.00	2,764,269,041.90
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		46,146,028,646.00	39,202,791,976.00
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		6,700,335,500.00	5,721,463,100.00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		73,219,540,726.00	61,811,596,626.14
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1,303,665,622.72	32,045,605.94
5111 GENERALES		40,093,295,651.07	33,140,529,330.84
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		9,304,649,461.50	8,097,335,412.10
<b>53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>162,729,000,041.88</b>	<b>115,847,062,779.94</b>
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		13,965,294,477.53	4,195,010,776.63
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		150,588,319.35	118,050,775.41
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		148,613,117,245.00	111,534,001,227.90
<b>57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>		<b>69,653,146.72</b>	<b>597,177,237.70</b>
5705 FONDOS ENTREGADOS		0.00	80.00
5720 OPERACIONES DE ENLACE		69,653,146.72	597,177,157.70
<b>58 OTROS GASTOS</b>		<b>12,885,476,263.16</b>	<b>6,208,569,523.88</b>
5804 FINANCIEROS		6,429,250,882.00	3,668,916,806.00
5890 GASTOS DIVERSOS		6,456,225,381.16	2,539,652,717.88
5897 COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR		0.00	0.00
<b>6 COSTOS DE VENTAS</b>	<b>30</b>	<b>12,944,909,043.51</b>	<b>11,611,555,370.74</b>
<b>62 COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>		<b>12,932,938,892.75</b>	<b>11,604,493,374.74</b>
6205 BIENES PRODUCIDOS		4,187,261,161.29	3,808,587,274.18
6210 BIENES COMERCIALIZADOS		8,745,677,731.46	7,795,906,100.56

63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS  
6390 OTROS SERVICIOS

11,970,150.76 7,061,996.00  
11,970,150.76 7,061,996.00

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>-130,942,321,126.61</b>	<b>-13,031,202,790.84</b>
--------------------------------	----------------------------	---------------------------



Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS  
Director General



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



	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2022	\$1,188,464,810,159.20
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2023	(\$895,529,757,844.26)
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE MARZO DE 2023	\$292,935,052,314.94

CUENTA	INCREMENTOS	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$347,512,514,335.86)	(\$347,512,514,335.86)	\$0.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS	27	\$771,389,887,777.42	1,615,365,641,895.01	\$0.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	27	(\$130,942,321,126.61)	(\$79,388,317,399.96)	\$0.00

CUENTA	DISMINUCIONES	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$347,512,514,335.86)	(\$347,512,514,335.86)	(\$0.00)
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS	27	\$771,389,887,777.42	\$1,615,365,641,895.01	(\$843,975,754,117.59)
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	27	(\$130,942,321,126.61)	(\$79,388,317,399.96)	(\$51,554,003,726.65)

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS  
Director General

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

## INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE MARZO DE 2023

#### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

##### 1.1. Identificación y funciones

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

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.<sup>2</sup>

#### MISION

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

#### VISION

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

#### FUNCIONES

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

1. Coadyuvar en la formulación de la política criminal, penitenciaria y carcelaria.
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.

<sup>1</sup> Decreto 2160 de 1992

<sup>2</sup> Decreto 4151 de 2011

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

## DIRECCION Y ADMINISTRACION

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

El Consejo Directivo está conformado por:

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

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

## ORGANIZACIÓN

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

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

- 6. Dirección de Gestión Corporativa
  - 6.1. Subdirección de Talento Humano.
  - 6.2. Subdirección de Gestión Contractual.
- 7. Direcciones Regionales
  - 7.1. Establecimientos de Reclusión
- 8. Órganos de Asesoría y Coordinación
  - 8.1. Comisión de Personal.
  - 8.2. Comité de Coordinación del Sistema de Control.

## **DOMICILIO**

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

## **NATURALEZA DE LAS OPERACIONES**

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

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

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

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

### 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

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

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

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

El total del presupuesto vigente aprobado para el INPEC en la vigencia fiscal 2023, es de **\$1.686.497.223.458,00** pesos, con una ejecución del 21.32% y obligaciones del 17.20%, registradas y pagadas de acuerdo a la disponibilidad de PAC; lo que refleja la gestión de los recursos efectuada en cada una de las subunidades ejecutoras, que se encuentran en línea y tiempo real, facilitando el seguimiento y la consolidación de la información, que gracias al sistema SIIF Nación permite tener mayor confiabilidad de la misma.

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

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	% EJE COMPR/APR OP. VIGENTE	% EJE OBLIG/A PROP. VIGENTE	% EJE PAGOS/OBLI GAC
FUNCIONAMIENTO	\$ 1.603.888.500.000,00	\$ 351.949.677.922,02	\$ 282.471.885.350,90	\$ 271.865.888.605,22	21,94%	17,61%	96,25%
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.162.864.700.000,00	\$ 228.539.164.954,18	\$ 227.516.775.790,38	\$ 222.588.430.977,00	19,65%	19,57%	97,83%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 229.053.400.000,00	\$ 44.227.380.706,16	\$ 27.893.733.896,54	\$ 27.451.511.341,22	19,31%	12,18%	98,41%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 98.291.500.000,00	\$ 20.707.694.135,46	\$ 8.623.741.556,35	\$ 8.356.476.896,35	21,07%	8,77%	96,90%
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PROD	\$ 98.781.100.000,00	\$ 48.616.651.923,22	\$ 9.134.514.147,63	\$ 4.166.349.430,65	49,22%	9,25%	45,61%

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	% EJECCION COMPR/APR OP. VIGENTE	% EJECCION OBLIG/A PROP. VIGENTE	% EJECCION PAGOS/OBLI GAC
IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	\$ 14.897.800.000,00	\$ 9.858.786.203,00	\$ 9.303.119.960,00	\$ 9.303.119.960,00	66,18%	62,45%	100,00%
DEUDA PUBLICA	\$ 79.608.723.458,00	\$ 7.610.127.828,03	\$ 7.610.127.828,03	\$ 0,00	9,56%	9,56%	0,00%
INVERSION	\$ 3.000.000.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL	\$ 1.686.497.223.458,00	\$ 359.559.805.750,05	\$ 290.082.013.178,93	\$ 271.865.888.605,22	21,32%	17,20%	93,72%

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

### LIMITACIONES

En el mes de marzo de 2023, se siguieron los lineamientos impartidos por los entes rectores de control, vigilancia y gestión. En el INPEC, todas las operaciones financieras y contables son registradas a través del aplicativo SIIF Nación, razón por la cual en cada una de las subunidades ejecutoras se utiliza esta herramienta.

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

1. Deficiencia en la segregación de funciones en las áreas de Presupuesto, Pagaduría, Contabilidad y Almacén por la insuficiencia de personal idóneo para el manejo de los procesos financieros en SIIF, en las 135 subunidades.
2. El personal asignado para desarrollar las funciones de los perfiles pagador y contable, en su mayoría, no cuenta con conocimientos técnico-contables para el desempeño de las funciones correspondientes, por cuanto la Convocatoria 250 así lo requirió para esos cargos, de acuerdo al Manual de Funciones y Competencias Laborales del Instituto.
3. Constante rotación del personal capacitado en los aplicativos SIIF Nación, PCT (propiedad, planta y equipo) que además conocen las instrucciones contables impartidas para la aplicabilidad del Régimen de Contabilidad Pública, tanto en el nivel central como a nivel nacional.
4. En algunas subunidades, las funciones financieras las desempeña el personal del Cuerpo de Custodia y Vigilancia, quienes se ven obligados a dejar de lado las funciones administrativas para cumplir aquellas propias de sus cargos, incurriendo en la no terminación y la ejecución de los procesos, lo cual genera inconsistencias en la calidad y presentación oportuna en la información.
5. Deficiencia en la entrega oportuna de la información de quienes ejecutan procesos que intervienen o generan información al contable, a pesar de reiterar a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente toda información contable y los documentos soporte en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, numeral 3.2.9.1.

6. Los apoderados designados por el Instituto para su representación registran en el aplicativo EKOGUI el valor de las pretensiones; sin considerar los parámetros establecidos en la normatividad expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado-ANDJE, lo que no refleja la situación real de los procesos judiciales.
7. La información contable está sujeta a reclasificaciones y ajustes, toda vez que la parametrización es elaborada por la Contaduría General de la Nación, es decir, es de carácter general; se ha evidenciado al generar algunos registros automáticos, que se afectan cuentas contables que no corresponden, ocasionando inconsistencias en las trazas contables.
8. La información plasmada en los Estados Financieros ha estado sujeta a registros manuales, reclasificaciones y ajustes permanentes, toda vez que, el aplicativo SIIF Nación no ha desarrollado los módulos de nómina, bienes y servicios y costos entre otros.
9. Los reportes contables generados por el sistema SIIF para el análisis de la información presentan restricción en la generación por periodos mensuales y por horarios, dificultando la consultas y análisis de las cuentas que conforman los estados financieros de la entidad.
10. La Unidad de Servicios Penitenciario y Carcelarios USPEC, reporta la información de forma extemporánea generando inconsistencias en la información contable a pesar de los requerimientos realizados por el INPEC con participación de la Contaduría General de la Nación para el cumplimiento del concepto emitido para tal fin y sin la debida desagregación, dificultando el registro y análisis de la causación para la contabilización de los hechos económicos, en los estados financieros del Instituto.

En el primer trimestre de la vigencia 2023 se recibieron 5 resoluciones de servicios por valor de \$104.160.902.622,28 de vigencias anteriores por concepto de Alimentación Internos.

De igual manera, se recibieron 12 resoluciones de bienes por conceptos tales como: CCTV, Equipos de detección elementos prohibidos, dotación ERON de Santa Marta, equipos de videoconferencia para audiencias virtuales judiciales, dotación rancho ERON Cómbita, ambulancia ERON Girón, Impresoras y escáner ERON Espinal y COBOG; de vigencias anteriores; sin embargo, solamente se registraron 9 por valor de \$ 1.091.928.250,60 de las cuales 3 corresponden a la vigencia 2021.

Se recibieron 3 resoluciones de bienes de la vigencia 2023; sin embargo, se contabilizó únicamente la resolución 127 de 2023: Impresoras para el ERON Espinal por valor de \$13.950.922,00

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 periodo cubierto

Los estados financieros relacionados a continuación, corresponden a la vigencia comprendida entre el 1º de enero hasta el 31 de marzo de 2023:

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

### 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, presenta información consolidada de las operaciones financieras adelantadas en la Dirección General, Dirección Escuela de Formación, Direcciones Regionales (6), Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional – ERON (126) y la Cárcel y Penitenciaria 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 NACION 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 encada unidad o subunidad, identificada bajo el código institucional 823200000 para el Sistema Consolidador de Hacienda CHIP y agrega información de 142 subunidades (incluidos ERON cerrados).

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

### 3.1. Juicios

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

### 3.2. Estimaciones y supuestos

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

### 3.3. Correcciones contables

Al evidenciar registros contables en el primer trimestre de 2023, en cada una de las subunidades, en las cuentas de resultado (Ingresos y Gastos) que correspondían a la vigencia inmediata anterior, o vigencias anteriores se procedió a efectuar los registros correspondientes en el aplicativo SIIF.

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

#### NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

- PA-GF-PL2 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
- PA-GF-PL3 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR – DEUDORES
- PA-GF-PL4 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- PA-GF-PL5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR
- PA-GF-PL6 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES
- PA-GF-PL7 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS
- PA-GF-PL8 POLÍTICA CONTABLE DE COSTOS Y GASTOS
- PA-GF-PL9 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES
- PA-GF-PL10 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE
- PA-GF-PL11 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
- PA-GF-PL12 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS
- PA-GF-PL13 POLÍTICA CONTABLE DE ACUERDOS CONJUNTOS
- PA-GF-PL14 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
- PA-GF-PL15 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES
- PA-GF-PL16 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS
- PA-GF-PL17 POLÍTICA CONTABLE DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS

## PA-GF-PL18 POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIO A EMPLEADOS

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

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

### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

#### Composición

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	174.354.564.359,10	160.891.996.451,25	13.462.567.907,85
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	171.358.717.343,22	158.445.366.161,88	12.913.351.181,34
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2.995.847.015,88	2.446.630.289,37	549.216.726,51

### 5.1. 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

En el I trimestre de la vigencia 2023 el saldo de esta cuenta por **\$174.354.564.359,10**; está conformado por las cuentas bancarias, tanto corrientes como de ahorro de la entidad, presentando partidas pendientes de depurar.

En las cuentas del Instituto, se manejan recursos con situación de fondos asignados presupuestalmente a través de la unidad ejecutora 12-08-00, recursos propios y en administración, los cuales son autorizados por la Dirección del Tesoro Nacional una por cada objeto del gasto registradas en las subcuentas 111005 y 111006, con saldos a 31 de marzo de 2023, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	171.358.717.343,22	158.445.366.161,88	12.913.351.181,34
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	171.255.104.312,97	157.972.254.312,30	13.282.850.000,67
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	103.613.030,25	473.111.849,58	(369.498.819,33)

Durante el I trimestre 2023 y de acuerdo al Presupuesto General de Gastos del Instituto Nacional Penitenciario, se realizaron movimientos débitos de esta cuenta por:

- Recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para pagos presupuestales.
- Registro de Acreedores varios sujetos a devolución
- Registro de las remesas de las cuentas Matriz de internos y Jurídicos
- Recursos girados por la dirección del Tesoro Nacional para el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones.
- Proyectos Productivos.
- Cajas especiales.
- Rendimientos financieros.
- Reclasificaciones de la cuenta de matriz de internos a fondos especiales oficiales en SIIF.
- Levantamiento de medidas de embargos.

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

- Sentencias y Embargos
- Nómina y seguridad Social

- Liquidación de prestaciones sociales.
- Pagos de ARL a estudiantes en prácticas, bachilleres auxiliares, practicantes, personas privadas de libertad.
- Bonificaciones auxiliares bachilleres cuerpo de custodia.
- Servicios públicos
- Impuestos Nacionales
- Declaraciones Tributarias Nacionales, Distritales y municipales
- Papelería y útiles de oficinas
- Servicio de Vigilancia
- Servicios generales
- Viáticos
- Muebles y equipos de Oficina
- Dotación de Material de Intendencia (Uniformes)
- Correo certificado
- Pólizas de seguro de Bachilleres Auxiliares
- Pólizas de seguros para el parque automotor.
- Pólizas de seguros de responsabilidad Civil para funcionarios públicos.
- Pólizas de seguro para bienes muebles e inmuebles.
- Contratos de prestación de servicios.
- Gastos financieros.
- Registros de acreedores sujetos a devolución para ser girados a la dirección de crédito público y tesoro nacional por varias órdenes de pago

De acuerdo a información del grupo de Tesorería al cierre del I trimestre 2023, el INPEC tiene 814 cuentas corrientes y 20 de ahorro a nivel nacional, de las cuales 16 corresponden a la Sede Central (12 corrientes y 4 de ahorro); los recursos de estas cuentas corresponden a recursos nación, recursos propios (caja especial, actividades productivas) y administrados (matriz internos). El saldo en cuentas corresponde a recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, para atender los compromisos adquiridos con terceros, giros reglamentarios y excedentes financieros consignados por los establecimientos carcelarios.

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

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL I TRIMESTRE 2023	REVELACIONES
1110 depósitos en Instituciones Financieras	\$171.358.717.343,22	<p>Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.</p> <p>Durante el I trimestre de 2023 su efectivo por conceptos de: recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para pagos presupuestales, recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones, proyectos productivos, traslados cuenta matriz de internos de los diferentes Erones al INPEC Gestión General, corrección de comprobantes contables manuales, traslados impuestos, arrendamientos y Cajas especiales.</p> <p>En los meses de enero a marzo 2023 se realiza la contabilización de las transferencias de recursos propios (ventas de expendio, panadería, asadero entre otros proyectos</p>

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL I TRIMESTRE 2023	REVELACIONES
		<p>productivos), realizada a la cuenta bancaria 110040311656 cuenta única nacional matriz de internos por valor de \$8,943,353,596.12</p> <p>Se realizaron registros contables de los acreedores varios sujetos a devolución de acuerdo a oficios radicados por el grupo de tesorería, relacionados a continuación: 2023IE0016362, 2023IE0016364, 2023IE0016367, 2023IE0031947, 2023IE0034524, 2023IE0016364, 2023IE0036495, 2023IE0036497, 2023IE0039941, 2023IE0049706, 2023IE0049708, 2023IE0049709, 2023IE0060834, 2023IE0060836, 2023IE0065671, 2023IE0065673, 2023IE00168120, adicional se relación los oficios de la vigencia 2021 del mes de Diciembre que se encontraban pendientes de registro 2021IE00262564, 2021IE00264824, 2021IE0001354, 2021IE0001355, 2021IE0001356, 2021IE0001357, 2021IE0001359, 2021IE0001360, 2021IE0001361, 2021IE0001362 por un valor total de \$ 5,147,856,416.78 efectuados en la sede central.</p> <p>Se contabilizaron ajustes entre las cuentas Bancarias matriz de internos y Caja especial por una suma de \$323.040.619,40, efectuado en los establecimientos de EPMSC VILLAVICENCIO y EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO.</p> <p>El establecimiento EPMSC SOGAMOSO registro cheques girados correspondientes a la vigencia 2011 que no se encontraban en el sistema SIIF Nación por valor de \$244.988.326,67.</p> <p>Se realizo pago por valor de \$122.602.040 de las ventas imp. Consumo expendio del 01/11/2021 a 30/06/2022 en el establecimiento EPMSC CALI.</p> <p>Se efectúa contabilización de los gravámenes financieros, 4 x 1000 y gastos financieros correspondiente a vigencias anteriores, a los diferentes proyectos productivos, pago de estampillas y de las cuentas bancarias Caja especial, Matriz de internos por valor de \$ 41273097.71 realizado en los diferentes ERON a nivel nacional.</p> <p>Se registraron los movimientos de Disminución/Aumento de los documentos de recaudo por clasificar del I trimestre 2023, afectando la cuenta contable 111005001 por valor de \$621.173.266,93.</p> <p>Contabilización de embargos, por los procesos judiciales No. 66001-33-33-003-2014-00612-00 ordenado por el Juzgado Tercero Administrativo de Pereira, No.17001-33-31-001-2017-00473-00 ordenado por el Juzgado Primero Administrativo del circuito de Manizales, No. 76001-33-33-012-2021-00126-00 juzgado No.12 administrativo oral de Cali, por valor de \$119251179.6 efectuados en la sede central.</p> <p>Se registra la contabilización de las remesas con relación a las transferencias realizadas por terceros a la población privada de la libertad, dichos recursos son girados a la cuenta de la sede central matriz de internos y una vez registrados son dispersados para cada establecimiento a nivel nacional por valor total de \$18.596.857.905,59.</p> <p>Se registran extensivas correspondientes al 10% de la bonificación de los ppl que prestan sus servicios en los proyectos productivos de los establecimientos de reclusión por valor de \$70,096,051.03</p> <p>Elaboración de comprobante de cierre del establecimiento de manzanares caldas de acuerdo al oficio 605-epmsmaz-direc-0054 de fecha octubre 11 de 2013, acta 010 del 2013 y oficio de solicitud de cancelación de cuentas bancarias de fecha octubre 1 de 2013 por valor de \$23.043.236</p>

**5.2 1.1.32 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.**

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

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

- Procesos ejecutivos de embargos.

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2.995.847.015,88	2.446.630.289,37	549.216.726,51
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.995.847.015,88	2.446.630.289,37	549.216.726,51
1.1.32.10001		Cuenta corriente	2.690.466.133,44	2.170.757.475,44	519.708.658,00
1.1.32.10002		Cuenta de ahorro	305.380.882,44	275.872.813,93	29.508.068,51

El valor del saldo final a 31 de marzo de 2023 es por la suma de \$ **2.995.847.015,88**; y corresponde al saldo resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron durante el I trimestre de 2023 por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos notificados al Instituto por los juzgados donde terceros hacen sus demandas, como también por partidas pendientes de saldos conciliatorias de cuentas bancarias.

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

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL I TRIMESTRE 2023	REVELACIONES
1132 efectivo de Uso Restringido	\$2.995.847.015,88	<p>Este saldo representa el total de las cuentas bancarias del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.</p> <p>Se registra embargo por proceso judicial correspondiente al expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00 ordenado por el Juzgado Tercero Administrativo de Pereira, por el demandante. HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO Y OTROS, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 1.088.272.340, por valor de \$119.000.000, los cuales descontaron de la cuenta el día 12-01-2023 la suma de \$62.006.772.22.</p> <p>Se registra embargo por proceso judicial correspondiente al expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00 ordenado por el Juzgado Tercero Administrativo de Pereira, por el demandante. HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO Y OTROS, identificado</p>

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL I TRIMESTRE 2023	REVELACIONES
		<p>con Cédula de Ciudadanía No. 1.088.272.340, por valor de \$119.000.000, los cuales descontaron de la cuenta el día 12-01-2023 la suma de \$56.993.227,78.</p> <p>Se evidencia el registro del depósito judicial al Banco Agrario de Colombia, descontado por embargo de la cuenta corriente No. 0013-0309-0100017614 del BBVA, por información del Juzgado 8 administrativo de Popayán, por medida cautelar No 19-001-33-33-008-2016-00350-00 del 28/06/2021, donde se decreta embargo y retención de los dineros del INPEC a nombre de FABIAN STIVEN RIVERA ACOSTA, con C.C. No. 16.456.069 por valor de \$10.797.242.</p> <p>Se registra depósito judicial al Banco Agrario de Colombia descontado de la cuenta de ahorros No. 018730879 del Banco Davivienda. Lo anterior por Proceso Ejecutivo del Juzgado 3 administrativo oral del circuito de Cartagena, por medida cautelar No 13-001-33-31-701-2011-28, donde se decreta embargo y retención de los dineros del INPEC a nombre de CESAR MUÑOZ AREVALO, identificado con cédula de ciudadanía No. 73.079.032, con Nota débito el día 22/09/2020, por valor de \$22.859.727,44.</p>

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

**NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la Entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable y reflejados en la siguiente tabla; de los cuales se explica las variaciones más representativas por subcuenta y los saldos restantes son objeto de depuración de acuerdo al cronograma aprobado para tal fin, para el primer trimestre del 2023, se incrementó en un 18,46% en comparación con el primer trimestre de la vigencia 2022:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>33.697.585.166,11</b>	<b>27.477.545.589,66</b>	<b>6.220.039.576,45</b>
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	153.299.943,69	75.859.058,38	77.440.885,31
1.3.16	Db	Venta de bienes	6.975.427.175,87	6.853.623.462,83	121.803.713,04
1.3.17	Db	Prestación de servicios	13.408.432,00	12.901.372,00	507.060,00
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	661.005.998,00	0,00	661.005.998,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	25.888.983.014,91	20.570.438.394,38	5.318.544.620,53
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	244.085.483,56	244.085.483,56	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-238.624.881,92	-279.362.181,49	40.737.299,57

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VARIACIÓN
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	-9.153.082,00	-48.659.481,57	39.506.399,57
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-9.226.640,00	-10.457.540,00	1.230.900,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-220.245.159,92	-220.245.159,92	0,00

## 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	153.299.943,69	0,0	153.299.943,69	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	153.299.943,69
Contribuciones	153.299.943,69	0,0	153.299.943,69	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	153.299.943,69

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 31 de marzo de 2023, de los establecimientos que no alcanzaron a realizar el respectivo recaudo, en comparación con la vigencia anterior, se incrementó en un 50,52% con un valor de \$77.440.885,31.

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

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC MANIZALES	927.512,00
131127001	EPMSC TAMESIS	1.000.900,50
131127001	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1.167.093,00
131127001	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1.233.533,00
131127001	EPMSC CÁQUEZA	1.340.168,00
131127001	EPMSC CARTAGENA	1.576.065,00
131127001	EPMSC ARAUCA	1.581.834,00
131127001	EPMSC GIRARDOT	1.724.413,10
131127001	EPMSC DUITAMA	2.053.467,00
131127001	RM BOGOTÁ D.C.	2.086.458,00
131127001	EPMSC BOLÍVAR	2.117.995,00
131127001	EPMSC MAGANGÜÉ	2.589.930,50
131127001	EPMSC SOGAMOSO	2.642.981,00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	2.732.113,06
131127001	EPMSC ESPINAL	2.886.195,00
131127001	EPMSC BUENAVENTURA	3.369.233,00
131127001	EPMSC FLORENCIA	5.571.664,00
131127001	EPMSC DE ACACIAS	5.655.666,10
131127001	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	7.518.921,00
131127001	EPMSC ANDES	8.336.994,00
131127001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	12.777.187,30
131127001	EPMSC MONTERÍA	13.210.374,00
131127001	EPMSC LETICIA	25.199.344,46
131127001	EPMSC MELGAR	33.862.379,00

## 7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>VENTA DE BIENES</b>	6.975.427.175,87	0,00	6.975.427.175,87	(9.153.082,00)	0,00	0,00	(9.153.082,00)	(0,13)	6.984.580.257,87
Productos manufacturados	537.827.266,60	0,00	537.827.266,60	(1.788.136,00)	0,00	0,00	(1.788.136,00)	(0,33)	539.615.402,60
Bienes comercializados	6.437.599.909,27	0,00	6.437.599.909,27	(7.364.946,00)	0,00	0,00	(7.364.946,00)	(0,11)	6.444.964.855,27

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 31/03/2023, pendientes de recaudo, toda vez que existen algunos establecimientos que lo realizan en la siguiente vigencia, en lo relacionado con Recursos Propios - 26 productos de cajas especiales (actividades comerciales, industriales y agrícolas), como el gasto depende directamente del ingreso que se genere en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, el recaudo se incrementó para esta vigencia por valor de \$121.803.713,04 correspondiente a un 1,75% en comparación con la vigencia anterior, los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131604001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	72.874.041,00
131606001	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	200.919.403,29
131606001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	202.557.095,57
131606001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	204.157.538,00
131606001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	223.425.905,00
131606001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	250.264.677,00
131606001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	267.342.752,00
131606001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	277.616.452,36
131606001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	396.436.025,00
131606001	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	410.375.313,01
131606001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	531.736.504,00
131606001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	722.293.210,00

### 7.7. Prestación de Servicios

Corresponde a las ventas de servicios causados de las actividades aprobadas en cada uno de los establecimientos penitenciarios y carcelarios a nivel nacional, por servicio de lavandería y otros, pendiente de recaudo, se obtuvo un ingreso superior a \$507.060,00 con un incremento de un 3,78% en comparación con el trimestre anterior.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	13.408.432,00	0,00	13.408.432,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(68,81)	22.635.072,00
Servicios de lavandería	8.380.407,00	0,00	8.380.407,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.380.407,00
Otros servicios	5.028.025,00	0,00	5.028.025,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(183,50)	14.254.665,00
131790001: Otros servicios	5.028.025,00	0,00	5.028.025,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(183,50)	14.254.665,00

A continuación, se relacionan en la siguiente tabla, los establecimientos con valores a corte 31 de marzo de 2023, que son objeto de depuración por parte del grupo contable:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC ZIPAQUIRÁ	181.200,00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC CHOCONTÁ	268.300,00
131723001	Servicios de lavandería	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	1.021.060,00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC PITALITO	6.904.347,00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	99.000,00
131790001	Otros servicios	RM BOGOTÁ D.C.	241.500,00
131790001	Otros servicios	RM PEREIRA	359.000,00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1.427.900,00
131790001	Otros servicios	EPMSC SINCELEJO	2.900.625,00

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

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

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

### 7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO	
	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	25.888.983.014,91	0,00	25.888.983.014,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.888.983.014,91
Enajenación de activos	138.024,00	0,00	138.024,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.024,00
Margen en la comercialización de bienes y servicios	543.814.348,77	0,00	543.814.348,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543.814.348,77
Pago por cuenta de terceros	7.565.757.987,59	0,00	7.565.757.987,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.565.757.987,59
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	17.381.161.568,79	0,00	17.381.161.568,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.381.161.568,79
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	16.622.194,06	0,00	16.622.194,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.622.194,06
Otras cuentas por cobrar	73.715.535,87	0,00	73.715.535,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.715.535,87
138490001: Otras cuentas por cobrar	73.715.535,87	0,00	73.715.535,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.715.535,87

Muestra un incremento del 20,54%, con un valor de \$ 5.318.544.620,53 comparado con la vigencia anterior, se realiza el siguiente análisis de algunas cuentas contables:

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

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

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

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	13.011.340,00
12-08-00-153	EPC YOPAL	13.102.407,06
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	13.645.230,00
12-08-00-203	EPMSC CALOTO	15.059.908,79
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	16.696.394,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	16.989.221,60
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	17.294.659,40
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	18.292.371,05
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	33.620.830,19
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	37.264.768,05
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	38.153.238,45
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	39.023.797,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	75.693.072,00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	107.090.593,50

La cuenta **138426001 - Pago por cuenta de terceros** es manejada a nivel central y se registran los valores cancelados por incapacidades a funcionarios de la entidad, que deben ser reembolsados por las distintas EPS, estos valores son girados con posterioridad a la fecha en que se generan y surtiendo todos los trámites administrativos a que haya lugar. A pesar que se realizaron re -cobros en la vigencia 2023, existe un saldo

por depurar de vigencias anteriores por valor de \$178.190.871,00, correspondiente al 2,36%; quedando el siguiente saldo en los estados contables:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	7.565.757.987,59

La cuenta **138427001- Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías**, en esta cuenta se registran los giros de recursos al Tesoro Nacional, por concepto de acreedores sujetos a devolución, de acuerdo con el procedimiento establecido por la CGN del 26/04/2016, este valor muestra un incremento del 27,74% en relación a la vigencia 2022, con un mayor valor de \$ 4.821.829.754,39; arrojando los siguientes saldos en los estados contables:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-215	EPMSC PASTO	200.924,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	148.071.094,13
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	17.173.666.069,83

En la cuenta **138439001- Arrendamiento operativo**, refleja la causación y recaudo por servicios de arrendamientos en los establecimientos penitenciarios y carcelarios por concepto de cafeterías, casinos, casetas, potreros, máquinas dispensadoras, etc., para el año 2023 se registró un mayor valor por \$3.014.863,32 representando un incremento del 18,14% en comparación con la vigencia 2022; los valores más representativos son los siguientes:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	428.756,29
12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	450.000,00
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	520.000,00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	800.000,00
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	812.166,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	1.008.403,36
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1.120.000,00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.230.900,00
12-08-00-501	EPAMS ITAGÚÍ	1.436.432,00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	1.583.519,00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7.328.000,00

## 7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	244.085.483,56	0,00	244.085.483,56	(238.624.881,92)	0,00	0,00	(238.624.881,92)	(97,76)	482.710.365,48
Venta de bienes	14.613.683,64	0,00	14.613.683,64	(9.153.082,00)	0,00	0,00	(9.153.082,00)	(62,63)	23.766.765,64
Prestación de servicios	9.226.640,00	0,00	9.226.640,00	(9.226.640,00)	0,00	0,00	(9.226.640,00)	(100,00)	18.453.280,00
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220.245.159,92	0,00	220.245.159,92	(220.245.159,92)	0,00	0,00	(220.245.159,92)	(100,00)	440.490.319,84
138590001: Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220.245.159,92	0,00	220.245.159,92	(220.245.159,92)	0,00	0,00	(220.245.159,92)	(100,00)	440.490.319,84

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

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

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

## NOTA 9. INVENTARIOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			MARZO 2023	MAZO 2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	178,941,508,540.86	170,536,468,627.43	8,405,039,913.43
1.5.05	Db	Bienes producidos	509,982,844.13	539,920,721.09	-29,937,876.96
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	89,276,748,116.98	83,247,428,261.00	6,029,319,855.98
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	9,849,262.24	3,752,720.00	6,096,542.24
1.5.12	Db	Materias primas	81,456,208,011.51	80,115,371,727.43	1,340,836,284.08
1.5.14	Db	Materiales y suministros	7,603,272,717.86	6,546,000,027.64	1,057,272,690.22
1.5.20	Db	Productos en proceso	85,447,588.14	67,284,170.27	18,163,417.87
1.5.30	Db	En poder de terceros		16,711,000.00	-16,711,000.00
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	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 proyectos: cultivos de ciclo corto y ciclo largo, especies menores y mayores (bovinos, porcinos, ovinos, avícolas, apícolas, cunícolas, otros), granjas.

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

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

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

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

**Nota 9. Inventarios  
Anexo 9.1. Bienes y servicios**

	1.5.05	1.5.10	1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5.25	1.5.30	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-enero-2023)</b>	540,075,880.07	91,562,922,586.81	16,123,780.00	83,380,893,530.17	7,708,901,258.26	86,701,369.07	0.00	0.00	183,295,618,404.38
+ ENTRADAS (DB):	4,196,246,057.55	6,658,908,695.70	0.00	2,250,867,257.10	58,793,369.00	92,148,994.61	0.00	0.00	13,256,964,373.96
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	4,196,246,057.55	6,658,908,695.70	0.00	2,250,867,257.10	58,793,369.00	92,148,994.61	0.00	0.00	13,256,964,373.96
+ Precio neto (valor de la transacción)	4,196,246,057.55	6,658,908,695.70	0.00	2,250,867,257.10	58,793,369.00	92,148,994.61	0.00	0.00	13,256,964,373.96
+ Otros costos de adquisición									0.00
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DONACIONES RECIBIDAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Precio neto (valor de la transacción)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* Aprovechamientos o Existencias Nuevas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* Convenios interadministrativos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
...									
- SALIDAS (CR):	4,225,591,493.49	8,969,357,903.53	6,274,517.76	4,184,104,153.76	164,441,508.40	93,402,775.54	0.00	0.00	17,643,173,352.48
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Valor final del inventario comercializado									0.00
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0.00	8,969,357,903.53	6,274,517.76	0.00	163,276,289.40	0.00	0.00	0.00	9,138,908,710.69
+ Valor final del inventario comercializado		8,969,357,903.53	6,274,517.76		163,276,289.40				9,138,908,710.69
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Valor final del inventario distribuido									0.00
CONSUMO INSTITUCIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Valor final del inventario consumido									0.00
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	4,225,540,193.49	0.00	0.00	4,183,455,636.96	0.00	93,402,775.54	0.00	0.00	8,502,398,605.99
+ Valor final del inventario transformado	4,225,540,193.49			4,183,455,636.96		93,402,775.54			8,502,398,605.99
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	51,300.00	0.00	0.00	648,516.80	1,165,219.00	0.00	0.00	0.00	1,865,035.80
+ Mermas									0.00



	1.5.05	1.5.10	1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5.25	1.5.30	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
+ Pérdidas o sustracciones	51,300.00			0.00					51,300.00
+ Inventarios vencidos o dañados				648,516.80	1,165,219.00				1,813,735.80
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>510,730,444.13</b>	<b>89,252,473,378.98</b>	<b>9,849,262.24</b>	<b>81,447,656,633.51</b>	<b>7,603,253,118.86</b>	<b>85,447,588.14</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>178,909,410,425.86</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>-747,600.00</b>	<b>24,274,738.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8,551,378.00</b>	<b>19,599.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>32,098,115.00</b>
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0.00
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0.00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0.00	129,858,619.59	0.00	8,551,378.00	19,599.00	0.00	0.00	64,834,979.35	203,264,575.94
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	747,600.00	105,583,881.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64,834,979.35	171,166,460.94
<b>= SALDO FINAL (31-marzo-2023) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>509,982,844.13</b>	<b>89,276,748,116.98</b>	<b>9,849,262.24</b>	<b>81,456,208,011.51</b>	<b>7,603,272,717.86</b>	<b>85,447,588.14</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>178,941,508,540.86</b>
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Saldo inicial del Deterioro acumulado									0.00
+ Deterioro aplicado vigencia actual									0.00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual									0.00
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)</b>	<b>509,982,844.13</b>	<b>89,276,748,116.98</b>	<b>9,849,262.24</b>	<b>81,456,208,011.51</b>	<b>7,603,272,717.86</b>	<b>85,447,588.14</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>178,941,508,540.86</b>
- - -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
- - -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>									
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos									0.00
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"									0.00
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medidos al valor neto de realización									0.00

VERIFICACIÓN

0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00

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

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

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

Realizando el comparativo de los inventarios entre marzo -2022 y marzo -2023, se puede observar los siguiente;

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2022 VALOR	AÑO 2023 VALOR	VARIACION
150543001	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	0	19,780,000.00	- 19,780,000.00
150535001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	36,857,304.98	11,781,163.82	25,076,141.16

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2022 VALOR	AÑO 2023 VALOR	VARIACION
151065001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	2,695,725,438.50	4,597,161,670.50	- 1,901,436,232.00
151065001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	172,774,778.81	1,073,318,374.28	- 900,543,595.47
151065001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	- 112,225,635.03	329,142,716.30	- 441,368,351.33
151065001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	693,016,399.95	1,081,905,045.07	- 388,888,645.12
151065001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	978,836,131.74	1,325,187,001.54	- 346,350,869.80
151065001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	4,383,753.89	340,856,971.45	- 336,473,217.56
151065001	12-8-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2,563,575,057.13	2,871,272,510.22	- 307,697,453.09
151015001	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	778,997,025.41	47,341,530.00	731,655,495.41
151065001	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	439,594,352.75	116,215,161.68	323,379,191.07

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2022 VALOR	AÑO 2023 VALOR	VARIACION
151190001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,001,392.00	6,609,819.24	- 3,608,427.24
151190001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	686,328.00	3,174,443.00	- 2,488,115.00

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2022 VALOR	AÑO 2023 VALOR	VARIACION
151201001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	309,732,392.41	1,137,619,601.41	- 827,887,209.00
151201001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	826,120,687.39	1,514,908,703.39	- 688,788,016.00
151201001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	981,171,800.46	1,331,708,897.77	- 350,537,097.31
151201001	12-08-00-226	EPMSC CALI	10,126,456,072.28	9,754,926,417.76	371,529,654.52
151201001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	464,965,644.23	107,470,915.68	357,494,728.55

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2022 VALOR	AÑO 2023 VALOR	VARIACION
151401001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	40,406,659.00	228,198,110.03	- 187,791,451.03
151490001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	124,060,045.50	266,319,215.50	- 142,259,170.00
151402001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	389,563,629.70	256,538,579.70	133,025,050.00

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	AÑO 2022 VALOR	AÑO 2023 VALOR	VARIACION
152025001	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	3,955,524.74	22,118,942.61	- 18,163,417.87

La cuenta 1530- Productos en proceso, tuvo las siguientes variaciones con respecto al año anterior (se relacionan los valores más significativos), así:

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2022 VALOR	AÑO 2023 VALOR	VARIACION
153028001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	16,711,000.00	0	16,711,000.00

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>4,047,940,046,621.23</b>	<b>2,963,917,000,754.48</b>	<b>1,084,023,045,866.75</b>
1.6.05	Db	Terrenos	981,415,757,572.00	857,351,071,249.00	124,064,686,323.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	1,963,505,739.00	2,048,262,848.00	-84,757,109.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	11,893,530,438.49	16,195,036,617.51	-4,301,506,179.02
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	32,680,638,978.89	37,072,576,527.98	-4,391,937,549.09
1.6.40	Db	Edificaciones	3,113,069,560,656.00	2,114,422,704,378.00	998,646,856,278.00
1.6.42	Db	REPUESTOS	0.00	1,180,780.00	-1,180,780.00
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	246,461,185.52	248,457,374.76	-1,996,189.24
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	113,804,138,383.00	107,650,835,800.16	6,153,302,582.84
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8,757,082,043.85	11,634,552,348.30	-2,877,470,304.45
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	10,279,891,148.65	9,466,255,903.25	813,635,245.40
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	50,243,598,335.13	52,159,370,418.98	-1,915,772,083.85
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	56,418,259,900.50	56,237,583,772.01	180,676,128.49
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5,779,528,433.50	5,225,092,160.33	554,436,273.17
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	842,000.00	1,738,000.00	-896,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-338,612,748,193.30	-305,797,717,423.80	-32,815,030,769.50
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-181,159,193,012.11	-131,921,556,884.94	-49,237,636,127.17
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-158,313,304.53	-145,962,723.19	-12,350,581.34
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-53,654,757,890.23	-50,299,856,677.34	-3,354,901,212.89
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-7,283,481,062.28	-10,128,376,672.19	2,844,895,609.91
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-4,740,166,233.87	-4,637,857,563.98	-102,308,669.89
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-24,385,591,463.73	-34,399,715,046.53	10,014,123,582.80
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-40,728,155,689.11	-41,280,319,577.71	552,163,888.60
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,300,994,077.89	-3,130,234,538.62	-170,759,539.27
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-1,005,534,903.07	-1,225,628,254.94	220,093,351.87
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-2,629,105,806.37	-2,498,856,038.97	-130,249,767.40
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-19,567,454,750.11	-26,129,353,445.39	6,561,898,695.28

El INPEC, reconoce dentro del grupo de propiedad, planta y equipo los activos muebles e inmuebles utilizados para la prestación de servicios y propósitos administrativos, incluidos los muebles, inmuebles y

bienes de interés cultural. El origen de estos, puede ser por adquisición, transferencia de la USPEC, donaciones, comodatos, convenios interadministrativos.

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

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

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

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

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

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

Al finalizar el primer trimestre de 2023, de acuerdo al reporte del grupo de regionales las PCI conciliadas respecto de propiedad, planta y equipo asciende a 92, que corresponde a un 63.45% 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 2023.

REGIONAL	No. ESTABLECIMIENTOS	ESTAB. CONCILIADOS	% DE CONCILIACION
REG. CENTRAL	42	26	61.90%
REG. OCCIDENTE	24	16	66.67%
REG. NORTE	16	16	100.00%
REG. ORIENTE	15	11	73.33%
REG. NOROESTE	22	2	9.09%
REG. VIEJO CALDAS	22	19	86.36%

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACION	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-enero)</b>	134,031,981,411.63	54,088,076,344.69	60,089,072,447.29	9,852,286,853.87	11,522,973,855.42	1,738,000.00	6,321,184,746.34	1,940,643,164.68	277,847,906,823.92
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	8,127,772,044.51	9,292,461,604.16	3,736,430,463.69	2,095,280,210.37	1,924,232,415.62	-	137,266,961.95	261,533,880.00	25,574,977,580.30
Adquisiciones en compras	191,064,197.23	4,561,234,178.37			377,645,351.00		78,597,000.00		5,208,540,726.60
Donaciones recibidas	1,900,000.00	139,712,960.00		7,845,139.00	18,540,225.00			6,000,000.00	173,998,324.00
Bienes recibidos en comodato			525,487,500.00						525,487,500.00
Nuevas existencias	27,921,500.00				36,920,000.00				64,841,500.00
Otras entradas de bienes muebles	7,906,886,347.28	4,591,514,465.79	3,210,942,963.69	2,087,435,071.37	1,491,126,839.62	-	58,669,961.95	255,533,880.00	19,602,109,529.70
Entradas por convenios	84,301,863.26	150,629,402.09	46,949,400.00		21,712,200.00				303,592,865.35
Bienes recibidos de la USPEC	1,852,374,045.00	412,375,066.00	201,712,881.00	926,366,715.00	8,854,998.00				3,401,683,705.00
Traslados de otras subunidades	1,713,447,327.13	859,239,041.77	2,510,431,382.69	931,956,391.00	39,150,896.00			207,830,880.00	6,262,055,918.59
Reclasificación de movimientos (entrada)	1,695,165,880.60	365,529,553.49	186,460,918.00	4,240,100.00	1,216,014,808.77		3,415,502.95	47,703,000.00	3,518,529,763.81
Movimientos entre bodegas (db)	2,561,597,231.29	2,803,741,402.44	265,388,382.00	224,871,865.37	205,393,936.85		55,254,459.00		6,116,247,276.95
<b>- SALIDAS (CR):</b>	5,965,123,172.54	7,796,386,971.02	2,860,665,120.87	1,572,357,710.99	1,879,675,445.51	896,000.00	142,041,998.60	238,671,305.68	20,455,817,725.21
Baja en cuentas	103,605,671.75	208,606,434.42	110,838,978.00	70,395,642.00	23,456,949.72		9,181,166.00	28,900,000.00	554,984,841.89
Otras salidas de bienes muebles	5,861,517,500.79	7,587,780,536.60	2,749,826,142.87	1,501,962,068.99	1,856,218,495.79	896,000.00	132,860,832.60	209,771,305.68	19,900,832,883.32
	2,575,849,441.93	2,803,741,402.44	287,404,037.00	224,871,865.37	205,319,474.47		55,254,459.00		6,152,440,680.21



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMIOBVIENES Y PLANTAS	TOTAL
Movimientos entre bodegas (salidas)									
Reclasificación de movimientos (salida)	1,474,286,029.53	3,711,284,776.68	77,860,804.00	335,975,312.98	1,527,664,365.32	896,000.00	77,606,373.60	52,054,365.68	7,257,628,027.79
Trasladados a otras subunidades	1,811,382,029.33	1,072,754,357.48	2,384,561,301.87	941,114,890.64	123,234,656.00			157,716,940.00	6,490,764,173.32
<b>SUBTOTAL</b> (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	136,194,630,283.60	55,584,150,977.83	60,964,787,790.11	10,375,209,353.25	11,567,530,825.53	842,000.00	6,316,409,709.69	1,963,505,739.00	282,967,066,679.01
= <b>SALDO FINAL (31-marzo)</b> (Subtotal + Cambios)	136,194,630,283.60	55,584,150,977.83	60,964,787,790.11	10,375,209,353.25	11,567,530,825.53	842,000.00	6,316,409,709.69	1,963,505,739.00	282,967,066,679.01
- <b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	66,388,579,268.02	27,874,107,399.97	44,747,810,899.59	8,276,286,360.02	5,372,445,103.40	-	3,630,477,942.59	1,005,534,903.07	157,295,241,876.66
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	64,985,934,038.57	28,129,900,437.17	43,990,769,121.99	8,593,125,678.70	5,275,532,465.65		3,558,518,529.74	978,515,915.39	155,512,296,187.21
+ Depreciación aplicada vigencia actual	2,954,685,064.04	1,775,911,227.16	2,789,992,541.15	247,557,910.37	272,229,072.41		110,164,284.86	186,152,930.03	8,336,693,030.02
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1,552,039,834.59	2,031,704,264.36	2,032,950,763.55	564,397,229.05	175,316,434.66		38,204,872.01	159,133,942.35	6,553,747,340.57
= <b>VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	69,806,051,015.58	27,710,043,577.86	16,216,976,890.52	2,098,922,993.23	6,195,085,722.13	842,000.00	2,685,931,767.10	957,970,835.93	125,671,824,802.35
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	48.75	50.15	73.40	79.77	46.44	-	57.48	51.21	55.59
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>									
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	136,194,630,283.60	55,584,150,977.83	60,964,787,790.11	10,375,209,353.25	11,567,530,825.53	842,000.00	6,316,409,709.69	1,963,505,739.00	282,967,066,679.01
+ En servicio	113,804,138,383.00	50,243,598,335.13	56,418,259,900.50	8,757,082,043.85	10,279,891,148.65		5,779,528,433.50	1,677,908,142.00	246,960,406,386.63
+ No explotados	13,674,547,868.63	3,671,951,966.26	4,256,661,949.61	1,125,568,303.76	701,214,586.63		396,745,582.00	285,597,597.00	24,112,287,853.89
+ En bodega	8,715,944,031.97	1,668,600,676.44	289,865,940.00	492,559,005.64	586,425,090.25	842,000.00	140,135,694.19		11,894,372,438.49

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

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

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

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

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

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

En el primer trimestre de 2023, se registraron compras por valor de \$5,208,540,726.60, sin embargo, muchos de estos bienes deben ser reclasificados, toda vez que al hacer el registro en el SIIF nación, automáticamente toma una cuenta diferente a la cual pertenece realmente el bien. Estas reclasificaciones se hacen de manera mensual en la medida que se elaboran las conciliaciones.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$173,998,324.00, recibidos entre otros de: los municipios de Rosas, La Sierra, Toribio, Popayán, Cajibío, Gobernación del Meta, la Embajada Americana, Alexander Sánchez Avilés.

Por convenios, en PCT se registró el valor de \$303,592,865.35 entre otros de los siguientes terceros: Alcaldía municipal de Pandí, Alcaldía municipal de Zipaquirá, Alcaldía municipal de El Darién, Alcaldía municipal de Santa Marta, Municipio de Fresno, Municipio de Mariquita, Municipio de San Miguel de Seman, Municipio de Santa Rosa Bolívar, Municipio del Cocuy, Municipio de Arbeláez.

Durante el primer trimestre de 2023, se recibieron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo de la USPEC por valor de \$ 3,401,683,705.00, sin embargo, no se pudieron registrar la totalidad de las resoluciones, toda vez que algunas no coincidían con los bienes recibidos y otras con los precios reportados. Esto implica que los valores por operaciones recíprocas con dicha entidad, no coincidan. Por tal motivo, se requirió a la USPEC para las correcciones, sin embargo, no fueron allegadas estas correcciones.

También en este periodo se evidencian bajas por valor de \$ 554,984,841.89 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyos mayores valores se registraron en las cuentas de Maquinaria y Equipo; equipo de comunicación y computación.

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

**10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	REDES, LINEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00		246,461,185.52			4,103,585,728,135.52
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00	-	246,461,185.52	-	-	4,103,585,728,135.52
= SALDO FINAL (31-mar) (Subtotal + Cambios)	990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00	-	246,461,185.52	-	-	4,103,585,728,135.52
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	181,159,193,012.11	-	158,313,304.53	-	-	181,317,506,316.64
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	171,314,658,926.10		155,158,287.81			171,469,817,213.91
+ Depreciación aplicada vigencia actual		9,844,534,086.01		3,756,464.03			9,848,290,550.04
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual				601,447.31			601,447.31
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	990,138,006,294.00	2,932,042,067,643.89	-	88,147,880.99	-	-	3,922,268,221,818.88
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	5.82	-	64.23	-	-	4.42
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00	-	246,461,185.52	-	-	4,103,585,728,135.52
+ En servicio	981,415,757,572.00	3,113,069,560,656.00		246,461,185.52			4,094,731,779,413.52
+ No explotados	8,722,248,722.00	131,700,000.00					8,853,948,722.00

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

Es así, como en el módulo e Inmuebles se encuentra:

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

EN COMODATO	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPMS CHIQUINQUIRA	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSMBUC BUCARAMANGA	Terreno (Rural)
EN POSESION	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CASA FISCAL SANTA MARTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS SVC SAN VICENTE DE CHUCURI	Terreno (Rural)
TERRENO EC ARMERO GUAYABAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Urbano)
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 GUA YURIBA	Terreno (Rural)
TERRENO CASA FISCAL RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA LIBERTAD	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO CENTRO DE RECLUSIÓN DE LA POLICÍA	Terreno (Urbano)
TERRENO COBOG BOGOTA - LA PICOTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Rural)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO COJAM JAMUNDI	Terreno (Rural)
TERRENO COPED PEDREGAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMBOG BOGOTA - MUJERES	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPAL PALMIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPY POPAYAN	Terreno (Rural)
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BUCARAMANGA	Terreno (Urbano)

TERRENO CPMS ESPINAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSACS ACACIAS COLA DE PATO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMOQ MONIQUIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMPY POPAYAN (Mujeres)	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPPA PAZ DE ARIPORO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSTUN TUNJA	Terreno (Rural)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCIÓN REGIONAL NORTE	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL ORIENTE	Terreno (Urbano)
TERRENO EC YOPAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EP FLORENCIA LAS HELICONIAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EP GUADUAS LA ESPERANZA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS GIRON	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS VALLEDUPAR	Terreno (Rural)
TERRENO EPC TULUA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS AGUACHICA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS AGUADAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS ANDES	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS APARTADO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMS ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS BUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CAICEDONIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CARTAGENA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CARTAGO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CAUCASIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CHAPARRAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CIENAGA (CIERRE TEMPORAL)	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS DUITAMA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS EL BANCO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS EL BORDO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS FLORENCIA CUNDUY	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS GARZON	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS GIRARDOT	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS HONDA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS IPIALES	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS ISTMINA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMS LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LA UNION	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LETICIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS LIBANO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS MAGANGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS MEDELLIN	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS MOCOA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS NEIVA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS OCAÑA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMS PACORA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS PAMPLONA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS PASTO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS PITALITO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS PUERTO BOYACA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMS SAN ANDRES	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS SANTA ROSA DE OSOS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS SANTA ROSA DE VITERBO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS SANTANDER DE QUILICHAO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMS SILVIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS SINCELEJO	Terreno (Urbano)
	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)
<b>NO EXPLOTADOS</b>	
<b>UBICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>
TERRENO CPMSFTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Urbano)
TERRENO EL TIESTAL	Terreno (Urbano)
TERRENO LAGUNETA EN RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE APIA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE BAHIA SOLANO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE DE URAMITA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE EL PILAMO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE EL PLATO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SABANAS DE SAN ANGEL	Terreno (Urbano)

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

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

De acuerdo a lo manifestado por el grupo logístico en la presente vigencia, no se harán estudios de avalúos de predios, toda vez que estos fueron finalizados en la vigencia anterior.

#### 10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MÍNIMO	MÁXIMO
<b>MUEBLES</b>	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
<b>INMUEBLES</b>	Terrenos		
	Edificaciones	25,0	50,0
	Plantas, ductos y túneles		

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	2,0	10,0
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

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

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

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

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1,409,744,763.01</b>	<b>1,288,386,493.98</b>	<b>121,358,269.03</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	3,241,847,387.61	3,795,910,671.01	-554,063,283.40
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-1,832,102,624.60	-2,507,524,177.03	675,421,552.43

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que a 31 de marzo de 2023 se encuentran registrados en estas cuentas. Las variaciones de estas cuentas son resultado del proceso de depuración y ajustes que periódicamente se han venido realizando.

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

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

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

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

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>3,268,730,347.38</b>			<b>800,000.00</b>	<b>3,269,530,347.38</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>17,149,103.88</b>	-	-	-	<b>17,149,103.88</b>
Bienes recibidos de la USPEC	2,634,398.00				2,634,398.00
Otras transacciones sin contraprestación	14,514,705.88	-	-	-	14,514,705.88
Bienes recibidos por convenios	11,532,352.94				11,532,352.94
reclasificación entre cuentas (db)	2,982,352.94				2,982,352.94
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>44,832,063.65</b>	-	-	-	<b>44,832,063.65</b>
Otras salidas de intangibles	44,832,063.65	-	-	-	44,832,063.65
reclasificación entre cuentas (salidas)	44,832,063.65				44,832,063.65
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>3,241,047,387.61</b>	-	-	<b>800,000.00</b>	<b>3,241,847,387.61</b>
<b>= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)</b>	<b>3,241,047,387.61</b>	-	-	<b>800,000.00</b>	<b>3,241,847,387.61</b>
<b>- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)</b>	<b>1,832,102,624.60</b>	-	-	-	<b>1,832,102,624.60</b>
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1,720,094,802.38				1,720,094,802.38
+ Amortización aplicada vigencia actual	150,623,479.35				150,623,479.35
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	38,615,657.13				38,615,657.13
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>1,408,944,763.01</b>	-	-	<b>800,000.00</b>	<b>1,409,744,763.01</b>
<b>% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>56.53</b>	-	-	-	<b>56.51</b>

Las reclasificaciones entre cuentas corresponden a las depuraciones que se han venido adelantando a nivel nacional; valores que se encontraban en inventarios y realmente son activos. Las subunidades que hicieron registros de depuración de esta cuenta fueron la 12-08-00-113; 12-08-00-117; 12-08-00-129; 12-08-00-144; 12-08-00-215; 12-08-00-228.

### 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.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VARIACIÓN
1.9	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>60.606.720.316,51</b>	<b>72.267.473.085,19</b>	<b>(-11.660.752.768,68)</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	4.008.058.119,60	5.541.741.827,38	(-1.533.683.707,78)
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	0,00	3.142.534,00	(-3.142.534,00)
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	40.245.418.275,21	51.173.090.476,53	(-10.927.672.201,32)
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	16.353.243.921,70	15.549.498.247,28	803.745.674,42

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

#### Sub-cuenta 1.9.05.01.001 Seguros.

Durante la vigencia 2022, se adquirieron pólizas de seguro todo riesgo, las cuales se han venido amortizando durante toda la vigencia 2022 y 2023. Además, se adquirieron pólizas 1003733 todo riesgo FE 21517 2023Ie0059258, por la suma de \$ 11.068.320,99 en la Previsora. El saldo pendiente por amortizar a 31 de marzo de 2023 es de **\$4.008.058.119,60** en la subcuenta 1.9.05.01.001 Seguros, correspondientes a las pólizas relacionadas a continuación:

ASEGURADORA	V/R POR AMORTIZAR	CONCEPTO
<b>LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS</b>	<b>\$ 451,125,407.84</b>	Se evidenciase registro amortización pólizas de enero a marzo 2023, pólizas seguro todo riesgo certificados 0 y 1 paliza 1003733 del 23 jun 2022 a 23 marzo 2023, póliza 1006315,01 jun 2022 a 01 jun 2023. oficio u3108inpec086 de 23 jun 2022. factura venta 70or18727 14 jun 2022, contrato 097 2022.compra 93416 adquisición soat parque automotor sede central y esc. penitenciaria. inpec 2022-2023, anexo 8, 25 oct 2022 a 23 marzo 2023. póliza 1009070, certi n° 0. contrato 142 de 2022. 22 nov 2022 a 22 nov 2023 y contrato 079 del 2022 inclusión. póliza 1003733 factura 70or21462 del 15 febrero 2023 a 24 mayo 2023 y factura 70or21517 20 feb 2023 a 27 mayo 2023
<b>ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA</b>	<b>\$1,557,418,472.81</b>	Se evidenciase registro amortización pólizas seguros de enero marzo de 2023, póliza 93063994000000083 anexo 02 infidelidad y riesgos vigencia 30 oct 2022 al 30 nov 2022, póliza no. 93087994000000178 anexo 1, contrato 169 de 2021, vigencia 21 de nov 2022 a 30 de nov 2023. póliza 93087994000000178 anexo 1, contratar los seguros de responsabilidad civil servidores públicos póliza 93087994000000201 vigencia 15

ASEGURADORA	V/R POR AMORTIZAR	CONCEPTO
		dic 2022 a 15 dic 2023, contrato 118 de 2022 oc 96009 de 2022 inclusión póliza todo riesgo a nivel nacional para parque automotor inpec según facturas 376f1329396 y 376f1331185
<b>SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A</b>	<b>\$ 1,846,609,364.18</b>	Se evidenciase registro amortización póliza de seguros de enero a mes de marzo de 2023, cto-080-2022, seguros de salud póliza 0806936-9 para auxiliares del ccv que prestan el servicio militar obligatorio en el inpec y reservistas pendientes por sanidad. bsitem 394 oficio 2022ie0112605 sugec según factura no.20911019709 y cto-080-2022, seguros de salud póliza 0806936-9 para auxiliares del ccv que prestan el servicio militar obligatorio en el inpec y reservistas pendientes por sanidad. bsitem 394 oficio 2022ie0112605 sugec pago factura no 20911023665
<b>COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.</b>	<b>\$ 152,904,874.77</b>	Se evidenciase registro amortización pólizas de seguros de enero a mes de marzo de 2023, cto-081-2022, seguros que amparen los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad del inpec que estén bajo su responsabilidad tenencia, control y custodia y en general los recibidos a cualquier título, bsitem 394 oficio 2 según factura no.014f3276207
<b>TOTAL</b>	<b>\$4.008.058.119,60</b>	<b>SALDO PENDIENTE DE AMORTIZAR</b>

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

Podemos ver entonces en el cuadro de la NOTA 16 en el mes de marzo de 2023 que el saldo de la cuenta 1.9.05 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado a 31-12-2022 es de **\$4.008.058.119,60**.

#### **Sub-cuenta 1.9.05.08.001 Mantenimiento.**

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante el mes de marzo de 2023

#### **Desglose cuenta 1.9.06 Avances y Anticipos Entregados.**

Esta cuenta no presento movimientos o registros durante el mes marzo de 2023

#### **Desglose cuenta 1.9.07 Otros Derechos y Garantías - Subcuentas otros.**

Se puede observar también que la cuenta 1.9.07.90 Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones, no tiene movimiento durante el mes de marzo de 2023.

#### **Desglose de la cuenta 1.9.08 Recursos Entregados en Administración.**

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	40.425.418.275,21	51.173.090.476,53	(-10.927.672.201,32)

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VARIACIÓN
1.9.08.01	Dd	En administración	40.245.418.275,21	51.170.376.239,53	(-10.924.957.964,72)
1.9.08.001.001	Dd	En Administración	4.451.053.953,00	670.543.910,00	3.780.510.043,00
1.9.08.001.002	Db	En Administración SCUN	35.794.364.322,21	50.499.832.329,53	(-14.705.468.007,32)
1.9.08.03	Db	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	0,00	2.714.237,00	-2.714.237,00

### Desglose de la cuenta 1.9.08.001.001 En Administración.

Se encontraron registros en este trimestre correspondientes a reclasificaciones por atributos teniendo en cuenta que no se utilizó el atributo correspondiente, presenta un saldo de \$4.451.053.953,00

### Desglose de la cuenta 1.9.08.001.002 En Administración SCUN.

En esta cuenta se realizan movimientos correspondientes a la Cuenta Única Nacional que se maneja a través del Tesoro Nacional, para el reconocimiento de las operaciones de recaudo, traslado, administración y giro de los recursos, que hacen parte del Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN; a 31 de marzo presenta un saldo de \$35.794.364.322,21

### 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 de 2023

### Desglose de la cuenta No. 190903 Depósitos Judiciales.

Durante el trimestre de enero a marzo de 2023, se evidencian movimientos contables en la cuenta **1.9.09.03.001 Depósitos Judiciales**, la cual cierra con un saldo por la suma de \$ **16.353.243.921,70**. Se observa que se registró consignaciones de nuevos depósitos judiciales al Banco agrario de Colombia por la suma de \$161.430.544.72; algunos de los cuales estaban pendientes de registro de años anteriores y que no habían sido registrado por falta de identificación y nombre del tercero demandante; además se realizaron reclasificaciones por identificación de terceros genéricos por la suma de \$225.937.525,00, ya que estos al momento del registro no se contaba con la cedula del tercero demandante. En resumen:

### TABLA DE NUEVOS PROCESOS TRIMESTRE ENERO A MARZO DE 2023

CUENTA	COMPROBANTE	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Cr.)	70296	99.984,40		Se registra consignación de depósito judicial al Banco de Agrario de Colombia por embargo por proceso judicial expediente No. 17001-33-31-001-2017-00473-00 ordenado por el Juzgado Primero Administrativo del circuito de Manizales, por el demandante. CLAUDIA ESPERANZA RAMIREZ Y OTROS, identificado con Cédula de Ciudadanía

CUENTA	COMPROBANTE	DEBE	HABER	CONCEPTO
				No. 30.398.972, por valor de \$1.097.410.188, los cuales descontaron de la cuenta el día 07/09/2022 la suma de \$99.984.40.
1.9.09.03.001 (Db.)	70681	62.006.772,22		Se registra consignación de depósito judicial al Banco Agrario de Colombia por embargo por proceso judicial expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00 ordenado por el Juzgado Tercero Administrativo de Pereira, por el demandante. HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO Y OTROS, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 1.088.272.340, por valor de \$119.000.000, los cuales descontaron de la cuenta el día 12-01-2023 la suma de \$62.006.772.22.
	70687	56.993.227,78		Se registra consignación de depósito judicial al Banco Agrario de Colombia por embargo por proceso judicial expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00 ordenado por el Juzgado Tercero Administrativo de Pereira, por el demandante. HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO Y OTROS, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 1.088.272.340, por valor de \$119.000.000, los cuales descontaron de la cuenta el día 12-01-2023 la suma de \$56.993.227,78.
	59716	10.797.242,00		Proceso: Ejecutivo. Se registra depósito judicial al Banco Agrario de Colombia, descontado por embargo de la cuenta corriente No. 0013-0309-0100017614 del BBVA. por información del Juzgado 8 administrativo de Popayán, por medida cautelar No 19-001-33-33-008-2016-00350-00 del 28/06/2021, donde se decreta embargo y retención de los dineros del INPEC a nombre de FABIAN STIVEN RIVERA ACOSTA, con C.C. No. 16.456.069-
1.9.09.03.001 (Cr.)	60352	22.859.727,44		Se registra depósito judicial al Banco Agrario de Colombia descontado de la cuenta de ahorros No. 018730879 del Banco Davivienda. Lo anterior por Proceso Ejecutivo del Juzgado 3 administrativo oral del circuito de Cartagena, por medida cautelar No 13-001-33-31-701-2011-28, donde se decreta embargo y retención de los dineros del INPEC a nombre de CESAR MUÑOZ AREVALO, identificado con cédula de ciudadanía No. 73.079.032, con Nota débito el día 22/09/2020

CUENTA	COMPROBANTE	DEBE	HABER	CONCEPTO
	60355	3.673.590,88		Se registra consignación de depósitos judiciales descontado por proceso: Ejecutivo del JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE VALLEDUPAR, por medida cautelar No 20-001-33-33-002-2015-00180-00, donde se decreta embargo y retención de los dineros del INPEC a nombre de JOSE DAVID GONZALEZ BARRAGAN Y OTROS, - con c.c. No. 72.430.124 y es afectada la cuenta de ahorros No. 040-10814-4 del Bco. Popular. con Notas débitos en extractos bancarios desde al año 2017 al 30 de junio del 2021
	60357	5.000.000,00		Se registra depósito judicial descontado de la cuenta de ahorros No. 040-10814-4 del Bco. Popular por proceso ejecutivo del JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE MANIZALEZ, por medida cautelar No 17-001-33-33-756-2015-00001-00, donde se decreta embargo y retención de los dineros del INPEC a nombre de ANDRÉS FELIPE MARIN ROMERO Y OTROS, identificado con cédula de ciudadanía No. 1.022.369.169. con Nota débito en extractos bancario DE ENERO DE 2017 (16-01-2017)
<b>TOTAL SALDO CUENTA</b>		<b>\$ 16.191.813.376,98</b>		

Se revela que esta cuenta viene siendo depurada desde el año 2021 y que para ellos fue creado una mesa de conciliación de embargos, la cual se reúne cada mes para tratar asuntos relacionados con procesos ejecutivos y que han sido cancelados con depósitos judiciales, además que esta cuenta trae saldos desde antes el año 2012, época en que se dio la migración de la plataforma SIAFI a SIIF II Nación saldos que se vienen revisando, depurando y buscando información soporte que nos permita hacer los respectivos registros contables de depuración de la misma.

**NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA A LA ENTIDAD)**

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

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

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

### Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	7.610.127.828,03	2.147.270.375,80	5.462.857.452,23
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	7.610.127.828,03	2.147.270.375,80	5.462.857.452,23

### Reconocimiento préstamos por pagar:

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

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

### 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
				MÍNIMO	MÁXIMO				
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			7610127828,03				0	0	
Préstamos del gobierno general			7610127828,03				0	0	
Nacionales	PN								

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA
				MÍNIMO	MÁXIMO				
Nacionales	PJ	9	7610127828,03		113,88			6.25	Estrategia de Gestión de Deuda de Mediano Plazo, los Títulos de Tesorería TES Clase B que son considerados OnThe Run en este momento y, en consideración a que el Acuerdo Marco de Retribución a ser suscrito con el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC

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

De acuerdo al decreto 1435 del 31 de Julio de 2022, se estableció en el párrafo del artículo 4 del decreto 642, que el reconocimiento y pago de las sentencias por deuda pública se efectuaran a más tardar el 30 de septiembre de 2022, a partir de la fecha el pasivo termino con un saldo de 7.610.127.828,03.

Este pasivo constituido mediante 9 resoluciones emitidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con un total de 52 procesos de sentencias, 124 beneficiarios y que será cancelado por la entidad en la vigencia fiscal teniendo en cuenta el presupuesto asignado para el pago de la deuda.

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

### Composición

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

Los saldos con los que terminó la cuenta 2.4 Cuentas por pagar al 31 de marzo de 2023 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	437.939.868.100,83	433.094.472.709,85	4.845.395.390,98

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	30.821.935.855,88	20.636.290.671,14	10.185.645.184,74
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	32.259,00	732.259,00	(700.000,00)
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	127.303.695.682,16	125.455.856.572,42	1.847.839.109,74
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.075.653.673,73	1.229.343.329,93	(153.689.656,20)
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3.968.581.731,34	4.502.770.131,53	(534.188.400,19)
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	694.603.272,73	1.081.542.630,70	(386.939.357,97)
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	2.071.728.000,51	1.216.225.285,82	855.502.714,69
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	237.564.051.035,43	239.701.700.777,02	(2.137.649.741,59)
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	34.439.586.590,05	39.270.011.052,29	(4.830.424.462,24)

## Revelaciones generales

### 24.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

Al 31 de marzo 2023 la cuenta 2.4.01 refleja el valor de las obligaciones contraídas por el Instituto Nacional penitenciario y carcelario INPEC y que se han venido cancelando de acuerdo a la distribución del PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional DTN por un valor total de \$ 30.821.935.855,88. Este saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			30.821.935.855,88
2.4.01.01	Bienes y servicios			22.546.509.972,88
	Nacionales	PN	2.926	5.305.979.433,27
	Nacionales	PJ	964	17.240.530.539,61
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.01.02	Proyectos de inversión			8.275.425.883,00
	Nacionales	PN	3	517.000,00
	Nacionales	PJ	15	8.274.908.883,00
	Extranjeros	PN	.	0,00
	Extranjeros	PJ		

Para el mes de marzo de 2023, la cuenta **2.4.01.01 correspondiente a Bienes y servicios** termino con un saldo para personas Naturales por valor de \$5.305.979.433,27 y para las personas jurídicas fue de \$17.240.530.539,61; dentro de los cuales los valores más representativos durante la vigencia del primer trimestre 2023 corresponden a la adquisición de botas para dotar al personal del CCV y auxiliares bachilleres del INPEC a nivel nacional \$2.414.228.442.

Adicional se pagó por concepto de contrato de prestación de servicios No. 155 con APICOM SAS por valor de \$2.593.653.474, se pagó al proveedor NOVOPANGEA GROUP S.A.S. por adquisición de equipos tecnológicos para el INPEC de conformidad con las fichas técnicas establecidas por la entidad por valor de \$ 899.976.800, otros pagos realizados 808.544.673,36; 550.080.000,00 y 503.776.128,00 realizados a los proveedores MANUFACTURAS CAPÍTEX S.A.S, UNION TEMPORAL COLOR Y MODA y MILFORT S.A.S. por concepto de adquisición de dotación accesorios de uso personal para los auxiliares CCV que prestan servicio militar, dotación de vestido civil para el licenciamiento auxiliares bachilleres CCV servicio militar INPEC y adquisición de telas, suelas y cuero para confección de uniformes y calzado para la PPL; respectivamente.

Se realizaron pagos de obligaciones contraídas por los diferentes establecimientos del orden nacional de acuerdo a distribución del PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional DTN.

Con relación a la **240102 Proyectos de inversión** para el periodo de enero a marzo/2023, se realizó pago por \$414.900.000 por concepto del contrato 114 instalación configuración ORACLE DATABASE APPLIANCE, renovación infraestructura tecnológica, servidores sistemas de almacenamiento ORACLE-ODA

### 24.03 Transferencias por pagar

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

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

Nro.	PCI	Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	No. Comprobante	Saldo
2	12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	240315001	295782	32,259.00

### 24.07. Recursos a favor de terceros.

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>127.303.695.682,16</b>
2.4.07.03	<b>Impuestos</b>			<b>35.944.242,70</b>
	Nacionales	PN	146	58.843.250,67
	Nacionales	PJ	119	(22.899.007,97)
2.4.07.06	<b>Cobro cartera de terceros</b>			<b>439.703.212,35</b>
	Nacionales	PN	1290	(321.982.049,26)
	Nacionales	PJ	168	761.685.261,61
	Extranjeros	PJ		
2.4.07.20	<b>Recaudos por clasificar</b>			<b>126.761.471.134,76</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	144	126.761.471.134,76
2.4.07.22	<b>Estampillas</b>			<b>61.999.903,65</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	41	61.999.903,65
2.4.07.90	<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>4.577.188,70</b>
	Nacionales	PN	156	2.094.829,88
	Nacionales	PJ	49	2.482.358,82

Durante el primer trimestre 2023, el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a Favor de terceros fue por **\$127.303.695.682,16** de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

**240706 Cobro cartera terceros:** El saldo a cierre del primer trimestre refleja los dineros por ventas a los privados de la libertad de los diferentes proyectos productivos, en la cual se han realizado giros autorizados por los privados de la libertad y traslado a la cuenta única nacional por ventas efectuadas de los diferentes proyectos productivos del orden nacional por medio de los expendios y las panaderías de productos alimenticios, de aseo, tabaco, gaseosas, tarjetas para llamadas, se realizó causación de la cuenta No. 247006001 cobro cartera de terceros, el valor más significativo de \$2.437.133.134,87. Los terceros que presentan mayor relevancia se reflejan en la siguiente tabla:

IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO ACACIAS	2.437.133.134,87

IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
800119348	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUE PICALAÑA - INCLUYE JUSTICIA Y PAZ	1.100.887.453,77
815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	631.995.248,01
830086645	PREPACOL LTDA	522.246.344,65
17388603	JESUS ALEXANDER CARDENAS MURCIA	327.599.184,80
830120819	ALIANZA COMERCIAL SERVIMOS LTDA	325.190.382,00
844000729	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL	290.833.804,75
824003186	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE ALTA Y MEDIANA	274.417.512,61
820000960	ESTABLECIMIENTO DE RECLUSION ESPECIAL CHIQUINQUIRA	178.283.435,26
900008134	SERVICIOS Y COMUNICACIONES INTEGRALES S.A. ESP	171.025.570,00
832001785	ESTABLECIMIENTO CARCELARIO DE ZIPAQUIRA	80.407.856,00
832001806	CARCEL CIRCUITO JUDICIAL CAQUEZA	80.212.075,62
80016289	WILLIAM FERNANDO GARCIA CARDENAS	80.016.289,00
817005159	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE ALTA Y MEDIANA SEGURIDAD DE POPAYAN	79.956.959,62
811010125	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YARUMAL	70.934.168,68
828000309	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE FLORENCIA	60.653.694,40

**240720 Recaudos Por clasificar:** Esta cuenta representa los dineros recaudados a favor de terceros y consignados en las cuentas del instituto como: recursos recibidos para el funcionamiento del INPEC, recursos de los privados de la libertad y los diferentes recaudos por clasificar generados de los diferentes establecimientos del orden nacional. El saldo a cierre del 31 de marzo por valor de **\$126.761.471.134,76**

Los establecimientos que representan el 92,73% sobre el valor total de la cuenta 24.07 son:

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	39.831.901.721,06
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	14.872.204.624,65
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10.219.151.199,91
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	6.422.181.529,20
12-08-00-153	EPC YOPAL.	4.267.161.196,72
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3.928.573.423,26
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2.749.146.130,60

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2.604.934.982,61
12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1.944.461.712,57
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1.778.753.895,30
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.719.052.949,01
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1.604.472.690,51
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1.465.720.963,82
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	1.435.793.731,15
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1.263.770.899,70
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1.232.576.678,96
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1.223.796.113,25
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1.216.375.750,33
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1.170.493.621,47
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1.075.972.862,62
12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1.060.805.085,58
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1.002.367.591,75
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	966.659.061,96
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	939.535.981,12
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	882.986.578,63
12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	852.056.343,66
12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	775.400.497,51
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	762.211.505,43
12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	753.390.183,17
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	734.643.097,70
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	731.597.158,48
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	694.917.308,32
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	680.346.679,92
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	658.279.462,38
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	650.605.192,01
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	609.918.266,15
12-08-00-505	EPMSC ANDES	581.550.172,54
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	580.677.601,37
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	547.856.661,24
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	531.382.008,04
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	528.020.081,55

#### 24.24 Descuentos de Nómina.

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>1.075.653.673,73</b>
<b>2.4.24.01</b>	<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>72.564.900,00</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	4	72.564.900,00
<b>2.4.24.02</b>	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>95.099.700,00</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	2	95.099.700,00
<b>2.4.24.05</b>	<b>Cooperativas</b>			<b>11.097.116,20</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	3	11.097.116,20
<b>2.4.24.06</b>	<b>Fondos de empleados</b>			<b>362.933,00</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	362.933,00
<b>2.4.24.07</b>	<b>Libranzas</b>			<b>54.458.425,14</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	4	54.458.425,14
<b>2.4.24.11</b>	<b>Embargos judiciales</b>			<b>276.813.546,98</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	35	276.813.546,98
<b>2.4.24.90</b>	<b>Otros descuentos de nómina</b>			<b>565.257.052,41</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	7	565.257.052,41

A 31 de marzo de 2023 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina finalizó con un valor de \$1.075.653.673,73 correspondientes a los descuentos por Aportes a fondos pensionales, Aportes a seguridad social en salud, Cooperativas, Fondos de empleados y demás descuentos realizados por descuentos por nómina.

Los valores más representativos son:

**24.24.07 Libranzas:** Correspondiente a los descuentos por préstamos a los funcionarios a favor de entidades financieras, cooperativas y otros por valor de \$54.458.425,14, representando el 5.1% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

**24.24.11 Embargos judiciales:** Corresponde a las medidas cautelares contra los funcionarios quienes autoricen su descuento por nómina por valor de \$276.813.546,98, representado en un 25.7%

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

**24.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas.**

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>			<b>694.603.272,73</b>
2.4.40.03	<b>Impuesto predial unificado</b>			<b>375.307.100,00</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	16	375.307.100,00
2.4.40.04	<b>Impuesto de industria y comercio</b>			<b>302.678,00</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	2	302.678,00
2.4.40.11	<b>Licencias, registro y salvoconducto</b>			<b>2.328.675,00</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	2	2.328.675,00
2.4.40.20	<b>Gravamen a los movimientos financieros</b>			<b>3.024.372,57</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	13	3.024.372,57
2.4.40.23	<b>Contribuciones</b>			<b>1.787.632,00</b>
	Nacionales	PN	1	2.500.000,00
	Nacionales	PJ	5	(712.368,00)
2.4.40.29	<b>Impuesto nacional al consumo</b>			<b>311.426.600,16</b>
	Nacionales	PN	9	1.135.415.665,1
	Nacionales	PJ	24	(823.989.064,97)
2.4.40.75	<b>Otros impuestos nacionales</b>			<b>426.215,00</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	3	426.215,00

**24.40.03 Impuesto Predial:** El saldo a corte 31 de marzo de 2023 por valor de \$375.307.100,00 representa el 54.03% sobre el total de la cuenta 24.40 **Impuestos, contribuciones y tasas**. Correspondiente al pasivo pendiente de pago del impuesto predial dentro de los cuales los más representativos son:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	168.841.913,00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	79.790.000,00
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	31.900.918,00
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	25.041.868,00
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	19.252.806,00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	18.528.108,00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	13.616.400,00
12-08-00-508	EPMSC CAUCASIA	5.389.488,00
12-08-00-302	EC SABANALARGA	4.525.929,00
12-08-00-315	EPMSC CIÉNAGA	4.321.534,00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	3.473.162,00
12-08-00-208	EPMSC SILVIA	624.974,00

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

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

**24.40.29 Impuesto nacional al consumo:** El saldo de esta cuenta corresponde al impuesto causado de los diferentes proyectos productivos que se encuentran en los diferentes ERON a nivel nación, para la resocialización de la PPL, el cual se paga en las fechas establecidas en la normatividad vigente, teniendo en cuenta que cada subunidad debe presentar y pagar este impuesto según su NIT.

### 24.60 Créditos Judiciales.

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60	<b>CRÉDITOS JUDICIALES</b>			<b>237.564.051.035,43</b>
2.4.60.02	Sentencias			237.242.015.715,26
	Nacionales	PN	793	158.554.599.191,72
	Nacionales	PJ	7	78.687.416.523,54

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			322.035.320,17
	Nacionales	PN	10	49.595.444,17
	Nacionales	PJ	2	272.439.876,00

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

Durante el periodo del primer trimestre de 2023 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales finalizó con un valor de \$237.564.051.035,43 cifra que representa el 54.2% del total de las cuentas por pagar.

**24.60.02 Sentencias:** El saldo registrado a 31 de marzo de 2023 por valor de \$237.242.015.715,26 correspondiente al 99.9 % de la cuenta 24.60 por concepto de Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones, el valor reportado por el Grupo de Liquidación de Fallos Judiciales y Conciliaciones de la Oficina Asesora Jurídica es de 86.205.359.197,04; estos valores contienen el valor de las sentencias con sus respectivos intereses, la diferencia obedece a las siguientes situaciones:

- El valor de 148.907.639.763,57 corresponde a procesos ejecutoriados reportados mensualmente al grupo contable por el Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica con base en las descargas del Sistema Ekogui; los cuales no son controlados por el Grupo de Liquidación de Fallos Judiciales y Conciliaciones, debido a que únicamente este grupo lleva el control de los procesos ejecutoriados que radican la documentación requerida para el pago.
- Se tienen registradas reservas a 31 de marzo de 2023, por valor de \$2.129.016.807,09
- La cuenta 246003002 Conciliaciones extrajudiciales a 31 de marzo de 2023, presenta un valor de \$322.035.320,17, de proceso reportados por la Oficina Asesora Jurídica con forma de terminación conciliación junto con procesos pendientes de pago.

#### 24.90 Otras Cuentas por Pagar.

Esta cuenta representa las obligaciones adquiridas por la Entidad con terceros, originados en el desarrollo de sus actividades, está conformada entre otras por las subcuentas de suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, gastos legales, cheques no cobrados o por reclamar, intereses, multas, aportes parafiscales, servicios públicos, comisiones, honorarios y arrendamiento

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			34.439.586.590,05

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.90.26</b>	<b>Suscripciones</b>			<b>138.988.158,00</b>
	Nacionales	PN	1	5.145.000,00
	Nacionales	PJ	5	133.843.158,00
<b>2.4.90.27</b>	<b>Viáticos y gastos de viaje</b>			<b>500.520.502,01</b>
	Nacionales	PN	1549	410.271.840,72
	Nacionales	PJ	15	90.248.661,29
<b>2.4.90.28</b>	<b>Seguros</b>			<b>102.987.105,00</b>
	Nacionales	PN	1	102.987.105,00
	Nacionales	PJ		
<b>2.4.90.31</b>	<b>Gastos legales</b>			<b>9.808.194,35</b>
	Nacionales	PN	1	35.000,00
	Nacionales	PJ	36	9.773.194,35
<b>2.4.90.32</b>	<b>Cheques no cobrados o por reclamar</b>			<b>17.137.098.867,13</b>
	Nacionales	PN	1278	15.478.277.557,98
	Nacionales	PJ	45	1.658.821.309,15
<b>2.4.90.40</b>	<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>			<b>1.070.161.644,43</b>
	Nacionales	PN	127	85.531.909,30
	Nacionales	PJ	31	984.629.735,13
<b>2.4.90.44</b>	<b>Intereses de mora</b>			<b>129.777.535,47</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	32	129.777.535,47
<b>2.4.90.50</b>	<b>Aportes al ICBF y SENA</b>			<b>23.322.400,00</b>
	Nacionales	PN	8	13.608.100,00
	Nacionales	PJ	3	9.714.300,00
<b>2.4.90.51</b>	<b>Servicios públicos</b>			<b>7.328.340.606,28</b>
	Nacionales	PN	7	10.056.987,92
	Nacionales	PJ	241	7.318.283.618,36
<b>2.4.90.52</b>	<b>Bonificación por productividad a los reclusos</b>			<b>382.048.026,18</b>
	Nacionales	PN	2	3.917.579,00
	Nacionales	PJ	98	378.130.447,18
<b>2.4.90.53</b>	<b>Comisiones</b>			<b>8.809.242,15</b>
	Nacionales	PN	62	690.609,00
	Nacionales	PJ	9	8.118.633,15
<b>2.4.90.54</b>	<b>Honorarios</b>			<b>26.037.834,00</b>

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PN	20	23.389.934,00
	Nacionales	PJ	2	2.647.900,00
<b>2.4.90.55</b>	<b>Servicios</b>			<b>1.223.375.654,05</b>
	Nacionales	PN	319	424.066.270,91
	Nacionales	PJ	344	799.309.383,14
<b>2.4.90.58</b>	<b>Arrendamiento operativo</b>			<b>19.852.364,00</b>
	Nacionales	PN	2	19.309.789,00
	Nacionales	PJ	1	542.575,00
<b>2.4.90.90</b>	<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>6.338.458.457,00</b>
	Nacionales	PN	823	681.254.518,70
	Nacionales	PJ	188	5.657.203.938,30

Durante el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de marzo hogañ, el saldo con el que termino la cuenta 2.4.90 Otras Cuentas Por pagar por valor de \$34.439.586.590,05, presento una disminuci3n con relaci3n al cierre del a3o 2022 correspondiente al 7.9 %. Dentro de los valores m3s relevantes encontramos:

Cuenta **24.90.27 Viáticos** de los funcionarios por un valor de \$500.520.502,01; con un porcentaje de 14.53% del total de la cuenta 24.90, representa los traslados realizados por los funcionarios en remisiones de los privados de las libertad a las diferentes diligencias como: traslados entre establecimientos, citas m3dicas, cirug3as, diligencias judiciales y dem3s de acuerdo a actos administrativos y resoluciones emitidas para dicha finalidad de los diferentes establecimientos del orden nacional.

**2.4.90.32 Cheques no cobrados o por reclamar:** Correspondiente a los cheques a los PPL que no han sido reclamados, con un valor de \$17.137.098.867,13; que representa el 49.76% del total de la 24.90, adicional en esta subcuenta se debe realizar depuraci3n de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos. As3 mimo, se realiza el registro de causaci3n de los acreedores Sujetos a devoluci3n correspondientes a terceros de sentencias y que son consignados al ministerio de hacienda y cr3dito p3blico.

**2.4.90.51 Servicios P3blicos:** En esta denominaci3n se realiza la causaci3n correspondiente a los servicios p3blicos de acueducto y alcantarillado, energ3a y aseo y gas, durante el primer trimestre 2023 los valores m3s significativos corresponden a los siguientes establecimientos:

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	2.780.823.129,00
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	2.014.239.384,60
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	1.359.279.321,00
12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N° 2 CALI	1.351.580.304,15
12-08-00-140	EPMSC GARZ3N	1.121.927.111,00
12-08-00-531	EPMSC APARTAD3	865.308.068,15
12-08-00-600	DIRECCION REGIONAL VIEJO CALDAS N° 6 PEREIRA	818.827.447,00

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	568.143.383,00
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	526.114.528,00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	454.950.517,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	243.934.419,68
12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES	170.103.272,00
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	164.250.167,00
12-08-00-203	EPMSC CALOTO	131.332.367,00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	107.114.280,00
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	100.600.552,00
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	93.922.275,01
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	87.078.570,00
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	83.356.560,00
12-08-00-158	EPC GUAMO	83.102.423,00
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	82.273.374,00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	81.386.838,00
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	73.182.436,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	62.433.569,00
12-08-00-315	EPMSC CIÉNAGA	60.955.143,00
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	60.853.553,00
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	59.433.700,00
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	52.689.643,00
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	52.398.301,00
12-08-00-226	EPMSC CALI	51.713.577,00

**2.4.90.55 Servicios:** El saldo de esta cuenta está representada por: servicios de telefonía, exámenes médicos funcionarios, SOAT, Consultas a veterinarias, vigilancia y seguridad, y actividades de bienestar social. Los más representativos en los establecimientos son:

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	760.950.923,59
12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE N°.4 BUCARAMANGA	160.239.597,05
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	103.258.880,21
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	92.226.899,00
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	60.672.906,00
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	38.452.648,00
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	28.659.139,00
12-08-00-222	EPMSC TUMACO	24.011.625,00
12-08-00-203	EPMSC CALOTO	23.783.124,00
12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES	23.543.679,00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	22.081.221,70

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-215	EPMSC PASTO	22.023.352,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	19.604.620,54
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	18.618.474,00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	17.984.680,00
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	17.672.643,00
12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	17.387.474,84
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	17.043.244,00
12-08-00-300	DIRECCION REGIONAL NORTE N°.3. BARRANQUILLA	16.759.081,05
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	15.381.181,00
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	14.887.843,20
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	14.840.736,00
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	13.897.458,00
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	13.439.416,00
12-08-00-315	EPMSC CIÉNAGA	13.037.600,00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	12.992.600,00
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	12.615.284,00
12-08-00-107	EPMSC GUATEQUE	12.419.009,00
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	12.302.560,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	12.192.487,00
12-08-00-240	EPMSC ROLDANILLO	11.854.266,00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	10.884.643,37

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
830054904	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	312.617.770,00
901656572	CONSORCIO A&G	275.935.464,00
890500514	CENTRALES ELECTRICAS DEL NORTE DE SANTANDER S.A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS	118.375.696,00
900395252	SOFTWARE ESTRATEGICO SAS	113.092.436,96
890201230	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. ESP	89.663.724,26
901662797	CONSORCIO CELESTE 2022	88.390.481,22
830103325	SERVICIOS Y SISTEMAS DE ARCHIVO E IMAGENES SIA SAS	58.697.540,97
901193971	DIAGNOSTICENTRO AMISTAD S.A.S	54.287.580,00
800148041	SERVÍ LIMPIEZA S.A.	39.909.276,33
800250589	CENTRO CAR 19 LIMITADA	38.537.469,00
85459421	MIGUEL AUGUSTO SALAZAR BARRANCO	34.619.700,00
999999999	TERCERO GENERICO	33.341.801,97

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
901282887	SUMINISTROS Y LOGISTICAS DEL CARIBE S.A.S.	28.586.774,21
900477525	SERVICIOS DE GESTION INTEGRADA S.A.S.	27.823.529,00
901023579	MULTISUMINISTROS DEL NORTE S.A.S.	25.958.274,00
804005441	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA ESP	24.303.501,79
800059118	EQUIPOS Y MONTAJES DE COLOMBIA LTDA	23.865.500,00

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>105,732,649,820.57</b>	<b>100,623,176,058.56</b>	<b>5,109,473,762.01</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	105,628,376,316.57	100,377,062,214.56	5,251,314,102.01
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	246,113,844.00	-141,840,340.00
(+) Beneficios		<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>105,732,649,820.57</b>	<b>100,623,176,058.56</b>	<b>5,109,473,762.01</b>
(-) Plan de Activos		A corto plazo	105,628,376,316.57	100,377,062,214.56	5,251,314,102.01
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	246,113,844.00	-141,840,340.00

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

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

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

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

## 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

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

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>105,628,376,316.57</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	738,485,059.31
2.5.11.02	Cr	Cesantías	3,800,551,639.00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	26,919,390,807.92
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	41,212,538,386.97
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	14,023,795,818.24
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	12,084,557,409.14
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	6,241,560,959.53
2.5.11.10	Cr	Otras primas	85,813,033.46
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	52,830,900.00
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	302,669,103.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	54,589,600.00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	93,075,900.00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	18,517,700.00

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

Código	Descripción	2023	2022	Variación
251101	Nómina por pagar	738.485.059.30	2.375.413.807.44	-68.91
251109	Bonificaciones	4.366.642.164.49	1.602.402.901.33	172
251110	Otras primas	85.813.033.46	40.645.315.46	111

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

Cuenta 251109 Bonificaciones, respecto a la variación corresponde a proceso de depuración efectuado en los registros del año 2022 de la subunidad 12-08-00-000, igualmente varias subunidades ejecutoras registran saldos en esta cuenta pendientes por depuración.

Cuenta 251110 otras primas, registra una variación en el primer trimestre del año 2023, debido al registro de un gran número de obligaciones presupuestales que no se cancelaron dentro de este periodo. Asimismo, estas cuentas de pasivo contienen saldos de vigencias anteriores que están en proceso de depuración.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

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

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC, adopto la metodología de reconocido valor técnico expedido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y contenida en la Resolución No. 353 de noviembre 01 de 2016 y en la Circular Externa No. 23 de diciembre de 2011, para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y tramites arbitrales en contra de la Entidad; mediante GUÍA PARA EL CÁLCULO DE LA PROVISIÓN, -CÓDIGO: PA-GL-G05, para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, registro y actualización de la provisión en el Sistema Único de Gestión e información Litigiosa del Estado Colombiano – eKOGUI.

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	3.646.717.889.263,12	1.596.646.189.512,22	2.050.071.699.750,90
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	3.646.717.889.263,12	1.596.646.189.512,22	2.050.071.699.750,90

### 23.1. Litigios y demandas

Representado por el valor de las demandas que la entidad adeuda por administrativas, laborales y otros litigios, con corte a 31 de marzo de 2023. Estas se registran únicamente en la sede central, los establecimientos no presentan este tipo de pasivo. La cuenta Provisión para Contingencias corresponde a las efectuadas sobre el monto de las demandas existentes en contra del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario; y es reportada con base en la descarga Sistema Único de Gestión de información Litigiosa del Estado Colombiano - eKOGUI realizada por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.

La información registrada durante el trimestre enero – marzo de 2023, en la cuenta provisión - Litigios y demandas se recibió mensualmente por parte de la Oficina Asesora Jurídica, mediante 3 informes de estado de procesos judiciales (enero a marzo) los cuales se realizaron con base en las descargas del Ekogui.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN/PJ/EC/P	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>			3.517.260.539.212,12	167.601.724.196,0	0,0	41.464.033.929,0	0,0	0,0	3.646.717.889.263,12
<b>Administrativas</b>			3.517.260.539.212,1	167.578.568.837,01	0,0	41.464.033.929,01	0,0	0,0	3.643.375.074.120,12
Nacionales	PN	3036	3.506.687.901.131,00	153.525.783.009,01		41.177.787.052,01			3.619.035.897.088,00
Nacionales	PJ	21	10.572.638.081,12	14.052.785.828,00		286.246.877,00			24.339.177.032,12
<b>Laborales</b>			3.319.659.784	23.155.359,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.342.815.143,00
Nacionales	PN	24	1.940.208.091	23.155.359,00		0,00			1.963.363.450
Nacionales	PJ	5	1.379.451.693						1.379.451.693
<b>Otros litigios y demandas</b>			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Nacionales	PN	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

### Provisiones Administrativas:

- El incremento de la Provisión contable obedece a la calificación del riesgo procesal en el tiempo, esto es, desde su inicio de presentación y admisión de la demanda hasta la culminación de actuación del proceso, calculo tasado bajo la indexación a corrección monetaria en salarios mínimos legales vigentes, conforme lo preceptuado en el artículo 192 de la Ley 1437 de 2011, concordante con La Ley 1069 del 2015.
- El aplicativo eKOGUI relaciona “n” cantidad de demandantes de los cuales el primero es el que se registra en SIIF NACION. En las vigencias anteriores se encontraba un determinado demandante por proceso en el SIIF NACION y con la descarga del eKOGUI versión 2.0 se cambió el orden de los demandantes lo que para efectos contables genera un posible segundo registro, siendo un solo proceso y por lo cual se ha venido realizando una revisión de uno a uno en la lista de todos los demandantes de procesos registrados en dicho aplicativo con el fin de no generar doble registro contable.
- La variación de la cuenta obedece a que en el trimestre enero – marzo de 2023, se efectuaron registros de 79 procesos nuevos por valor de \$ 75.152.168.675 adicional a lo anterior la Oficina Jurídica reporto 44 procesos nuevos con valor cero los cuales no son objeto de registro contable, variaciones por valor de \$ 70,455,144,406.00 correspondiente a 153 procesos, y 113 procesos terminados por valor de \$ 22,023,639,524.00.
- A marzo de 2023, se encuentran 3683 procesos activos con provisión de acuerdo al informe de estado de procesos judiciales por \$3,590,103,361,541.00 por la oficina jurídica; en los registros contables 3040 procesos y 2934 registros de terceros por \$ 3.643.375.074.120,12 las diferencias de en cantidad de procesos obedece a:

1. Procesos que datan de la vigencia 1994 a 2020, que se registró con un primer demandante y por el cambio de versión 1.0 a 2.0 del eKOGUI cambio el orden del demandante generando posibles duplicidades.

Por parte del Grupo contable se envió al Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica, los terceros que no se encuentran creados en el SIIF Nación de acuerdo a cada uno de los informes recibidos durante el año, a fin de que continúen con el proceso de identificación y creación.

2. 393 procesos fueron reportados en vigencias anteriores por parte de la Oficina asesora Jurídica como finalizados en los informes de estados de procesos judiciales sin identificar su forma de terminación (favorable o desfavorables) para su registro contable y por lo cual se encuentran registrados por un valor de \$ 56,434,136,767
3. Los informes de estado de procesos Judiciales reportados por el Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Asesora Jurídica, contienen 9 procesos por valor \$ 4,017,487,730.00, que se encuentran en proceso de pago registrado en SIIF y a su vez activos con provisión en el Sistema Único de Gestión e información Litigiosa del Estado Colombiano – eKOGUI, los cuales se encuentran en proceso de registro y actualización por parte de los apoderados que ejercen la defensa del instituto.
4. 1070 procesos administrativos con provisión cero reportados a marzo de 2023 en el informe de estado de procesos Judiciales los cuales por no tener un valor no son objeto de registro contable.

- **23. PROVISIONES**
- **2.7.01.05 LABORALES**

1. El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 31 de marzo de 2023, fue de \$ 3.342.815.143 al igual que el registrado contablemente sin generar diferencia alguna.

El incremento de la cuenta obedece al registro de un proceso nuevo con ID 2229836 por valor de \$ 23.155.359.

Esta información fue registrada de acuerdo a los informes mensuales con base en las descargas del Sistema Ekogui reportados por la Oficina Asesora Jurídica.

**NOTA 24. OTROS PASIVOS**

**Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>6.014.582.439,33</b>	<b>7.305.940.168,01</b>	<b>-1.291.357.728,68</b>
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	3.958.071.807,18	5.274.550.558,86	-1.316.478.751,68
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	293.651.935,51	268.530.912,51	25.121.023,00

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

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

- Una vez el interno ingresa al sistema penitenciario se asigna un número único de identificación
- En cada ERON, se cuenta con un aplicativo para el control de estos recursos para lo cual se crea un folio en el cual se registran los ingresos, egresos y saldos por cada uno de los internos.
- Se ha creado el procedimiento Manejo de Dinero el cual establece los parámetros para la administración de estas cuentas.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>6.014.582.439,33</b>	<b>7.305.940.168,01</b>	<b>-1.291.357.728,68</b>
<b>2.9.01.90</b>	Cr	Otros avances y anticipos	11.967.745,00	11.967.745,00	0,00
	Cr	Otros avances y anticipos	11.967.745,00	11.967.745,00	0,00
<b>2.9.02.01</b>	Cr	En administración	3.958.071.807,18	5.274.550.558,86	-1.316.478.751,68
	Cr	En administración	3.958.071.807,18	5.274.550.558,86	-1.316.478.751,68
<b>2.9.03.04</b>	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
<b>2.9.10.07</b>	Cr	Ventas	293.651.935,51	267.877.145,51	25.774.790,00
	Cr	Ventas	293.651.935,51	267.877.145,51	25.774.790,00

2.9.10.13	Cr	Contribuciones	0,00	53.767,00	-53.767,00
	Cr	Contribuciones	0,00	53.767,00	-53.767,00
<b>2.9.10.90</b>	Cr	<b>Otros ingresos recibidos por anticipado</b>	<b>0,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>-600.000,00</b>
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00	600.000,00	-600.000,00

Con respecto a la cuenta Otros avances y anticipos, el saldo corresponde a traslado de saldos de la unidad 37 a la 12 en la vigencia 2012 en el establecimiento de Combita, por lo cual este valor será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

Se realiza reclasificación mediante comprobantes contables 81789, 81785 de los establecimientos de EP MSC HONDA y COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE – PICALAÑA por valor de 11,561,610.00 debido a que se generó un doble registro de causación y recaudo simultaneo de ingreso afectando la cuenta 291007001 Ventas.

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

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

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

PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,542,316,233.21
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,175,801,251.71
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,045,492,440.75
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,018,126,493.86
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	691,970,123.11
12-08-00-401	EP MSC ARAUCA	630,533,915.98

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	16.893.377.951,84	18.402.727.950,84	-1.509.349.999,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16.893.377.951,84	18.402.727.950,84	-1.509.349.999,00

### 25.1. Activos contingentes

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

La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS está conformada a 31 de marzo de 2023 por 99 procesos instaurados vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-KOGUI, los cuales la mayoría se concentran en acciones de repetición respecto de las vigencias anteriores; informe de la oficina Jurídica radicado mediante Gesdoc No. 2023E0075437 DEL 12-04-2023.

#### 25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE MARZO 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	16.893.377.951,84	99
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	16.893.377.951,84	99
8.1.20.04	Db	Administrativas	16.893.377.951,84	99

El valor contable corresponde a \$ 16.893.377.951.84 conformado por 3 procesos con valor cero, 67 por valor de \$16.893.377.951.84 y 29 procesos sin valor, en el mes de enero se reportó un proceso nuevo sin valor, en el mes de febrero 6 procesos nuevos, cinco procesos y uno por valor de \$46.716.783; en el mes de marzo dos procesos uno sin valor y otro por valor de \$326.720.671.

## 25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	242.332.832.675,88	251.276.282.571,27	-8.943.449.895,39
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	242.332.832.675,88	251.235.892.321,27	-8.903.059.645,39
9.1.30	Cr	Bienes Aprehendidos o Incautados	0,00	40.390.250,00	-40.390.250,00

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

Los pasivos contingentes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registran en el trimestre enero –marzo de 2023 la suma de \$242.332.832.675,88; representa el valor de las pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda.

### 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
9,1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	242.332.832.676	1.006,0
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	242.332.832.675,9	1.006
9.1.20.02	Db	Laborales	125.687.025,0	23
9.1.20.04	Db	Administrativos	241.836.579.581,9	1.004
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	370.566.069,0	3

El valor registrado contablemente en la cuenta 912004 administrativos es de 242.332.832.675,88 y el valor reportado mediante informe de la oficina asesora jurídica según oficio 2023E0075437 DEL 12-04-2023, es de \$ 240.309.781.252,35 conformado por 104 procesos administrativos, generando una diferencia de - \$ 2.023.051.424, este valor está conformado por \$ 185.639.424 corresponde a procesos terminados en el mes de mayo de 2022, junto con el valor de \$ 1.837.412.000 correspondiente al mes de julio, los cuales se reportaron con fallo desfavorable sin valor de provisión para dar continuidad con el proceso de pago, por parte del Grupo Contable se solicitó aclaración a la Oficina Asesora Jurídica, se registraron 118 procesos nuevos durante el trimestre por valor de \$17,362,389,519 ; 40 procesos con valor cero y 20 sin valor estos

últimos 60 no son objeto de registro contable por no tener un valor asociado; se registraron variaciones de 3 procesos por valor de \$112.396.597 y 94 procesos terminados por \$16,928,762,906.

La pretensión de procesos laborales está conformada por 23 procesos, 10 procesos por valor de \$ \$ 125,687,025.00; 2 procesos con pretensión cero y 11 sin valor de pretensión los cuales no son objeto de registro contable.

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

La cuenta 9130 Bienes aprendidos o incautados registra contablemente un saldo de 40,390,250.00 en el establecimiento de Acacias (148).

## ANEXO No. 26 CUENTAS DE ORDEN.

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

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

### 26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			MARO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	-0.00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	16,893,377,951.84	18,402,727,950.84	1,509,349,999.00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	18,517,431,011.46	16,242,708,912.51	2,274,722,098.95
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	13,912,642,990.51	12,086,794,414.67	1,825,848,575.84
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	1,547,367,000.00	1,547,367,000.00	0.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	2,496,945,507.95	2,048,071,984.84	448,873,523.11
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203,804,423.00	203,804,423.00	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-35,410,808,963.30	-34,645,436,863.35	-765,372,099.95

8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-16,893,377,951.84	-18,402,727,950.84	1,509,349,999.00
8.9.10	Cr	Deudoras fiscales por contra (cr)	0.00	0.00	0.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-18,517,431,011.46	-16,242,708,912.51	-
					2,274,722,098.95

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2023	REVELACIÓN
<b>8.1 Activos Contingentes</b>	16,893,377,951.84	Estos saldos representan a 94 procesos en el mes de enero, 98 procesos en el mes de febrero y en el mes de marzo del año 2023 99 procesos instaurados vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-Kogui, los cuales la mayoría se concentran en acciones de repetición respecto de las vigencias anteriores; informe de la oficina Jurídica radicado mediante Gesdoc No. 2023IE0036080 del 17 febrero 2023, oficio No.2023IE0050675 del 8 de marzo 2023 y finalmente radicado No.2023IE0075437 del 11 de abril del año 2023. 2023IE0012175 del 20 enero 2023
<b>8313 mercancías entregadas en consignación (db)</b>	356.671.090,00	El saldo de la cuenta mercancías entregadas en consignación está conformada por los 56.808.140,00 saldo que viene registrado desde la vigencia 2011 y pertenece al establecimiento penitenciario de mediana seguridad y carcelario de Acacias, por otra parte, el Establecimiento de la Modelo de Bogotá, registra un saldo de 348.329.750 desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones presentados en la vigencia mencionada anteriormente.
<b>8315 bienes y derechos retirados (db)</b>	13,912,642,990.51	Este saldo corresponde a los movimientos contables realizados por el Establecimiento de Monquirá (109) por concepto de ajuste por conciliación a 28 de febrero de 2023 baja definitiva de elementos eléctricos y electrónicos según baja en el aplicativo PCT No. 18. Por otra parte, en la Dirección Regional Norte (300), se realiza reclasificación parcial comprobantes contables 453935 - 453936 de 31 diciembre 2019 por concepto de traslado de elementos entre bodegas. Finalmente en este primer trimestre del año 2023, el establecimiento de RM Armenia realizó los siguientes movimientos: se da de baja equipo médico y de sanidad (autoclave y equipo unidad odontológica), totalmente depreciados, de acuerdo a salida devolutivos 203 de diciembre 09/22 y considerando acta de comité de bajas 1466 de noviembre (13509- 13511), se retiran bienes por baja equipo de seguridad y rescate - monitores 19", totalmente depreciados, de acuerdo a salida devolutivos 4 de enero 23/23 (dados de baja en enero/23) y considerando acta 49 de comité de bajas de marzo 4 de 2022 resolución 20_0010 de febrero o marzo 16/22 y certificado corregido de gestión ambiental extendida de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos sas - tesla Rae sas no. 0194gae, emitido por Juan Manuel arias cruz en febrero 22/23 (13512-32582)
<b>8347 bienes entregados a terceros (db)</b>	1.547.367.000,00	Estos saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma que será establecido por el grupo de contabilidad y de almacén general. Registro que vienen desde la vigencia 2011 y corresponde desde la unidad 37-06-00-000 Inpec Gestión general.
<b>8361 responsabilidades en proceso (db)</b>	2,496,945,507.95	La diferencia presentada en el primer trimestre del año 2023 corresponde a la Dirección Regional Norte (300), por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 214 del 26-09-2011 y comprobante

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2023	REVELACIÓN
		339217 del 22-01-2013 - comprobante convergencia 141369 de 08-05-2018 - reverso comprobante 62362.
8390 otras cuentas deudoras de Control (db)	203.804.423,00	Este valor está conformado por 63,804,423.00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140,000,000.00 corresponde a reclasificación de la cuenta 839006001 por no estar vigente en el catálogo general de cuentas de acuerdo a oficio 20201200067011 de fecha 19 de diciembre de 2020 emitido por la contaduría general de la nación. oficio 2020ee0181344 de fecha 01 de diciembre de 2020 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central.
8905 Activos contingentes por el contrario (cr)	(16,893,377,951.84)	Estos saldos representan a 94 procesos en el mes de enero, 98 procesos en el mes de febrero y en el mes de marzo del año 2023 99 procesos instaurados vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el e-Kogui, los cuales la mayoría se concentran en acciones de repetición respecto de las vigencias anteriores; informe de la oficina Jurídica radicado mediante Gesdoc No. 2023IE0036080 del 17 febrero 2023, oficio No.2023IE0050675 del 8 de marzo 2023 y finalmente radicado No.2023IE0075437 del 11 de abril del año 2023.
8915 Deudoras de control por el contrario (cr)	(18,517,431,011.46)	Este saldo corresponde a los movimientos contables realizados por el Establecimiento de Monquirá (109) por concepto de ajuste por conciliación a 28 de febrero de 2023 baja definitiva de elementos eléctricos y electrónicos según baja en el aplicativo PCT No. 18. Por otra parte, en la Dirección Regional Norte (300), se realiza reclasificación parcial comprobantes contables 453935 - 453936 de 31 diciembre 2019 por concepto de traslado de elementos entre bodegas. Finalmente en este primer trimestre del año 2023, el establecimiento de RM Armenia realizó los siguientes movimientos: se da de baja equipo médico y de sanidad (autoclave y equipo unidad odontológica), totalmente depreciados, de acuerdo a salida devolutivos 203 de diciembre 09/22 y considerando acta de comité de bajas 1466 de noviembre (13509- 13511), se retiran bienes por baja equipo de seguridad y rescate - monitores 19", totalmente depreciados, de acuerdo a salida devolutivos 4 de enero 23/23 (dados de baja en enero/23) y considerando acta 49 de comité de bajas de marzo 4 de 2022 resolución 20_0010 de febrero o marzo 16/22 y certificado corregido de gestión ambiental extendida de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos sas - tesla Race sas no. 0194gae, emitido por Juan Manuel arias cruz en febrero 22/23 (13512-32582). En la cuenta 8.9.15.21.001 denominada Responsabilidad en proceso, la Dirección Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, y de igual forma realizo el comprobante contable por depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 214 del 26-09-2011 y comprobante 339217 del 22-01-2013 - comprobante convergencia 141369 de 08-05-2018 - reverso comprobante 62362.

## 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
			MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	242,332,832,675.88	251,276,282,571.27	-8,943,449,895.39
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0.00	0.00	0.00
9.3	Cr	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>	<b>34,256,065,317.56</b>	<b>34,215,675,067.56</b>	<b>40,390,250.00</b>
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33,365,369,825.56	33,324,979,575.56	40,390,250.00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	890,695,492.00	890,695,492.00	0.00
9.9	Db	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>-276,588,897,993.44</b>	<b>-285,491,957,638.83</b>	<b>8,903,059,645.39</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-242,332,832,675.88	-251,235,892,321.27	8,903,059,645.39
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)	0.00	0.00	0.00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-34,256,065,317.56	-34,256,065,317.56	0.00

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2023	REVELACIÓN
9.1 Pasivos contingentes	242,332,832,675.88	Este valor corresponde a procesos registrados en pretensión administrativos, laborales y otros litigios, los procesos administrativos presentaron un aumento de 51 procesos reportados mediante informes de la oficina asesora jurídica según oficios: 2023IE0036080 del 17 febrero 2023, oficio No.2023IE0050675 del 8 de marzo 2023 y finalmente radicado No.2023IE0075437 del 11 de abril del año 2023. Se terminaron 23 procesos por un valor de \$ 3,881,845,486.00 con corte de enero a marzo del año 2023, finalmente se tuvo variación en los procesos administrativos de pretensión en el mes de febrero 1 proceso por un valor de \$(40.128.321) y para el mes de marzo 2 procesos por valores de, \$ 204.130.594 y \$(51.605.676). Cabe aclarar que los procesos reportados por la oficina jurídica del instituto, sin valor o con valor cero (0), NO son objeto de registro contable.
9.3.06 Acreedoras de control	33,365,369,825.56	En la cuenta 9.3.06.01.001 denominada Inversiones, se tiene un saldo desde el año 2018, en el establecimiento de Gacheta (120), donde se realizó comprobante contable de reclasificación de convergencia por el Nuevo Marco Normativo, comprobante No 444683. De igual modo este valor está representado por el registro de la depreciación de los bienes inmuebles de acuerdo a la información registrada en el aplicativo PCT de diciembre de 2018. Se ajustan los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo, así como las cuentas acreedoras de control y el acta de entrega de la

<b>CÓDIGO CONTABLE</b>	<b>SALDO FINAL 2023</b>	<b>REVELACIÓN</b>
		contratista patricia Sánchez de fecha diciembre 14 de 2018, se dejan saldos de pct.
<b>9308 Recursos administrados en nombre de terceros</b>	<b>890.695.492,00</b>	Estos saldos serán objeto de depuración toda vez que corresponden a saldos iniciales de los siguientes Establecimientos: EPMS Garagoa, EPMSC Guateque, EC-PSM modelo Bogotá, colonia de Acacias, RM Villavicencio, RM Garzón, EPMSC Acacias, EPAMS Valledupar y EPMSC Armenia.
<b>9905 Pasivos contingentes por cobrar (Db).</b>	<b>(241,774,489,465.88)</b>	Este valor corresponde a procesos registrados en pretensión administrativos, laborales y otros litigios, los procesos administrativos presentaron un aumento de 51 procesos reportados mediante informes de la oficina asesora jurídica según oficios: 2023IE0036080 del 17 febrero 2023, oficio No.2023IE0050675 del 8 de marzo 2023 y finalmente radicado No.2023IE0075437 del 11 de abril del año 2023. Se terminaron 23 procesos por un valor de \$ 3,881,845,486.00 con corte de enero a marzo del año 2023, finalmente se tuvo variación en los procesos administrativos de pretensión en el mes de febrero 1 proceso por un valor de \$(40.128.321) y para el mes de marzo 2 procesos por valores de, \$ 204.130.594 y \$(51.605.676). 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.
<b>9915 Acreedoras de Control por el contrario (Db).</b>	<b>(34.256.065.317,56)</b>	En la cuenta 9.3.06.01.001 denominada Inversiones, se tiene un saldo desde el año 2018, donde se realizó en el establecimiento de Gacheta (120), comprobante contable de reclasificación de convergencia por el Nuevo Marco Normativo, comprobante No 444683. De igual modo este valor está representado por el registro de la depreciación de los bienes inmuebles de acuerdo a la información registrada en el aplicativo PCT de diciembre de 2018. Se ajustan los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo, así como las cuentas acreedoras de control y el acta de entrega de la contratista patricia Sánchez de fecha diciembre 14 de 2018, se dejan saldos de pct.2

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

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

<b>DESCRIPCIÓN</b>			<b>SALDOS A CORTES DE VIGENCIA</b>		<b>VARIACIÓN</b>
<b>CÓDIGO CONTABLE</b>	<b>NAT</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>MARZO 2023</b>	<b>MARZO 2022</b>	<b>VALOR VARIACIÓN</b>
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>292.935.052.314,94</b>	<b>1.256.561.822.177,56</b>	<b>-963.626.769.862,60</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-347.512.514.335,86	-347.512.514.335,86	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	771.389.887.777,42	1.617.105.539.304,25	-845.715.651.526,83
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	-130.942.321.126,61	-13.031.202.790,84	-117.911.118.335,77

**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 vigencia el mes de diciembre 2022 y que corresponden a Vigencias anteriores.

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

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

Durante el primer trimestre de 2023 en esta cuenta se registraron las resoluciones enviadas por la USPEC, que pertenecían a otras vigencias, por concepto de servicios de Alimentación, mantenimiento, mejoramiento e interventoría, vigilancia electrónica y bienes cuyo valor ascendió a \$91,178,566,112.36.

La variación con relación al primer trimestre de la vigencia 2022 presenta una disminución del -52.30% de acuerdo a la variación entre las vigencias 2022 y 2023; corresponde a un registro de los activos inmuebles año 2021, por variación en los valores y actualización de ubicaciones, según informe PCT año 2021 por valor de \$ 543.639.841.144,41; registró movimientos entre bodegas de las vigencias anteriores por valor de \$354.948.094,75 en el establecimiento de EPMSC NEIVA.

#### **Movimientos Con afectación al Crédito subcuenta 3.1.09.01.002**

En la sede central se recibieron bienes en comodato por valor de \$ 369.999.881 correspondientes a las entradas de PCT 1, 2,3,17,18,19,20, 21,22, adicionales bienes recibidos por convenios según entradas 45,380,426,49 y 50, que fueron trasladados a otros establecimientos.

Se realizaron los traslados de acuerdo a Acta No. 11 del 13 de diciembre de 2021 por valor de \$112.784.601,73 efectuado en el establecimiento de EPMSC CHOCONTA.

Registro de conciliación SIIF vs. PCT a corte 31 de marzo por valor de \$115.385.856 realizado en los establecimientos EPMSC BUENAVENTURA, EPMSC CALI, EPMSC FLORENCIA.

Por cierre del establecimiento de Caloto, se realiza comprobante No. 16341 del 31 marzo de 2023 por valor de \$175.423.588,57 correspondiente a depuración de los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo.

Depuración de las cuentas contables 15 INVENTARIOS, 2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE,2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS y 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR por valor de \$ 201,257,484.34 en los establecimientos EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO, RM POPAYÁN, EPMSC TUMACO, EPCAMS POPAYÁN, EPMSC CAICEDONIA, EPMSC ROLDANILLO, DIRECCIÓN REGIONAL NORTE N°.3. BARRANQUILLA, EPC VALLEDUPAR y EPMSC BOLÍVAR.

### Movimientos Con afectación al Débito subcuenta 3.1.09.02.002

En el primer trimestre del 2023, se adquirió y se entregaron dotaciones para área de alojamiento, zonas comunes, comedor, entrega de mangueras y sensores fotoeléctricos para la red contra incendios por valor de \$119.073.637 en la sede central.

En el establecimiento EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C. Se realizó ajuste por valor de \$232.991.613,83 mediante comprobante No. 57215 del 31 de marzo de 2023 correspondiente a Maquinaria Industrial.

Por cierre de los establecimientos de Caloto y Manzanares, se realizaron los comprobante No.16341 del 01 de enero y Comprobante No. 49901 del 31 enero de 2023 por valor de \$310.437.723 correspondiente a depuración de los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo, y cancelación de cuentas bancarias.

Depuración de cuentas de INVENTARIOS, elementos devolutivos, traslados de costos realizados en los establecimientos DIRECCIÓN REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI, EPMSC BOLÍVAR, EPMSC TUMACO, EPMSC MANIZALES por valor de \$201.969.615.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>362.775.281.197,63</b>	<b>377.282.921.302,81</b>	<b>-14.507.640.105,18</b>
4.1	Cr	Ingresos fiscales	583.171.380,40	605.665.141,28	-22.493.760,88
4.2	Cr	Venta de bienes	17.141.756.907,91	15.378.353.167,56	1.763.403.740,35
4.3	Cr	Venta de servicios	51.949.522,00	49.513.890,00	2.435.632,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	2.053.088.616,10	1.048.756.097,15	1.004.332.518,95
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	304.196.430.455,55	251.728.752.809,30	52.467.677.646,25
4.8	Cr	Otros ingresos	38.748.884.315,67	108.471.880.197,52	-69.722.995.881,85

**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 trimestre enero a marzo de 2023, fueron de **\$362.775.281.197,63** 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	MARZO DE 2023	MARZO DE 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>306.832.690.452,05</b>	<b>253.383.174.047,73</b>	<b>53.449.516.404,32</b>
4.1	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>583.171.380,40</b>	<b>605.665.141,28</b>	<b>-22.493.760,88</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	583.171.380,40	605.665.141,28	-22.493.760,88
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2.053.088.616,10</b>	<b>1.048.756.097,15</b>	<b>1.004.332.518,95</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	2.053.088.616,10	1.048.756.097,15	1.004.332.518,95
4.7	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>304.196.430.455,55</b>	<b>251.728.752.809,30</b>	<b>52.467.677.646,25</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	302.651.508.786,40	250.671.519.615,17	51.979.989.171,23
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	1.544.921.669,15	1.057.233.194,13	487.688.475,02

#### 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	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>583.171.380,40</b>	<b>0,00</b>	<b>583.171.380,40</b>	<b>0,0</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	583.171.380,40	0,00	583.171.380,40	0,0
4.1.10.02	Cr	Multas	1.360.182,00	0,00	1.360.182,00	0,0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	581.811.198,40	0,00	581.811.198,40	0,0

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

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

**EPMSC CON MAYORES INGRESOS A MARZO 2023 CUENTA 411061**

PCI	EPMSC	VALOR INGRESO
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	23.968.152,30
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	20.723.000,00
12-08-00-226	EPMSC CALI	31.075.880,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	23.989.345,00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	24.728.590,00

En la cuenta 4.4.2.8 **Otras Transferencias** se presentó una variación del 95,76% equivalente a \$1.004.332.518,95 frente al resultado de la vigencia 2022. En esta cuenta se registraron ingresos por gastos de funcionamiento, Otros bienes, derechos y recursos recibidos de entidades del gobierno, extranjeros, internacionales, empresas públicas, sector privado y otras transferencias. El saldo registrado a 31 de marzo de 2023, ascienda a la suma de \$2.053.088.616,10; los cuales se detallan a continuación:

**4.4.2.8 OTRAS TRANSFERENCIAS INGRESOS A MARZO 2023**

CUENTA	DETALLE	VALOR INGRESO
442807	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno	2.006.659.966,10
442827	Bienes y recursos en efectivo procedentes de gobiernos extranjeros	26.872.150,00
442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	19.556.500,00
<b>TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS</b>		<b>\$2.053.088.616,10</b>

En las Subcuentas 4.4.28.07 **Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno**, en estas subcuentas se registraron todos los ingresos recibidos de las diferentes Gobernaciones, Municipios, Alcaldías, Entidades Estatales, entre otros, por concepto de convenios y donaciones que contribuyeron a la misionalidad del INPEC frente al proceso de resocialización del Personal Privado de la Libertad del orden Nacional, relacionamos las entidades que han registrado un mayor ingreso por este concepto entre enero y marzo de 2023:

ENTIDAD	VALOR INGRESO
U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	657.082.067,00
DEPARTAMENTO DE CALDAS	210.000.000,00
SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	148.312.000,00
MUNICIPIO DE POPAYAN	74.712.960,00
ALCALDIA DE ZIPAQUIRA	66.354.400,00

En las Subcuentas **4.4.28.27 Bienes y recursos procedentes de gobiernos extranjeros**, en estas subcuentas se registraron todos los ingresos recibidos de la Embajada Americana, por concepto de convenios y donaciones que contribuyeron a la misionalidad del INPEC frente al proceso de resocialización del Personal Privado de la Libertad del orden Nacional.

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

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

CUENTA	DETALLE	VALOR INGRESO
470508	Funcionamiento	301.894.522.462,40
470510	Inversión	756.986.324,00
<b>TOTAL FONDOS RECIBIDOS</b>		<b>\$302.651.508.786,40</b>

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de \$51.979.989.171,23 del año 2023 con respecto al año 2022, donde la cuenta **4.7.05.08 de funcionamiento** fueron ingresos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN al Instituto Nacional penitenciario y Carcelario – INPEC, para el funcionamiento general del mismo donde se pagan los servicios públicos, mantenimientos, reintegros por concepto de sueldos mayores pagados, compra de elementos para el funcionamiento de la entidad.

En la cuenta **47.05.10 Inversión**, Esta cuenta presenta un incremento de \$705.426.478,60 con relación a la vigencia 2022; se suscribieron contratos suministro y contratos de servicios, entre ellos los más representativos fueron los siguientes: contratar la adquisición de licencias Oracle para la renovación de infraestructura tecnológica que soporta los sistemas de información del Inpec.

En la cuenta **4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo** se tiene un valor a marzo de 2023 de \$1.544.921.669,15 en la cual se discriminan las compensaciones de las deducciones a la DIAN, y pago de impuesto de estampilla en el INPEC y la Dirección Escuela de Formación pro-universidad nacional y demás universidades estatales de Colombia.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>55.942.590.745,58</b>	<b>123.899.747.255,08</b>	<b>-67.957.156.509,50</b>
<b>4.2</b>	Cr	<b>Venta de bienes</b>	<b>17.141.756.907,91</b>	<b>15.378.353.167,56</b>	<b>1.763.403.740,35</b>
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	813.310.854,50	1.977.207.958,09	-1.163.897.103,59
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	16.328.446.053,41	13.401.145.209,47	2.927.300.843,94
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>51.949.522,00</b>	<b>49.513.890,00</b>	<b>2.435.632,00</b>
4.3.90	Cr	Otros Servicios	51.949.522,00	49.513.890,00	2.435.632,00
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>38.748.884.315,67</b>	<b>108.471.880.197,52</b>	<b>-69.722.995.881,85</b>
4.8.02	Cr	Financieros	160.112.426,07	194.232,68	159.918.193,39
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	5.009.309.326,84	108.471.685.964,84	-103.462.376.638,00
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	33.579.462.562,76	0,00	33.579.462.562,76

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 2023, se tienen las siguientes cuentas, **4.2.04 Productos manufacturados** registra un valor de **\$813.310.854,50** por concepto de Impresos y publicaciones, Productos químicos, Medicamentos, Productos artesanales, Productos metalúrgicos y de microfundición, Productos de madera, Prendas de vestir y calzado, Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, Productos alimenticios y **4.2.10 Bienes comercializados**, que registra un valor de **\$16.328.446.053,41**.

Se relacionan a continuación el detalle de la subcuenta con las subcuentas **4.2.04 Productos manufacturados**:

INGRESOS CUENTA 4204 – A MARZO DE 2023		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
420401	Impresos y publicaciones	455.360,22

INGRESOS CUENTA 4204 – A MARZO DE 2023		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
420405	Productos químicos	427.378.788,3
420406	Medicamentos	20.680.323,79
420409	Productos artesanales	16.410.456,00
420410	Productos metalúrgicos y de microfundición	178.973.129,50
420412	Productos de madera	88.948.478,15
420414	Prendas de vestir y calzado	80.464.318,54
<b>TOTAL INGRESOS CUENTA 4204</b>		<b>\$813.310.854,50</b>

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

INGRESOS CUENTA 4210 – A MARZO DE 2023		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
421004	Impresos y publicaciones	34.138.763,35
421012	Semovientes	251.058.328,00
421015	Licores, bebidas y alcoholes	2.666.334.026,07
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	53.760.196,33
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	98.158.114,45
421065	Viveres y rancho	13.224.996.625,21
<b>TOTAL INGRESOS CUENTA 4210</b>		<b>\$16.328.446.053,41</b>

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

**EPMSC CON MAYORES INGRESOS A MARZO 2023 CUENTA 4210**

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	926.933.225,71
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1.272.694.737,90
12-08-00-226	EPMSC CALI	785.421.633,00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	765.823.958,00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	643.648.886,00

**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 LAVANDARIA A MARZO DE 2023**

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	7.340.300,00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	13.421.060,00

**CUENTA 439026 – SERVICIO DE LAVANDARIA A MARZO DE 2023**

PCI	EPMSC	VALOR
<b>TOTAL INGRESOS CUENTA 439026</b>		<b>\$20.761.360,00</b>

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 2023**

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	7.579.000,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	9.846.500,00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	732.000,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	12.358.462,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	672.200,00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	7.579.000,00
<b>TOTAL INGRESOS CUENTA 439090</b>		<b>\$31.188.162,00</b>

## 4.8. OTROS INGRESOS

### 4.8.08 Ingresos diversos:

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

CUENTAS	DESCRIPCION	MARZO 2023	MARZO 2022
4808	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>5.009.309.326,84</b>	<b>108.471.685.964,84</b>
480817	Arrendamiento operativo	681.259.49,94	65.847.109,59
480826	Recuperaciones	0,00	106.827.971.624,12
480827	Aprovechamientos	37.483.473,45	60.686.199,00
480863	Reintegros	62.429.728,07	0,00
480890	Otros ingresos diversos	<b>4.841.270.175,38</b>	<b>1.517.181.032,13</b>
480890001	Otros ingresos diversos	0,00	1.930.000,00
480890003	Ajuste de valores al mil	141,00	0,00
480890004	Convenios	24.471.386,55	18.501.796,00
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	4.816.798.647,83	1.496.749.236,13

Respecto a los 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, Kioskos, cafetería, caseta, entre otros

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

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

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

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

#### 4.8.31 Reversión de Provisiones:

En esta cuenta se detallan los movimientos de las provisiones que provienen de los procesos litigios y demandas contra del Inpec y que deben reversarse debido a las actuaciones litigiosas dentro de cada proceso, se relacionan movimientos más significativos del periodo:

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Haber	descripción transacción
52065108	CARMEN ESTELA SANTAMARIA ALVAREZ	2023-03-01	10.958.790.652,00	SE REGISTRA AJUSTE POR MAYOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO AL PROCESO No, 50001-33-33-005-2016-00134-00 A FAVOR CARMEN ESTELA SANTAMARIA ALVAREZ. SEGÚN RESOLUCION No. 010448 DEL 06/12/2022.
72430124	JOSE DAVID GONZALEZ BARRAGAN	2023-03-17	907.822.565,00	SE REGISTRA AJUSTE AL PROCESO No, 20001333300220150018000 A NOMBRE DE OSE DAVID GONZALEZ, TODA VEZ QUE EL ID 1013080 NO CONTINUA CON LA EJECUCION DE ACUERDO A DESCARGA EKOGUI DEL MES DE FEBRERO DE 20223, Y OFICIO No, 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
94509308	LUIS ORLANDO SANCHEZ	2023-03-17	876.074.000,00	SE REGISTRA AJUSTE AL PROCESO No, 76001333171020070017500 A NOMBRE DE LUIS ORLANDO SANCHEZ, POR MAYOR VALOR PROVISIONADO AL TERMINADO DE ACUERDO A DESCARGA EKOGUI DEL MES DE FEBRERO DE 20223, Y OFICIO No, 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
1028188696	JONATHAN CASTRO CARABALI	2023-02-28	859.366.200,00	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS CON ID No, 673076 YUBELLY CICERI PAREDES,716159 LUIS ANGEL CHOREN BASTO,941146 ALDEMAR TORRES CALDERON,1033421 YESICA PAOLA REDONDO RODRIGUEZ,1078071 MARIA CRISTINA CASTAÑEDA MURILLO,1135568 JHONATAN CASTRO CARABALI,1237011 SANDRA YULIET CAMPO CHASOY DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
1094933989	LINDA LORENA BAÑOL GARCA	2023-03-31	791.058.775,00	SE AJUSTA EL PROCESO No, ¿19001333300920170009700 A NOMBRE DE BAÑOL GARCIA LINDA LORENA DE ACUERDO A OFICIO No, 2022IE0074336 DEL 10 DE ABRIL DE 2023
13509455	JORGE HUMBERTO DONOSO HERNANDEZ	2023-01-31	753.779.510,00	SE REGISTRA RECLA. DE LA CUENTA 480826002 RECUPERACION VIGENCIAS ANTERIORES A LA CUENTA 483101001 REVERSION PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS, COMPROBANTE 20844 DEL 2023 ENERO 31, DE ACUERDO A RESOL. 340 DEL 23 DIC 2022 DE LA CGN, CORRESPONDIENE A LA VARIACION DE LOS PROCESOS No, 20110143000 JORGE HUMBERTO DONOSO HERNANDEZ,

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Fecha registro	Haber	descripción transacción
				20140006200 FANNY PULIDO, 20160061500 FLOR PINO, 20170014600 DIEGO HINCAPIE, 20150083600 MARIA MARTINEZ, 20150035700 ALVARO IGLESIAS Y 20150021500 LIBIA MORENO DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA
1061432035	ALIER IVAN MOSQUERA IPIA	2023-03-31	669.600.000,00	SE AJUSTA CONDENA E INTERESES AL PROCESO No,76001333301120140015101 A NOMBRE DE ALIER IVAN MOSQUERA DE ACUERDO A OFICIO No, 2022IE0074336 DEL 10 DE ABRIL DE 2023
15986647	VICTOR ARIEL OSSA RAMIREZ	2023-01-31	608.761.179,00	SE REGISTRA RECLA. CUENTA 480826002 RECUPERACION VIGENCIAS ANTERIORES A CUENTA 483101001 REVERSIONE PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS, COMPROBANTE 20922 DEL 2023 ENERO 30, DE ACUERDO A RESOL. 340 DEL 23 DIC 2022 DE LA CGN, POR FALLOS FAVORABLES AL INPEC DE LOS PROCESOS No. 20070013100 A NOMBRE DE CARLOS BRAVO, 20110000900 SANTOS MANZANO GARZON 20100043200 HERMES PELAEZ, 20110030600 ANDRES CIFUENTES, 20130068200 VICTOR OSSA 20110041200 JOHN BARTOLO Y 20090042200 JHON BASTIDAS, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURIDICA

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

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

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

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

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

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS</b>	<b>480.772.693.280,73</b>	<b>378.702.568.722,91</b>	<b>102.070.124.557,82</b>
5.1	Db	De administración y operación	305.088.563.828,97	256.049.759.181,39	49.038.804.647,58
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	162.729.000.041,88	115.847.062.779,94	46.881.937.261,94
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	69.653.146,72	597.177.237,70	-527.524.090,98
5.8	Db	Otros gastos	12.885.476.263,16	6.208.569.523,88	6.676.906.739,28

## 5.1 De administración y operación:

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

- Causación de los gastos de nómina para el 2023 se registró una variación del 18% con el trimestre del año inmediatamente anterior que corresponde al incremento de la planta del instituto
- En el siguiente cuadro muestra la variación de la cuenta contable No.510101001 por concepto de salarios pagados en el periodo de enero a marzo de 2023

MES	DESCRIPCIÓN	VALOR
ENERO	SUELDOS	\$ 33,482,460,402.00
FEBRERO	SUELDOS	\$ 69,090,215,202.00
MARZO	SUELDOS	\$ 105,863,250,957.00

- Se registró la causación en la cuenta No 5.1.01.01.001 por concepto de sueldos a corte 31 marzo de 2023, personal administrativo y ccv por valor de \$ 105,863,250,957.00, donde se evidencio reintegró a esta cuenta por mayores valores pagados recurso nación con situación de fondos por valor de \$ 178,290,277.00, y reintegro orden de pago presupuestal sin deducciones por valor de 162,158,442.00 soportado con asiento contable de la nómina de marzo de 2023 y exportado por el sistema humano web.
- Para el periodo comprendido a 31 de marzo de 2023, se registraron durante el periodo los siguientes movimientos de mayor importancia.

MES	CODIGO	DESCRIPCIÓN	ESTABLECIMIENTO	VALOR
ENERO - MARZO	510110001	Prima técnica	INPEC-GESTION GENERAL	853,576,756.00
ENERO - MARZO	510119001	Bonificaciones - corto plazo	INPEC-GESTION GENERAL	3,097,540,360.00
ENERO - MARZO	510119002	Bonificaciones - largo plazo	INPEC-GESTION GENERAL	711,481,964.00
ENERO - MARZO	510119007	Bonificación alumnos	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	757,897,711.68
ENERO - MARZO	510119020	Bonificación servicio militar guardianes bachilleres	INPEC-GESTION GENERAL	2,543,911,350.00
ENERO - MARZO	510119023	Bonificación cuerpo de custodia y vigilancia	INPEC-GESTION GENERAL	3,016,349.00
ENERO - MARZO	510119027	Bonificación personal administrativo	INPEC-GESTION GENERAL	295,629,093.00

MES	CODIGO	DESCRIPCIÓN	ESTABLECIMIENTO	VALOR
ENERO - MARZO	510123001	Auxilio de transporte	INPEC-GESTION GENERAL	5,633,756,834.00
ENERO - MARZO	510157001	Partida de alimentación soldados y orden público	INPEC-GESTION GENERAL	1,764,529,884.00
ENERO - MARZO	510157001	Partida de alimentación soldados y orden público	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	800,791,242.00
ENERO - MARZO	510160001	Subsidio de alimentación	INPEC-GESTION GENERAL	2,873,386,531.00

**5.1.02 Contribuciones imputadas:** Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Indemnizaciones, Subsidio Familiar e incapacidades. Durante el corte a marzo 31 los gastos correspondientes por estos conceptos fueron:

### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>305,088,563,828.97</b>	<b>256,049,759,181.39</b>	<b>49,038,804,647.58</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>305,088,563,828.97</b>	<b>256,049,759,181.39</b>	<b>49,038,804,647.58</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	125,198,769,031.68	105,279,728,088.47	19,919,040,943.21
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3,122,279,190.00	2,764,269,041.90	358,010,148.10
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	46,146,028,646.00	39,202,791,976.00	6,943,236,670.00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	6,700,335,500.00	5,721,463,100.00	978,872,400.00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	73,219,540,726.00	61,811,596,626.14	11,407,944,099.86
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1,303,665,622.72	32,045,605.94	1,271,620,016.78
5.1.11	Db	Generales	40,093,295,651.07	33,140,529,330.84	6,952,766,320.23
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	9,304,649,461.50	8,097,335,412.10	1,207,314,049.40

Durante el primer trimestre de la vigencia 2023 se presentó un aumento en las siguientes cuentas:

Código	Descripción	AÑO 2023	AÑO 2022	Variación	% var
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3,122,279,190.00	2,764,269,041.90	358,010,148.10	13%
510201	Incapacidades	373,775,847.00	339,670,128.00	34,105,719.00	10%
510202	Subsidio familiar	2,554,404,371.00	2,359,544,639.90	194,859,731.10	8%
510203	Indemnizaciones	194,098,972.00	65,054,274.00	129,044,698.00	198%

**5.1.03 Contribuciones efectivas:** En esta denominación se representan los valores correspondientes a las contribuciones sociales que el Instituto paga, en beneficio de sus funcionarios, por medio de las diferentes entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios bien sean colectivos e individuales. Afectando los gastos correspondientes por aportes a caja de compensación familiar, cotización a entidades administradoras de ahorro individual, cotización a entidades del régimen de prima media, cotización a riesgos laborales, cotización a seguridad social en salud y por seguros de vida. Durante el periodo de enero a marzo 31 de 2023 se efectuaron los siguientes movimientos:

Código	Descripción	Saldo Final	Variación
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	46,146,028,646.00	18%
510301	Seguros de vida	73,096,125.00	-78%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	5,356,794,700.00	17%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	10,672,508,000.00	17%
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	7,853,066,100.00	17%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	22,190,563,721.00	21%

**5.1.04 Aportes a Nómina:** Esta cuenta representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

El saldo de la cuenta representa la totalidad del valor de los gastos generados a partir de los aportes obligatorios sobre la nómina. El detallado por valor y los conceptos del gasto se representan en el siguiente cuadro para el periodo de enero a diciembre:

Código	Descripción	Saldo Final	Variación
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	6,700,335,500.00	17.11%
510401	Aportes al icbf	4,019,967,400.00	17.12%
510402	Aportes al sena	2,680,368,100.00	17.09%

**5.1.07 Prestaciones Sociales:** Los gastos asociados a esta denominación corresponden a los originados por pagos obligatorios sobre la nómina, por concepto de prestaciones sociales: Prima, vacaciones, bonificaciones, cesantías, intereses de cesantías y otras primas. En el periodo de enero a diciembre se causaron los siguientes gastos por concepto de prestaciones sociales:

Código	Descripción	Saldo Final	Variación
5107	PRESTACIONES SOCIALES	73,219,540,726.00	18.46%
510701	Vacaciones	10,561,971,842.00	21.20%
510702	Cesantías	11,580,846,737.00	17.62%
510704	Prima de vacaciones	10,496,984,804.00	19.85%
510705	Prima de navidad	12,041,733,839.00	17.03%

510706	Prima de servicios	5,474,507,357.00	16.96%
510707	Bonificación especial de recreación	461,830,063.00	15.02%
510790	Otras primas	22,601,666,084.00	18.20%

**5.1.08 Gastos de personal diversos:** En esta cuenta contable se realizaron movimientos contables durante el periodo de enero a marzo por valor de \$ 1,303,665,622.72, correspondientes a los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente. En el periodo de enero a marzo se registraron los siguientes gastos más relevantes por conceptos de Dotación y suministro a trabajadores, Gastos deportivos y de recreación, y Otros gastos de personal diversos. Se evidencia en la tabla:

Establecimiento	Valor	Concepto
INPEC-GESTION GENERAL	1,259,500,000.00	Adquisición de dotación para la intendencia de Auxiliares del Cuerpo de Custodia y Vigilancia que prestan el servicio militar obligatorio en el INPEC.
EPMSC PASTO	6,882,960.00	Se contabiliza el pago de pago recargas telefónica
EPMSC TÚQUERRES	1,080,359.00	Se registra comprobante contable manual de entrada de almacén consumo # 10 del 23-03-2023, correspondiente a la entrega de elementos de consumo para el personal del CCV DE LA CPMS TUQUERRES

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

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

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE CUENTA	GASTO
5111	GENERALES	40,093,295,651.07
511103	Elementos de lencería y ropería	89,478,946.00
511114	Materiales y suministros	2,288,979,720.17
511115	Mantenimiento	1,366,925,490.44
511117	Servicios públicos	22,957,194,634.19
511118	Arrendamiento operativo	644,619,406.60
511119	Viáticos y gastos de viaje	1,273,974,804.69
511123	Comunicaciones y transporte	225,799,043.09
511125	Seguros generales	7,258,375,976.41
511133	Seguridad industrial	46,286,676.10
511136	Implementos deportivos	46,889,512.80
511146	Combustibles y lubricantes	197,084,977.76
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	859,351,127.93

511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	129,527,083.27
511159	Licencias	884,573,371.00
511165	Intangibles	230,855,807.00
511173	Interventorías, auditorías y evaluaciones	97,679,016.22
511177	Bonificación por productividad a los reclusos	795,336,892.74
511179	Honorarios	143,204,812.68
511180	Servicios	499,389,220.51
511190	Otros gastos generales	13,326,123.61

En la cuenta contable No. 5.1.11.17 Servicios Públicos se contabilizó los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, empresa de la telecomunicación, empresas de energía. Se pagaron por concepto de servicios públicos prestado en las regionales, establecimientos adscritos a nivel nacional, sede central, sedes administrativas, almacén general, sede central, casa libertad, centro de monitoreo entre otras por un valor de \$ 22,957,194,634.19

Durante el primer trimestre de 2023 se recibieron reintegros por concepto de servicios públicos por parte del contratista encargado de la alimentación de las personas privadas de la libertad por valor de \$462,193,854.83.

En la cuenta contable No. 5.1.11.25 se contabilizó seguros generales por valor 7,258,375,976.41, de los registros más relevantes por amortización de pólizas del contrato 097 del 2022 los meses enero, febrero y marzo, pólizas todo riesgo daños materiales certificados 0 y 1 pólizas 1006315- 1003733 con vig.23 jun 2022 al 23 marzo 2023, y la compra 93416 adquisición SOAT parque automotor sede central y Escuela Penitenciaria del INPEC 2022-2023.

Se registra amortización pólizas de seguros por valor de 1,107,965,618.49 de los meses de enero, febrero y marzo de 2023, contrato-080-2022, seguros de salud póliza 0806936-9 para auxiliares del CCV que prestan el servicio militar obligatorio en el INPEC y reservistas pendientes por sanidad

Se realizaron causaciones en la cuenta No. 5.1.11.80 por valor de 499,389,220.51 de las cuales las obligaciones registradas en los comprobantes 21437, 32734,37532 ,50630 de los contratos 146-165-166-181 de 2022 representan un valor total 404,450,050.00 necesarios para la gestión del instituto.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta denominación se representan los valores estimados de la pérdida de valor que se origina en los inventarios cuando su valor en libros excede su valor neto de realización o su costo de reposición, según corresponda. Los saldos del periodo de enero a marzo de 2023 fueron:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	162.729.000.041,88	115.847.062.779,94	46.881.937.261,94
		DEPRECIACIÓN	13.965.294.477,53	4.195.010.776,63	9.770.283.700,90

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	13.965.294.477,53	4.195.010.776,63	9.770.283.700,90
		<b>AMORTIZACIÓN</b>	<b>150.588.319,55</b>	<b>118.050.775,41</b>	<b>32.537.543,94</b>
5.3.66	Db	De activos intangibles	150.588.319,35	118.050.775,41	32.537.543,94
		<b>PROVISIÓN</b>	<b>148.613.117.245,00</b>	<b>111.534.001.227,90</b>	<b>37.079.116.017,10</b>
5.3.68	Db	De litigios y demandas	148.613.117.245,00	111.534.001.227,90	37.079.116.017,10

Para los meses de enero a marzo de 2023 las cuentas contables correspondientes al deterioro, depreciación, amortización y provisión presentaron los siguientes movimientos más relevantes:

CUENTA	VALOR	CONCEPTO
5.3.60.01	9.844.534.086,01	Se registra la depreciación de enero a marzo de 2023 de bienes inmuebles de acuerdo al reporte de PCT
5.3.60.03	3.155.016,72	Se registra la depreciación del periodo enero a marzo 2023 de los establecimientos de orden nacional, según reporte allegado por el área de contabilidad de la sede central y otros establecimientos de orden nacional documento generado por el aplicativo PCT,
5.3.60.04	1.600.229.486,77	Contabilización Baja de equipos de ayuda audiovisual, maquinaria y equipos de propiedad de terceros y equipo de seguridad y rescate y vencimiento de los mismos autorizado por el Comité de proyectos productivos del EPMSC
5.3.60.07	964.110.996,91	Dentro de estos gastos se causaron los correspondientes a Equipo de comunicación, Equipo de computación, Equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros
5.3.60.08	721.120.029,55	En esta denominación corresponden todos los gastos Equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería, Equipo de restaurante y cafetería, Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros, Semovientes y plantas, Semovientes de trabajo

Para la cuenta 5.3.68.03 Administrativas se generaron los gastos correspondientes a variaciones, provisiones y nuevos procesos de sentencias en el INPEC GESTION GENERAL por un valor total de \$ 148,589,961,886.00 periodo comprendido de enero a marzo 2023 entre otras se encuentran;

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
15,272,960,035	SE REGISTRAN PROCESOS NUEVOS MES DE ENERO DE 2023, CON ID 391027 DE MERVIN CAMACHO VEGA,2052146 DE ANA LAUDELINA VILLALOBOS,2301566 DE CARLOS ANDRES MORA DIAZ,2351832 DE LEINY KATHERIN PARRA CAMARGO,2351890 DE ANCIZAR ESNEIDER BECERRA LARGO,2374383 DE EDINSON URIEL LESMES OROZCO,2378981 DE MARIA ANTONIA LAGO HERRERA,2393215 DE JUAN CARLOS TREJOS GÓMEZ, DE ACUERDO A OFICIO No. 2023IE0036080 DEL 17 DE Febrero DE 2023

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
5,014,002,447	SE REGISTRA PROCESOS NUEVOS MES DE ENERO DE 2023, CON ID 2255656 DE CARLOS JULIO GALINDO;2300341 DE CLARA INES FORERO CUERVO;2304861 DE CLEOTILDE CHACON SUAREZ;2304888 DE CRISTIAN CAMILO MONTOYA QUINTERO;2320333 DE KEVIN STEVEN CASAS QUIMBAYO;2366377 DE HERNAN ALEXANDER GOMEZ ORTEGA;2379003 DE CRISTIAN AIRTON GALVIS PEÑA;2379497 DE ANGIE SOFIA RINCON RODRIGUEZ;2389166 DE MICHAEL STEVEN GIRALDO ALDANA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023
23,129,965,752	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS No, 68001233100020080050800 JOSE WALDO BELLO,54001233100020100031800 JOHN ALEJANDRO ARIAS GIL,05001333300520140026700 YHORMAN CATAÑO RESTREPO,08001333300320170021400 LEONARDO GUARIN SIERRA,11001334306120170012900 URIEL JOVANY MARIN,05001333301120180011500 JORGE MAURICIO RESTREPO HENRIQUEZ,17001333300120170043200 UBERLEY PELAEZ CORREA,08001333300120180016200 FREDYS BULA ESCORCIA, 17001333900720170040300 LINA GIL DE CARDONA,08001333300820180015100 JORGE MARIO PEREZ GONZALEZ DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
7,836,011,450	SE REGISTRA VARIACIÓN PROCESOS No, 05001333303020180021200 WILSON CHAVES, 11001333603620160035300 HECTOR SANTOS, 17001333900720180003600 DIEGO MAURICIO CASTAÑEDA, 080013333007201800197000 SNEIDER VILLA, 08001333300320180028300 WILFRIDO ALEX MOLINA, 08001333300820180027700 BLADIMIR SANGUINO, 08001333300220180034700 ANIBAL LUIS DE LA HOZ, 17001333300220180040800 WILLIAM RODRIGUEZ, 08001333300820180034000 JOHN JAIRO VILORIA, 17001333900520170050400 JUAN PABLO CASTILLO, 08001333301320180033500 GUSTAVO GIRALDO, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
1,814,352,234	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS No, 1045728417 DAYAN DE JESUS ROBLEDO ORELLANO, 1045700415 LUIS ENRIQUE OSPINO TAPIA, JHONNY BENJAMIN DEL VALLE VELASQUEZ,72167993,MANUEL ROSALIO OROZCO RODRIGUEZ,1054994012 LUIS ALEJANDRO CRUZ PARRA, 85272274 LUIS FERNANDO SUÁREZ MORALES 72276200 JAIR ENRIQUE TAMAYO 85467719 LIBARDO ENRIQUE RAMOS RIVERA 1129495503 CARLOS JAIME CORONELL CHARRIS 1042431714 JUAN MANUEL HERNANDEZ NIEBLES, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
3,567,131,977	SE REGISTRA VARIACIÓN PROCESOS N 08001333300520180030200 CARLOS VICENTE CAMARGO OYOLA, 08001333300720180046100 CARLOS VICENTE CAMARGO, 11001333603220180039500 JULIO MARIO CASADIEGO JAIMES, 08001333301220180031200 RICARDO MANUEL PINO, 11001333603620180038800 ALFONSO MOLINA, 17001333900520180051300 LUIS EDUARDO MENDOZA, 08001333300820190004400 LUIS CARLOS PESTANA, 08001333300620180047100 DANIEL JOSE ECHEVERRIA, 08001333300920180027700 ORLANDO CHAMORRO, 08001333301220190006300 ALBERTO FRANCISCO MARTINEZ, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
1,659,480,830	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS N 08001333301220190006600 DIEGO FERNEY GAMARRA ,08001333301220190006700 LUIS CARLOS TORRES, 08001333301220190006800 ECKARD ALFREDO RODRIGUEZ PEREZ, 08001333301220190006900 GABRIEL ENRIQUE BOTERO, 0800133330122019000710 0 ROSENDO LEON, 08001333301220180031300 RAFAEL ALFONSO FERRER, 08001333300520190004700 EDINSON JOSE ARAGON, 08001333300520190004800 MIGUEL ANGEL NAVARRO PARDO, 17001333300120180033500 JESSICA JOHANNA FORERO , 08001333301420180034800 JOSE MANUEL MORALES, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
18,600,560,393	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No, 08001333300920170023100 JHON BRETTMAN ALTUVE JULIO, 08001333301420180048600 ELVIS JAVIER DELUQUE MAGDANIEL, 08001333301420190004500 BRANDON JOSE MORENO ORTEGA, 08001333300520190008600 CHRISTIAN RAFAEL PEREZ RODRIGUEZ, 08001333300520180043900 JULIO CÉSAR CORONELL TORRES, 17001333900520180056400 JORGE HUMBERTO RODRIGUEZ CASTILLO,05001333300620180017100 LILIBETH ROJAS RAMOS Y 11001334306420200003200 NATALY AMARILES YOTAGRI DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
4,887,806,142	SE REGISTRA VARIACION A LOS PROCESOS No, 11001334305920200013700 ANA VIRGINIA RODRIGUEZ ATUESTA,11001333603820190009900 Ana Milena Escobar,11001334306420200005300 GERALDINE PERAFAN TONUBALA, 11001333503020210002100 JUAN ANTONIO RIVEROS ROJAS, 11001334306520200020000 JOAN SEBASTIAN SANDOVAL CUBILLOS, 11001334306320200025100 JOSE ANTONIO RENTERIA VALOYES Y 25000234100020200032700 JOSE JOAQUIN MANOSALVA NEIRA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
3,331,824,410	SE REGISTRA VARIACION PROCESOS N 08001333300920190004500 MARCO AURELIO ACOSTA , 08001333300220190008600 RAFAEL EDUARDO ALVAREZ LOPEZ, 08001333300620190008100 CONRADO ALBERTO PALACIO, 11001333603320180043000 JHON ALEXANDER suica, 11001334306020190011600 JOSÉ ANTONIO NOGUERA, 08001333300920180041000 YULIEAN PARODY, 08001333300920190008500 JUAN CARLOS RIVERA YEPES, 08001333300720190008300 FRANKLIN JOSE JIMENEZ ,11001333603620180001700 YEIRFEN ESTIVAN aponte ,11001334305820180023900 ARGELIA VIÑA DE JIMÉNEZ DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA.
15,847,488,053	SE REGISTRA PROCESO NUEVOS MES DE FEBRERO DE 2023, CON ID 2068380 DE NOLBERTO RUIZ TORRES,2219491 DE MARIA ROSA EMILIA RIOS BERMUDEZ,2222267 DE GERMIN DURAN MORENO,2260523 DE ELIZABETH RODRIGUEZ CUELLAR,2271782 DE ANDRÉS CAMILO MORENO LEON,2300581 DE LORWIS GUSTAVO PEREIRA ALFONSO,2334905 DE Luz Stella Hernández Leguizamón,2359363 DE FRANGY ROCIO JAIMES ESPINEL DE ACUERDO A OFICIO N° 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
2,729,881,047	SE REGISTRA PROCESO NUEVOS MES DE FEBRERO DE 2023, CON ID 2360547 DE FABIAN GOMEZ BONILLA,2367147 DE ALIX JUDITH DURAN SOLANO,2377476 DE CLARA ANGELICA PRIETO CASTAÑEDA,2382156 DE CLARA INES DAZA MANTA,2385362 DE CARLOS ALFREDO GONZALEZ BASTIDAS,2386164 DE MISAEL JOSE CARMONA ESCALONA,2386683 DE ELIZABETH DIAZ GARCIA,2387536 DE ANGIE VANESA BURBANO GONZÁLEZ DE ACUERDO A OFICIO N° 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
2,521,551,759	SE REGISTRA PROCESO NUEVOS MES DE FEBRERO DE 2023, CON ID 2392618 DE JACKSON ANDRÉS RODRÍGUEZ ANDRADE,2392621 DE ARLEDY ESTEFANY NARVAEZ PALECHOR,2394884 DE CRISTIAN FERNANDO VELASQUEZ RODRIGUEZ,2396870 DE ANGELA NATALY PASCUMAL ROSERO,2396881 DE SAMIR ESTEBAN PARRA GONZÁLEZ,2397634 DE PEDRO DOMINGO RÍOS CAMPUZANO,2397635 DE ADOLFO FILOTEO ROSALES,2398966 DE ANABEIVA NAVIA CHAMORRO DE ACUERDO A OFICIO N° 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
7,889,465,608	SE REGISTRA PROCESO NUEVOS MES DE FEBRERO DE 2023, CON ID 2248192 DE ALVARO CUMBE ULCUE,2288708 DE JOSE DAVID RAMIREZ REALPE,2324063 ENELIA PERDOMO SANCHEZ,2340511 DE JAIME ANDRÉS ESCOBAR CASTRILLON,2361218 DE JHON ENRIQUE LINARES ANAYA,2372647 DE ANHELO MOTTA CARRILLO,2378986 DE Otto Martínez Torres,2382852 DE ANA MILENA GUARÍN GÓMEZ,2196414 DE MARIO FABIAN BUCHELI NARANJO,2165446 DE VICTOR MANUEL GIL HERNÁNDEZ DE ACUERDO A OFICIO N° 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
15,917,914,981	SE REGISTRA PROCESO NUEVOS MES DE FEBRERO DE 2023, CON ID 2387995 DE SERGIO ANDRES ARENAS HENAO,2389739 DE RENEE SURCUKT CERON RAMIREZ,2394436 DE DIEGO MAURICIO CASTAÑEDA OCAMPO,2395452 DE FERNEY CORTES CANTOR,2395811 DE DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA,2395889 DE OMAR ANDRES ACEVEDO ECHEVERRY,2397647 DE GUSTAVO ADOLFO RIVERA ARIAS,2398181 DE JUAN CARLOS OSPINA QUICENO,2383767 DE RAFAEL RIVERA VELOZA DE ACUERDO A OFICIO N° 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
1,214,217,070	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS No, 722924 LINA VASQUEZ LOTERO,861487 FERNANDO ROMAN SALAZAR,940333 OLGA PINZON,950521 OLGA PINZON,1056739 DOMITILLO PALACIOS PRECIADO,1127121 KEVIN GIOVANY PARRA JIMENEZ,1141258 LUIS HERNANDO PRIETO RAYO,1157083 MARIA VICTORIA VANEGAS VILLA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
4,009,543,796	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS No, 1174550 DARIO PEMBERTHY URIBE,1184379 LUZ CAROLI ROJAS ZAMORA,1388496 ALDRIN ANTONIO MEDINA CASTELBLANCO,2018568 ALFONSO VELANDIA RUIZ,2032281 PAULA FRANCHESCA RAMOS GIRALDO,2046435 MARÍA ISABELLA ORDIERES MESÍAS,2079532 ANDERSON HOYOS HOYOS,2157435 HENRYS LUIS CUMPLIDO BOLAÑO, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
1,097,839,786	SE REGISTRA PROCESOS NUEVOS MES DE MARZO DE 2023, DE LOS PROCESOS No, 20210023900 A NOMBRE DE JEDINSON FERNANDO NIEVES, 20220015800 LEIDER JOHAN CHARRY ORTIZ, 20220015100 IGNACIO BRAVO TRUJILLO, 220210021100 LEIDY CATERINE ORTIZ Y 20220057400 LUZ YESENIA MOSQUERA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0075437 DEL 11 DE ABRIL DE 2023
5,872,792,308	SE REGISTRA PROCESOS NUEVOS MES DE MARZO DE 2023, DE LOS PROCESOS No, 20210023900 A NOMBRE DE JEDINSON FERNANDO NIEVES, 20220015800 LEIDER JOHAN CHARRY ORTIZ, 20220015100 IGNACIO BRAVO TRUJILLO, 220210021100 LEIDY CATERINE ORTIZ Y 20220057400 LUZ YESENIA MOSQUERA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0075437 DEL 11 DE ABRIL DE 2023

## 29.6. Operaciones interinstitucionales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	69,653,146.72	597,177,157.70	-527,524,010.98
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	69,653,146.72	597,177,157.70	-527,524,010.98
5.7.20.80	Db	Recaudos	69,653,146.72	597,177,157.70	-527,524,010.98

Se registra en el primer trimestre de 2023 causación en la cuenta contable No. 5.7.20.80 con documento de recaudo de ingresos presupuestales por consignación número No. 3276823 de fecha: 29/03/2023, por concepto de reintegro gastos de funcionamiento vigencia anterior, reversión embargo de 12/01/2023 por valor de 56,993,227.78.

## 29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	12,885,476,263.16	6,208,569,523.88	6,676,906,739.28
5.8.04	Db	FINANCIEROS	6,429,250,882.00	3,668,916,806.00	2,760,334,076.00
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	6,429,250,882.00	3,668,916,806.00	2,760,334,076.00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	6,456,225,381.16	2,539,652,717.88	3,916,572,663.28
5.8.90.12	Db	Sentencias	1,113,370,346.57	2,278,231,351.35	-1,164,861,004.78
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	54,511,055.87	10,720,464.61	43,790,591.26
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones		3,614,000.00	-3,614,000.00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	543,291.16	653,231.00	-109,939.84
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	5,287,800,687.56	246,433,670.92	5,041,367,016.64

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

De la cuenta 5.8.04.47.001 Intereses de sentencias se registraron hechos contables por valor de 6,429,250,882.00 por concepto de ajuste de intereses de procesos, condena + intereses de procesos de acuerdo a los conceptos emitidos por medio de oficio de la oficina jurídica del Instituto.

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

Código	VALOR	DESCRIPCIÓN
589012001	559,839,975.00	20SE REGISTRA FALLOS DESFAVORABLE AL INPEC Y AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL LIQUIDADADO EN EL PROCESO No. 11001333603420150018200 A NOMBRE DE VICTORIA ELENA ECHEVERRIA DE GUTIÉRREZ DE ACUERDO A OFICIO No. 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
589012001	40,000,000.00	SE REGISTRA TERMINACIÓN DE PROCESO CON FALLO DESFAVORABLE Y AJUSTE POR MENOR VALOR LIQUIDADADO AL PROVISIONADO DEL PROCESO No.11001333603720190021000 A NOMBRE DE SANTIAGO QUIMBAYA QUIMBAYA DE ACUERDO A OFICIO No. 2023IE0050675 DEL 8 DE MARZO DE 2023
589012001	100,000,000.00	SE REGISTRA AJUSTE AL PROCESO No. 19001333300620180027100 A NOMBRE DE YURANIA MENESES MENESES POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL TERMINADO DE ACUERDO A OFICIO No.2023IE0075437 DEL 11 DE ABRIL DE 2023
589012001	34,096,820.00	SE AJUSTA CONDENA E INTERESES AL PROCESO No.11001333103820090002100 A NOMBRE DE ÁLVARO DELGADO SANMIGUEL Y OTRO DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0074336 DEL 10 DE ABRIL DE 2023
589012001	118,273,050.00	SE REGISTRA TRASLADO DE LA CUENTA 270103001 ADMINISTRATIVOS A LA CUENTA 246002001 SENTENCIAS DEL PROCESO No. 76111333300320140024600 A NOMBRE DE JHON EDINSON BRAVO VÉLEZ Y OTROS, DE ACUERDO A OFICIO No. 2022IE0074336 DEL 10 DE ABRIL DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA

Código	VALOR	DESCRIPCIÓN
589012001	96,048,702.25	SE AJUSTA CONDENA AL PROCESO No, 19001333300220190010500 A NOMBRE DE ADRIANO SANCHEZ COLORADO Y OTROS DE ACUERDO A OFICIO No, 2022IE0074336 DEL 10 DE ABRIL DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA

### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

#### Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	12,944,909,043.51	11,611,555,370.74	1,333,353,672.77
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	12,932,938,892.75	11,604,493,374.74	1,328,445,518.01
6.2.05	Db	Bienes producidos	4,187,261,161.29	3,808,587,274.18	378,673,887.11
6.2.10	Db	Bienes comercializados	8,745,677,731.46	7,795,906,100.56	949,771,630.90
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	11,970,150.76	7,061,996.00	4,908,154.76
6.3.90	Db	Otros servicios	11,970,150.76	7,061,996.00	4,908,154.76

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

Con relación al mismo mes de la vigencia inmediatamente anterior, el comportamiento de los COSTOS DE VENTAS en el Instituto, reflejan un incremento del **11.48%**, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES con un **11.45%** y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un **69.50%**.

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, Pecuarías, Agrícolas, Areperías, Plan Ambiental, Salones de Belleza, Lavanderías.

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

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

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

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

### 30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>6.2</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>12,932,938,892.75</b>	<b>11,604,493,374.74</b>	<b>1,328,445,518.01</b>
<b>6.2.05</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES PRODUCIDOS</b>	<b>4,187,261,161.29</b>	<b>3,808,587,274.18</b>	<b>378,673,887.11</b>
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	996,708.00	0.00	996,708.00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de micro fundición	128,449,766.68	93,018,461.42	35,431,305.26
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	3,846,342,471.17	3,568,354,039.69	277,988,431.48
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	1,991,206.00	2,424,825.00	-433,619.00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	188,697,393.44	126,183,879.07	62,513,514.37
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	20,783,616.00	18,606,069.00	2,177,547.00
<b>6.2.10</b>	<b>Db</b>	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>8,745,677,731.46</b>	<b>7,795,906,100.56</b>	<b>949,771,630.90</b>
6.2.10.08	Db	Productos químicos	848,443.98	3,502,542.21	-2,654,098.23
6.2.10.10	Db	Semovientes	0.00	211,500.00	-211,500.00
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	2,279,689,686.76	1,964,756,070.23	314,933,616.53
6.2.10.25	Db	Viveres y rancho	6,464,801,777.37	5,826,559,762.12	638,242,015.25
6.2.10.37	Db	Material didáctico	163,263.27	202,976.00	-39,712.73
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	174,560.08	222,100.00	-47,539.92
6.2.10.90	Db	Otros bienes comercializados	0.00	451,150.00	-451,150.00

1. El comportamiento de los costos de ventas de bienes en general, muestran un incremento del 11.45%, detallado en bienes producidos con una variación del **9.94%** y en los comercializados de un **12.18%**, ello con relación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Se evidencia un comportamiento representativo de los costos de bienes producidos de la cuenta 620507 Impresos y publicaciones con un **100 %**; la cuenta 620516 Productos metalúrgicos y de micro fundición con un **38.09 %**, así como la cuenta 620520 Productos alimenticios en un **7.79 %**, la cuenta 6.2.05.29

Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca en un 49.54 % y la cuenta 6.2.05.90 Otros bienes producidos en un **11.70 %**.

En los costos de bienes comercializados las cuentas que reflejan crecimiento son las siguientes: la cuenta 621013 licores bebidas y alcoholes un **16.03 %**, la cuenta 621025 víveres y rancho con un incremento del **10.95%**.

La cuenta con tendencia decreciente en los costos de bienes producidos corresponde a la cuenta 6.2.05.26 Prendas de vestir y calzado con un **-17.88%**

En los costos de bienes comercializados las cuentas que presentan decrecimiento son las siguientes: la cuenta 621008 Productos químicos con un decrecimiento del **-75.78%**; la cuenta 621010 Semovientes con el **-100%**, y la cuenta 621037 Material didáctico con un **-19.57%**, la cuenta 621039 Maquinaria y elementos de ferretería con un **-21.40 %** y la 6.2.10.90 Otros bienes comercializados con un **-100%**.

## 2. ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

Número de ERON reflejan movimientos en las cuentas de costos de bienes producidos -6.2.05-.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
620507001	Impresos y publicaciones	1	996.708.00
620516001	Productos metalúrgicos y de micro fundición	0	0.00
620520001	Productos alimenticios	85	3.846.342.471.00
620526001	Prendas de vestir y calzado	3	1.991.206.00
620529001	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	14	188.697.393.00
620590001	Otros bienes producidos	8	20.783.616.00
<b>SUMAN</b>			<b>4.187.261.161.29</b>

Número de ERON reflejan movimientos en las cuentas de costos de bienes comercializados -6.2.10-.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
621008001	Productos químicos	2	848.443.98
621010001	Semovientes	0	0.00
621013001	Licores, bebidas y alcoholes	89	2.279.689.686.76
621025001	Viveres y rancho	93	6.464.801.777.37
621037001	Material didáctico	1	163.263.27
621039001	Maquinaria y elementos de ferretería	2	174.560.08
621090001	Otros bienes comercializados	0	0.00
<b>SUMAN</b>			<b>8.745.677.731.46</b>

### 30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>11,970,150.76</b>	<b>7,061,996.00</b>	<b>4,908,154.76</b>
6.3.90	Db	<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>11,970,150.76</b>	<b>7,061,996.00</b>	<b>4,908,154.76</b>
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	5,695,633.00	1,717,793.00	3,977,840.00
6.3.90.90	Db	Otros servicios	6,274,517.76	5,344,203.00	930,314.76

El comportamiento general de los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS refleja un incremento del **69.50%**, donde la cuenta 639010 servicios de lavandería presenta un incremento de 231.57% y la cuenta 639090 otros servicios un incremento del **17.41%**.

#### ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

Numero de ERON que reflejan movimientos en la cuenta 6.3 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS, 6.3.90 OTROS SERVICIOS.

CODIGO	DESCRIPCIÓN	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
639010001	Servicios de lavandería	2	5.695.633.00
639090001	Otros servicios	2	6.274.517.76
SUMAN			<b>11.970.150.76</b>

#### NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

##### Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
7	Db	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>3,978,646,665.78</b>	<b>3,968,717,676.66</b>	<b>9,928,989.12</b>
7.1	Db	BIENES	3,972,951,032.78	3,965,219,375.66	7,731,657.12
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	5,695,633.00	3,498,301.00	2,197,332.00

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, Lavanderías.

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

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

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

### 31.1. Costo de transformación – Detalle

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	MARZO 2023	MARZO 2022	VALOR VARIACIÓN
7	Db	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	3,978,646,665.78	3,968,717,676.66	9,928,989.12
7.1	Db	<b>BIENES</b>	3,972,951,032.78	3,965,219,375.66	7,731,657.12
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	996,708.00	1,060,040.00	-63,332.00
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	94,435,119.61	108,622,035.32	-14,186,915.71
7.1.29	Db	Productos alimenticios	3,857,218,640.17	3,833,850,652.34	23,367,987.83
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	1,991,206.00	2,899,831.00	-908,625.00
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	18,309,359.00	18,786,817.00	-477,458.00
7.9	Db	<b>OTROS SERVICIOS</b>	5,695,633.00	3,498,301.00	2,197,332.00
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	5,695,633.00	3,498,301.00	2,197,332.00

En este cuadro se evidencia cada una las cuentas que durante el primer trimestre de la vigencia 2023 fueron afectadas de acuerdo a los costos de transformación en cada uno de los proyectos productivos, según su naturaleza (transformación o industriales, agropecuarias y de servicios), estos saldos sin tener en cuenta el traslado mensual de costos.

**Respecto de la cuenta 711601**, se registran los costos asociados al proyecto productivo gráficas en el cual se evidencia una disminución del 5.97% respecto de la vigencia 2022.

**La cuenta 712501 correspondiente a Productos metalúrgicos y de micro fundición**, se registran los costos asociados al proyecto gaviones, se una disminución del 12.88 respecto de la vigencia 2022.

**La cuenta 7129 corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticios**, de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería, se evidencia un aumento del 0,89% respecto de la vigencia 2022.

Esta cuenta representa un 96,94% del total de los Costos de transformación del periodo siendo la más representativa dentro de los costos de transformación, los establecimientos con mayores costos de transformación en esta vigencia fueron:

EPMSC CON MAYORES COSTOS A MARZO DE 2023, CUENTA 712901 Materias Primas			
PCI	EPMSC		VALOR
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	489,953,173.00
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	159,214,128.34
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	175,202,081.10
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	348,968,930.00
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	171,204,878.00
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	168,295,615.26
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	300,732,803.02
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	185,533,345.72
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	121,405,861.00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	207,322,160.36
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	137,047,338.54

EPMSC CON MAYORES COSTOS A MARZO DE 2023, CUENTA 712903 Generales			
PCI	EPMSC		VALOR
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	20,314,321.52
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	10,027,005.00
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	15,697,568.00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	8,187,152.00
PCI	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	50,438,979.00

Respecto de la cuenta 713501, correspondiente a los costos asociados a prendas de vestir y calzado del proyecto productivo confecciones, se evidencia una disminución del 31.33% respecto de la vigencia 2022.,

EPMSC CON MAYORES COSTOS A MARZO DE 2023, CUENTA 713501			
PCI	EPMSC		VALOR
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	1,258,514.00
PCI	12-08-00-209	RM POPAYÁN.	344,122.00
PCI	12-08-00-615	RM ARMENIA	388,570.00

En la cuenta 719001, Materias primas de otros bienes producidos está representada por los costos asociados a los proyectos productivos de Tejidos, hilos, Ebanistería, Artesanías y Porcícolas, se evidencia una disminución del 2.54% respecto de la vigencia 2022. Los establecimientos con mayores costos fueron:

EPMSC CON SALDOS A MARZO DE 2023, CUENTA 719001 Materias Primas			
PCI	EPMSC		VALOR
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	469,431.00
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	2,133,198.00

EPMSC CON SALDOS A MARZO DE 2023, CUENTA 719001 Materias Primas			
PCI		EPMSC	VALOR
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	3,267,005.00
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL.	10,089,025.00
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	2,350,700.00

**Respecto de la cuenta 7908:** Esta cuenta representa los costos asociados a los servicios de lavandería, en los diferentes establecimientos de reclusión a nivel nacional durante el primer trimestre de 2023, con un aumento de 62.81% de variación con respecto a la vigencia 2022.

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

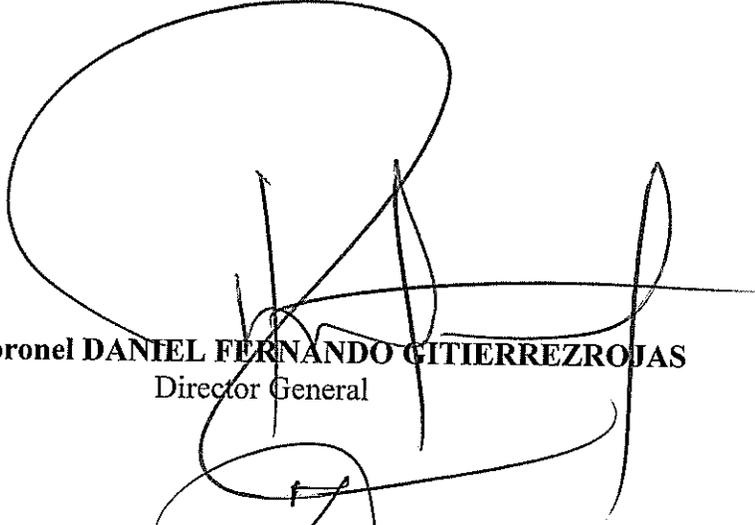
**NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA A LA ENTIDAD).**

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

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

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

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



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

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