

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



CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2024	PERIODO 2023
	CORRIENTE		480,082,279,672.16	454,579,034,220.97
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	174,320,981,448.59	178,227,069,926.33
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		172,130,922,498.97	176,037,010,976.71
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		2,190,058,949.62	2,190,058,949.62
13	CUENTAS POR COBRAR	7	38,355,478,610.27	33,371,196,731.01
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		183,698,069.94	174,908,691.40
1316	VENTA DE BIENES		8,254,376,377.36	7,185,503,424.89
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		14,709,772.00	29,661,372.00
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		1,389,264,527.00	661,005,998.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		28,513,429,863.97	25,314,656,643.08
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		7,364,946.00	244,085,483.56
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-7,364,946.00	238,624,881.92
15	INVENTARIOS	9	183,488,143,488.54	182,515,392,569.61
1505	BIENES PRODUCIDOS		432,338,730.95	409,548,090.80
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		87,615,600,712.85	90,956,919,260.43
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		24,905,294.21	5,949,963.24
1512	MATERIAS PRIMAS		87,523,771,437.29	83,375,974,239.23
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		7,814,472,904.98	7,680,566,632.89
1520	PRODUCTOS EN PROCESO		77,054,408.26	86,434,383.02
1530	EN PODER DE TERCEROS		0.00	-
19	OTROS ACTIVOS	16	83,917,676,124.76	60,465,374,994.02
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0.00	2,827,093,597.86
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		67,064,221,910.91	39,220,936,611.81
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		15,939,217,577.06	17,120,676,993.45
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	3,447,214,426.55	3,274,042,563.87
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-2,532,977,789.76	1,977,374,772.97
	NO CORRIENTE		4,201,234,728,451.09	4,039,487,353,717.12
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10	4,201,234,728,451.09	4,039,487,353,717.12
1605	TERRENOS		989,566,782,912.58	981,415,757,572.00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		2,365,539,074.00	1,795,083,142.00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		9,262,883,984.17	11,916,767,410.21
1637	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		37,302,028,146.57	34,070,340,461.96
1640	EDIFICACIONES		3,299,953,161,897.00	3,113,069,560,656.00
1642	REPUESTOS		0.00	-
1650	REDES. LÍNEAS Y CABLES		277,461,185.52	246,461,185.52
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		120,726,965,305.66	116,558,815,947.07
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8,158,642,578.50	8,659,825,838.40
1665	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		11,867,211,730.72	10,454,165,772.30
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		61,149,941,590.53	51,541,176,241.14
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		57,371,433,574.27	55,306,131,178.13
1680	EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA		7,302,400,304.89	5,829,778,362.10
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		0.00	102,000.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)		-404,069,723,833.32	351,376,612,049.71
	TOTAL ACTIVO		4,681,317,008,123.25	4,494,066,387,938.09

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



CODIGO	PASIVO	PERIODO 2024	PERIODO 2023
	CORRIENTE	2,553,196,546,924.84	528,652,991,732.10
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0.00	0.00
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	0.00	-
	24 CUENTAS POR PAGAR	364,499,350,584.56	380,563,252,791.14
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	25,998,159,046.88	27,772,345,760.21
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	32,259.00	32,259.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	125,461,210,755.12	126,092,117,408.81
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1,828,640,200.75	2,715,675,180.25
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3,652,847,353.95	3,878,198,161.78
2440	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	1,278,509,154.73	858,149,545.73
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2,035,947,062.37	2,755,955,448.30
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	163,935,479,549.98	185,543,362,518.48
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	40,308,525,201.78	30,947,416,508.58
	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	130,817,623,172.05	141,599,124,301.73
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	130,713,349,668.05	141,494,850,797.73
2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	104,273,504.00	104,273,504.00
	27 PROVISIONES	2,050,195,964,284.73	0.00
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	2,050,195,964,284.73	-
	29 OTROS PASIVOS	7,683,608,883.50	6,490,614,639.23
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	11,967,745.00	11,967,745.00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5,758,171,527.35	4,494,265,214.08
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1,750,890,951.64	1,750,890,951.64
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	162,578,659.51	233,490,728.51
	TOTAL PASIVO	2,553,196,546,924.84	528,652,991,732.10
	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2,128,120,461,198.41	-113,111,937,143.28
3105	CAPITAL FISCAL	-340,951,252,930.41	347,512,514,335.86
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2,072,831,514,630.71	776,370,040,906.55
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	396,240,199,498.12	541,969,463,713.96
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4,681,317,008,123.25	415,541,054,588.82
	8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	20,928,172,479.77	16,893,377,951.84
83	DEUDORAS DE CONTROL	18,547,438,159.27	18,517,431,011.46
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-39,475,610,639.04	35,410,808,963.30
	9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00
91	PASIVOS CONTINGENTES	187,811,918,372.81	-
93	ACREEDORAS DE CONTROL	34,204,230,017.56	-
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-222,016,148,390.37	-

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

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

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



	NOTA	PERIODO 2024	PERIODO 2023
4 INGRESOS	28	1,961,728,022,094.41	1,141,777,187,910.99
41 INGRESOS FISCALES		1,816,816,570.20	1,458,648,240.01
4110 NO TRIBUTARIOS		1,816,816,570.20	1,458,648,240.01
42 VENTA DE BIENES		50,171,121,590.00	44,088,297,786.24
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS		1,793,375,284.31	1,768,698,271.04
4210 BIENES COMERCIALIZADOS		48,377,746,305.69	42,319,599,515.20
4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE E		-	-
43 VENTA DE SERVICIOS		78,098,814.50	135,751,435.00
4390 OTROS SERVICIOS		78,098,814.50	135,751,435.00
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		64,175,773,526.49	23,347,308,335.56
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		64,175,773,526.49	23,347,308,335.56
47 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES		814,228,027,622.40	639,723,439,457.21
4705 FONDOS RECIBIDOS		811,412,450,602.67	629,367,614,195.37
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		2,815,577,019.73	10,355,825,261.84
48 OTROS INGRESOS		1,031,258,183,970.82	433,023,742,656.97
4802 FINANCIEROS		1,059,538,209.41	190,682,671.69
4808 INGRESOS DIVERSOS		9,000,426,820.42	11,404,113,899.79
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES		1,021,198,218,940.99	421,428,946,085.49
5 GASTOS	29	1,529,776,752,790.26	1,649,855,560,660.56
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		878,496,920,040.15	663,116,841,248.06
5101 SUELDOS Y SALARIOS		323,562,576,837.58	259,393,331,699.52
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		7,242,945,720.00	6,302,502,610.00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		121,572,145,813.00	95,070,848,206.00
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		17,617,673,300.00	13,812,304,600.00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		199,430,099,984.00	167,129,468,527.00
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		4,189,547,831.37	1,364,916,221.96
5111 GENERALES		193,916,875,881.39	109,890,254,265.55
5120 IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		10,965,054,672.81	10,153,215,118.03
53 AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		623,348,883,690.59	959,604,242,164.33
5360 EQUIPO		29,580,094,771.98	28,061,979,575.30
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		273,459,834.61	301,412,199.03
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		593,495,329,084.00	931,240,850,390.00
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		13,723,114,105.42	0.00
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		13,723,114,105.42	-
57 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES		67,408,924.63	120,721,670.17
5705 FONDOS ENTREGADOS		-	-
5720 OPERACIONES DE ENLACE		67,408,924.63	120,721,670.17
5722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		-	-
58 OTROS GASTOS		14,140,426,029.47	27,013,755,578.00
5802 COMISIONES		44,225.00	-
5804 FINANCIEROS		2,257,011,707.38	10,470,106,386.01
5890 GASTOS DIVERSOS		11,883,370,097.09	16,543,649,191.99
6 COSTOS DE VENTAS	30	35,711,069,806.03	33,891,090,964.39

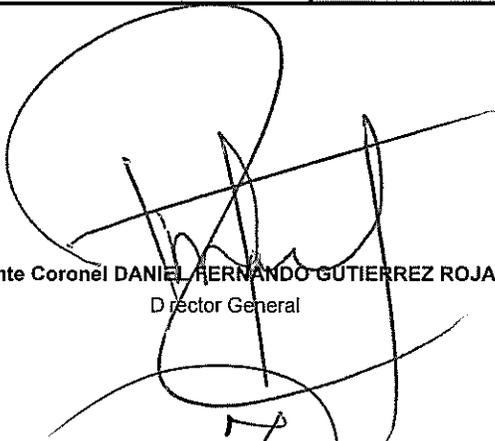
A

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



62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	35,699,497,054.32	33,865,173,832.15
6205	BIENES PRODUCIDOS	10,644,299,800.50	10,179,807,055.82
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	25,055,197,253.82	23,685,366,776.33
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	11,572,751.71	25,917,132.24
6390	OTROS SERVICIOS	11,572,751.71	25,917,132.24

RESULTADO DEL EJERCICIO	396,240,199,498.12	-541,969,463,713.96
--------------------------------	---------------------------	----------------------------



Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General



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

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



	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2022	\$1,188,464,810,159.20
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2023	\$939,655,651,039.21
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE OCTUBRE DE 2023	\$2,128,120,461,198.41

CUENTA	INCREMENTOS	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340,951,252,930.41)	(\$347,512,514,335.86)	\$0.00
3109	RESULTADOS DE	27	\$2,072,831,514,630.71	1,615,365,641,895.01	\$457,465,872,735.70
3110	RESULTADO DEL	27	\$396,240,199,498.12	(\$79,388,317,399.96)	\$0.00

CUENTA	DISMINUCIONES	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340,951,252,930.41)	(\$347,512,514,335.86)	\$6,561,261,405.45
3109	RESULTADOS DE	27	\$2,072,831,514,630.71	1,615,365,641,895.01	\$0.00
3110	RESULTADO DEL	27	\$396,240,199,498.12	(\$79,388,317,399.96)	\$475,628,516,898.08

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
 Director General

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



INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

MISIÓN

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

VISIÓN

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

FUNCIONES

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

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

¹ Decreto 2160 de 1992

² Decreto 4151 de 2011

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

DIRECCION Y ADMINISTRACION

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

El Consejo Directivo está conformado por:

- a) El Ministro de Justicia y del Derecho, o el Viceministro de Política Criminal y Justicia Restaurativa, quien lo presidirá.
- b) El Director General de la Policía Nacional, o su delegado.



- c) El Fiscal General de la Nación, o su delegado.
- d) Dos (2) representantes del Presidente de la República.

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

ORGANIZACIÓN

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

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

DOMICILIO

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



NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

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

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

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

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

Durante el segundo trimestre, se dio cumplimiento a la cadena presupuestal, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes, en el aplicativo SIIF Nación; se atendieron las instrucciones y requerimientos de la Contaduría General de la Nación y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público; y

se impartieron las instrucciones y recomendaciones pertinentes para facilitar el desarrollo de las actividades, a nivel nacional.

El total del presupuesto vigente aprobado para el INPEC en la vigencia fiscal 2024, es de **\$1.936.451.007.000,00** pesos, con una ejecución del **47,61%** y obligaciones del **43,25%**, registradas y pagadas de acuerdo a la disponibilidad de PAC; lo que refleja la gestión de los recursos efectuada en cada una de las subunidades ejecutoras, que se encuentran en línea y tiempo real, facilitando el seguimiento y la consolidación de la información, que gracias al sistema SIIF Nación permite tener mayor confiabilidad de la misma.

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

CONCEPTO	APROPIACIÓN FINAL	COMPROMISOS RPC	OBLIGACIONES	PAGOS CONSOLIDADOS	% EJEC RPC	% EJEC OBLIG	% EJEC PAGOS
A- FUNCIONAMIENTO	1.932.451	919.803	837.483	819.649	47,60%	43,34%	42,10%
01- GASTOS DE PERSONAL	1.382.476	640.065	638.147	619.506	46,30%	46,16%	44,81%
02- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	269.398	135.310	106.801	106.727	50,23%	39,64%	39,62%
03- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	167.574	64.332	43.890	43.742	38,39%	26,19%	26,10%
05- GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCCIÓN	96.251	68.046	36.612	31.641	70,70%	38,04%	32,87%
08- GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	16.752	12.050	12.033	12.033	71,93%	71,83%	71,83%
B- SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA	0	0	0	0	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
C- INVERSIÓN	4.000	2.191	0	0	54,78%	0,00%	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	1.936.451.007.000	921.994	837.483	813.649	47,61%	43,26%	42,02%

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 segundo trimestre de 2024 comprendido entre los meses de abril y junio, 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 segundo trimestre de la vigencia 2024 se recibieron veinte y dos (22) resoluciones en total, realizando la desagregación se presentan de la siguiente manera:

Resoluciones por servicios se recibieron un total de veinte (20), por los conceptos de mantenimientos y mejoramiento, alimentación, vigilancia y seguridad electrónica, auditorías e interventorías y servicios de modernización TIC, por un valor total de \$381.561.711.329,26 y dos (2) resoluciones por bienes



por concepto de transferencia de inventarios por valor de \$7.358.512.008, para un gran total en las 22 resoluciones de \$388.920.223.337,26.

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

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

1.3. Base normativa y período cubierto

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

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

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

1. Liderar y adoptar políticas institucionales en materia de inducción, formación, capacitación y actualización del personal de atención y tratamiento, y de custodia y vigilancia.
2. Liderar el diseño y ejecución de los programas académicos para la formación, capacitación, entrenamiento y reentrenamiento del personal de atención y tratamiento, y de custodia y vigilancia, acorde con metodologías pedagógicas y atendiendo las necesidades de la Entidad.
3. Liderar el desarrollo de estudios e investigaciones relacionadas con la gestión de la Dirección y el objeto misional de la entidad.
4. Establecer convenios nacionales e internacionales de cooperación, dirigidos a la capacitación y actualización del personal de atención y tratamiento, y de custodia y vigilancia, en temas específicos del sistema penitenciario y carcelario.
5. Liderar el diseño e implementación de los planes, programas y proyectos inherentes a la gestión de la Dirección, de acuerdo con las normas que regulan la materia.
6. Avalar las certificaciones académicas derivadas de la ejecución de sus programas.
7. Dirigir el desarrollo e implementación de los procesos de formación y capacitación solicitados por organismos nacionales e internacionales en los asuntos relacionados con los programas ofrecidos por la Dirección.

8. Consolidar las necesidades de bienes y servicios requeridos por la Dirección Escuela de Formación.
9. Alimentar los sistemas de información necesarios para el funcionamiento de la Entidad, de conformidad con los lineamientos establecidos por la Oficina de Sistemas de Información.
10. Formular y ejecutar acciones de mejora a los planes de la dependencia.
11. Apoyar la implementación y sostenibilidad del Sistema Integrado de Gestión Institucional.
12. Atender las peticiones y consultas relacionadas con asuntos de su competencia.
13. Las demás funciones que le sean asignadas por ley o reglamento y que correspondan a la naturaleza de la dependencia.

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

1. Dirección Regional Central: ubicada en la ciudad de Bogotá, está conformada por 39 establecimientos de reclusión del orden nacional y la Cárcel y Penitenciaría de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL, ubicados en los departamentos de Amazonas, Boyacá, Caquetá, Cundinamarca, Huila, Meta, Tolima y Casanare.
2. Dirección Regional Occidente: ubicada en la ciudad de Cali, está conformada por 22 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Cauca, Nariño y Valle del Cauca.
3. Dirección Regional Norte: ubicada en la ciudad de Barranquilla, está conformada por 13 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, Guajira, Magdalena, San Andrés y Sucre.
4. Dirección Regional Oriente: ubicada en la ciudad de Bucaramanga, está conformada por 14 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Arauca, Cesar (Aguachica), Norte de Santander y Santander.
5. Dirección Regional Noroeste: ubicada en la ciudad de Medellín, está conformada por 19 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Antioquia y Chocó.
6. Dirección Regional Viejo Caldas: ubicada en la ciudad de Pereira, está conformada por 20 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Boyacá (Puerto Boyacá), Caldas, Quindío, Risaralda y Tolima.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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



2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.4. Otros aspectos

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

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.3. Correcciones contables

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

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



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

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

PA-GF-PL 24 POLÍTICA CONTABLE ARRENDAMIENTO

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	174.320.981.448,59	178.227.069.926,33	-3.906.088.477,74
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	172.130.922.498,97	176.037.010.976,71	-3.906.088.477,74
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2.190.058.949,62	2.190.058.949,62	0

5.1. Depósitos en instituciones financieras.

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 2024, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	172.130.922.498,97	176.037.010.976,71	-3.906.088.477,74
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	171.000.208.045,93	175.949.139.445,23	-4.948.931.399,30
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.130.714.453,04	87.871.531,48	1.042.842.921,56

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

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

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

- Sentencias y embargos.
- Nómina y seguridad social.
- Liquidación de prestaciones sociales.
- Pagos de ARL a estudiantes en prácticas, bachilleres auxiliares, personas privadas de la libertad.
- Bonificaciones auxiliares bachilleres cuerpo de custodia.
- Servicios públicos.



- Impuestos nacionales.
- Declaraciones tributarias nacionales, distritales y municipales.
- Papelería y útiles de oficinas.
- Servicio de vigilancia.
- Servicios generales.
- Viáticos.
- Muebles y equipos de oficina.
- Correo certificado.
- Contratos de prestación de servicios.
- Gastos financieros.
- Registros de acreedores sujetos a devolución para ser girados a la Dirección de Crédito Público y Tesoro Nacional por varias órdenes de pago.

Al cierre del II trimestre de la vigencia 2024 y según información suministrada por el grupo de tesorería, el INPEC tiene 823 cuentas corrientes y 8 de ahorro a nivel nacional que se encuentran activas, de las cuales 16 corresponden a la sede central (12 corrientes y 4 de ahorros); los recursos de estas cuentas corresponden a recursos nación, recursos propios (caja especial, actividades productivas) y administrados (matriz internos). El saldo en cuentas corresponde a recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, para atender los compromisos adquiridos con terceros, giros reglamentarios y excedentes financieros consignados por los establecimientos carcelarios.

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

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

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL
1110 depósitos en Instituciones Financieras	\$ 172.130.922.498,97
REVELACIONES	
Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.	
Esta cuenta presentó un aumento con relación al I trimestre de la vigencia 2023 por valor de \$1.193.575.785,59 , dentro de los movimientos más significativos encontramos:	
Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.	
Esta cuenta presentó una disminución con relación al II trimestre de la vigencia 2023 por valor de \$3.906.088.477,74 , dentro de los movimientos más significativos encontramos:	

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

En el II trimestre 2024 se realiza la contabilización de las transferencias de recursos propios (ventas de expendio, panadería, asadero, entre otros proyectos productivos), realizada a la cuenta bancaria No. 110040311656 cuenta única nacional matriz de internos por valor de \$ 30,615,802,442.87.

Se realizaron registros contables de los acreedores varios sujetos a devolución de acuerdo con oficios radicados por el grupo de tesorería durante los meses de abril a junio por valor de \$949,774,052.22 efectuados en la sede central y con radicados 2024IE0067417, 2024IE0070814, 2024IE0071433, 2024IE0086684, 2024IE0096283, 2024IE0097560, 2024IE0107090, 2024IE0111262, 2024IE0119773, 2024IE0119774, 2024IE0119761, 2024IE0129771.

El establecimiento carcelario de Villeta realizó ajustes bancarios durante el II trimestre 2024, por concepto de conciliaciones bancarias por valor de \$111.610.602,02.

Se efectúa contabilización de los gravámenes financieros, 4x1000 y gastos financieros correspondientes a vigencias anteriores y vigencia actual, a los diferentes proyectos productivos, pago de estampillas y de las cuentas bancarias Caja especial, Banco Davivienda, Matriz de internos por valor de \$ 3,079,786.58 efectuados en los diferentes establecimientos a nivel nacional.

Se registra la contabilización de las remesas con relación a las transferencias realizadas por terceros a la población privada de la libertad, dichos recursos son girados a la cuenta de la sede central matriz de internos y una vez registrados son dispersados para cada establecimiento a nivel nacional, por valor total durante el II trimestre contable 2024 de \$17,493,097,134.04.

El establecimiento de EPMSC ARAUCA realizo ajustes contables correspondientes a finalización de ordenes no presupuestal de las vigencias 2015 y 2016 por valor de \$119.357.781,41.

Durante el II trimestre se realizó el pago de impuesto predial unificado de la vigencia 2024 para los predios de la ciudad de Bogotá por valor de \$533.367.000 y según radicado 2024IE0056755.

A 30 de junio 2024 se realizó causación de devolución de depósito judicial correspondientes a las cuentas de ahorros No.311004733 del banco BBVA, en la sede Central por valor de \$15.650.819 según radicado 2024IE0072921. Adicional en el establecimiento EPMSC LETICIA se realizó ajuste a la cuenta depósitos judiciales de acuerdo a certificado del banco por valor de 13.883.637.

La sede central realizo registros contables correspondientes a ingresos que no fueron causados en las respectivas vigencias según reporte del grupo de Tesorería 2024IE0048429 por valor de \$ 736,105,639.34.

Se registran embargos de cuenta corriente del Banco DAVIVIENDA No. 018730879 por valor de \$ 40.078.733,87 correspondiente proceso Ejecutivo No.19001-33-33-006-2020-00143-00, a nombre del tercero GUILLERMO ALEJANDRO CAICEDO COBO Y OTROS.

5.2. Efectivo de uso restringido

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

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

- Procesos ejecutivos de embargos.

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

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

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

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

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

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

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	38,355,478,610.27	33,371,196,731.01	4,984,281,879.26
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0.00	0.00	0.00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	183,698,069.94	174,908,691.40	8,789,378.54
1.3.16	Db	Venta de bienes	8,254,376,377.36	7,185,503,424.89	1,068,872,952.47
1.3.17	Db	Prestación de servicios	14,709,772.00	29,661,372.00	-14,951,600.00
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	1,389,264,527.00	661,005,998.00	728,258,529.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	28,513,429,863.97	25,314,656,643.08	3,198,773,220.89
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	7,364,946.00	244,085,483.56	-236,720,537.56
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7,364,946.00	-238,624,881.92	231,259,935.92
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	-7,364,946.00	-9,153,082.00	1,788,136.00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	0.00	-9,226,640.00	9,226,640.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	0.00	-220,245,159.92	220,245,159.92

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	183,698,069.94	0.0	183,698,069.94	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	183,698,069.94
Contribuciones	183,698,069.94	0.0	183,698,069.94	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	183,698,069.94

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 30 de junio de 2024, de los establecimientos a nivel Nacional, en comparación con la vigencia anterior, se aumentó en un 5.03%.

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



CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC LETICIA	34,297,553.86
131127001	EPMSC MELGAR	34,245,179.00
131127001	EPMSC MONTERÍA	13,210,374.00
131127001	EPMSC DE ACACÍAS	8,492,604.75
131127001	EPMSC LA MESA	7,515,609.07
131127001	EPMSC ANDES	8,336,994.00
131127001	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALÉÑA	7,423,994.00
131127001	EPMSC GIRARDOT	6,565,691.00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	5,735,416.06
131127001	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	5,012,075.80
131127001	EPCAMS CÓMBITA	4,473,217.60
131127001	EPMSC ESPINAL	3,213,129.00
131127001	EPMSC ARMENIA	2,722,266.20
131127001	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	2,447,706.00
131127001	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	2,243,321.20
131127001	EPMSC MAGANGUÉ	2,239,799.50
131127001	RM BOGOTÁ D.C.	2,145,608.00
131127001	EPMSC BOLÍVAR	2,117,995.00
131127001	EPC YOPAL	2,074,734.00
131127001	EPMSC SALAMINA	1,947,246.18
131127001	EPMSC SANTA MARTA	1,940,833.00
131127001	EC MODELO BOGOTÁ D.C	1,809,313.40
131127001	EPMSC DUITAMA	1,476,541.00
131127001	EPMSC APARTADÓ	1,333,600.00
131127001	EC MODELO BARRANQUILLA	1,300,000.00
131127001	EPAMS LA DORADA	1,263,341.00
131127001	EPMSC LA CEJA	1,243,713.00
131127001	EPMSC FUSAGASUGÁ	1,167,744.00
131127001	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1,045,166.00

7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	8,254,376,377.36	0.00	8,254,376,377.36	7,653,478,556.01	0.00	0.00	7,653,478,556.01	92.72	600,897,821.35
Productos manufacturados	604,074,020.20	0.00	604,074,020.20	535,259,883.70	0.00	0.00	535,259,883.70	88.61	68,814,136.50
Bienes comercializados	7,650,302,357.16	0.00	7,650,302,357.16	7,118,218,672.31	0.00	0.00	7,118,218,672.31	93.04	532,083,684.85

La variación de esta cuenta, corresponde a valores causados por ventas de bienes de los productos del desarrollo de las actividades productivas de la población privada de la libertad a 30/06/2024, pendientes de recaudo, toda vez que existen algunos establecimientos que lo realizan en la siguiente trimestre, en lo relacionado con Recursos Propios - 26 productos de cajas especiales (actividades comerciales, industriales y agrícolas), como el gasto depende directamente del ingreso que se genere en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, el recaudo aumento para esta vigencia por valor de \$1.068.872.952,47 correspondiente a un 14.88% en comparación con la vigencia anterior los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

ÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131604001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	90,296,794.00
131604001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	72,874,041.00
131604001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	65,732,341.91
131604001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	52,684,191.75
131604001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	37,854,855.00
131606001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	781,753,166.20
131606001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	722,293,210.00
131606001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	600,189,132.88
131606001	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	479,307,553.77
131606001	12-08-00-114	EC MODEL C BOGOTÁ D.C.	454,877,871.63
131606001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	342,140,471.00
131606001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	331,124,501.44
131606001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	296,219,533.11
131604001	12-08-00-153	EPC YOPAL	254,172,677.00
131604001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	218,737,020.00
131604001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	213,746,703.00
131604001	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	200,919,403.29

7.7. Prestación de Servicios

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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,709,772.00	0.00	14,709,772.00	22,924,772.00	0.00	0.00	22,924,772.00	155.85	(8,215,000.00)
Servicios de lavandería	7,747,347.00	0.00	7,747,347.00	16,661,347.00	0.00	0.00	16,661,347.00	215.06	(8,914,000.00)
Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	6,263,425.00	0.00	0.00	6,263,425.00	89.96	699,000.00
131790001: Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	6,962,425.00	0.00	0.00	6,962,425.00	100.00	0.00

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

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC ZIPAQUIRÁ	181.200,00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC CHOCONTÁ	268.300,00
131723001	Servicios de lavandería	RM BOGOTÁ D.C	393.500,00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC PITALITO	6,904,347.00
131790001	Otros servicios	RM BOGOTÁ D.C.	1,832,500.00
131790001	Otros servicios	EPMSC SINCELEJO	2.900.625,00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1.427.900,00
131790001	Otros servicios	RM PEREIRA	801,400.00

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

CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
1,389,264,527.00	0.00	1,389,264,527.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,389,264,527.00
1,389,264,527.00	0.00	1,389,264,527.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,389,264,527.00



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

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

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

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

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

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	28,513,429,863.97	0.00	28,513,429,863.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,513,429,863.97
Enajenación de activos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Margen en la comercialización de bienes y servicios	505,904,591.72	0.00	505,904,591.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	505,904,591.72
Pago por cuenta de terceros	8,609,889,106.59	0.00	8,609,889,106.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,609,889,106.59
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	18,996,724,471.64	0.00	18,996,724,471.64	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,996,724,471.64
Responsabilidades fiscales	307,773,355.83	0.00	307,773,355.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	307,773,355.83
Arrendamiento operativo	28,778,070.60	0.00	28,778,070.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,778,070.60
Reintegros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras cuentas por cobrar	64,360,267.59	0.00	64,360,267.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64,360,267.59
138490001: Otras cuentas por cobrar	64,360,267.59	0.00	64,360,267.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64,360,267.59

Muestra un incremento del 12.64%, con un valor de \$3.198.773.220,89 comparado con la vigencia anterior, se realiza el siguiente análisis de algunas cuentas contables:

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

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	10,150,323,51
12-08-00-127	EPMSC VILLETA	12,190,609,95
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	13.011.340,00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	13.102.407,06
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	13.645.230,00
12-08-00-203	EPMSC CALOTO	15.059.908,79
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	16.696.394,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	16.989.221,60
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	17.294.659,40
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	18.292.371,05
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	33.620.830,19
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	38.153.238,45
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	39.023.797,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	75.693.072,00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	107.090.593,50

cuenta **138426001 - Pago por cuenta de terceros** es manejada a nivel central y se registran los valores cancelados por incapacidades a funcionarios de la entidad, que deben ser reembolsados por las distintas EPS, estos valores son girados con posterioridad a la fecha en que se generan y surtiendo todos los trámites administrativos a que haya lugar. Para el segundo trimestre del año 2024 se han realizado registros por conceptos de reintegros y reclasificaciones de incapacidades a diferentes terceros de EPS.

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	8.609.889.106,59

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 aumento del 10.27% en relación a la vigencia 2023, con un valor de \$ 1.769.267.289,35; arrojando los siguientes saldos en los estados contables:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-215	EPMSC PASTO	200,924.00
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	18,937,300,066.81

138432001 – Responsabilidades fiscales, se trae un saldo de \$307,773,355.83 del establecimiento carcelario EC MODELO BOGOTÁ D.C. PCI – 114, que se trae desde la vigencia 2012 por el cambio de unidad 37 a la 12, es un saldo que se tiene en revisión por parte del Instituto.

En la cuenta **138439001- Arrendamiento operativo**, refleja la causación y recaudo por servicios de arrendamientos en los establecimientos penitenciarios y carcelarios por concepto de cafeterías, casinos, casetas, potreros, máquinas dispensadoras, etc., para el año 2024 se registró un mayor valor por \$11.686.532,54 representando un incremento del 68.38% en comparación con la vigencia 2023; los valores más representativos son los siguientes:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7,328,000.00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	6,000,000.00
12-08-00-535	ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	5,438,139.00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	1,440,000.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,230,900.00
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1,120,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	1,058,823.53
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	1,010,924.37

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

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

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7,364,946.00	0.00	7,364,946.00	(9,153,082.00)	0.00	0.00	(9,153,082.00)	(124.28)	16,518,028.00
Venta de bienes	7,364,946.00	0.00	7,364,946.00	(9,153,082.00)	0.00	0.00	(9,153,082.00)	(124.28)	16,518,028.00
Prestación de servicios	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
138590001: Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0.00	0.00	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	DESCRIPCIÓN	SALDO
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
TOTAL				7.248.136,00

7.24 CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS

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

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	33,142,849,714.41	0	2,009,332,831.35	0	31,126,151,937.06	0	7,364,946.00
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	82	183,698,069.94	42	98,731,105.73	32	76,692,743.76	0	0.00
Aportes sobre la nómina	0	0.00						
Rentas parafiscales	0	0.00						
Regalías	0	0.00						
Venta de bienes	503	8,254,376,377.36	201	1,601,016,212.12	250	2,848,991,106.20	0	0.00
Prestación de servicios	8	14,709,772.00	2	982,600.00	5	13,727,172.00		
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	206	28,513,429,863.97	10	308,602,913.50	186	28,186,740,915.10		

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

NOTA 9. INVENTARIOS

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

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	183,488,143,488.54	182,515,392,569.61	972,750,918.93
1.5.05	Db	Bienes producidos	432,338,730.95	409,548,090.80	22,790,640.15
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	87,615,600,712.85	90,956,919,260.43	-3,341,318,547.58
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	24,905,294.21	5,949,963.24	18,955,330.97
1.5.12	Db	Materias primas	87,523,771,437.29	83,375,974,239.23	4,147,797,198.06
1.5.14	Db	Materiales y suministros	7,814,472,904.98	7,680,566,632.89	133,906,272.09
1.5.20	Db	Productos en proceso	77,054,408.26	86,434,383.02	-9,379,974.76
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	0.00	0.00
1.5.80.01	Cr	Deterioro: Bienes producidos			0.00

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

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

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

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

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

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

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

SALDO INICIAL (01-abril-2024)	478,516,947.86	84,877,599,093.16	27,783,990.24	85,393,558,358.80	7,643,300,695.19	86,686,900.91	0.00	0.00	178,507,445,986.16
+ ENTRADAS (DB):	6,370,210,600.45	16,934,071,473.65	2,405,800.00	7,303,336,714.39	350,926,902.06	39,831,213.13	0.00	0.00	31,000,782,703.68
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	6,370,210,600.45	16,883,671,366.65	2,405,800.00	7,303,336,714.39	350,926,902.06	39,831,213.13	0.00	0.00	30,950,382,596.68
+ Precio neto (valor de la transacción)	6,370,210,600.45	16,883,671,366.65	2,405,800.00	7,303,336,714.39	350,926,902.06	39,831,213.13	0.00	0.00	30,950,382,596.68
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00
+ Costos de transporte									0.00
+ 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
+ Precio neto (valor de la transacción)									0.00
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00
+ Costos de transporte									0.00
+ Otros costos de adquisición									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
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00
+ Costos de transporte									0.00
+ Otros costos de adquisición									0.00
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0.00	50,400,107.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,400,107.00
* Aprovechamientos o Existencias Nuevas	0.00	50,400,107.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50,400,107.00
+ Precio neto (valor de la transacción)	0.00	50,400,107.00		0.00					50,400,107.00
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00
+ Costos de transporte									0.00
+ Otros costos de adquisición									0.00
* Convenios interadministrativos	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
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00
+ Costos de transporte									0.00
+ Otros costos de adquisición									0.00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	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
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00
+ Costos de transporte									0.00
+ Otros costos de adquisición									0.00
- SALIDAS (CR):	6,415,720,491.36	15,706,273,900.73	2,188,927.03	6,457,402,465.40	2,902,524.45	49,463,705.78	0.00	0.00	28,633,952,014.75
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	15,695,870,388.37	2,188,927.03	0.00	2,902,524.45	0.00	0.00	0.00	15,700,961,839.85
+ Valor final del inventario comercializado		15,695,870,388.37	2,188,927.03		2,902,524.45		0.00	0.00	15,700,961,839.85
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	6,415,720,491.36	0.00	0.00	6,457,372,632.86	0.00	49,463,705.78	0.00	0.00	12,922,556,830.00
+ Valor final del inventario transformado	6,415,720,491.36			6,457,372,632.86		49,463,705.78			12,922,556,830.00
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0.00	10,403,512.36	0.00	29,832.54	0.00	0.00	0.00	0.00	10,433,344.90
+ Mermas									0.00
+ Pérdidas o sustracciones	0.00	10,403,512.36		29,832.54	0.00				10,433,344.90
+ Inventarios vencidos o dañados	0.00								0.00
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	433,007,056.95	86,105,396,666.08	28,000,853.21	86,239,492,607.79	7,991,325,072.80	77,054,408.26	0.00	0.00	180,874,276,675.09
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-668,326.00	1,510,204,046.77	-3,095,559.00	1,284,278,829.50	-176,852,167.82	0.00	0.00	0.00	2,613,866,813.45
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0.00
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0.00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	259,761,259.01	2,448,636,168.16	4,747,700.00	1,516,094,267.50	1,993,804.00	0.00	0.00	13,143,224.00	4,244,376,422.67
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	260,429,585.01	938,432,121.39	7,843,259.00	231,815,438.00	178,845,971.82	0.00	0.00	13,143,224.00	1,630,509,609.22
= SALDO FINAL (30-junio-2024) (Subtotal + Cambios)	432,338,730.95	87,615,600,712.85	24,905,294.21	87,523,771,437.29	7,814,472,904.98	77,054,408.26	0.00	0.00	183,488,143,488.54
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo inicial del Deterioro acumulado									0.00
+ Deterioro aplicado vigencia actual		0.00							0.00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual									0.00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)		87,615,600,712.85	24,905,294.21	87,523,771,437.29	7,814,472,904.98	77,054,408.26	0.00	0.00	183,488,143,488.54
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
REVELACIONES ADICIONALES									
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

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 junio 2023 y junio -2024, 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 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
150519001	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	27,457,326.00	1,100,000.00	26,357,326.00
150535001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	461,332.15	31,025,940.00	- 30,564,607.85
150543001	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	-	19,780,000.00	- 19,780,000.00

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151012001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	193,105,671.00	321,055,356.00	- 127,949,685.00
151015001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	21,816,989.86	499,332,200.75	- 477,515,210.89
151015001	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	674,928,315.13	565,583,823.13	109,344,492.00
151015001	12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	481,549.20	119,043,750.14	- 118,562,200.94
151015001	12-08-00-226	EPMSC CALI	4,812,917,600.10	4,926,658,575.22	- 113,740,975.12
151015001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	486,376,105.46	1,038,475,716.65	- 552,099,611.19
151015001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	326,173,750.71	47,440,711.32	278,733,039.39
151065001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	209,045,141.53	358,289,784.87	- 149,244,643.34
151065001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,570,006,634.20	3,279,068,412.25	290,938,221.95
151065001	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	652,031,502.43	475,530,752.43	176,500,750.00
151065001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	2,285,053,241.64	1,861,422,902.47	423,630,339.17
151065001		EPMSC MOCOA	-	339,667,374.00	- 339,667,374.00
151065001	12-08-00-226	EPMSC CALI	6,104,190,580.98	6,414,237,231.65	- 310,046,650.67
151065001		EPMSC ROLDANILLO	-	139,590,263.00	- 139,590,263.00
151065001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	1,499,821,530.58	957,298,114.35	542,523,416.23

151065001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	687,144,890.73	549,964,108.73	137,180,782.00
151065001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	134,249,893.02	361,678,804.78	- 227,428,911.76
151065001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	4,730,538,177.72	5,125,825,138.50	- 395,286,960.78
151065001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	176,167,256.20	47,611,127.54	128,556,128.66
151065001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	79,551,276.71	384,128,983.36	- 304,577,706.65
151065001	12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	161,329,729.06	39,985,069.37	121,344,659.69
151065001	12-08-00-518	EPMSC SANTO DOMINGO	300,675,198.00	183,646,763.00	117,028,435.00
151065001	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	1,429,835,979.96	1,110,898,434.23	318,937,545.73
151065001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	2,056,996,253.32	625,330,530.54	1,431,665,722.78
151065001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	739,585,605.20	1,242,205,373.94	- 502,619,768.74
151090001	12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	964,921,270.00	768,541,070.00	196,380,200.00
151090001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	340,093,930.18	237,016,941.14	103,076,989.04
151090001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	118,763,170.00	-	118,763,170.00

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151190001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	22,729,651.62	4,332,368.24	18,397,283.38
151190001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	2,175,642.59	1,617,595.00	558,047.59

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151201001	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	335,597,058.90	273,694,056.90	61,903,002.00
151201001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7,832,856,646.31	2,618,166,435.41	5,214,690,210.90
151201001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	790,923,807.96	888,720,420.14	- 97,796,612.18
151201001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	3,699,185,818.98	3,636,203,374.94	62,982,444.04
151201001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	6,112,069,333.20	6,018,192,956.85	93,876,376.35
151201001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	3,476,208,337.47	3,579,886,652.86	- 103,678,315.39
151201001	12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	18,147,897.04	146,141,779.72	- 127,993,882.68
151201001	12-08-00-203	EPMSC CALOTO	-	98,733,835.90	- 98,733,835.90

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151201001	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	-	1,123,048,414.04	- 1,123,048,414.04
151201001	12-08-00-226	EPMSC CALI	9,609,772,411.19	9,782,771,100.76	- 172,998,689.57
151201001	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	7,108,685,611.29	7,030,679,255.35	78,006,355.94
151201001	12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	6,294,635.39	183,770,863.25	- 177,476,227.86
151201001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	1,056,857,583.89	1,159,445,569.25	- 102,587,985.36
151201001	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	269,575,784.82	170,865,585.82	98,710,199.00
151201001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1,929,086,092.27	1,408,889,423.77	520,196,668.50
151201001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,302,225,062.11	1,689,663,779.39	- 387,438,717.28
151201001	12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	847,213,494.93	777,444,964.54	69,768,530.39
151201001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLÍN - PEDREGAL	1,118,550,310.21	181,086,899.21	937,463,411.00
151201001	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	13,315,902.56	118,200,008.17	- 104,884,105.61
151201001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	1,985,748,607.65	1,918,612,821.57	67,135,786.08
151201001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	3,912,310,642.30	3,818,719,972.12	93,590,670.18

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151401001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	441,409,236.33	241,934,439.03	199,474,797.30
151401001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	200,872,145.00	143,222,541.00	57,649,604.00
151401001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	204,094,443.00	148,234,542.00	55,859,901.00
151401001	12-08-00-226	EPMSC CALI	44,458,152.00	12,236,262.00	32,221,890.00
151401001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	93,838,399.16	48,966,749.16	44,871,650.00
151401001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	133,555,308.25	83,390,258.25	50,165,050.00
151402001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	-	105,069,715.00	- 105,069,715.00
151417001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	176,362,677.00	79,996,600.00	96,366,077.00
151417001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	100,018,062.00	24,556,490.00	75,461,572.00
151417001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	377,009,742.00	209,325,242.00	167,684,500.00
151421001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	-	160,926,581.00	- 160,926,581.00
151421001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	-	59,279,950.00	- 59,279,950.00
151421001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	-	62,152,219.00	- 62,152,219.00
151421001	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	-	54,186,651.54	- 54,186,651.54
151421001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	-	55,936,264.00	- 55,936,264.00
151421001	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-	57,996,900.00	- 57,996,900.00

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151421001	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	-	45,274,728.00	- 45,274,728.00
151421001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	-	47,430,371.00	- 47,430,371.00
151490001	12-08-00-113	EPMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	152,232,937.26	40,651,854.26	111,581,083.00
151490001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	64,208,657.68	4,656,967.68	59,551,690.00
151490001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	-	119,402,538.10	- 119,402,538.10
151490001	12-08-00-226	EPMSC CALI	170,902,051.11	140,373,169.11	30,528,882.00
151490001	12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	95,064,584.90	-	95,064,584.90

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2024	AÑO 2023	VARIACION
			VALOR	VALOR	
152018001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	-	1,040,144.96	- 1,040,144.96
152025001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	19,760,875.85	23,105,737.49	- 3,344,861.64
152034001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	-	4,994,968.16	- 4,994,968.16
152090001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	2,400,000.00	-	2,400,000.00

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,201,234,728,451.09	4,039,487,353,717.12	161,747,374,733.97
1.6.05	Db	Terrenos	989,566,782,912.58	981,415,757,572.00	8,151,025,340.58
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	2,365,539,074.00	1,795,083,142.00	570,455,932.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	9,262,883,984.17	11,916,767,410.21	-2,653,883,426.04
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	37,302,028,146.57	34,070,340,461.96	3,231,687,684.61
1.6.40	Db	Edificaciones	3,299,953,161,897.00	3,113,069,560,656.00	186,883,601,241.00
1.6.42	Db	REPUESTOS	0.00	0.00	0.00
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	277,461,185.52	246,461,185.52	31,000,000.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	120,726,965,305.66	116,558,815,947.07	4,168,149,358.59
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8,158,642,578.50	8,659,825,838.40	-501,183,259.90
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11,867,211,730.72	10,454,165,772.30	1,413,045,958.42
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	61,149,941,590.53	51,541,176,241.14	9,608,765,349.39
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	57,371,433,574.27	55,306,131,178.13	2,065,302,396.14
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,302,400,304.89	5,829,778,362.10	1,472,621,942.79
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	0.00	102,000.00	-102,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-404,069,723,833.32	-351,376,612,049.71	-52,693,111,783.61
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-231,224,846,637.10	-190,994,368,541.08	-40,230,478,096.02
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-175,809,221.44	-161,468,321.25	-14,340,900.19
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-59,720,398,267.37	-55,009,075,971.58	-4,711,322,295.79
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-6,643,518,935.63	-7,231,532,089.78	588,013,154.15
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5,454,052,306.91	-4,853,947,606.33	-600,104,700.58
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-27,966,090,587.97	-24,775,228,169.90	-3,190,862,418.07
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-41,275,103,005.43	-40,523,043,846.46	-752,059,158.97
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,775,738,134.00	-3,312,377,781.54	-463,360,352.46
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-981,677,070.37	-896,164,927.23	-85,512,143.14
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-2,920,456,677.19	-2,557,064,452.71	-363,392,224.48
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-23,932,032,989.91	-21,062,340,341.85	-2,869,692,648.06

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:

Cuentas	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 segundo trimestre de 2024, de acuerdo al reporte del grupo de regionales las PCI conciliadas respecto de propiedad, planta y equipo asciende a 131, que corresponde a un 90.97% del total de las PCI a cargo de la unidad 12-08-00.

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

REGIONAL	No. ESTABLECIMIENTOS	ESTAB. CONCILIADOS	% DE CONCILIACION
SEDE CENTRAL	1	1	100.00
REG. CENTRAL	42	38	90.48
REG. OCCIDENTE	24	21	87.50
REG. NORTE	16	14	87.50
REG. ORIENTE	15	15	100.00
REG. NOROESTE	22	20	90.91
REG. VIEJO CALDAS	22	20	90.91
Escuela y Ponal Faca	2	2	100.00
TOTAL	144	131	90.97



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ABR)	143,027,060,571.95	65,393,064,617.00	63,900,542,785.74	10,006,634,253.63	12,830,750,010.32	7,529,123,918.13	2,538,212,642.00	-	305,225,388,798.77
+ ENTRADAS (DB):	3,084,697,535.16	5,220,463,604.89	3,795,545,333.48	389,307,000.00	916,026,731.85	413,824,551.44	486,838,500.00	28,510,260.00	14,335,213,516.82
Adquisiciones en compras	159,378,550.00	991,256,684.00	1,138,639,319.24	196,377,000.00				28,510,260.00	2,514,161,813.24
Donaciones recibidas	19,754,000.00	21,984,573.58	40,230,400.00		3,731,602.00		39,000,000.00		120,968,973.58
Reposicion o garantía		14,000,000.00							48,106,602.00
Nuevas existencias		27,328,929.02							27,328,929.02
Otras entradas de bienes muebles	2,905,564,985.16	4,165,893,418.29	2,616,675,614.24	389,307,000.00	715,918,129.85	413,824,551.44	417,463,500.00	-	11,624,647,198.98
Entradas por convenios de la USPEC	510,179,213.74	237,029,937.66	524,237,186.00		64,387,603.00	340,190,000.00			1,676,023,950.40
Bienes recibidos de la USPEC		745,391,472.00							745,391,472.00
Trasladados de otras subunidades	615,984,125.19	915,062,408.55	1,421,116,111.00		17,595,063.00		414,463,500.00		3,384,221,207.74
Reclasificación de movimientos (entrada)	107,945,222.36	521,848,654.75	188,517,910.24	33,612,974.00	279,670,637.00	12,344,751.44	3,000,000.00		1,146,940,149.79
Movimientos entre bodegas (db)	1,671,456,423.87	1,746,560,945.33	482,804,397.00	355,694,026.00	354,264,826.85	61,289,800.00			4,672,070,419.05
- SALIDAS (CR):	3,616,146,407.68	4,804,818,826.66	2,393,536,391.74	620,119,419.47	837,148,568.29	147,652,806.44	659,512,068.00	28,510,260.00	12,907,504,748.28
Baja en cuentas	901,406,851.88	387,795,467.52	289,865,940.00	204,243,120.00	98,524,061.00	63,825,924.00	316,083,568.00		2,261,744,932.40
Otras salidas de bienes muebles	2,714,739,555.80	4,217,023,359.14	2,103,730,451.74	415,876,299.47	738,624,507.29	83,826,882.44	343,428,500.00	28,510,260.00	10,645,799,815.88
Movimientos entre bodegas (salidas)	1,671,406,583.87	1,750,599,530.50	482,804,397.00	355,694,026.00	354,264,826.85	61,289,800.00			4,676,059,164.22
Reclasificación de movimientos (salida)	109,517,755.09	1,153,950,833.42	147,574,250.50	33,612,974.00	368,164,203.44	19,444,751.44	7,000,000.00	28,510,260.00	1,867,775,027.89
Trasladados a otras subunidades	933,815,216.84	1,312,472,995.22	1,473,351,804.24	26,569,289.47	16,195,477.00	3,092,331.00	336,428,500.00		4,101,925,623.77
SUBTOTAL	142,495,611,699.43	66,008,709,395.23	65,302,491,727.48	9,775,821,834.16	12,509,628,173.88	7,795,295,663.13	2,365,539,074.00	-	306,653,097,567.31
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	142,495,611,699.43	66,008,709,395.23	65,302,491,727.48	9,775,821,834.16	12,509,628,173.88	7,795,295,663.13	2,365,539,074.00	-	306,653,097,567.31
= JUNIO	142,495,611,699.43	66,008,709,395.23	65,302,491,727.48	9,775,821,834.16	12,509,628,173.88	7,795,295,663.13	2,365,539,074.00	-	306,653,097,567.31



DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	73,697,884,890.52	31,594,887,553.26	47,895,165,905.31	8,201,885,861.49	6,109,241,068.79	4,188,325,625.04	981,677,070.37	-	172,669,067,974.78
- Saldo inicial de la Depreciación acumulada	72,487,370,602.17	31,428,830,330.81	48,065,139,456.01	8,329,695,954.40	5,995,308,057.11	4,102,994,979.70	1,089,668,661.45		171,499,008,081.65
+ Depreciación aplicada vigencia actual	3,018,024,991.94	1,972,088,829.40	1,129,911,280.10	476,548,483.51	394,851,287.33	157,999,069.26	172,368,090.03		7,321,792,031.57
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1,807,510,703.59	1,806,031,606.95	1,299,884,840.80	604,359,586.42	280,918,275.65	72,688,423.92	280,359,701.11		6,151,732,138.44
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	68,797,726,806.91	34,413,821,841.97	17,407,325,822.17	1,573,935,972.67	6,800,387,105.09	3,606,970,038.09	1,383,852,003.63	-	133,984,029,592.53
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguintimiento)	51.72	47.86	73.34	83.90	47.32	53.73	41.50	-	56.31
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES									
USO O DESTINACIÓN	142,495,611,698.43	66,008,709,395.23	65,302,491,727.48	9,775,821,834.16	12,909,628,173.88	7,795,295,663.13	2,365,539,074.00	-	306,653,097,567.31
+ En servicio	120,726,965,305.66	61,149,941,590.53	57,371,433,574.27	8,158,642,578.50	11,867,211,730.72	7,302,400,304.89	2,244,892,074.00		268,821,487,158.57
+ No explotados	14,852,072,748.95	3,816,543,008.17	6,980,936,994.21	1,613,235,711.66	751,621,318.14	433,669,943.44	120,647,000.00		28,568,726,424.57
+ En bodega	6,916,573,644.82	1,042,224,796.53	950,121,459.00	3,943,544.00	290,795,125.02	59,225,414.80			9,262,883,984.17

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

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

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

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

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

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

Durante el segundo trimestre de 2024, se registraron compras por valor de \$2,514,161,813.24, sin embargo, muchos de estos bienes deben ser reclasificados, toda vez que al hacer el registro en el SIIF nación, automáticamente toma una cuenta diferente a la cual pertenece realmente el bien. Estas reclasificaciones se hacen de manera mensual en la medida que se elaboran las conciliaciones. La cuenta contable que tuvo mayor movimiento en este periodo por este concepto fue la de Equipo de transporte tracción y elevación con un valor de \$ 1,138,639,319.24.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$ 120,968,973.58. y el mayor valor se registró en Equipo de transporte tracción y elevación con un valor de \$ 40,230,400.00 correspondientes a motocicletas donadas por Distriseguridad.

Por convenios, en PCT se registró el valor de \$ 1,676,023,950.40 entre otros de los siguientes terceros: Municipios de Acevedo, San Vicente del Caguán, los Patios, Sabanalarga, Gobernaciones de Nariño, Meta, Sucre. La cuenta que mayor valor representó durante el trimestre es la de equipo de transporte con \$ 524,237,196.00.

En el segundo trimestre de 2024, se registraron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo transferido por la USPEC por valor de \$ 745,391,472.00, 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 presenten diferencias.

También en este periodo se evidencian bajas por valor de \$2,261,744,932.40 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyo mayor valor se registró en la cuenta de Maquinaria y Equipo por valor de \$901,406,851.88

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

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ABRIL)	1,012,012,145,740.00	3,300,084,861,897.00	277,461,185.52	4,312,374,468,822.52
+ ENTRADAS (DB):	-	-	28,000,000.00	28,000,000.00
Otras entradas de bienes inmuebles	-	-	28,000,000.00	28,000,000.00
Reclasificación de movimientos			28,000,000.00	28,000,000.00
- SALIDAS (CR):	13,723,114,105.42	-	28,000,000.00	13,751,114,105.42
Otras salidas de bienes muebles	13,723,114,105.42	-	28,000,000.00	13,751,114,105.42
Reclasificación de movimientos	-	-	28,000,000.00	28,000,000.00
Cesión a Título Gratuito	13,723,114,105.42	-	-	13,723,114,105.42
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	998,289,031,634.58	3,300,084,861,897.00	277,461,185.52	4,298,651,354,717.10
= SALDO FINAL (30-JUNIO) (Subtotal + Cambios)	998,289,031,634.58	3,300,084,861,897.00	277,461,185.52	4,298,651,354,717.10

-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	231,224,846,637.10	175,809,221.44	231,400,655,858.54
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	221,093,235,423.79	171,879,204.73	221,265,114,628.52
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	10,131,611,213.31	5,254,797.34	10,136,866,010.65
	-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	-	1,324,780.63	1,324,780.63
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	998,289,031,534.58	3,068,860,015,259.90	101,651,964.08	4,067,250,698,858.56
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	7.01	63.36	5.38
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
	USO O DESTINACIÓN	998,289,031,534.58	3,300,084,861,897.00	277,461,185.52	4,298,651,354,717.10
+	En servicio	989,566,782,912.58	3,299,953,161,897.00	277,461,185.52	4,289,797,405,995.10
+	No explotados	8,722,248,722.00	131,700,000.00		8,853,948,722.00

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

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

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 (Rural)
TERRENO EPMSC ARAUCA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BARRANCABERMEJA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FRESNO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MALAGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PEREIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ROLDANILLO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	Terreno (Urbano)

EN SERVICIO	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO (LOTE VILLA PAULA) LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO AYAPEL	Terreno (Rural)
TERRENO BARRANCABERMEJA LA INDIA	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS GUAYURIBA	Terreno (Rural)
TERRENO CASA FISCAL RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA LIBERTAD	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO CENTRO DE RECLUSIÓN DE LA POLICÍA	Terreno (Urbano)
TERRENO COBOG BOGOTA - LA PICOTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Rural)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO COJAM JAMUNDI	Terreno (Rural)
TERRENO COPED PEDREGAL	Terreno (Rural)
TERRENO CPAMSMBOG BOGOTA - MUJERES	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPAL PALMIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPY POPAYAN	Terreno (Rural)
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BUCARAMANGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS ESPINAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSACS ACACIAS COLA DE PATO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMOQ MONIQUIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMPY POPAYAN (Mujeres)	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPPA PAZ DE ARIPORO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSTUN TUNJA	Terreno (Rural)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL NORTE	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL ORIENTE	Terreno (Urbano)
TERRENO EC YOPAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EP FLORENCIA LAS HELICONIAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EP GUADUAS LA ESPERANZA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS GIRON	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS VALLEDUPAR	Terreno (Rural)
TERRENO EPC TULUA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS AGUACHICA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS AGUADAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS ANDES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMS APARTADO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS BUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMS CAICEDONIA	Terreno (Urbano)

TERRENO EPMSC CARTAGENA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAUCASIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CHAPARRAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CIENAGA (CIERRE TEMPORAL)	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC DUITAMA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BANCO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BORDO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FLORENCIA CUNDUY	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GARZON	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GIRARDOT	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC HONDA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC IPIALES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC ISTMINA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA UNION	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LETICIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LIBANO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MAGANGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MEDELLIN	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MOCOA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC NEIVA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC OCAÑA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PACORA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PAMPLONA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PASTO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PITALITO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC PUERTO BOYACA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SILVIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SINCELEJO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SOCORRO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SOGAMOSO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TAMESIS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TIERRALTA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC VALLEDUPAR	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VELEZ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VILLAVICENCIO	Terreno (Rural)
TERRENO ERE COROZAL	Terreno (Urbano)
TERRENO ESCUELA NACIONAL PENITENCIARIA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE- CIENAGA BRAVA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE- MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SILVIA EL TABLAZO	Terreno (Rural)
TERRENO REGIONAL ORIENTAL CASA FISCAL SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO RM ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO RM PEREIRA	Terreno (Rural)
TERRENO YARUMAL- CRISTO SACERDOTE	Terreno (Urbano)
TERRNO EPMSC CALARCA	Terreno (Urbano)
NO EXPLOTADOS	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Urbano)
TERRENO EL TIESTAL	Terreno (Urbano)
TERRENO LAGUNETA EN RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE APIA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE BAHIA SOLANO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE DE URAMITA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE EL PILAMO	Terreno (Urbano)

TERRENO LOTE EL PLATO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SABANAS DE SAN ANGEL	Terreno (Urbano)

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

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

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

10.4. Estimaciones

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

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

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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	914,236,636.79	1,296,667,790.90	-382,431,154.11
1.9.70	Db	Activos intangibles	3,447,214,426.55	3,274,042,563.87	173,171,862.68
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,532,977,789.76	-1,977,374,772.97	-555,603,016.79

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

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

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

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

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

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	3,411,425,750.08				2,952,500.00	3,414,378,250.08
+ ENTRADAS (DB):	35,183,091.50	-	-	-	-	35,183,091.50
Adquisiciones en compras	31,943,084.00					31,943,084.00
Otras transacciones sin contraprestación	3,240,007.50					3,240,007.50
Bienes recibidos por convenios	3,240,007.50					3,240,007.50
- SALIDAS (CR):	2,346,915.03	-	-	-	-	2,346,915.03
Otras salidas de intangibles	2,346,915.03					2,346,915.03

		reclasificación entre cuentas (salidas)	2,346,915.03					2,346,915.03
=		SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,444,261,926.55	-	-	-	2,952,500.00	3,447,214,426.55
=		SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3,444,261,926.55	-	-	-	2,952,500.00	3,447,214,426.55
-		AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,532,977,789.76	-	-	-	-	2,532,977,789.76
		Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2,397,509,563.18					2,397,509,563.18
	+	Amortización aplicada vigencia actual	138,979,941.56					138,979,941.56
	-	Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	3,511,714.98					3,511,714.98
=		VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	911,284,136.79	-	-	-	2,952,500.00	914,236,636.79
		% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	73.54	-	-	-	-	73.48

Durante el segundo trimestre de 2024 los movimientos que se presentaron fueron por adquisición de licencias por valor de \$31,943,084.00 y por concepto de convenio con el municipio de Sabanalarga por \$3,240,007.50.

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

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	83.003.439.487,97	59.168.707.203,12	23.834.732.284,85
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	2.827.093.597,86	- 2.827.093.597,86
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	67.064.221.910,91	39.220.936.611,81	27.843.285.299,10
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	15.939.217.577,06	17.120.676.993,97	- 1.181.459.416,39

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

Sub-cuenta 1.9.05.01.001 Seguros.

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

Sub-cuenta 1.9.05.08.001 Mantenimiento.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante los meses de abril a agosto de 2024.

Desglose cuenta 1.9.06 Avances y Anticipos Entregados.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante los meses de abril a junio de 2024.

Desglose cuenta 1.9.07 Otros Derechos y Garantías - Subcuentas otros.

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

Desglose de la cuenta 1.9.08 Recursos Entregados en Administración.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	67.064.221.910,91	39.220.936.611,81	27.843.285.299,10
1.9.08.01	Dd	En administración	67.064.221.910,91	39.220.936.611,81	27.843.285.299,10
1.9.08.001.001	Dd	En Administración	23.461.418.360,57	4.451.053.953,00	19.010.364.407,57
1.9.08.001.002	Db	En Administración SCUN	43.602.803.550,34	34.769.882.658,81	8.832.920.891,53

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.001 En Administración.

Se encontraron registros en este trimestre de abril a junio de 2024, correspondientes a reclasificaciones por atributos teniendo en cuenta que no se utilizó el atributo correspondiente, rendimientos financieros generados en los aportes realizados a la Fiduciaria la Previsora; presenta un saldo de **\$23.461.418.360,57**

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; se encontraron movimientos en esta cuenta en el periodo de abril a junio de 2024 por la suma de \$43.602.803.550,34

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 abril a junio de 2024

Desglose de la cuenta No. 190903 depósitos Judiciales.

Durante el periodo contable de abril a junio de 2024, se evidencian movimientos contables en la cuenta 1.9.09.03.001 **Depósitos Judiciales**, la cual cierra con un saldo por la suma de \$ 15.939.217.577,06. Se observa que, en el ejercicio de depuración establecido por la entidad para esta cuenta, se realizaron registros débitos por la suma de \$40,078,733.87 correspondientes al tercero **Guillermo Alejandro Cobo Caicedo** y otros por embargos en contra de la entidad; así como la suma de \$6,185,896.00 por depuración en el **Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario de Arauca**. Se realizaron créditos por la suma de \$53,457,957.00 correspondientes a una devolución de depósitos que fueron regresados a las cuentas bancarias de la entidad y pago

TABLA DE NUEVOS PROCESOS TRIMESTRE ABRIL A JUNIO DE 2024

CUENTA	No. TRANSACCIÓN	COMPROBANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Dr.)	14761	103367	\$2,454,671.29		Se evidencia un registro por consignación de Depósitos Judiciales al Banco Agrario de Colombia por embargo de la cuenta corriente del Banco DAVIVIENDA No. 018730879, por orden del JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE POPAYAN, por proceso Ejecutivo No.19001-33-33-006-2020-00143-00, a nombre del tercero GUILLERMO ALEJANDRO CAICEDO COBO Y OTROS, identificado con cédula de ciudadanía No.10294276 por valor de \$2,454,671.29; de acuerdo a notas débitos registradas en los extractos Bancarios del Banco Davivienda desde el mes de noviembre de 2023 al mes de febrero de 2024, según radicado No. 2024IE0097424.
1.9.09.03.001 (Cr.)	12995	93212		\$15,650,819.00	Se evidencia registro por consignación de devolución de Depósito Judicial que fue consignado en el Banco Agrario de Colombia el 31-08-2007, a la cuenta corriente del Banco BBVA No. 311004733, por orden del JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE FLORENCIA, por proceso Ejecutivo No.18001-20-45-002-2005-00130-00, a nombre del tercero NUBIA CASTIBLANCO MEDINA, identificado con cédula de ciudadanía No.40758546, por valor de \$15,650,819.00; de acuerdo a radicado No. 2024IE0072921 DEL 12-04-2024 y a nota débito registrada en el extracto Bancario el día 22-03-2024.

CUENTA	No. TRANSACCIÓN	COMPROBANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Db.)	15728	111616	\$37,624,062.58		Se evidencia registro por consignación de Depósitos Judiciales al Banco Agrario de Colombia por embargo de la cuenta corriente del Banco DAVIVIENDA No. 018730879, por orden del JUZGADO SEXTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE POPAYAN, por proceso Ejecutivo No.19001-33-33-006-2020-00143-00, a nombre del tercero GUILLERMO ALEJANDRO CAICEDO COBO Y OTROS, identificado con cédula de ciudadanía No.10294276 , por valor de \$37,624,062.58; de acuerdo a nota débito registrada en el extracto Bancario del Banco Davivienda el 2024-03-22. según radicado No. 2024IE0097424
1.9.09.03.001 (Cr.)	12997	93216		\$37,807,138.00	Se reconoce pago del proceso ejecutivo del JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DE FLORENCIA, No.18001-20-45-002-2005-00130-00, a nombre del tercero NUBIA CASTIBLANCO MEDINA, identificado con cédula de ciudadanía No.40758546 , el cual fue cancelado por el Banco Agrario de Colombia a través de un Depósito Judicial por valor de \$37,807,138.00.00; el día 28-11-2007 de acuerdo a radicado No. 2024IE0072921 DEL 12-04-2024 y a pago realizado por el Banco Agrario por PQR-1637016..
TOTAL SALDO CUENTA			\$ 15,939,217,577.06		

Depuración de las Subunidades:

Se evidencio que se realizaron movimientos débitos y créditos para depurar las siguientes subunidades, las cuales traían saldos pendientes de depurar de años anteriores:

PCI	DEBE	HABER	CONCEPTO
12-08-00-101 LETICIA		\$13.883.637,00	Depuración de saldos que venían de años anteriores.
12-08-00-126 UBATE		\$1.798.729,00	Depuración de saldos que venían de años anteriores.
12-08-00-401 ARAUCA	\$6.185.896,00,00	\$13.626.336,00	Depuración de saldos que venían de años anteriores.
12-08-00-114 MODELO BOGOTA		\$120.265.341,00	Depuración de saldos que venían de años anteriores.
12-08-00-608 PENSILVANIA		\$400.000,00	Depuración de saldos que venían de años anteriores.
TOTALES	\$6.185.896,00	\$149.974.043,00	

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

plataforma SIAFI a SIIF II Nación, saldos que se vienen revisando, ajustando a la vez que buscando información soporte en los grupos responsables dentro de la entidad de estos procesos judiciales que nos permita hacer los respectivos registros contables de depuración de la misma.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA A LA ENTIDAD)

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

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

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

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

A 30 de junio de 2024 el saldo con el que terminó la cuenta Préstamos Por Pagar es:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	0,00	0,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	0,00	0,00	0,00

Reconocimiento préstamos por pagar:

Durante el II trimestre 2024 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 con 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 con el 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									
Préstamos del gobierno general									
Nacionales	PN								
Nacionales	PJ								

Nota: Se relaciona la tabla del anexo 20.1.2 correspondiente a los conceptos que tienen saldo durante el II trimestre 2024, en el anexo de Excel se encuentra la totalidad de la plantilla.

En el II trimestre de la vigencia 2024 no se realizaron movimientos por concepto de préstamos por pagar, toda vez que en la vigencia 2023 se realizó el pago del Pasivo adquirido con el ministerio de hacienda y crédito público por concepto de pagos de los procesos de sentencias mediante deuda pública, 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 fue cancelado mediante comprobante contable No.62794 con fecha del 10 de abril de 2023, por valor de \$7.610.127.828,03.

Numero Comprobante	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Debe	Haber	descripción transacción
62276	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	7.610.127.828,03	0,00	Asignar estado pagado a una orden de pago con valor neto igual a cero,____ Mar 29 2023 12:00AM, RESOLUCION, 2522 DE 2023, DEPENDENCIA INTERNA, MIN HACIENDA PAGO DEUDA PUBLICA 2022 SSF
62276	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	0,00	7.610.127.828,03	Asignar estado pagado a una orden de pago con valor neto igual a cero,____ Mar 29 2023 12:00AM, RESOLUCION, 2522 DE 2023, DEPENDENCIA INTERNA, MIN HACIENDA PAGO DEUDA PUBLICA 2022 SSF

Numero Comprobante	Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Debe	Haber	descripción transacción
62794	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	7.610.127.828,03	0,00	Crear Recuado por clasificar originado a partir de compensación deducciones Tipo de documento soporte: CONSIGNACION, Número de documento soporte: OP 88579623, Fecha: 10/04/2023 12:00:00 a. m., Expedidor: 5 - DEPENDENCIA INTERNA, Nombre Transacción: Documentos recaudo por Clasificar de Documento por Compensación deducciones, ___ Apr 10 2023 12:00AM, CONSIGNACION, OP 88579623, DEPENDENCIA INTERNA, DE ACUERDO A RESOLUCION 2522 DEL 24 MARZO 2023 POR MEDIO DE LA CUAL SE HACE EL RECONOCIMIENTO SEGÚN ACUERDO MARZO DE RETRIBUCION POR OTRAS CUENTAS POR PAGAR FIRMADO POR EL DIRECTOR DEL INPEC

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	364,499,350,584.56	380,563,252,791.14	16,063,902,206.58
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	25,998,159,046.88	27,772,345,760.21	1,774,186,713.33
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	32,259.00	32,259.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	125,461,210,755.12	126,092,117,408.81	630,906,653.69
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1,828,640,200.75	2,715,675,180.25	887,034,979.50
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3,652,847,353.95	3,878,198,161.78	225,350,807.83
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1,278,509,154.73	858,149,545.73	-420,359,609.00
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	2,035,947,062.37	2,755,955,448.30	720,008,385.93
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	163,935,479,549.98	185,543,362,518.48	21,607,882,968.50
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	40,308,525,201.78	30,947,416,508.58	-9,361,108,693.20

Revelaciones generales

24.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

Al 30 de junio de 2024 la cuenta 2.4.01 refleja el valor de las obligaciones contraídas por la entidad y que se han venido cancelando de acuerdo a la distribución del Plan Anual Mensualizado de Caja - PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional - DTN por un valor total de \$25.998.159.046,88. Este saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			25,998,159,046.88
2.4.01.01	Bienes y servicios			16,849,478,172.88
	Nacionales	PN	2,820	5,975,703,284.36
	Nacionales	PJ	926	10,873,774,888.52
2.4.01.02	Proyectos de inversión			9,148,680,874.00
	Nacionales	PN	2	8,628,051.00
	Nacionales	PJ	3	9,140,052,823.00

240101 Bienes y Servicios: Termino con un saldo para personas Naturales por valor de \$5.975.703.284,36 equivalente al 35,47% y para las personas jurídicas en un 64,53% cuyo valor asciende a \$10.873.774.888,52; presentó una disminución equivalente al 5,21% con respecto al primer trimestre de 2024.

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

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

240102 Proyectos de inversión: Para el segundo trimestre de 2024 presentó un aumento de 2,10% periodo con relación al primer trimestre de 2024 equivalente a \$188.505.291,00. Así mismo, en los movimientos se observa que se efectuó una depuración a saldos negativos dentro de los cuales se encuentran los siguientes terceros:

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
900395252	SOFTGIC S.A.S.	-120,000,000.00
830103325	SERVICIOS Y SISTEMAS DE ARCHIVO E IMAGENES SIA SAS	-62,823,854.00
900490496	SUPLISER SAS	-7,440,000.00
890804378	DATAPPOINT DE COLOMBIA S A S	-6,000,000.00
900059238	MAKRO SUPERMAYORISTA S.A.S	-4,816.00

24.03 Transferencias por pagar

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

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

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

24.07. Recursos a favor de terceros

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			125,461,210,755.12
2.4.07.03	Impuestos			33,993,936.70
	Nacionales	PN	147	59,012,850.67

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	118	(25,018,913.97)
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			467,604,024.98
	Nacionales	PN	1261	(497,823,203.99)
	Nacionales	PJ	159	965,427,228.97
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			124,851,567,399.89
	Nacionales	PJ	146	124,851,567,399.89
2.4.07.22	Estampillas			91,154,388.96
	Nacionales	PJ	33	91,154,388.96
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			16,891,004.59
	Nacionales	PN	187	3,885,359.16
	Nacionales	PJ	45	13,005,645.43

Durante el primer trimestre del 2024, el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros fue por \$125.461.210.755,12 de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

240706 Cobro cartera terceros: El saldo de \$467.604.024,98 a cierre del mes de junio de 2024 corresponde a los dineros por ventas a las personas privadas de la libertad – PPL de los diferentes proyectos productivos, en la cual se han realizado giros autorizados por los privados de la libertad y traslado a la cuenta única nacional por ventas efectuadas de los diferentes proyectos productivos del orden nacional por medio de los expendios y las panaderías de productos alimenticios, de aseo, tabaco, gaseosas y tarjetas para llamada. El valor de \$2.554.933.351,97 más significativo pertenece al Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario Acacias y los valores negativos se encuentran por valor total de -\$6.660.747.056,71. A continuación el detalle de la cuenta:

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO ACACIAS	2,554,933,351.97
800119348	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUE PICALÉÑA - INCLUYE JUSTICIA Y PAZ	1,105,492,852.26
844000729	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL	855,331,345.39
815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	695,741,287.50
892301722	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO VALLEDUPAR	661,290,031.57
900356765	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO PUERTO TRIUNFO	184,061,493.03
820000960	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE CHIQUINQUIRA	180,216,534.66
	ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	891,284,185.31
	ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6,660,747,056.71

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

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	40,177,469,640.56	32.2%
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	14,742,809,072.20	11.8%
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10,418,225,304.11	8.3%
PCI	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	6,564,194,101.04	5.3%
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL	4,218,560,644.68	3.4%
PCI	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2,760,998,165.12	2.2%
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2,496,478,491.67	2.0%
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2,333,720,176.02	1.9%
PCI	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1,952,205,331.32	1.6%
PCI	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1,944,461,712.57	1.6%
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,768,260,174.59	1.4%
PCI	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1,700,813,670.98	1.4%
PCI	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1,592,407,964.96	1.3%
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,514,579,389.03	1.2%
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1,513,420,086.35	1.2%
PCI	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	1,462,632,584.02	1.2%
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1,436,543,277.20	1.2%
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1,393,342,853.66	1.1%
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,355,728,243.37	1.1%
PCI	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1,328,385,209.05	1.1%
PCI	12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1,263,770,899.7	1.1%
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1,188,090,053.56	1.0%
PCI	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1,038,394,886.87	0.8%
PCI	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA	989,424,061.42	0.8%
PCI	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	917,679,141.22	0.7%
PCI	12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	890,596,244.04	0.7%
PCI	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	882,248,412.93	0.7%
PCI	12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	782,431,813.05	0.6%
PCI	12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	760,095,249.24	0.6%
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	749,477,916.67	0.6%

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	693,818,740.80	0.6%
PCI	12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	662,539,765.18	0.5%
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	658,270,045.81	0.5%
PCI	12-08-00-209	RM POPAYÁN	614,124,238.65	0.5%
PCI	12-08-00-505	EPMSC ANDES	603,018,000.61	0.5%
PCI	12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	599,340,381.20	0.5%
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	588,179,183.33	0.5%
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	570,824,788.20	0.5%
PCI	12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	545,399,701.11	0.4%
PCI	12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	529,390,524.48	0.4%
PCI	12-08-00-149	EPMSC TUNJA	463,709,511.85	0.4%
PCI	12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	456,184,595.93	0.4%
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	440,501,133.99	0.4%
PCI	12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	435,642,826.60	0.3%
PCI	12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	435,396,609.46	0.3%
PCI	12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	430,225,773.72	0.3%
PCI	12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	415,151,702.26	0.3%
PCI	12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	413,576,869.10	0.3%
PCI	12-08-00-227	EPMSC BUGA	406,908,698.07	0.3%
		82 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	9,508,752,406.23	0.08%
		14 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6,756,832,867.89	-0.05%

24.24 Descuentos de Nómina

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1,828,640,200.75
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			258,989,200.00
	Nacionales	PN	2	(89,000.00)

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	25	259,078,200.00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			302,425,600.00
	Nacionales	PJ	29	302,425,600.00
2.4.24.04	Sindicatos			19,091.00
	Nacionales	PJ	1	19,091.00
2.4.24.05	Cooperativas			15,227,063.20
	Nacionales	PJ	5	15,227,063.20
2.4.24.06	Fondo de Empleados			1,200,000.00
	Nacionales	PN	1	53,500.00
	Nacionales	PJ	5	1,146,500.00
2.4.24.07	Libranzas			54,436,975.14
	Nacionales	PJ	3	54,436,975.14
2.4.24.11	Embargos judiciales			603,990,255.00
	Nacionales	PN	11	5,429,594.00
	Nacionales	PJ	14	598,560,661.00
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			592,352,016.41
	Nacionales	PN	2	(5,262.00)
	Nacionales	PJ	12	592,357,278.41

A 30 de junio de 2024 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina es de \$1.828.640.200,75 correspondientes a los descuentos por aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud, sindicatos, cooperativas, fondos de empleados, libranzas, embargos judiciales y otros descuentos efectuados por nómina.

Los valores más representativos son:

242401 Aportes a fondos pensionales: Dentro de esta cuenta se registran los aportes realizados a las administradoras de fondos de pensiones el cual corresponde al 14,16% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

242402 Aportes a seguridad social en salud: Representa el 16,54% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina y en esta se registran los aportes pagados a las entidades promotoras de Salud – EPS.

242411 Embargos judiciales: Corresponde a las medidas cautelares contra los funcionarios quienes autoricen su descuento por nómina por valor de \$603.990.255,00, con un 33,03% de participación dentro del rubro de Descuento de Nómina.

242490 Otros descuentos de nómina: El saldo de la cuenta es de \$592.352.016,41 el cual corresponde al 32,39% del valor total por pasivos en Descuentos de Nómina, en esta cuenta se encuentra al reconocimiento a exfuncionarios del INPEC de acuerdo a las liquidaciones realizadas por el grupo de prestaciones sociales.

24.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas



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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40	SUBSIDIOS ASIGNADOS			1,278,509,154.73
2.4.40.03	Impuesto predial unificado			348,559,852.00
	Nacionales	PN	2	9,463,722.00
	Nacionales	PJ	15	339,096,130.00
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			302,678.00
	Nacionales	PJ	2	302,678.00
2.4.40.11	Licencias, registro y salvoconducto			2,328,675.00
	Nacionales	PJ	2	2,328,675.00
2.4.40.20	Gravamen a los movimientos financieros			3,024,372.57
	Nacionales	PN	13	3,024,372.57
2.4.40.23	Contribuciones			1,787,632.00
	Nacionales	PN	2	2,500,000.00
	Nacionales	PJ	5	(712,368.00)
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo			696,931,767.90
	Nacionales	PN	22	2,963,968,607.90
	Nacionales	PJ	51	(2,267,036,839.99)
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales			225,553,627.26
	Nacionales	PN	5	363,796,867.40
	Nacionales	PJ	13	(138,243,240.15)
2.4.40.80	Otros impuestos departamentales			20,550.00
	Nacionales	PJ	2	20,550.00

244003 Impuesto Predial: El valor de \$348.559.852,00 corresponde al pago pendiente por concepto del impuesto predial el cual representa el 27,26% sobre el total de la cuenta 24.40 Impuestos, contribuciones y tasa. Anualmente de acuerdo a la apropiación asignada al INPEC se le asigna a cada subunidad para realizar el respectivo pago por concepto de Impuesto Predial.

Dentro de los cuales los más representativos son:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
811046676	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE APARTADÓ	168,841,913.00	48.44%

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
812001574	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE MONTERIA	79,790,000.00	22.89%
811010111	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE SANTA ROSA DE OSOS	31,900,918.00	9.15%
823000931	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE SINCELEJO	25,041,868.00	7.18%
827000237	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE SAN ANDRES	13,616,400.00	3.91%
844000729	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL	11,010,970.00	3.16%
811010133	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE CAUCASIA	5,412,184.00	1.55%
800094844	MUNICIPIO SABANALARGA – ATLANTICO	4,525,929.00	1.30%
891780043	MUNICIPIO CIÉNAGA – ATLANTICO	4,321,534.00	1.24%
809003264	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE CHAPARRAL	3,473,162.00	1.00%
817001129	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE SILVIA	624,974.00	0.18%

244029 Impuesto nacional al consumo: El saldo de esta cuenta representa el 54,51% sobre el total de la cuenta 24.40 Impuestos, contribuciones y tasa; en la cual se registra el impuesto causado de los proyectos productivos que se encuentran en los diferentes Establecimiento de Reclusión de Orden Nacional – ERON para la resocialización de los PPL, el cual se paga en las fechas establecidas en la normatividad vigente teniendo en cuenta que cada subunidad debe presentar y pagar este impuesto según su NIT.

244075 Otros impuestos nacionales: El saldo con el que termino esta cuenta ascendió a la suma de \$225.553.627,26, se encuentra en su mayor parte constituido por Complejo Carcelario y Penitenciario de Jamundí, Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario Acacias y Complejo Carcelario y Penitenciario Metropolitano de Cúcuta por valor de \$35.790.435,23, \$33.569.961,00 y \$24.306.003,00 respectivamente.

24.60 Créditos Judiciales

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

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

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60	SUBSIDIOS ASIGNADOS			163,935,479,549.98
2.4.60.02	Sentencias			163,834,572,299.98
	Nacionales	PN	746	163,349,343,346.15
	Nacionales	PJ	4	485,228,953.83
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			100,907,250.00
	Nacionales	PN	9	51,757,097.00
	Nacionales	PJ	1	49,150,153.00

Durante el segundo trimestre de 2024 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales finalizó con un valor de \$163.935.479.549,98 cifra que representa el 44,98% del total de las cuentas por pagar.

246002 Sentencias: El saldo registrado por valor de \$163.834.572.299,98 representa el costo por concepto de Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones. Presentó una disminución con respecto al mismo periodo del año 2023 correspondiente al 11,65% debido al pago de sentencias realizado teniendo en cuenta los fallos desfavorables de cada proceso.

Comparado con el informe suministrado por la Oficina Jurídica se evidencia una diferencia por \$127.044.843.237,96 que está en proceso de conciliación y depuración la cual obedece a procesos reportados mediante informes del e-KOGUI por el Grupo de Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la oficina Jurídica correspondientes a procesos terminados con fallo ejecutoriado desfavorable y que no han radicado documentos para proceso de pago en el Grupo de Liquidaciones Fallos Judiciales.

246003 Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales: Esta cuenta representa el valor de los procesos reportados por la Oficina Asesora Jurídica con forma de terminación conciliación junto con procesos pendientes de pago, para el periodo de junio de 2024 no se realizaron movimientos.

24.90 Otras Cuentas por Pagar

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			40,308,525,201.78
2.4.90.26	Suscripciones			138,988,158.00
	Nacionales	PN	2	5,145,000.00
	Nacionales	PJ	5	133,843,158.00
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			325,264,518.06
	Nacionales	PN	952	306,698,618.72
	Nacionales	PJ	13	18,565,899.34
2.4.90.28	Seguros			183,230,090.00
	Nacionales	PN	3	161,737,290.00
	Nacionales	PJ	1	21,492,800.00
2.4.90.31	Gastos legales			9,804,011.82
	Nacionales	PN	3	108,606.00
	Nacionales	PJ	34	9,695,405.82
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			18,903,373,187.79
	Nacionales	PN	1473	18,129,951,228.28
	Nacionales	PJ	43	773,421,959.51
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			1,245,105,009.20
	Nacionales	PN	97	173,641,969.07
	Nacionales	PJ	26	1,071,463,040.13
2.4.90.44	Intereses de mora			37,307,060.00
	Nacionales	PJ	4	37,307,060.00
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA			50,645,500.00
	Nacionales	PN	12	22,009,800.00
	Nacionales	PJ	5	28,635,700.00
2.4.90.51	Servicios públicos			12,607,808,689.30
	Nacionales	PN	7	(44,786,073.56)
	Nacionales	PJ	223	12,652,594,762.86
2.4.90.52	Bonificación por productividad a los reclusos			351,648,169.51
	Nacionales	PN	3	3,917,579.00
	Nacionales	PJ	96	347,730,590.51
2.4.90.53	Comisiones			24,100,967.15
	Nacionales	PN	81	778,273.00
	Nacionales	PJ	12	23,322,694.15
2.4.90.54	Honorarios			29,286,465.00
	Nacionales	PN	16	26,638,565.00
	Nacionales	PJ	2	2,647,900.00

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90.55	Servicios			69,626,694.95
	Nacionales	PN	265	315,685,890.56
	Nacionales	PJ	308	(246,059,195.61)
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			200,000.00
	Nacionales	PN	2	200,000.00
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			6,332,136,681.00
	Nacionales	PN	821	926,029,518.68
	Nacionales	PJ	182	5,406,107,162.32

Para el segundo trimestre de 2024 el saldo con el que terminó la cuenta 2.4.90 Otras Cuentas Por pagar por valor de \$40.308.525.201,78, presentó un incremento con respecto al primer trimestre del año 2024 correspondiente al 2,81%. dentro de los valores más relevantes encontramos:

249027 Viáticos de los funcionarios por un valor de \$325.264.518,06 donde se registra el valor incurrido por los traslados realizados por los funcionarios en remisiones de los privados de la libertad a las diferentes diligencias como: cambio entre establecimientos, citas médicas, cirugías, diligencias judiciales y demás de acuerdo a actos administrativos y resoluciones emitidas para dicha finalidad de los diferentes establecimientos del orden nacional.

249032 Cheques no cobrados o por reclamar: Corresponde a los cheques a los PPL que no han sido reclamados el cual asciende a un valor de \$18.903.373.187,79; en esta subcuenta se debe realizar depuración de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos ya que se encuentra en su mayor parte constituido por INPEC – Gestión General por valor de \$18.896.458.699,98 que representa el 99,96%. Igualmente, se realiza el registro de causación de los acreedores sujetos a devolución correspondientes a terceros de sentencias y que son consignados al ministerio de hacienda y crédito público de acuerdo a información suministrada por el Grupo de Tesorería.

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

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE	3,369,262,084.28	26.72%
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	2,738,874,094.60	21.72%
PCI	12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTE	1,510,447,089.03	11.98%
PCI	12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	1,124,111,670.00	8.92%
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	862,308,068.15	6.84%
PCI	12-08-00-600	DIRECCION REGIONAL VIEJO CALDAS	840,090,898.00	6.64%

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	568,143,383.00	4.51%
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	526,114,528.00	4.17%
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL	454,950,517.00	3.61%
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO PEDREGAL	243,934,419.68	1.93%
PCI	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	164,250,167.00	1.30%
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	107,114,280.00	0.85%
PCI	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	100,600,552.00	0.80%
		71 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	1,456,417,109.05	11.55%
		17 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-1,458,810,170.49	-11.57%

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

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	92,226,899.00
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	91,256,190.21
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	80,640,285.66
PCI	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	62,350,080.00
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	38,465,148.00
PCI	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	31,731,432.00
PCI	12-08-00-203	EPMSC CALOTO	23,783,124.00
PCI	12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE	23,408,289.05
PCI	12-08-00-215	EPMSC PASTO	21,846,087.00
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	21,659,550.70
		88 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$20.000.000)	407,220,775.06
		31 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-824,961,165.73

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

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
890201230	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER SA ESP	89,663,724.26

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
901193971	DIAGNOSTICENTRO AMISTAD SAS	54,287,580.00
860011153	POSITIVA COMPANIA DE SEGUROS SA	38,198,500.00
85459421	MIGUEL AUGUSTO SALAZAR BARRANCO	34,619,700.00
999999999	TERCERO GENERICO	31,472,645.97
901282887	SUMINISTROS Y LOGISTICAS DEL CARIBE SAS	28,586,774.21
804005441	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA E.S.P.	24,303,501.79
800059118	EQUIPOS Y MONTAJES DE COLOMBIA LTDA	23,865,500.00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	130,817,623,172.05	141,599,124,301.73	-10,781,501,129.68
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	130,713,349,668.05	141,494,850,797.73	-10,781,501,129.68
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	104,273,504.00	104,273,504.00	0.00
(+) Beneficios		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	130,817,623,172.05	141,599,124,301.73	-10,781,501,129.68
(-) Plan de Activos		A corto plazo	130,713,349,668.05	141,494,850,797.73	-10,781,501,129.68
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00

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

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

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

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

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	130,713,349,668.1
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	261,726,882.3
2.5.11.02	Cr	Cesantías	292,202.0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	29,484,745,728.4
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	48,898,893,462.5
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	15,300,476,715.2
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	31,043,269,465.1
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	5,101,149,181.0
2.5.11.10	Cr	Otras primas	42,630,931.5
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	30,140,500.0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	297,199,500.0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	93,103,900.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	118,699,300.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	41,021,900.0

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

Código	Descripción	Saldo año 2024	Saldo año 2023	%
251101	Nómina por pagar	261,726,882.31	736,328,102.9	-64.46
251102	Cesantías	292,202.00	3,413,468,958.00	-99.99
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	93,103,900.00	48,134,100.00	93.43
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	41,021,900.00	22,209,900.00	84.70

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

La subunidad 12-08-00-760 Escuela Penitenciaria, quien registra el mayor saldo con corte junio de 2024, corresponde a obligaciones por concepto pago alimentación estudiantes curso de formación que no han finalizado el proceso correspondiente en el perfil pagador.

Subunidad ejecutora	Nombre Establecimiento	saldo
12-08-00-415	San Gil	- 214,100.00
12-08-00-118	Facativá	269,620.00
12-08-00-507	Bolívar - Antioquia	877,100.00
12-08-00-533	Istmina	1,316,000.00
12-08-00-126	Ubaté	2,680,439.29
12-08-00-120	Gacheta	3,851,580.00
12-08-00-148	Acacias	4,672,752.00
12-08-00-508	Caucasia	5,197,920.00
12-08-00-147	Purificación	7,763,910.00
12-08-00-535	Puerto Triunfo - Pesebre	8,363,074.52
12-08-00-106	Garagoa	8,692,379.00
12-08-00-537	COPEL – Pedregal	9,138,136.00
12-08-00-524	Titiribí	11,169,737.00
12-08-00-408	Ocaña	17,104,843.00
12-08-00-000	Sede Central	40,283,051.50
12-08-00-158	Guamo	46,208,008.00
12-08-00-113	COMEB - Bogotá	81,779,019.00
12-08-00-760	Escuela penitenciaria	1,091,746,102.00

La cuenta 251102 Cesantías, se registra los aportes al fondo nacional del ahorro de la nómina con y sin depósito, del segundo trimestre.

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

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

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	2.050.195.964.284,73	4.078.525.333.349,27	(2.028.329.369.064,54)
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	2.050.195.964.284,73	4.078.525.333.349,27	(2.028.329.369.064,54)

23.1. Litigios y demandas

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

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

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2024							
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)			DISMINUCIONES (DB)			FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL	
LITIGIOS Y DEMANDAS			1.794.409.758.814,16	475.784.511.573,70	0,00	219.998.306.103,13	0,00	0,00	2.050.195.964.284,73	
Cíviles			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Penales			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Administrativas			1.791.322.784.065,16	475.766.097.406,70	0,0	219.710.600.216,13	0,0	0,0	2.047.378.281.255,73	

Nacionales	PN	2780	1.759.384.244.105,00	475.547.818.656,70		219.180.391.837,13			2.015.751.670.924,57
Nacionales	PJ	19	31.938.539.960,16	218.278.750,00		530.208.379,00			31.626.610.331,16
Obligaciones fiscales			0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Laborales			2.186.974.749,00	18.414.167,00	0,0	287.705.887,00	0,0	0,0	1.917.683.029,00
Nacionales	PN	26	838.605.624,00	0,00		16.191.574,00			822.414.050,00
Nacionales	PJ	7	1.348.369.125,00	18.414.167,00		271.514.313,00			1.095.268.979,00
Otros litigios y demandas			0,0	1.030.000.000,0	0,0	130.000.000,0	0,0	0,0	900.000.000,00
Nacionales	PN		0,0	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	900.000.000,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	900.000.000,00

Provisiones Administrativas:

El decremento 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 disminución del saldo de la cuenta obedece a que, en el primer semestre del año 2024, se efectuaron registros de 137 procesos nuevos por valor de \$121.542.479.460, adicional a lo anterior la Oficina Jurídica reportó variaciones por valor de - 116,528,395,082,409 correspondiente a 1086 procesos y 198 procesos terminados por valor de \$ 99.865.786.612.

Con corte a junio de 2024 el saldo contable de esta cuenta es de \$ 2.047.378.281.255,73 y teniendo en cuenta el informe de la Oficina Jurídica, se encuentran 3649 procesos activos con provisión, 1407 con valor cero que no son objeto de registro contable y 2242 por \$ 2.009.578.960.927,00; cabe aclarar que la diferencia que se genera se encuentra en proceso de conciliación y depuración por parte del área contable y la Oficina Jurídica.

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

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

23. PROVISIONES
2.7.01.05 LABORALES

El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 30 de junio de 2024, se compone de 9 procesos por valor \$ 1.917.683.029,00 y 20 procesos con valor cero, el valor reportado por la Oficina Jurídica es igual al registrado contablemente sin generar diferencia.

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

23. PROVISIONES
2.7.01.90 OTROS LITIGIOS

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

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	7.683.608.883,50	6.490.614.639,23	1.192.994.244,27
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	11.967.745,00	11.967.745,00	0,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	5.758.171.527,35	4.494.265.214,08	1.263.906.313,27
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	162.578.659,51	233.490.728,51	(70.912.069,00)

Avances y Anticipos Recibidos (Cuenta 2901).

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

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

Esta cuenta presenta una variación del 21.95%, pasando de \$4.494.265.214,08 en 2023 a \$5.758.171.527,35 en 2024, generando un aumento de \$1.263.906.313,27, esto indica un incremento en los fondos recibidos en administración.

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

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

Depósitos Recibidos en Garantía (Cuenta 2903)

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

Ingresos Recibidos por Anticipado (Cuenta 2910)

Esta cuenta presenta una disminución del 30.37%, pasando de \$233.490.728,51 en 2023 a \$162.578.659,51 en 2024, esta variación del \$70.912.069 indica una reducción en los fondos recibidos en administración.

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

24. OTROS PASIVOS

24.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	7.683.608.883,50	6.490.614.639,23	1.192.994.244,27
2.9.01.90	Cr	Otros avances y anticipos	11.967.745,00	11.967.745,00	0,00
	Cr	Otros avances y anticipos	11.967.745,00	11.967.745,00	0,00
2.9.02.01	Cr	En administración	5.758.171.527,35	4.494.265.214,08	1.263.906.313,27
	Cr	En administración	5.758.171.527,35	4.494.265.214,08	1.263.906.313,27
2.9.03.04	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
2.9.10.07	Cr	Ventas	162.578.659,51	233.490.728,51	(70.912.069,00)
	Cr	Ventas	162.578.659,51	233.490.728,51	(70.912.069,00)

290190 Otros avances y anticipo.

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

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

290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN –En administración-

Los valores registrados con fecha 30 de junio del 2024 de la Cuenta 2.9.02.01 presentan una variación del 28.12 %, pasando de \$4.494.265.214,08 en 2023 a \$5.758.171.527,35 en 2024. el aumento de \$1.263.906.313,27 indica que hay un incremento en los Pasivos recibidos en administración, que es el resultado de un mayor gasto en los recursos.

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
290201001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1.473.911.999,90
290201001	RM BOGOTÁ D.C.	1.451.409.059,21
290201001	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1.027.073.046,51
290201001	INPEC-GESTION GENERAL	1.018.426.553,86
290201001	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	693.722.228,11

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
290201001	EPMSC CALI	-1.353.715.423,13
290201001	EPCAMS POPAYÁN	-1.266.831.446,01
290201001	EPMSC FUSAGASUGÁ	-774.873.628,23
290201001	RM POPAYÁN.	-434.546.982,67
290201001	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	-394.431.687,04

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

290304 Depósitos sobre contratos

El saldo a 30 de junio de 2024 se mantiene constante en \$1,750,890,951.64 para ambos periodos, lo que sugiere que no hubo cambios en los montos recibidos como garantía, esto indica que el saldo registrado en esta cuenta está en proceso de depuración, pero no ha tenido cambios, evidenciando en la siguiente tabla dichos saldos con su respectivo PCI.

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

29.10 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

29.10.07 Ventas

Los valores registrados en esta cuenta **29.10.07** y cuya subcuenta auxiliar es la 2.9.10.07.001, generaron una disminución significativa del -30,37% donde se evidenciaba un saldo de \$162.578.659,51 en 2023 a \$233.490.728,51 en 2024, lo que refleja un descenso en las ventas de \$ -70.912.069,00, el cual es representado a través de la siguiente tabla según su establecimiento.

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	20.928.172.479,77	16.893.377.951,84	4.034.794.527,93
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.928.172.479,77	16.893.377.951,84	4.034.794.527,93

La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS presenta un saldo de \$ 20.928.172.479.77; que corresponden a 57 procesos, 2 procesos valor cero y 21 procesos sin valor, instaurados por el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica de la entidad y registrados en el sistema ekogui.

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 reflejando incremento en el valor de demandas interpuestas por el Instituto.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	20.928.172.479,77	57
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.928.172.479,77	57
8.1.20.01	Db	Civiles		
8.1.20.02	Db	Laborales		
8.1.20.03	Db	Penales		
8.1.20.04	Db	Administrativas	20.928.172.479,77	57

La cuenta 8120004 Administrativas está conformada por 57 procesos por valor de \$20.928.172.479,77, de acuerdo a la información reportada por la Oficina Jurídica.

La diferencia entre el saldo contable y el saldo reportado por la Oficina Jurídica obedece al proceso con ID 463309 CUP 47001333100119970517600, a nombre de MANUEL GUTIÉRREZ ARIZA, por valor de \$ 124.555.389 el cual fue terminado sin definir fallo razón por lo cual la Oficina Jurídica realizó Consulta a la ANDJE mediante caso No. 0257812 del 6 de marzo de 2024.

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	187.811.918.372,81	199.360.914.339,48	(11.548.995.966,67)
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	187.811.918.372,81	199.360.914.339,48	(11.548.995.966,67)

25.2. Pasivos contingentes

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

Los pasivos contingentes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, presentan un saldo a 30 de junio de 2024 de \$187.811.918.372.81 y estos representan el valor de las pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2024	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
9,1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	187.811.918.372,81	724
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	187.811.918.372,81	724
9.1.20.01	Db	Civiles		
9.1.20.02	Db	Laborales	114.004.758,00	13
9.1.20.04	Db	Administrativos	187.697.913.614,81	711
9.1.20.05	Db	Fiscales		
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,0	0

La cuenta 912002 comprende el registro de la pretensión de procesos laborales está conformada por 13 procesos, 4 procesos por valor de \$114.004.758,00, 1 procesos con pretensión cero y 8 procesos sin valor de pretensión.

La variación de esta cuenta obedece a que en la vigencia 2024 se registró 2 procesos nuevos por valor de \$86.754.059 y se terminaron 3 procesos por \$78.034.580.

En la cuenta 912004 se realiza el registro de la pretensión de procesos administrativos el saldo contable a 30 de junio de 2024 es de \$ 187.697.913.614,81 y el saldo final reportado por la oficina jurídica es de \$ 186.401.913.614,81 generando una diferencia de \$1,296,000,000.00, que corresponde al proceso con ID 50001333100220100001300 a nombre de MONICA PATRICIA VILLALBA URREA, proceso reportado con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago, por esta situación se deja el registro contable en la cuenta 912004 Administrativos hasta tanto se tenga justificación por parte de la oficina jurídica de estos procesos.

La disminución de la cuenta 912004 comparado con el periodo anterior obedece en gran parte a que en el último trimestre del año 2023 se registró correcciones de pretensiones administrativas que afectó considerablemente dicha variación, además durante el primer semestre de la vigencia 2024 el valor total de la terminación de procesos y la variación negativa de los mismos fue superior al valor registrado de los procesos nuevos.

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

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

ANEXO No. 26 CUENTAS DE ORDEN.

Composición

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

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

26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	20.928.172.479,77	16.893.377.951,84	4.034.794.527,93
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	18.547.438.159,27	18.517.431.011,46	30.007.147,81
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	13.935.750.138,32	13.912.642.990,51	23.107.147,81
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	1.547.367.000,00	1.547.367.000,00	0,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	2.503.845.507,95	2.496.945.507,95	6.900.000,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00	203.804.423,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-39.475.610.639,04	-35.410.808.963,30	-4.064.801.675,74
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-20.928.172.479,77	-16.893.377.951,84	-4.034.794.527,93
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-18.547.438.159,27	-18.517.431.011,46	-30.007.147,81

8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	20.928.172.479,77
------------	-----------------------------	--------------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- incluye las cuentas que representan activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no



ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la empresa. La empresa registra los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar una medición.

Este saldo representa 74 procesos instaurados y vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el eKogui con las siguientes variaciones durante el periodo informado:

PROCESOS TERMINADOS FAVORABLEMENTE

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
494.118.034	Según oficio 2024IE0114890 del 11 de junio de 2024 de la oficina jurídica en mayo hubo terminación de 2 procesos.
256.726.609	

PROCESOS TERMINADOS DESFAVORABLEMENTE

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
121.965.928	Proceso ID 406010 a nombre de FABIO CAMPOS SILVA por valor de \$121.965.928 con la transacción No, 10122 DEL 31-03-2024. registrado en SIIF NACION el 1-04-2024
281.949.242	según oficio 2024IE0133846 del 10 julio 2024 de oficina jurídica hubo terminación de un proceso.

CONCILIACION JURIDICO CONTABLE

SALDO JURIDICA	20.803.617.090,77
SALDO CONTABLE	20.928.172.479,77
DIFERENCIA	124.555.389,00

PROCESO	DEMANDANTE	VALOR
47001333100119970517600	MANUEL GUTIERREZ ARIZA	124.555.389,00

8.3	DEUDORAS DE CONTROL	356.671.090,00
-----	---------------------	----------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- en esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la empresa realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos

8.3.13	MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN (DB)	356.671.090,00
--------	--	----------------

Este saldo está conformado por registros en las subunidades 12-08-00-148 EPMSC DE ACACÍAS desde la vigencia 2011 y 12-08-00-114 EC MODELO BOGOTÁ D.C desde la vigencia 2013.

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	8.341.340,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00
	SUMAN	356.671.090,00

8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS (DB)	13.935.750.138,32
---------------	---	--------------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la empresa, requieren ser controlados.

El saldo de la cuenta 8315 corresponde a 90 Sub-Unidades Ejecutoras, siendo los saldos más representativos los siguientes:

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Total
12-08-00-000	SEDE CENTRAL	8.371.822.076,50
12-08-00-114	E.C. - P.S.M. BOGOTA	136.040.627,93
12-08-00-129	R.M. - P.A.S.- E.R.E. BOGOTA D.C.	177.951.255,72
12-08-00-130	C.A.M.I.S. - ERE. ACACIAS	345.631.973,72
12-08-00-139	E.P.M.S.C. NEIVA	101.460.852,00
12-08-00-148	E.P.M.S.C. ACACIAS	914.206.090,28
12-08-00-150	E.P.A.M.S. C.A.S COMBITA	102.890.000,00
12-08-00-303	E.P.M.S.C. CARTAGENA	102.563.125,22
12-08-00-323	E.P.A.M.S -C.A.S VALLEDUPAR	291.572.000,00
12-08-00-502	E.P.M.S.C. MEDELLIN	277.390.679,29
12-08-00-531	E.P.M.S.C. APARTADO	167.995.378,08
12-08-00-637	E.P.A.M.S.- P.C- E.R.E. LA DORADA	203.635.342,00
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA	546.446.188,00

Con el siguiente comportamiento durante el periodo informado:

Sub Unidad Afectada	Descripción Cod Sigla	Debe	Haber	descripción transacción
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	53.325.700,00	0,00	SE CONTABILIZA UNICAMENTE LA BAJA DEFINITIVA DE LOS ELEMENTOS DEVOLUTIVOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL COMPROBANTE DE PCT No. 50 DEL 27 DE MAYO 2024.
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	0,00	53.325.700,00	SE CONTABILIZA UNICAMENTE LA BAJA DEFINITIVA DE LOS ELEMENTOS DEVOLUTIVOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL COMPROBANTE DE PCT No. 50 DEL 27 DE MAYO 2024.
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	143.296.471,70	0,00	REGISTRO CONTABLE BAJA DEFINITIVA DE BIENES DEVOLUTIVOS SEGUN COMPROBANTE PCT No. 80 DEL 18 DE JUNIO DE 2024.
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	0,00	143.296.471,70	REGISTRO CONTABLE BAJA DEFINITIVA DE BIENES DEVOLUTIVOS SEGUN COMPROBANTE PCT No. 80 DEL 18 DE JUNIO DE 2024



8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (DB)	1.547.367.000,00
---------------	--	-------------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- Representa el valor de los bienes entregados a terceros que no implican el traslado legal de la propiedad y sobre los cuales se requiere llevar a cabo procesos de seguimiento y control.

Registro que viene desde la vigencia 2011 y corresponde a la unidad 37-06-00-000 INPEC Gestión general. Estos saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma que será establecido por el grupo de contabilidad y de almacén general.

Sub Unidad Afectada	Código Contable	Auxiliar contable	Saldo Inicial
12-08-00-000	834704001	Saldo Inicial	1.547.367.000,00

8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO (DB)	2.503.845.507,95
---------------	--	-------------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio público que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidades para funcionarios o particulares que administren o manejen fondos o bienes públicos. El proceso culmina con el fallo de la autoridad competente, indicando la responsabilidad de las personas involucradas en el proceso.

Este saldo para el periodo informado no presenta variación alguna y está compuesto por la sumatoria de las responsabilidades en proceso internas \$ 2.022.066.300,62 con registro en 25 Sub-Unidades Ejecutoras y las responsabilidades Ante autoridad competente \$ 481.779.207,33, con registro en 3 Sub-Unidades Ejecutoras:

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

8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (DB)	203.804.423,00
---------------	---	-----------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de las operaciones por conceptos no contemplados en las cuentas relacionadas anteriormente

12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL.

Con saldo de \$ 140.000.000.00 correspondiente 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 incidente INC-016602 SERV-12238 correspondiente a la sede Central.

12-08-00-322 EPMSO DE BARRANQUILLA

Con saldo de \$ 63.804.423,00 el cual está registrado como saldo inicial.

Sub-Unidad Ejecutora	Nombre	Saldo Final
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	140.000.000,00
12-08-00-322	EPMSO DE BARRANQUILLA	63.804.423,00
		203.804.423,00

8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR EL CONTRARIO (CR)	(-20.928.172.479,77)
---------------	---	-----------------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 81 - Activos Contingentes.

Este saldo representa 74 procesos instaurados y vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el eKogui con las siguientes variaciones durante el periodo informado:

PROCESOS TERMINADOS FAVORABLEMENTE

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
494.118.034	Según oficio 2024IE0114890 del 11 de junio de 2024 de la oficina jurídica en mayo hubo terminación de 2 procesos.
256.726.609	

PROCESOS TERMINADOS DESFAVORABLEMENTE

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
121.965.928	Proceso ID 406010 a nombre de FABIO CAMPOS SILVA por valor de \$121.965.928 con la transacción No, 10122 DEL 31-03-2024. registrado en SIIF NACION el 1-04-2024
281.949.242	según oficio 2024IE0133846 del 10 julio 2024 de oficina jurídica hubo terminación de un proceso.

CONCILIACION JURIDICO CONTABLE

SALDO JURIDICA	20.803.617.090,77
SALDO CONTABLE	20.928.172.479,77
DIFERENCIA	124.555.389,00

PROCESO	DEMANDANTE	VALOR
47001333100119970517600	MANUEL GUTIERREZ ARIZA	124.555.389,00

8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (CR)	(-18.547.438.159,27)
---------------	--	-----------------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 83 - Deudoras de Control.

MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN (DB)	(-356.671.090,00)
---	--------------------------

Este saldo está conformado por registros en las subunidades 12-08-00-148 EPMS DE ACACÍAS desde la vigencia 2011 y 12-08-00-114 EC MODELO BOGOTÁ D.C desde la vigencia 2013, con el siguiente detalle:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-148	EPMS DE ACACÍAS	8.341.340,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00
	SUMAN	356.671.090,00

BIENES Y DERECHOS RETIRADOS (DB)	(-13.935.750.138,32)
---	-----------------------------

El saldo de la cuenta 8315 corresponde a 90 Sub-Unidades Ejecutoras, siendo los saldos más representativos los siguientes:

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Total
12-08-00-000	SEDE CENTRAL	8.371.822.076,50
12-08-00-114	E.C. - P.S.M. BOGOTA	136.040.627,93
12-08-00-129	R.M. - P.A.S.- E.R.E. BOGOTA D.C.	177.951.255,72
12-08-00-130	C.A.M.I.S. - ERE. ACACIAS	345.631.973,72
12-08-00-139	E.P.M.S.C. NEIVA	101.460.852,00
12-08-00-148	E.P.M.S.C. ACACIAS	914.206.090,28
12-08-00-150	E.P.A.M.S. C.A.S COMBITA	102.890.000,00
12-08-00-303	E.P.M.S.C. CARTAGENA	102.563.125,22
12-08-00-323	E.P.A.M.S -C.A.S VALLEDUPAR	291.572.000,00
12-08-00-502	E.P.M.S.C. MEDELLIN	277.390.679,29
12-08-00-531	E.P.M.S.C. APARTADO	167.995.378,08
12-08-00-637	E.P.A.M.S.- P.C- E.R.E. LA DORADA	203.635.342,00
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA	546.446.188,00

Con el siguiente comportamiento durante el periodo informado:

Sub Unidad Afectada	Descripción Cod Sigla	Debe	Haber	descripción transacción
12-08-00-136	EPMS MELGAR	53.325.700,00	0,00	SE CONTABILIZA UNICAMENTE LA BAJA DEFINITIVA DE LOS ELEMENTOS DEVOLUTIVOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL COMPROBANTE DE PCT No. 50 DEL 27 DE MAYO 2024.

12-08-00-136	EPMSC MELGAR	0,00	53.325.700,00	SE CONTABILIZA UNICAMENTE LA BAJA DEFINITIVA DE LOS ELEMENTOS DEVOLUTIVOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL COMPROBANTE DE PCT No. 50 DEL 27 DE MAYO 2024.
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	143.296.471,70	0,00	REGISTRO CONTABLE BAJA DEFINITIVA DE BIENES DEVOLUTIVOS SEGUN COMPROBANTE PCT No. 80 DEL 18 DE JUNIO DE 2024.
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	0,00	143.296.471,70	REGISTRO CONTABLE BAJA DEFINITIVA DE BIENES DEVOLUTIVOS SEGUN COMPROBANTE PCT No. 80 DEL 18 DE JUNIO DE 2024

BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (DB)	(-1.547.367.000,00)
--	----------------------------

Registro que viene desde la vigencia 2011 y corresponde a la unidad 37-06-00-000 INPEC Gestión general. Estos saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma que será establecido por el grupo de contabilidad y de almacén general.

RESPONSABILIDADES EN PROCESO (DB)	(-2.503.845.507,95)
--	----------------------------

Este saldo para el periodo informado no presenta variación alguna y está compuesto por la sumatoria de las responsabilidades en proceso internas \$ 2.022.066.300,62 con registro en 25 Sub-Unidades Ejecutoras y las responsabilidades Ante autoridad competente \$ 481.779.207,33, con registro en 3 Sub-Unidades Ejecutoras:

OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL (DB)	(-203.804.423,00)
---	--------------------------

12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL.

Con saldo de \$ 140.000.000,00 correspondiente 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 incidente INC-016602 SERV-12238 correspondiente a la sede Central.

12-08-00-322 EPMSO DE BARRANQUILLA

Con saldo de \$ 63.804.423,00 el cual está registrado como saldo inicial.

Sub-Unidad Ejecutora	Nombre	Saldo Final
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	140.000.000,00
12-08-00-322	EPMSO DE BARRANQUILLA	63.804.423,00
		203.804.423,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	187.811.918.372,81	199.360.914.339,48	-11.548.995.966,67
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	34.204.230.017,56	34.256.065.317,56	-51.835.300,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33.313.534.525,56	33.365.369.825,56	-51.835.300,00

9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	890.695.492,00	890.695.492,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-222.016.148.390,37	-233.616.979.657,04	11.600.831.266,67
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-187.811.918.372,81	-199.360.914.339,48	11.548.995.966,67
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-34.204.230.017,56	-34.256.065.317,56	51.835.300,00

9.1	Pasivos contingentes	187.811.918.372,81
9.1.20	litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos:	187.811.918.372,81

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la Entidad. También incluye el valor de los pasivos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales.

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

Código	Descripción	Saldo Inicial
9.1.20.02	Laborales	114.004.758,00
9.1.20.04	Administrativos	187.697.913.614,81
9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00
	Suman	187.811.918.372,81

9.1.20.02	Laborales	114.004.758,00
------------------	------------------	-----------------------

El saldo de las pretensiones laborales corresponde a 13 procesos valorados en \$ 114.004.758,00, con los siguientes movimientos durante el periodo informado:

PROCESOS NUEVOS

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
73.754.059,00	SEGUN OFICIO 2024IE000092321 DEL 9 DE MAYO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA.

9.1.20.04	Administrativos	187.697.913.614,81
------------------	------------------------	---------------------------

Al cierre del periodo informado, las pretensiones **administrativas** correspondían a **711** procesos valorados en **187.697.913.614,81**; de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el eKogui:

Durante el periodo informado se registraron procesos nuevos por valor de **17.735.095.680,00**, con el siguiente comportamiento:

PROCESOS NUEVOS 17.735.095.680,00

MES	PROCESOS REPORTADOS EN CERO NUEVOS	PROCESOS REPORTADOS SIN VALOR	CANTIDAD DE PROCESOS CON VALOR	VALOR PROCESOS NUEVOS
	14	8	46	23.127.546.612,00
abr-24	11	4	18	4.743.634.989,00
may-24	0	0	17	3.737.788.319,00
jun-24	5	15	13	9.253.672.372,00
TOTAL	16	19	48	17.735.095.680,00

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
3.023.095.174,00	SE REGISTRAN PRETENSION PROCESOS NUEVOS MES DE ABRIL DE 2024, DE LOS PROCESOS CON ID2528123 DIANA PATRICIA TOVAR MORENO, ID 2528285 CLAUDIA ISABEL REYES RODRIGUEZ, 2529237 NEYLA MARITZA ORTIZ CABALLERO, 2529913 BRAYAN EDILSON RODRIGUEZ MARTINEZ, 2530799 EDER JULIAN SALGADO MESA, 2531842 RICARDO JOSUE KLIGMAN RODE Y 2532718 BLANCA NANCY MUÑOZ RODRIGUEZ, DE ACUERDO A OFICIO No. 2024IE000092321 DEL 9 DE MAYO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA
1.292.017.223,00	SE REGISTRAN PRETENSION PROCESOS NUEVOS MES DE ABRIL DE 2024, DE LOS PROCESOS 2533040 OLGA ANGELICA LOPEZ LOPEZ, ID 2533503 JUAN FERNANDO GARZON, 2533626 SELENY MARIA PALACIOS CORDOBA, 2533930 JULIO MARIO CASADIEGO JAIMES, 2534350 GUSTAVO ADOLFO MARTINEZ MEZA, 2535343 MANUEL SALVADOR MARTINEZ LEAL Y 2535699 MARIANA ÑUSTES ARCOS, DE ACUERDO A OFICIO No. 2024IE000092321 DEL 9 DE MAYO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA
428.522.592,00	SE REGISTRAN PRETENSION PROCESOS NUEVOS MES DE ABRIL DE 2024, DE LOS PROCESOS 2535742 DIEGO ARMANDO CASTRO INCHUCHALA, ID 2536429 Luz Mery Canclimbo Cuenca, ID 2537274 TERESITA DE JESUS ESCOBAR DE SOLERA Y ID 2537329 VICTOR ALFONSO QUIROGA ESTUPIÑAN, DE ACUERDO A OFICIO No. 2024IE000092321 DEL 9 DE MAYO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA
3.737.788.319,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos mayo 2024 según oficio 2024IE0114890 del 11 de junio de 2024 de la Oficina Jurídica.
3.807.234.607,00	Registro Pretension procesos administrativos nuevos junio 2024 Id 2545068 proceso 19001333300420210008400 c.c. 10551883 NORMAN GARCIA HURTADO, Id 2546820 proceso 13001333300120240005500 c.c. 5957137 LUIS FERNANDO SERRANO SIERRA, Id 2547125 proceso 19001333300320240008200 c.c. 34601221 NHORA ISABEL ALVAREZ BETANCUR, Id 2547655 proceso 73001333300720240013500 c.c. 1054548262 DIEGO FERNANDO ORTEGA DIAZ, Id 2547837 proceso 63001333300120240008700 c.c. 1097405517 BRAYAN STIVEN CHICANGANA MOTATO, Id 2549069 proceso 17001333900820230029800 c.c. 34535547 ARACELLY POLANCO TRUJILLO, Id 2549375 proceso 63001333300120240008900 c.c. 1005099047 BRAYAN ESTIVEN MARTINEZ BERNAL según oficio 2024IE0133846 del 10 de julio de 2024 de la Oficina Jurídica
5.446.437.765,00	Registro Pretension procesos administrativos nuevos junio 2024 Id 2549392 proceso 05001333303220240012600 c.c. 71398613 OSCAR DARIO MEJIA MORALES, Id 2549634 proceso 76111333300220240006800 c.c. 38878108 NOHRA MILENA ANGOLA MARTINEZ, Id 2549992 proceso 500C1333300820240001800 c.c. 1121902696 CAROL YOHANA GOMEZ BELTRÁN, Id 2550738 proceso 11001333603320230040200 c.c. 1143955843 JHONATAN ALFONSO SERRATO SALDARRIAGA, Id 2553820 proceso 11001334306020240000400 c.c. 52284527 ELIZABETH ZAMBRANO RAMIREZ, Id 2554441 proceso 11001334306520240004900 c.c. 31793502 MARIA BERSAIDA ARENAS VALLEJO según oficio 2024IE0133846 del 10 de julio de 2024 de la Oficina Jurídica.
17.735.095.680,00	

PROCESOS TERMINADOS 19.392.591.894,09

Al cierre del periodo, de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el eKogui figuran 26 Procesos terminados por valor de \$ **19.392.591.894,09**, con el siguiente detalle:

(08) PROCESOS TERMINADOS FAVORABLENTE POR VALOR DE 4.010.840.339,00

(55) PROCESOS CON VARIACIONES POR VALOR DE 1.809.600.000

(01) PROCESOS TERMINADOS DESFAVORABLENTE POR VALOR DE 13.572.151.555,09

TERMINADOS	CANTIDAD DE PROCESOS	VALOR DE LOS PROCESOS
FAVORABLES	7	3.650.609.879,00
	1	360.230.460,00
DESFAVORABLES	12	2.642.654.879,51
	18	4.810.476.220,00
	25	6.119.020.455,58
	12	2.642.654.879,51
VARIACION	1	1.809.600.000

MES	No. PROCESOS CON VALOR	VARIACION	CANTIDAD DE PROCESOS CON VALOR	TERMINADOS FAVORABLES	CANTIDAD DE PROCESOS CON VALOR	TERMINADOS DESFAVORABLES
abr-24			0	-	12	2.642.654.879,51
may-24			7	3.650.609.879,00	18	4.810.476.220,00
jun-24	1	1.809.600.000	1	360.230.460,00	25	6.119.020.455,58
TOTAL	1	1.809.600.000	8	4.010.840.339,00	55	13.572.151.555,09

No. PROCESOS	VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
12	2.642.654.879,51	SEGUN OFICIO 2024IE000092321 DEL 9 DE MAYO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA EN ABRIL HUBO 18 PROCESOS NUEVOS TERMINARON 12 PROCESOS DESFAVORABLES POR \$ 2.642.654.879,51.
7	3.650.609.879,00	SEGUN OFICIO 2024IE0114890 DEL 11 DE JUNIO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA EN MAYO HUBO 17 PROCESOS NUEVOS Y TERMINACION DE 25 PROCESOS DE LOS CUALES 7 FAVORABLES POR 3.650.609.879 Y 18 DESFAVORABLES POR 4.810.476.220.
18	4.810.476.220,00	
	1.809.600.000,00	SEGUN OFICIO 2024IE0133846 DEL 10 JULIO DE 2024 DE OFICINA JURIDICA EN JUNIO HUBO 13 PROCESOS NUEVOS, UNA VARIACION NEGATIVA POR \$ 1.809.600.000 TERMINARON 26 PROCESOS DE LOS CUALES 1 ES FAVORABLE POR 360.230.460 Y 25 DESFAVORABLES POR 6.119.020.455,58.
1	360.230.460,00	
25	6.119.020.455,58	
SUMAN	19.392.591.894,09	

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
982.739.267,51	SE REGISTRA TERMINACION POR FALLO DESFAVORABLE DE LOS PROCESOS CON 70169 A NOMBRE DE JAIME ALBERTO JIMENEZ CASTAÑO, 2221810 PAOLA ANDREA MARTINEZ VARGAS, 2368075 MICHAEL STEVEN LUNA FLOREZ, 2459210 MARIA GLADYS GIRALDO DE HERNANDEZ, 2460979 MARIA NELLY FAJARDO ROBLES Y ID 2492128 CLAUDIA PATRICIA RODRIGUEZ GALVIS, DE ACUERDO A OFICIO No. 2024IE000092321 DEL 9 DE MAYO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA
1.659.915.612,00	SE REGISTRA TERMINACION POR FALLO DESFAVORABLE DE LOS PROCESOS CON ID 2514933 A NOMBRE DE DIANA ELIZABETH SALINAS SIERRA, 2516251 ABEL DE JESUS GUTIERREZ NOREÑA, 2520447 ERIK ALEXANDER HERNANDEZ VARGAS, 2522312 Gonzalo Antonio Bernal Lopez, 2522355 CRISTINA RESTREPO BALLESTEROS Y ID 2522521 SKEILER DAVID VILLA VALENCIA, DE ACUERDO A OFICIO No. 2024IE000092321 DEL 9 DE MAYO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA
8.461.086.099,00	SEGUN OFICIO 2024IE0114890 DEL 11 DE JUNIO DE 2024 DE LA OFICINA JURIDICA EN MAYO HUBO 17 PROCESOS NUEVOS Y TERMINACION DE 25 PROCESOS DE LOS CUALES 7 FAVORABLES POR 3.650.609.879 Y 18 DESFAVORABLES POR 4.810.476.220.
1.809.600.000,00	Registro variacion pretension junio 2024 Id Ekogui 2541077 proceso 76147333300320240006200 C.C. 1096039279 CARLOS ANDRES CUADROS GUTIERREZ según oficio 2024IE0133846 del 10 de julio de 2024 de la Oficina Juridica

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
1.848.790.436,58	Registro Terminacion procesos administrativos Id 2128330 proceso 11001334306320190030200 c.c. 8032974 Camilo Gutierrez Benjumea, Id 2138664 proceso 68001333100320120294001 c.c. 91535659 Miguel Jaimes Duarte, Id 2324702 proceso 11001334306220220013800 c.c. 25124809 Aurora Cardenas Grijalba, Id 2415387 proceso 05001333300520220056900 c.c. 1028038452 Alejandro Soto Caro, Id 2465393 proceso 11001334306420220016100 c.c. 1054482459 Gerónimo Pérez Vargas, Id 2496139 proceso 05001333303220230035000 nit 901288351 Fondo De Capital Privado Cattleya Compartimento 1 , Id 2503972 proceso 11001333603220230029300 c.c. 16453379 Diego Trejos Gomez, Id 2503981 proceso 91001333300120230022800 c.c. 7592765 Raul Ternera Santodomingo según oficio 2024IE0133846 del 10 de julio de 2024 de la Oficina Juridica
3.217.029.147,00	Registro Terminacion procesos administrativos Id 2514763 proceso 11001333603520230001700 c.c. 37918306 Teresa Pimienta Duarte, Id 2524887 proceso 11001333603120230037600 c.c. 16716176 Diego Ceballo Vásquez, Id 2525331 proceso 11001333603720230032000 c.c. 1116506655 Astrid Carmona Benavides, Id 2525527 proceso 11001333603220240003000 c.c. 1062327719 Angie Daza Quimboa, Id 2526087 proceso 11001333603320230037600 c.c. 31193905 Alba Rengifo Castro, Id 2526117 proceso 05001333302820230046800 c.c. 71613063 Hernando Lopez Henao, Id 2526160 proceso 11001333603620220030600 c.c. 31523141 Silvana Mesu Mina, Id 2528123 proceso 11001333603420230035000 c.c. 1010169449 Diana Tovar Moreno, Id 2529607 proceso 11001333603520230031100 c.c. 1113039772 Martha Tascon Gonzalez según oficio 2024IE0133846 del 10 de julio de 2024 de la Oficina Juridica
1.413.431.332,00	Registro Terminacion procesos administrativos Id 2532718 proceso 73001333301120230011200 c.c. 65767726 Sandra Quimbayo Escobar, Id 2533040 proceso 11001334306420240001100 c.c. 60342257 Olga Lopez Lopez, Id 2533503 proceso 05001333300820230037200 c.c. 93388616 Juan Garzon, Id 2536429 proceso 11001334306420240003900 c.c. 48646824 Luz Canchimbo Cuenca, Id 2538196 proceso 11001334306120230040200 c.c. 28954973 Luz Malavera Rincon, Id 2538523 proceso 15759333300120200006400 c.c. 24117571 Graciela Vega De Calixto, Id 2538668 proceso 11001333603420210018500 c.c. 1022427553 Lady Diaz Arias, Id 2542948 proceso 76147333300320240007600 c.c. 1116449270 Daniel Loaiza Franco, Id 2545312 proceso 11001333603720240002600 c.c. Clara Aldana Leon según oficio 2024IE0133846 del 10 de julio de 2024 de la Oficina Juridica
19.392.591.894,09	

CONCILIACION JURIDICO CONTABLE

SALDO JURIDICA	186.401.913.614,81
SALDO CONTABLE	187.697.913.614,81
DIFERENCIA	-1.296.000.000,00

PROCESO	DEMANDANTE	VALOR
50001333100220100001300	MONICA PATRICIA VILLALBA URREA	1.296.000.000

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

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

9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	34.204.230.017,56
------------	------------------------------	--------------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- en esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la empresa realiza con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33.313.534.525,56
---------------	-------------------------------------	--------------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la INPEC para su salvaguarda o custodia.

Los saldos al final del periodo informado de la cuenta 9.3.06 Acreedoras de control, se detalla de la siguiente manera:

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

Sub Unidad Afectada	Código Contable	Saldo Inicial	Debe	Haber	Total
12-08-00-120	930601001	756.000,00	0,00	0,00	756.000,00

En la subcuenta **9.3.06.01.001** denominada Inversiones, se tiene un saldo desde el año 2018, en el establecimiento de Gacheta (120), por \$ **756.000**, donde se realizó comprobante contable de reclasificación de convergencia por el Nuevo Marco Normativo, comprobante No 444683.

De igual modo este valor está representado por el registro de la depreciación de los bienes inmuebles de acuerdo a la información registrada en el aplicativo PCT de diciembre de 2018.

Sub Unidad Afectada	Código Contable	Saldo Inicial	Debe	Haber	Total
98 subunidades	930602001	412.536.229,60	0,00	0,00	412.536.229,60

En la subcuenta **9.3.06.02.001** denominada Inventarios, refleja un saldo al final del periodo informado de \$ **412.536.229,60**. Sin movimiento alguno durante el periodo informado.

Sub Unidad Afectada	Código Contable	Saldo Inicial	Debe	Haber	Total
98 subunidades	930617001	31.615.009.455,00	0,00	0,00	31.615.009.455,00



En la subcuenta **9.3.06.17.001** denominada Propiedades, planta y equipo, refleja un saldo al final del periodo informado de \$ **31.615.009.455,00** presentando movimiento en la subunidad

Sub Unidad Afectada	Código Contable	Saldo Inicial	Debe	Haber	Total
98 subunidades	930618001	1.283.432.840,96	0,00	0,00	1.283.432.840,96

En la subcuenta **9.3.06.18.001** denominada Otros activos, refleja un saldo al final del periodo informado de \$ **1.283.432.840,96** sin movimiento alguno en el periodo.

Sub Unidad Afectada	Código Contable	Saldo Inicial	Debe	Haber	Total
98 subunidades	930690001	1.800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00

En la subcuenta **9.3.06.90.001** denominada Otros bienes recibidos en custodia, refleja un saldo al final del periodo informado de \$ **1.800.000, 00** sin movimiento alguno en el periodo.

9.3.08	Recursos administrados en nombre de terceros	890.695.492,00
---------------	---	-----------------------

De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de los recursos de terceros administrados por el Instituto directamente o a través de otras entidades.

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

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

9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-222.016.148.390,37
------------	-----------------------------------	----------------------------



De acuerdo al Catálogo General de Cuentas -CGC- de la Contaduría General de la Nación (CGN) en el Instituto Nacional Penitenciario y carcelario -INPEC- representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91 –Pasivos contingentes.

9.9.05	Pasivos contingentes por cobrar (Db).	-187.811.918.372,81
---------------	--	----------------------------

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

Código	Descripción	Saldo Inicial
9.1.20.02	Laborales	114.004.758,00
9.1.20.04	Administrativos	187.697.913.614,81
9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00
Suman		187.811.918.372,81

9.9.15	Acreedoras de Control por el contrario (Db).	(-34.204.230.017,56)
---------------	---	-----------------------------

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

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

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

Sub-Unidad Ejecutora	Detalle	Código contable	Saldo Inicial	Saldo Final
12-08-00-000	SEDE CENTRAL	991502001	-30.567.382.816,50	(30.567.382.816,50)
12-08-00-613	E.P.M.S.C. ARMENIA	991502001	-569.000,00	(569.000,00)
			-30.567.951.816,50	-30.567.951.816,50

No presenta movimiento durante el periodo informado.

9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-3.636.278.201,06
------------------	--	--------------------------

Sub Unidad Afectada	Sub Unidad	Código Contable	Saldo Inicial
12-08-00-152	E.P.M.S.C. PAZ DE ARIPORO	991590001	(2.944.000,00)
12-08-00-158	E.P.C. GUAMO	991590001	(1.986.000,00)

Sub Unidad Afectada	Sub Unidad	Código Contable	Saldo Inicial
12-08-00-502	E.P.M.S.C. MEDELLIN	991590006	(470.827.228,00)
109	Sub Unidades	991590006	(3.160.520.973,06)
			(3.636.278.201,06)

No presenta movimiento durante el periodo informado.

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.731.880.261.700,30	428.857.526.570,69	1.303.022.735.129,61
3.1.05	Cr	Capital fiscal	- 340.951.252.930,41	- 347.512.514.335,86	6.561.261.405,45
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	2.072.831.514.630,71	776.370.040.906,55	1.296.461.473.724,16
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	0,00	0,00	0,00

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

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

El valor de la variación corresponde a depuración de los saldos de las cuentas 310506002, 310506003 y 310506004 del ERON de La Dorada, registros realizados en el mes de agosto de 2023.

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 segundo trimestre de 2024, se registraron las resoluciones enviadas por la USPEC, correspondientes a otras vigencias por concepto de servicios de Alimentación, mantenimiento, mejoramiento y conservación de la infraestructura, vigilancia electrónica, interventorías, servicio de solución TIC cuyo valor ascendió a \$225.570.713.565,62.



Movimientos Con afectación al Crédito subcuenta 3.1.09

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

Transferencia, reconocimiento y contabilización del gasto de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados por concepto de interventorías, auditorías y evaluaciones de los establecimientos penitenciarios y carcelarios durante los meses de marzo a diciembre de 2023, necesarios para la gestión penitenciaria, registrado contablemente por la USPEC en el mes de noviembre de 2023 y enviada al INPEC el 15 de abril de 2024.; por valor de \$9.766.874.091,00

Transferencia, reconocimiento y contabilización del gasto de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados por concepto de interventorías, auditorías y evaluaciones de los establecimientos penitenciarios y carcelarios durante los meses de enero a julio de 2023, necesarios para la gestión penitenciaria; por valor de \$5.226.249.392

Transferencia contabilización y reconocimiento del gasto operativo de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto, de gastos prestación del servicio ininterrumpido de vigilancia electrónica para los internos con prisión domiciliaria o con medida de aseguramiento no privativa de la libertad (SVE) a nivel nacional establecimientos penitenciarios y carcelarios, necesarios para la gestión penitenciaria, prestación del servicio del mes de diciembre del 2023, registrado contablemente por la USPEC en el mes de enero de 2024 y enviada al INPEC el 11 de junio de 2024. por valor de \$4.023.773.946,00

Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en el establecimiento penitenciario y carcelario de Acacias, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a noviembre del 2023, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de diciembre de 2023 y enviada al INPEC el 15 de abril de 2024; por valor de \$4.418.804.109,51.

Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en el complejo penitenciario y carcelario de Ibagué, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a noviembre del 2023, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de diciembre de 2023 y enviada al INPEC el 15 de abril de 2024; por valor de \$4.418.804.109,51.

Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en el establecimiento penitenciario y carcelario de Cali, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a noviembre del 2023, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de diciembre de 2023 y enviada al INPEC el 15 de abril de 2024; por valor de \$ 4.901.752.901,18

Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en el complejo penitenciario y carcelario de Jamundí, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a noviembre del 2023, fue registrado contablemente en la USPEC en el mes de diciembre de 2023 y enviada al INPEC el 15 de abril de 2024; por valor de \$ 5.661.519.884,25.

Se reversó valor contabilizado y reportado doble vez por la USPEC mediante las resoluciones 000188 del 08/04/2024 y 000442 del 18/06/2024 por concepto de Transferencia, contabilización y reconocimiento del gasto operativo, de las erogaciones efectuadas con los recursos asignados a la USPEC por concepto de gasto de alimentación de internos, suministrada en los ERON de Bolívar, Buga, Caicedonia Cali, La Unión y Sevilla y las estaciones de Policía de Caicedonia, Buga, Cali, Sevilla y Aguadas, contratado por la USPEC, servicio recibido durante los meses de enero a noviembre del 2023, por valor de \$7.562.021.325,01

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1,961,728,022,094.41	1,141,777,187,910.99	819,950,834,183.42
4.1	Cr	Ingresos fiscales	1,816,816,570.20	1,458,648,240.01	358,168,330.19
4.2	Cr	Venta de bienes	50,171,121,590.00	44,088,297,786.24	6,082,823,803.76
4.3	Cr	Venta de servicios	78,098,814.50	135,751,435.00	-57,652,620.50
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	64,175,773,526.49	23,347,308,335.56	40,828,465,190.93
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	814,228,027,622.40	639,723,439,457.21	174,504,588,165.19
4.8	Cr	Otros ingresos	1,031,258,183,970.82	433,023,742,656.97	598,234,441,313.85

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 período enero a junio de 2024, fueron de **\$1.961.728.022.094,41**, los cuales están constituidos por:

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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	880,220,617,719.09	664,529,396,032.78	215,691,221,686.31
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1,816,816,570.20	1,458,648,240.01	358,168,330.19
4.1.05	Cr	Impuestos	0.00	0.00	0.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,816,816,570.20	1,458,648,240.01	358,168,330.19
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	64,175,773,526.49	23,347,308,335.56	40,828,465,190.93
4.4.28	Cr	Otras transferencias	64,175,773,526.49	23,347,308,335.56	40,828,465,190.93
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	814,228,027,622.40	639,723,439,457.21	174,504,588,165.19
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	811,412,450,602.67	629,367,614,195.37	182,044,836,407.30
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	0.00	0.00	0.00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	2,815,577,019.73	10,355,825,261.84	-7,540,248,242.11

28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	2,112,083,941.87	295,267,371.67	1,816,816,570.20	14.0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2,112,083,941.87	295,267,371.67	1,816,816,570.20	14.0
4.1.10.02	Cr	Multas	6,431,361.00	0.00	6,431,361.00	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses	181,216.68	0.00	181,216.68	0.0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	2,105,471,364.19	295,267,371.67	1,810,203,992.52	14.0

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

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A JUNIO 2024 CUENTA 411061

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	157,222,205.40
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	84,670,526.30
12-08-00-226	EPMSC CALI	67,491,672.27
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	67,398,310.00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	64,760,038.13
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	53,826,442.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	51,164,057.30
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	50,250,546.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	47,206,283.70
12-08-00-227	EPMSC BUGA	45,595,714.80
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	44,296,989.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	42,723,139.10
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	41,674,310.00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	35,316,468.30
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	34,557,020.65
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	32,887,037.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	30,563,909.10
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	28,699,633.00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	27,943,730.73
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	27,399,378.50
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	25,575,724.40
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	25,263,816.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	23,265,358.00
12-08-00-505	EPMSC ANDES	21,432,152.07
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	20,421,984.01

En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias: A 30 de junio de 2024, se presenta una variación del 174.87% equivalente a \$40.828.465.190.93 frente al resultado de la vigencia 2023 para el mismo periodo. En esta cuenta se registraron ingresos para gastos de funcionamiento, Otros bienes, derechos y recursos recibidos de entidades del gobierno, extranjeros, internacionales, empresas públicas, sector privado y otras transferencias. El saldo registrado a junio 30 de 2024 ascienda a la suma de \$64,175,773,526.49; se detallan los establecimientos con los ingresos más representativos por cada subcuenta a continuación:

CUENTA	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR
442807	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	13,565,276,396.58
442807	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	433,616,533.00
442807	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	419,100,990.00
442807	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	300,000,000.00

CUENTA	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR
442807	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	286,167,000.00
442807	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	111,935,894.00
442807	12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	110,168,007.00
442807	12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	89,765,500.00
442807	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	83,725,781.00
442807	12-08-00-620	RM PEREIRA	83,350,277.00
442807	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	80,486,536.53
442807	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	80,151,924.00
442807	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	75,157,493.61
442807	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	69,999,974.00
442807	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	66,959,277.02
442807	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	65,801,238.50
442807	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	56,839,956.37
442807	12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N° 2 CALI	54,696,000.00
442807	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	52,978,800.00

CUENTA	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR
442890	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	10,300,958,792.00
442890	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	4,344,194,291.98
442890	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	4,000,195,776.00
442890	12-08-00-226	EPMSC CALI	3,485,534,966.75
442890	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	3,436,067,760.00
442890	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	3,091,918,287.90
442890	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,899,152,805.00
442890	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1,512,025,130.22
442890	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	1,309,622,190.02
442890	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1,109,233,416.87
442890	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	922,592,643.40
442890	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	843,259,978.27
442890	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	707,595,912.90
442890	12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	683,305,973.28
442890	12-08-00-316	EPMSC EL BANCO	649,889,203.75
442890	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	632,186,333.71
442890	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	569,489,480.00
442890	12-08-00-227	EPMSC BUGA	544,109,432.87
442890	12-08-00-530	EPMSC QUIBDÓ	542,625,036.24
442890	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	523,139,726.34
442890	12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	509,487,723.75
442890	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	462,575,458.80
442890	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	443,730,875.00
442890	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	426,606,498.00
442890	12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	412,061,455.00
442890	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	270,403,273.92
442890	12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	236,127,685.00
442890	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	212,676,796.00

CUENTA	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR
442890	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	193,178,412.88
442890	12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	172,701,247.00
442890	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	169,033,815.00
442890	12-08-00-628	EPMSC HONDA	163,869,722.00
442890	12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	158,630,978.54
442890	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	156,532,058.05
442890	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	156,199,285.65
442890	12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	155,253,350.00
442890	12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	153,709,780.00
442890	12-08-00-633	EPMSC PUERTO BOYACÁ	150,661,697.12

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

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

CUENTA	COD AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR
442807	900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	8,341,987,286.00
442807	800197268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	2,104,564,839.58
442807	890900286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	1,134,200,000.00
442807	891780009	DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	860,966,666.00
442807	892000148	DEPARTAMENTO DEL META	600,000,000.00
442807	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	294,473,622.00
442807	890982055	MUNICIPIO DE GUARNE	290,000,000.00
442807	890982616	MUNICIPIO CARMEN DE VIBORAL	286,800,000.00
442807	891180077	MUNICIPIO DE PITALITO	244,500,000.00
442807	800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	226,867,000.00
442807	890801053	MUNICIPIO DE MANIZALES	222,034,399.00
442807	899999172	MUNICIPIO DE CHIA	199,136,014.00
442807	891480085	DEPARTAMENTO DE RISARALDA	159,926,828.00
442807	892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	119,100,990.00
442807	800102891	MUNICIPIO DE MOCOÁ	92,548,552.00
442807	800099095	MUNICIPIO DE IPIALES	92,390,690.00
442807	890680378	MUNICIPIO DE GIRARDOT	71,201,324.00
442807	890801130	MUNICIPIO DE LA DORADA	69,999,974.00
442807	891855130	MUNICIPIO DE SOGAMOSO	66,959,277.02
442807	800094844	MUNICIPIO DE SABANALARGA ATLANTICO	65,801,238.50
442807	899999442	MUNICIPIO DE GUASCA	59,856,788.00
442807	800044113	MUNICIPIO DE LOS PATIOS	59,300,000.00
442807	892280021	DEPARTAMENTO DE SUCRE	56,862,664.00
442807	815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	52,978,800.00
442807	892170008	MUNICIPIO DE FONSECA	52,000,000.00
442807	800102504	MUNICIPIO DE ARAUCA	51,830,000.00
442807	890480184	DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	47,342,293.61
442807	890680008	MUNICIPIO DE FUSAGASUGA	45,675,000.00

CUENTA	COD AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR
442807	800100526	MUNICIPIO DE SAN PEDRO	42,865,959.90
442807	890701342	MUNICIPIO DE MARIQUITA	31,902,948.00
442807	891180069	MUNICIPIO DE ACEVEDO	28,999,999.00
442807	891580006	MUNICIPIO DE POPAYAN	28,845,600.00
442807	891780045	MUNICIPIO DE FUNDACION	27,790,000.00
442807	891500269	MUNICIPIO DE SANTANDER DE QUILCHAO	27,324,369.76
442807	800099102	MUNICIPIO LA UNION	26,975,000.00
442807	899999475	MUNICIPIO DE PACHO	25,800,000.00
442807	800099824	MUNICIPIO DE SAN GIL	25,600,000.00
442807	891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	23,804,593.95
442807	800096599	MUNICIPIO LA GLORIA	23,038,488.06
442807	800103923	DEPARTAMENTO DE NARIÑO	22,472,758.00
442807	890984312	MUNICIPIO DE REMEDIOS	21,150,000.00

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

Referente a las subcuentas 4.4.2.8.90 otras transferencias, se reconocieron durante el segundo trimestre de 2024 las resoluciones enviadas por la USPEC, cuyo valor ascendió a 47.354.240.851,04 por los siguientes conceptos:

RESOLUCIONES DE SERVICIOS VIGENCIA 2024			
FECHA	No. RESOLUCIÓN	CONCEPTO	VALOR
24/05/2024	366	VIGILANCIA ELECTRÓNICA	4.055.302.279,98
24/05/2024	367	GASTOS DE ALIMENTACIÓN	40.677.642,00
1/06/2024	396	MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACIÓN	2.238.775.534,99
7/06/2024	414	GASTOS DE ALIMENTACIÓN	40.730.593.382,07
19/06/2024	450	SERVICIOS SOLUCION TI TELECOMUNICACIONES	288.892.012,00
TOTAL RESOLUCIONES DE SERVICIOS VIGENCIA 2024:			47.354.240.851,04

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	811.372.056.550.67
470510	Inversión	40.394.052.00
TOTAL FONDOS RECIBIDOS		811.412.450.602.67

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de 182.044.836.407.30 para el primer semestre del año 2024 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2023, los importes de la cuenta 4.7.05.08 de funcionamiento

corresponden a ingresos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN al Instituto Nacional penitenciario y Carcelario – INPEC, para el funcionamiento general del mismo donde se pagan los servicios públicos, mantenimientos, reintegros por concepto de sueldos mayores pagados, compra de elementos para el funcionamiento de la entidad.

En la cuenta 47.05.10 Inversión, Esta cuenta presenta una disminución de 716.592.272.00 con relación a la vigencia 2023.

En la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo se tiene un valor a junio de 2024 de 2.815.577.019.73 en la cual se discriminan las compensaciones de las deducciones a la DIAN, y pago de impuesto de estampilla en el INPEC y la Dirección Escuela de Formación Pro-Universidad Nacional y demás universidades estatales de Colombia.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1,081,507,404,375.32	477,247,791,878.21	604,259,612,497.11
4.2	Cr	Venta de bienes	50,171,121,590.00	44,088,297,786.24	6,082,823,803.76
4.2.04	Cr	Bienes Producidos	1,793,375,284.31	1,768,698,271.04	24,677,013.27
4.2.06	Cr	Construcciones	0.00	0.00	0.00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	48,377,746,305.69	42,319,599,515.20	6,058,146,790.49
4.3	Cr	Venta de servicios	78,098,814.50	135,751,435.00	-57,652,620.50
4.3.90	Cr	Otros Servicios	78,098,814.50	135,751,435.00	-57,652,620.50
4.8	Cr	Otros ingresos	1,031,258,183,970.82	433,023,742,656.97	598,234,441,313.85
4.8.02	Cr	Financieros	1,059,538,209.41	190,682,671.69	868,855,537.72
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	9,000,426,820.42	11,404,113,899.79	-2,403,687,079.37
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	1,021,198,218,940.99	421,428,946,085.49	599,769,272,855.50

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

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

- **Servicios:** Lavanderías, salones de belleza.

4.2 VENTA DE BIENES

En la venta de Bienes a junio de 2024, se tienen las siguientes cuentas, **4.2.04 Bienes Producidos** registra un valor de 1.793.375.284.31, por concepto de Impresos y publicaciones, Productos químicos, Medicamentos, Productos artesanales, Productos metalúrgicos y de micro fundición, Productos de madera, Prendas de vestir y calzado, Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, Productos alimenticios y **4.2.10 Bienes Comercializados**, que registra un valor de 48,377,746,305.69, se relacionan a continuación el detalle de la subcuenta con las subcuentas **4.2.04 Bienes Producidos**:

INGRESOS CUENTA 4204 - A JUNIO DE 2024		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
420401	Impresos y publicaciones	1,124,536.10
420405	Productos químicos	993,774,935.95
420406	Medicamentos	35,046,856.08
420409	Productos artesanales	32,014,795.00
420410	Productos metalúrgicos y de microfundición	377,005,324.00
420412	Productos de madera	105,549,552.92
420414	Prendas de vestir y calzado	248,859,284.26
420418	Productos alimenticios	0.00
TOTAL INGRESOS CUENTA 4204		1,793,375,284.31

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 JUNIO DE 2024		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
421004	Impresos y publicaciones	80,648,411.21
421012	Semovientes	368,349,076.20
421015	Licores, bebidas y alcoholes	8,091,930,581.41
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	145,379,667.00
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	276,327,201.44
421065	Viveres y rancho	39,415,111,368.43
TOTAL INGRESOS CUENTA 4210		48,377,746,305.69

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A JUNIO 2024 CUENTA 4210

DESCRIPCIÓN	PCI	EPMSC	VALOR
Viveres y Rancho	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	801,078,035.00
Viveres y Rancho	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	772,424,076.00
Viveres y Rancho	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALENA	605,878,692.31
Viveres y Rancho	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	362,629,661.00
Viveres y Rancho	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	328,767,035.89
Viveres y Rancho	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	305,493,855.00
Viveres y Rancho	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	286,824,378.00
Viveres y Rancho	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	286,328,903.00
Viveres y Rancho	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIC	260,165,247.00
Viveres y Rancho	12-08-00-226	EPMSC CALI	232,112,641.00
Viveres y Rancho	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	216,012,786.00
Viveres y Rancho	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	210,076,978.00
Viveres y Rancho	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	173,668,183.00
Viveres y Rancho	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	171,102,175.36
Viveres y Rancho	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	163,953,677.46
Viveres y Rancho	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	163,952,350.00
Viveres y Rancho	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	162,888,152.00
Viveres y Rancho	12-08-00-153	EPC YOPAL.	151,687,123.00
Viveres y Rancho	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	139,706,246.06
Viveres y Rancho	12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	106,058,097.09
Viveres y Rancho	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	103,072,963.00
Viveres y Rancho	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	95,917,613.00
Viveres y Rancho	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	93,429,047.00
Viveres y Rancho	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	83,025,235.00
Viveres y Rancho	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	80,261,440.76
Viveres y Rancho	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	80,136,329.00
Viveres y Rancho	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	79,163,165.00
Viveres y Rancho	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	75,922,205.53
Viveres y Rancho	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	72,833,702.00
Viveres y Rancho	12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	71,816,416.07

4.3. VENTAS DE SERVICIOS

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

CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA A JUNIO DE 2024		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	8,846,000.00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	14,720,600.00
TOTAL INGRESOS CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA		23,566,600.00

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

CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS A JUNIO DE 2024		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	28,297,328.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	11,239,200.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10,963,000.00
12-08-00-620	RM PEREIRA	2,113,186.50
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	1,919,500.00
TOTAL INGRESOS CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS		54,532,214.50

4.8. OTROS INGRESOS

4.8.08 Ingresos diversos:

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

CUENTA	DESCRIPCION	JUNIO 2024	JUNIO 2023
480817	Arrendamiento operativo	179,892,151.60	157,442,513.61
480825	Sobrantes	14,168,800.00	0.00
480827	Aprovechamientos	202,898,831.50	152,648,908.61
480860	Sentencias a favor de la entidad	728,258,529.00	0.00
480863	Reintegros	419,730,527.91	454,896,130.52
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	179,942,537.00	886,859,571.00
480890001	Otros ingresos diversos	0.00	960,000.00
480890003	Ajuste de valores al mil	3,379.37	141.00
480890004	Convenios	0.00	24,471,386.55
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	7,275,532,064.04	9,726,835,248.50

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

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

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

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

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

4.8.31 Reversión de Provisiones:

En esta cuenta se detallan los movimientos de las provisiones que provienen de los procesos litigios y demandas contra del Inpec y que se deben reversar debido a las actuaciones litigiosas dentro de cada proceso, durante el primer semestre de 2024 el importe de esta cuenta ascendió a 1,021,198,218,940.99 presentando un incremento del 142.32% frente al mismo periodo de la vigencia 2023.

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

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
1036621492	YULIANA MARCELA ESPINAL GOMEZ	231,813,747,755.00
46644288	MARIA EMILCE MOSCOSO MORALES	57,942,000,000.00
20618313	CARMEN BEATRIZ URBINA GIRON	31,466,635,061.00
1033698253	OSCAR LIBARDO TORRES AGUDELO	8,055,374,037.00
91430850	FRANCISCO ANTONIO CASTRO ALVAREZ	7,367,115,213.00
63509003	DELSY YOLIMA LARA MUÑETON	6,326,967,921.00
43418449	ALEIDA MARIA GUISAO GIL	5,887,491,031.00
8664486	JORGE ANTONIO MENDOZA SAMUDIO	5,851,678,085.00
68295420	OMERIS DEL CARMEN MADRID PASTRANA	5,500,617,000.00
19486548	VICTOR MANUEL GIL HERNANDEZ	5,309,489,497.00
43620198	CLAUDIA PATRICIA GUTIERREZ	5,032,116,561.00
757281	LUIS CARLOS MARTINEZ OTALVARO	4,896,676,443.00
43107032	DILVIAN RESTREPO CALLE	4,295,641,060.00
15487169	PARRA VARGAS FRAY DE JESUS	3,898,536,457.00
1028009434	JHON FREDY RIOS HERNANDEZ	3,862,856,001.00
94511765	HERMES ARMANDO MENDOZA SANCHEZ	3,862,183,185.00
1019036736	ADRIANA MARCELA BULA CAIRASCO	3,856,370,092.00
2706180	ARNOLDO DE JESUS VELASQUEZ CARMONA	3,710,675,218.00
17144760	RAUL JIMENEZ BERNAL	3,591,323,225.00
43092109	LIZ STELLA GRANDA ARBOLEDA	3,253,151,436.00
33966404	MARLLY CARDONA LOPEZ	3,187,257,209.00
39402128	MARIELA MONSALVE DE AVENDAÑO	3,137,199,068.00
3556852	GILDARDO GOMEZ GOMEZ	3,057,444,786.00
15272919	MARCOS MAURICIO MAZO TAPIAS	2,879,436,214.00
8049598	NEVER MANUEL MARTINEZ RODRIGUEZ	2,816,903,363.00

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
79757786	VICTOR JAVIER VARGAS GUALTERO	2,762,742,313.00
52194065	CARMEN LILIANA RONDON CRUZ	2,527,628,670.00
52082023	ROSMIRA GUZMAN PIEDRAHITA	2,307,063,636.00
12902778	RAFAEL TELLO	2,216,000,000.00
88168003	JOSE JOAQUIN MANOSALVA NEIRA	2,000,000,000.00
43250183	LUCY VICTORIA MENA MORENO	1,954,399,955.00
79203514	HECTOR ALEJANDRO INFANTE RAMIREZ	1,841,373,477.00
52240715	DORA NILSE QUICENO GIRALDO	1,800,109,234.00
1065616767	ANA MARIA CARREÑO ESCOBAR	1,799,865,988.00
31474870	CAROLINA EUGENIA CHAUZA TORO	1,732,588,952.00
8128502	GERARDO ANTONIO ARANGO FLOREZ	1,700,317,379.00
1036936198	LUZ MERY GOMEZ VILLEGAS	1,693,470,156.00
1017152367	JORGE ANDRES CANO HENAO	1,580,561,629.00
22011219	MARIA LORENZA URIBE RESTREPO	1,478,726,474.00
52146167	ADRIANA LUCIA FERNANDEZ ZAMBRANO	1,445,947,070.00
1042763098	LINA MARCELA MENESES PEREZ	1,433,951,397.00
1049946454	OLIVER HAMYN FLECHAS PINTO	1,404,183,902.00
29873455	BRIGETTE CATAÑO BETANCOURT	1,339,981,548.00
26352285	MARIA ENCARNACION MEDINA ARBOLEDA	1,290,619,000.00
1058675092	ILMER JOSE BOLAÑOS ANACONA	1,217,551,055.00
66882192	LIZI CASTILLO IBARRA	1,207,864,880.00
1049629772	DURLEY NAT FERNANDEZ CASTAÑEDA	1,204,627,610.00
1069764534	BRAYAN JIMENEZ	1,192,201,312.00
76277029	JOSE ERQUINSON RIASCOS RIASCOS	1,184,945,464.00
39287519	GISELA ELENA MARTINEZ ANAYA	1,184,305,313.00
43498455	DIANA MARIA VILLA ARAQUE	1,099,570,919.00
1090378743	RONALD ALBEIRO JAIMES LEMUS	1,013,073,102.00
71370558	EDWIN FABIAN GARCIA CARDONA	988,523,504.00
12964549	MANUEL ANTONIO CHAVEZ RODRIGUEZ	952,580,732.00
13541426	CERAFIN DELGADO ORTEGA	916,697,893.00
70118866	GILBERTO ANTONIO BARRANTES GAVIRIA	906,728,332.00
66972643	MARIA XIMENA PEREA CORDOBA	905,669,092.00
51782252	OLGA LUCIA ATEHORTUA BAQUERO	900,000,000.00
39299232	HENERGIDIA CORDOBA CORDOBA	893,213,842.00
1121829846	CLAUDIA BERONICA PEÑA MUÑOZ	883,034,920.00
71376602	ALAN JACK HENAO ORTIZ	875,565,955.00
500734	LEONEL IGNACIO ZULUAGA RIVERA	866,856,171.00
26823105	SARA OROZCO JIMENEZ	859,875,000.00
40774679	ADELA BOCANEGRA TIQUE	844,892,215.00
91326194	LUIS JESUS MALDONADO FONSECA	814,586,143.00

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
30310372	ALBA LUCIA VALENCIA HENAO	800,000,000.00
60445440	LEIDY YORLEY VERA SIERRA	800,000,000.00
67032391	EBLYN JHOHANNA ORTIZ	798,250,000.00
31870846	CLARA INES IGUA CORTES	750,273,096.00
9272762	JORGE ROJAS NIETO	746,074,175.00
71707514	EDWIN JOHNSON RODAS MOSQUERA	740,065,665.00
1097040921	JEFFERSON ALEJANDRO CASTAÑO AGUIRRE	730,282,575.00
29501509	RICAURTE RIVERA CANENCIO	709,669,600.00
1017231523	DUVAN FERNANDO POSADA PULGARIN	697,899,678.00
14467619	JEFERSON ARNOLDO RENDON	690,265,394.00
43799576	ALBA LEONOR GOMEZ CASTRILLON	686,516,905.00
4829638	MIGUEL ANTONIO CARO AGUIRRE	674,151,955.00
80880066	CESAR IVAN CORREA BUITRAGO	671,984,385.00
52762162	IVONNE JISETH OSTOS	660,670,216.00
12224202	JOSE DE LA CRUZ MEDINA SIERRA	643,577,333.00
11885680	NELSON GRANADO CORDOBA	637,610,000.00
71336761	JULIO CESAR CHAVEZ MENA	621,056,278.00
6775477	JOSE ISRAEL UZGAME PIAMONTE	611,170,778.00
49553252	CLARIBEL MENESES CEDANO	600,081,675.00
1001242625	LUIS DAVID TABORDA LEON	595,872,236.00
1020751712	DIEGO FELIPE HERRERA CASTRO	593,500,000.00
1040366880	ALEJANDRO PALACIOS	591,666,481.00
37751361	LUCELY ARAQUE ROJAS	589,244,328.00
21240667	CELIA HUERTAS NUÑEZ	579,966,788.00
1061429401	RODOLFO PALACIOS SANCHEZ	578,119,080.00
41928429	LUCIA GONZALEZ MARTHA	573,560,444.00
1037946720	JHONATAN ALEJANDRO HINCAPIE	569,450,578.00
41180241	ANA MARIA CAÑON DE MARTINEZ	564,724,110.00
70563231	REMBERTO CIENFUEGOS SIMANCAS	564,655,937.00
86057110	LUIS ALIRIO RODRIGUEZ HERRERA	560,584,500.00
1032380819	JORGE ANDRES VARGAS MARIN	558,923,028.00
1112618672	JESUS ANTONIO DIAZ ATEHORTUA	550,000,000.00
5843728	JUAN CARLOS GOMEZ JIMENEZ	534,560,753.00
37721043	ANGELA RUTH GONZALEZ NIÑO	517,900,000.00
21230702	DORA INES BAUTISTA	512,796,909.00

NOTA 29. GASTOS

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.529.776.752.790,26	1.649.855.560.660,56	-120.078.807.870,30
5.1	Db	De administración y operación	878.496.920.040,15	663.116.841.248,06	215.380.078.792,09
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	623.348.883.690,59	959.604.242.164,33	-336.255.358.473,74
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	13.723.114.105,42	0,00	13.723.114.105,42
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	67.408.924,63	120.721.670,17	-53.312.745,54
5.8	Db	Otros gastos	14.140.426.029,47	27.013.755.578,00	-12.873.329.548,53

5.1 De administración y operación:

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	878.496.920.040,15	663.116.841.248,06	215.380.078.792,09
5.1	Db	De Administración y Operación	878.496.920.040,15	663.116.841.248,06	215.380.078.792,09
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	323.562.576.837,58	259.393.331.699,52	64.169.245.138,06
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	7.242.945.720,00	6.302.502.610,00	940.443.110,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	121.572.145.813,00	95.070.848.206,00	26.501.297.607,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	17.617.673.300,00	13.812.304.600,00	3.805.368.700,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	199.430.099.984,00	167.129.468.527,00	32.300.631.457,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	4.189.547.831,37	1.364.916.221,96	2.824.631.609,41
5.1.11	Db	Generales	193.916.875.881,39	109.890.254.265,55	84.026.621.615,84
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	10.965.054.672,81	10.153.215.118,03	811.839.554,78

5.1.01 Sueldos y Salarios: En esta cuenta se relacionan los gastos por conceptos de sueldos, bonificaciones, subsidio de alimentación cuerpo de custodia y auxiliares bachilleres, prima técnica, Bonificaciones a largo plazo. Para el segundo trimestre de 2024 se realizó causación de los gastos por sueldos y salarios; a 30 de junio de la vigencia 2024 se registró una variación del 24.74% con respecto al mismo periodo en el año inmediatamente

anterior, correspondiente al pago del retroactivo de la vigencia 2023 el cual se reconoció en el mes de mayo; adicionalmente, se realizó aumento de personal, mediante el nombramiento de funcionarios en provisionalidad para suplir las vacantes existentes; así como el nombramiento de personal con fundamento en la convocatoria 1357 de 2019.

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.01.01	Sueldos	272.406.689.350,00	217.626.838.726,00	54.779.850.624,00	25,17
5.1.01.10	Prima técnica	2.179.820.648,00	1.763.076.709,00	416.743.939,00	23,64%
5.1.01.19	Bonificaciones	22.066.844.302,58	17.014.177.445,52	5.052.666.857,06	29,70%
5.1.01.23	Auxilio de transporte	13.024.268.671,00	11.310.770.009,00	1.713.498.662,00	15,15%
5.1.01.57	Partida de alimentación soldados y orden público	6.461.588.280,00	5.756.750.231,00	704.838.049,00	12,24%
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	7.423.365.586,00	5.921.718.579,00	1.501.647.007,00	25,36%

En la imagen anterior se observa que la variación más significativa es del 29.70% que corresponde a la cuenta 510119 Bonificaciones, concepto que se cancela por año de servicio cumplido por el funcionario de acuerdo a la fecha de posesión.

5.1.02 Contribuciones imputadas: Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Incapacidades, Subsidio Familiar e Indemnizaciones.

Durante el segundo trimestre de la vigencia 2024 se presentó un aumento de la cuenta 5.1.02.02 Subsidio Familiar con una variación del 26.81% como se denota a continuación.

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.02.01	Incapacidades	247.886.494,00	721.086.160,00	- 473.199.666,00	-65,62%
5.1.02.02	Subsidio familiar	6.821.941.251,00	5.379.747.491,00	1.442.193.760,00	26,81%
5.1.02.03	Indemnizaciones	173.117.975,00	201.668.959,00	- 28.550.984,00	-14,16%

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

régimen de prima media, cotización a riesgos laborales, cotización a seguridad social en salud y por seguros de vida.

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

La variación de 56% en la cuenta 510301, corresponde al reconocimiento realizado por muerte a de funcionarios del Cuerpo de Custodia y Vigilancia, Directores y Subdirectores, según lo establecido en el Decreto 407 de 1994 de vigencias expiradas.

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

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.03.01	Seguros de Vida	546.474.513,00	350.310.885,00	196.163.628,00	56,00%
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familia	14.091.589.500,00	11.043.583.900,00	3.048.005.600,00	27,60%
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	27.450.362.700,00	21.787.563.500,00	5.662.799.200,00	25,99%
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	20.473.672.500,00	16.363.234.400,00	4.110.438.100,00	25,12%
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	59.010.046.600,00	45.526.155.521,00	13.483.891.079,00	29,62%

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

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

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.04.01	Aportes al ICBF	10.569.613.700,00	8.286.980.000,00	2.282.633.700,00	27,54%
5.1.04.02	Aportes al SENA	7.048.059.600,00	5.525.324.600,00	1.522.735.000,00	27,56%

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

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

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.07.01	Vacaciones	30.516.289.067,00	26.896.275.006,00	3.620.014.061,00	13,46%
5.1.07.02	Cesantías	30.178.505.869,00	24.058.853.336,00	6.119.652.533,00	25,44%
5.1.07.04	Prima de vacaciones	30.371.326.595,00	26.760.397.233,00	3.610.929.362,00	13,49%
5.1.07.05	Prima de navidad	31.105.230.765,00	27.372.250.867,00	3.732.979.898,00	13,64%
5.1.07.06	Prima de servicios	15.415.981.609,00	13.685.209.532,00	1.730.772.077,00	12,65%
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	1.372.429.779,00	1.215.939.575,00	156.490.204,00	12,87%
5.1.07.90	Otras primas	60.470.336.300,00	47.140.542.978,00	13.329.793.322,00	28,28%

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

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	4.058.580.393,17	1.349.442.742,92	2.709.137.650,25	200,76%
5.1.08.05	Gastos deportivos y de recreación	7.826.576,00	8.684.393,00	- 857.817,00	-9,88%
5.1.08.06	Contratos de personal temporal	0	1.011.029,00	- 1.011.029,00	-100,00%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	122.185.862,20	5.778.057,04	116.407.805,16	2014,65%

El movimiento más relevante de la cuenta 510804 corresponde al registro de la orden de compra 138 de 2023 de acuerdo a prorroga 01, la cual quedó constituida como reserva presupuestal en la vigencia inmediata anterior; el

ingreso de almacén se elaboró el día 20 de febrero de 2024 por concepto de dotación para el personal de custodia y vigilancia y auxiliares bachilleres.

Los movimientos realizados en la cuenta 510890 en los ERON de COBOG, COIBA y la Escuela Penitenciaria deben reclasificarse en el tercer trimestre teniendo en cuenta el concepto del gasto y la traza contable de las obligaciones.

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

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

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.01	Moldes y troqueles	0	630.178,00	- 630.178,00	-100,00%
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropería	450.971.841,00	1.089.841.714,68	- 638.869.873,68	-58,62%
5.1.11.04	Loza y cristalería	1.277.218,00	13.365.916,00	- 12.088.698,00	-90,44%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	4.071.801.979,98	12.365.325.306,00	- 8.293.523.326,02	-67,07%
5.1.11.14	Materiales y suministros	23.752.528.486,32	9.773.097.214,32	13.979.431.272,00	143,04%
5.1.11.15	Mantenimiento	4.372.533.164,41	9.576.499.215,62	- 5.203.966.051,21	-54,34%
5.1.11.16	Reparaciones	5.036.700,00	37.888.022,00	- 32.851.322,00	-86,71%
5.1.11.17	Servicios públicos	63.907.266.412,07	46.147.511.522,19	17.759.754.889,88	38,48%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	1.765.624.482,50	1.691.783.818,09	73.840.664,41	4,36%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	3.889.385.782,65	3.735.842.267,34	153.543.515,31	4,11%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	112.051.942,00	90.984.049,00	21.067.893,00	23,16%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	1.552.836.632,53	1.613.349.326,26	- 60.512.693,73	-3,75%
5.1.11.25	Seguros generales	30.871.801.748,76	9.642.117.509,15	21.229.684.239,61	220,18%
5.1.11.31	Materiales de educación	134.541.861,00	154.203.743,88	- 19.661.882,88	-12,75%
5.1.11.33	Seguridad industrial	713.140.562,99	521.579.068,44	191.561.494,55	36,73%

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.34	Asistencia técnica agropecuaria	0	535.000,00	- 535.000,00	-100,00%
5.1.11.36	Implementos deportivos	86.166.724,30	93.443.383,79	- 7.276.659,49	-7,79%
5.1.11.40	Contratos de administración	45.035.860,00	0	45.035.860,00	n/a
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	12.478.762,13	16.766.920,84	- 4.288.158,71	-25,58%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	1.009.870.018,24	1.238.647.208,63	- 228.777.190,39	-18,47%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.261.674.926,41	2.148.569.933,24	113.104.993,17	5,26%
5.1.11.51	Gastos por control de calidad	4.674.800,00	1.378.000,00	3.296.800,00	239,25%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	414.477.736,93	791.073.130,37	- 376.595.393,44	-47,61%
5.1.11.59	Licencias	0	884.573.371,00	- 884.573.371,00	-100,00%
5.1.11.64	Gastos legales	158.459,00	231.873,00	- 73.414,00	-31,66%
5.1.11.65	Intangibles	6.615.506.888,00	234.754.243,25	6.380.752.644,75	2718,06%
5.1.11.66	Costas procesales	128.591.898,40	47.272.518,98	81.319.379,42	172,02%
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	0	1.420.594.603,49	- 1.420.594.603,49	-100,00%
5.1.11.77	Bonificación por productividad a los reclusos	3.408.748.433,64	2.809.570.461,98	599.177.971,66	21,33%
5.1.11.79	Honorarios	608.383.013,98	665.393.806,87	- 57.010.792,89	-8,57%
5.1.11.80	Servicios	42.671.030.886,15	1.972.917.010,58	40.698.113.875,57	2062,84%
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	288.892.012,00	249.584.295,43	39.307.716,57	15,75%
5.1.11.90	Otros gastos generales	760.386.648,00	860.929.633,13	- 100.542.985,13	-11,68%

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

DESCRIPCIÓN	VALOR	DESCRIPCIÓN
INDUSTRIAS Y CONFECCIONES INDUCON SAS	7.148.144.232,30	CTO 138 DE 2023 ADQUISICION DE UNIFORMES PARA DOTACION DEL PERSONAL DE CCV Y AUX BACHILLERES DEL INPEC PAGO FACTURA No FEP-44294 SEGUN OFICIO No.FEP-44294. RESERVA PRESUPUESTAL
INDUSTRIAS Y CONFECCIONES INDUCON SAS	7.148.144.222,46	CTO 138 DE 2023 ADQUISICION DE UNIFORMES PARA DOTACION DEL PERSONAL DE CCV Y AUX BACHILLERES DEL INPEC PAGO FACTURA No FEP-44294 SEGUN OFICIO No.FEP-44294. RESERVA PRESUPUESTAL
INDUSTRIAS Y CONFECCIONES INDUCON SAS	3.951.435.995,60	CTO 138 DE 2023 ADQUISICION DE UNIFORMES PARA DOTACION DEL PERSONAL DE CCV Y AUX BACHILLERES DEL INPEC PAGO FACTURA No. FEP 44697 SEGUN OFICIO No. 2024IE0079644. RESERVA PRESUPUESTAL

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

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
DIRECCIÓN REGIONAL NOROESTE	1.055.696.570,00	SERVICIOS PUBLICOS POR CONCEPTO DE ENERGIA ALUMBRADO PUBLICO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DPTO DE ANTIOQUIA ADSCRITO A LA R. NOROESTE INPEC DCTO EQUIVALENTE NO. 138 8775821 MES MARZO 2024 SEGUN OFICIO 2024IE0064835
DIRECCIÓN REGIONAL NOROESTE	1.031.036.509,00	SERVICIOS PUBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO MES MAYO 2024 DE LOS ESTABLECIMIENTOS ITAGUI – BELLAVISTA - COPED SEGUN OFICIO 2024 IE 00113057
DIRECCIÓN REGIONAL NOROESTE	989.243.670,00	SERVICIOS PUBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLEC.LA PAZ BELLAVISTA COPED ADSCRITO A LA R. NOROESTE MES ABRIL 2024 SEGUN OFICIO 2024IE 0089641

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

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
SEDE CENTRAL	24.030.447.000,00	CONTRATO 049/2024 POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES S/N LP 01-2024 CON LA UNION TEMPORAL LA PREVISORA S.A, MAPFRE SEGUROS GENERALES Y SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S/N OFICIO 2024IE0090636 SEGUN FACTURQA No.700R25818 FECHA DE VIGENCIA 25/04/2024 AL 8/03/2025
SEDE CENTRAL	5.747.120.289,75	CONTRATO 051/2024 POLIZA DE SALUD GRUPO AUXILIARES BACHILLERES S/N LP 01-2024 CON SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A, S/N OFICIO 2024IE0076008 DE 12/2/2024 según factura No.20911097753 DESDE 2024-08-20 AL 2025-08-20

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

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

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C	6.130.140.660,00	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2024, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MARZO DE 2024 Y ENVIADA AL INPEC EL 13 DE JUNIO DE 2024.
EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C	4.083.261.566,00	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2024, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MARZO DE 2024 Y ENVIADA AL INPEC EL 13 DE JUNIO DE 2024.
EPCAMS CÓMBITA	4.000.195.776,00	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2024, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MARZO DE 2024 Y ENVIADA AL INPEC EL 13 DE JUNIO DE 2024.
EC MODELO BOGOTÁ D.C.	3.436.067.760,00	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2024, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MARZO DE 2024 Y ENVIADA AL INPEC EL 13 DE JUNIO DE 2024.
EPMSC CALI	3.296.895.410,98	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE EL MES DE ENERO DEL 2024, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MARZO DE 2024 Y ENVIADA AL INPEC EL 13 DE JUNIO DE 2024.

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

Código	Descripción	2024	2023	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.20.01	Impuesto predial unificado	10.913.875.772,00	9.795.473.138,00	1.118.402.634,00	11,42%
5.1.20.10	Tasas	17.977.428,52	307.881.582,48	- 289.904.153,96	-94,16%
5.1.20.11	Impuesto sobre vehículos automotores	32.179.790,00	49.828.500,00	- 17.648.710,00	-35,42%
5.1.20.17	Intereses de mora	0	11.721,00	- 11.721,00	-100,00%
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financiero	1.021.682,29	20.176,55	1.001.505,74	4963,71%

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

En el segundo trimestre se puede evidenciar el registro de gravámenes financieros de la cuenta bancaria Expendio en los ERON de Villeta, Arauca, Bellavista y Andes, reflejados en las conciliaciones bancarias.

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	623.348.883.690,59	959.604.242.164,33	- 336.255.358.473,74	35,04%
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	29.580.094.771,98	28.061.979.575,30	1.518.115.196,68	5,41%
5.3.66	Db	De activos intangibles	273.459.834,61	301.412.199,03	- 27.952.364,42	-9,27%
5.3.68	Db	De litigios y demandas	593.495.329.084,00	931.240.850.390,00	- 337.745.521.306,00	

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	%
						-36,27%

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

Código	Descripción	2024
		Saldo Final
5.3.60.01	Edificaciones	19.679.709.614,98
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	3.258.168.998,31
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	1.993.293.195,77

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

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

Código	Descripción	2024
		Saldo Final
5.3.66.05	Licencias	301.412.199,03

5.3.6.8 Provisión Litigios y Demandas: en esta cuenta se generan los gastos correspondientes a las provisiones y nuevos procesos de sentencias tanto administrativas como las laborales que presenta el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC. Frente a la vigencia 2023 presenta una disminución del 36.27% de acuerdo a la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica.

Código	Descripción	2024

		Saldo Final
5.3.68.03	Administrativas	592.407.915.333,00
5.3.68.05	Laborales	57.413.751,00
5.3.68.90	Otros litigios y demandas	1.030.000.000,00

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

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
21.837.624.540,00	Registro Provisión procesos administrativos nuevos junio 2024 Id 2536429 CC. 48646824 Luz Canchimbo, Id 2538196 CC. 28954973 Malavera, Id 2538523 CC. 24117571 Graciela Vega, Id 2543148 CC. 84034352 Golfan Zúñiga, Id 2543693 CC. 1117012865 Isabella García, Id 2545312 Clara Aldana, Id 2547659 CC. 1030640761 Angie González, Id 2549744 cc 71639182 Oscar Jiménez, Id 2549778 CC. 12020252 Mena, Id 2550602 CC. 1026569331 Miller Murcia, Id 2553782 CC. 30317922 Rocío Pineda, según oficio 2024IE0133846 del 10 julio 2024 de Oficina Jurídica.
53.826.412.695,00	Registro Variación de Provisión procesos administrativos junio 2024 Id 722152 Francisco Narváez Id 1243412 Parra Id 2483085 Bernal Id 2393905 Trujillo Id 2374398 Jiménez, Id 2442519 Morales, Id 1329779 Lina Arias Id 2399888 Julio Rueda Id 1261305 García Id 2396962 Denis Id 1277642 Restrepo Id 995923 Hernández Id 2227616 Atehortúa Id 523634 Palacios, Id 1395379 Atehortúa Id 2509294 Lizbeth Cárdenas Id 2089438 Serna Id 497221 Deysi Id 1132996 Salvador Manuel Id 2159213 Bejarano según oficio 2024IE0133846 del 10 julio 2024 de Oficina Jurídica
322.187.529.747,00	Registro Variación de Provisión procesos administrativos junio 2024 Id Ekogui 1386015, 811771, 678852, 2029441, 2178062, 806950, 2114738, 2114962, 2197926, 942248, 664853, 1248196, 2010284, 2015189, 2179289, 2359308, 610668, 2087347, 1258917, 1265187, 2346577, 2032466, 1279076, 1224301, 2136230, 2087259, 2320365, 2178102, 2179123, 2191134, 2062824, 2033760, 1334067, 2194372, 770845, 2080042, 1362565, 2086707, según oficio 2024IE0133846 del 10 julio 2024 de Oficina Jurídica.

29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo 29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	67.408.924,63	120.721.670,17	- 53.312.745,54
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	67.408.924,63	120.721.670,17	- 53.312.745,54
5.7.20.80	Db	Recaudos	67.408.924,63	120.721.670,17	- 53.312.745,54

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

centralizada; c) el valor de los recursos recaudados en las cuentas de la tesorería centralizada que al final del periodo contable no han sido reclasificados por la entidad; y d) los reintegros de los fondos recibidos de la tesorería centralizada, que se entreguen con posterioridad al cierre de la vigencia en que dichos fondos fueron recibidos.

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

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
2.763.319,97	CONSIGNACION 4366624, REINTEGRO RENDIMIENTOS MARZO 2024 ICETEX
2.070.980,35	CONSIGNACION 5861524, TRANSFERENCIA PCD ICETEX NIT.899999035-7 REINTEGRO RENDIMIENTOS ABRIL 2024
1.917.676,23	CONSIGNACION 7578624, transferencia reintegro intereses ICETEX Mayo2024

La cuenta de Recaudo a 30 de junio presenta el siguiente saldo:

Código	Descripción	2024
		Saldo Final
5.7.20.80	Recaudos	67.408.924,63

29.7. Otros gastos

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	14.140.426.029,47	27.013.755.578,00	- 12.873.329.548,53
5.8.02	Db	COMISIONES	44.225,00	0	44.225,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	44.225,00	0	44.225,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	2.257.011.707,38	10.470.106.386,01	- 8.213.094.678,63
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	2.256.855.760,38	10.470.106.386,01	- 8.213.250.625,63
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	155.947,00	0	155.947,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	11.883.370.097,09	16.543.649.191,99	- 4.660.279.094,90
5.8.90.12	Db	Sentencias	3.116.879.630,80	4.697.096.948,14	- 1.580.217.317,34
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	7.274.353,00	0	7.274.353,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	956.573.878,96	265.779.197,66	690.794.681,30
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	1.068.486.000,00	0	1.068.486.000,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	2.859.244,00	2.254.841,16	604.402,84

5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	6.731.296.990,33	11.578.518.205,03	- 4.847.221.214,70
-----------	----	-----------------------	------------------	-------------------	--------------------

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

5.8.04 Financieros: en esta cuenta se encuentran registrados los Intereses sobre créditos judiciales, se registraron hechos contables por valor de \$ 2.244.772.175,38 por concepto de ajuste de intereses de procesos, condena + intereses de procesos a 31 de marzo de 2024.

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

Código	Descripción	2024
		Saldo Final
5.8.90.12	Sentencias	3.116.879.630,80
5.8.90.13	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	7.274.353,00
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	956.573.878,96
5.8.90.25	Multas y sanciones	1.068.486.000,00
5.8.90.26	Servicios financieros	2.859.244,00
5.8.90.90	Otros gastos diversos	6.731.296.990,33

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

VALOR	DESCRIPCIÓN
322.662.028,00	Registro de ajuste cumplimiento a la sentencia proferida dentro del expediente no. 73001333375220140018801 demandante Alcides Gallego Munera y otros. según resolución no. 004469 del 20 mayo 2024
194.749.313,00	Se registra ajuste por menor valor provisionado al pagado y reclasificación de terceros del proceso no, 13001 33 31 001 2013 00005 00 demandante Nuris Ortiz Galvis y otros. Según resolución no. 003147 de 10/04/2024.
190.475.411,91	Se registra ajuste por menor valor provisionado al pagado del proceso no, 13001233100020050096601 acumulado con 13001233100320050104200 demandante Clevis del Carmen Aicardi Valencia, Amira Torres de Álvarez y otros, según resolución no. 003347 de 2024 y resolución aclaratoria no. 003459 de 23de abril de 2024
142.582.291,00	Se registra ajuste por menor valor provisionado y reclasificación terceros del proceso no,18001-23-33-002-2017-00007-01 demandante Luz Marina Novoa Acosta y otros. Según resolución no. 003263 de 16/04/2024

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

VALOR	SUBUNIDAD	DESCRIPCIÓN
110.321.920,45	EPAMS PALMIRA	Se contabiliza elementos dados de baja mediante Acta de Comité No. 301 del 15 de abril de 2024 y comprobante de salida devolutivos No.192 del 8 de mayo de 2024.-
100.170.810,67	EPMSC DE ACACÍAS	Salida de baja definitiva comprobante 24 del 14 de febrero 2024 según resolución 231
16.086.067,33	DIRECCION REGIONAL NORTE N°3. BARRANQUILLA	Contabilización baja no. 33 PCT 26 abril 2024



9.888.129,91	EPMSC NEIVA	Registro para ajustar mayor valor registrado por error en el comprobante no. 21253 del 30/06/2024 por baja de activos según salidas 76 y 77 de junio 2024
--------------	-------------	---

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

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

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	223.211.952,00
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	188.517.860,24
12-08-00-500	DIRECCION REGIONAL NOROESTE N° 5 MEDELLIN	115.074.444,56
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	58.687.384,18

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	35,699,497,054.32	33,865,173,832.15	1,834,323,222.17
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	10,644,299,800.50	10,179,807,055.82	464,492,744.68
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	4,779,804.00	3,954,823.00	824,981.00
6.2.05.11	Db	Productos químicos	0.00	0.00	0.00
6.2.05.13	Db	Medicamentos	0.00	0.00	0.00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	2,070,504.00		2,070,504.00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de micro fundición	217,386,290.34	157,498,768.38	59,887,521.96
6.2.05.18	Db	Productos de madera	0.00	0.00	0.00
6.2.05.19	Db	Licores, bebidas y alcoholes	0.00	0.00	0.00
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	10,242,875,221.83	9,616,490,756.47	626,384,465.36
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	4,515,042.00	3,150,951.00	1,364,091.00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	143,185,336.48	364,579,463.97	-221,394,127.49
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	29,487,601.85	34,132,293.00	-4,644,691.15
6.2.05.xx	Db	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	0.00	0.00	0.00
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	25,055,197,253.82	23,685,366,776.33	1,369,830,477.49

6.2.10.01	Db	Terrenos	0.00	0.00	0.00
6.2.10.02	Db	Construcciones	0.00	0.00	0.00
6.2.10.03	Db	Impresos y publicaciones	0.00	0.00	0.00
6.2.10.04	Db	Especies valoradas	0.00	0.00	0.00
6.2.10.08	Db	Productos químicos	4,641,104.06	2,501,161.40	2,139,942.66
6.2.10.09	Db	Combustibles y otros derivados del petróleo	0.00	0.00	0.00
6.2.10.10	Db	Semovientes	67,396,053.88	1,300,000.00	66,096,053.88
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	6,352,843,013.54	5,997,642,250.22	355,200,763.32
6.2.10.23	Db	Medicamentos	0.00	0.00	0.00
6.2.10.15	Db	Productos artesanales	33,007,706.00	0.00	33,007,706.00
6.2.10.25	Db	Viveres y rancho	18,401,818,624.26	17,683,436,759.63	718,381,864.63
6.2.10.37	Db	Material didáctico	230,219.41	220,198.39	10,021.02
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	583,721.67	266,406.69	317,314.98
6.2.10.40	Db	Productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca	194,676,811.00	0.00	194,676,811.00

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

Con relación a la vigencia inmediatamente anterior del segundo trimestre, el comportamiento de los COSTOS DE VENTAS DE BIENES en el Instituto, reflejan un incremento del 5,37%, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS con un 4,56% costo de VENTAS COMERCIALIZADOS con un 5,78% y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un -55,35%.

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC- en desarrollo de su misión Institucional debe procurar los medios necesarios para crear en los centros de re

clusión, 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 lcs de Artes gráficas, producción de uniformes y botas para dotación de la PPL (autoabastecimiento), cuero y calzado, industria de la madera, metalistería, operarios máquinas de taller, confecciones, producción elementos de aseo,

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

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

30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	35,699,497,054.32	33,865,173,832.15	1,834,323,222.17
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	10,644,299,800.50	10,179,807,055.82	464,492,744.68
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	4,779,804.00	3,954,823.00	824,981.00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	2,070,504.00		2,070,504.00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de micro fundición	217,386,290.34	157,498,768.38	59,887,521.96
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	10,242,875,221.83	9,616,490,756.47	626,384,465.36
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	4,515,042.00	3,150,951.00	1,364,091.00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	143,185,336.48	364,579,463.97	-221,394,127.49
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	29,487,601.85	34,132,293.00	-4,644,691.15
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	25,055,197,253.82	23,685,366,776.33	1,369,830,477.49
6.2.10.08	Db	Productos químicos	4,641,104.06	2,501,161.40	2,139,942.66
6.2.10.10	Db	Semovientes	67,396,053.88	1,300,000.00	66,096,053.88
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	6,352,843,013.54	5,997,642,250.22	355,200,763.32
6.2.10.15	Db	Productos artesanales	33,007,706.00	0.00	33,007,706.00
6.2.10.25	Db	Viveres y rancho	18,401,818,624.26	17,683,436,759.63	718,381,864.63
6.2.10.37	Db	Material didáctico	230,219.41	220,198.39	10,021.02
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferreteria	583,721.67	266,406.69	317,314.98
6.2.10.40	Db	Productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca	194,676,811.00	0.00	194,676,811.00

El comportamiento de los costos de ventas de bienes en general, muestran un incremento del 5,42%, detallado en bienes producidos con una variación del 4,56% y en los comercializados de un 5,78%, ello con relación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Se evidencia un comportamiento representativo de los costos de bienes producidos de la cuenta **6.2.05.20 Productos alimenticios** con un 28,68%, la cuenta **6.2.05.29 Productos agropecuarios** de silvicultura, avicultura y pesca en un 0,40%, **620516 Productos metalúrgicos** y de micro fundición con un 0,60%

En los costos de bienes comercializados las cuentas que reflejan crecimiento son las siguientes: la cuenta 621013 licores bebidas y alcoholes un 17,79%, la cuenta 621025 víveres y rancho con un incremento del 51,53%.

La cuenta con tendencia decreciente en los costos de bienes producidos corresponde a la cuenta 6.2.05.29 con un -60,73% y la cuenta 6.2.05.90 Otros bienes producidos una disminución de un -13,61%.

ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

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

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	217.386.290,34	2,04

La cuenta 620520 representa el 96,23% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto panadería, asadero, arepas, panela, lácteos que para el segundo trimestre de 2024 realizaron movimientos en la cuenta mencionada noventa y tres (93) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos;

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,387,998,402.00	13.55
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	514,459,251.25	5.02
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	378,072,607.65	3.69
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	555,157,531.00	5.42
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	425,379,748.00	4.15
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	423,151,410.12	4.13
12-08-00-226	EPMSC CALI	536,014,542.65	5.23
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	313,558,961.18	3.06
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	386,062,002.00	3.77
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	322,094,096.27	3.14
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	290,740,920.83	2.84
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,070,956,602.43	10.46

La cuenta **620529 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** representa el 1,35% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto granjas, porcinos, ganadería, piscicultura que para el segundo trimestre de 2024 realizaron movimientos en la cuenta en mención catorce (14) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	1,881,000.00	1.31
12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	1,888,888.88	1.32
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3,760,000.00	2.63
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	36,435,690.00	25.45
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	4,376,700.00	3.06
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	154,000.00	0.11
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	8,539,980.00	5.96
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	8,600,050.00	6.01
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	19,627,200.00	13.71
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	27,757,516.00	19.39
12-08-00-608	EPMSC PENSILVANIA	3,350,378.00	2.34
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	12,327,110.60	8.61
12-08-00-633	EPMSC PUERTO BOYACÁ	408,813.00	0.29
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	14078010	9.83

La cuenta **621010 Semovientes** presenta un incremento del 5084,31% con relación a la vigencia 2023, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo actividades de porcicultura, avicultura, piscicultura, y ganadería que en el segundo trimestre de 2024 la cuenta mencionada tuvo movimientos en seis (6) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2,620,000.00	3.89
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	50,353,865.00	74.71
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	7,640,000.00	11.34
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	4,172,000.00	6.19

La cuenta **621013 Licores, bebidas y alcoholes** presenta un incremento del 5,92% con relación a la vigencia 2023, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO, que en el segundo trimestre de 2024 la cuenta mencionada tuvo movimientos en ciento siete (107) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	564,275,348.70	8.88
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	266,901,556.83	4.20
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	282,244,786.41	4.44
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	301,321,243.02	4.74
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	216,805,734.00	3.41
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	608,613,420.43	9.58
12-08-00-153	EPC YOPAL.	140,887,455.00	2.22
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	237,884,298.17	3.74
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	149,646,554.18	2.36

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-226	EPMSC CALI	215,407,068.63	3.39
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	175,623,745.84	2.76
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	246,382,306.87	3.88
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	162,032,146.00	2.55
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	178,034,515.07	2.80
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	160,331,096.00	2.52
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	498,962,026.22	7.85

La cuenta **621025 Víveres y rancho** presenta un incremento del 4,06% con relación a la vigencia 2023, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO que para el segundo trimestre de 2024 realizaron movimientos en la cuenta citada ciento diez (110) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos.

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,596,410,144.84	8.68
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	472,192,632.23	2.57
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	895,174,245.19	4.86
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	376,669,376.17	2.05
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	823,825,730.00	4.48
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	2,261,159,161.19	12.29
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	397,744,092.47	2.16
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	474,378,243.85	2.58
12-08-00-226	EPMSC CALI	691,116,869.37	3.76
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	409,788,740.29	2.23
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	597,532,843.54	3.25
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	850,318,700.85	4.62
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	438,914,595.00	2.39
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	773,895,957.62	4.21
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,283,886,453.57	6.98

La cuenta **621040 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** presenta un incremento del 0,78% con relación a la vigencia 2023, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo actividades agropecuarias, silvicultura, avicultura y pesca que en el segundo trimestre de 2024 la cuenta mencionada tuvo movimientos en ocho (8) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos;

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	26,698,273.00	13.71
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	15,059,223.00	7.74
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	114,623,478.00	58.88
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	18,436,772.00	9.47
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	17,136,500.00	8.80

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3.90	Db	OTROS SERVICIOS	11,572,751.71	25,917,132.24	-14,344,380.53
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	4,042,994.68	10,770,356.00	-6,727,361.32
6.3.90.90	Db	Otros servicios	7,529,757.03	15,146,776.24	-7,617,019.21

La cuenta **639010 Servicios de lavandería** representa el 34,94% de la cuenta **SERVICIOS**, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **lavandería** y que se realiza en dos reclusiones de mujeres (02) del orden nacional así.

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,027,861.68	74.89
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL – FACATATIVÁ	1,015,133.00	25.11

La cuenta **639090 Otros Servicios** representa 65,05% de la cuenta **SERVICIOS**, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **Sala de Belleza** que se realiza en tres (03) establecimientos del orden nacional así:

PCI	ERON	SALDO FINAL	%
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	5,378,705.62	71.43
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,506,843.41	20.01
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	644,208.00	8.56

El comportamiento general de los **COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS** refleja una disminución del -55,35%, donde la cuenta 639010 servicios de lavandería presenta un decremento del -62,46% y la cuenta 639090 otros servicios una disminución del -50,29%.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	10,620,109,161.52	9,798,629,886.84	821,479,274.68
7.1	Db	Bienes	10,616,066,166.84	9,787,859,530.84	828,206,636.00
7.9	Db	Otros servicios	4,042,994.68	10,770,356.00	-6,727,361.32

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

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

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

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

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

31.1. Costo de transformación – Detalle

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	10,620,109,161.52	9,798,629,886.84	821,479,274.68
7.1	Db	BIENES	10,616,066,166.84	9,787,859,530.84	828,206,636.00
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	4,779,804.00	3,954,823.00	824,981.00
7.1.24	Db	Productos artesanales	2,070,504.00	0.00	2,070,504.00
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	172,293,807.16	143,715,692.37	28,578,114.79

7.1.29	Db	Productos alimenticios	10,209,895,267.83	9,605,404,009.47	604,491,258.36
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	4,750,562.00	3,150,950.00	1,599,612.00
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	222,276,221.85	31,634,056.00	190,642,165.85
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	4,042,994.68	10,770,356.00	-6,727,361.32
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	4,042,994.68	10,770,356.00	-6,727,361.32

La cuenta 712501 Materia prima Correspondiente a Productos metalúrgicos y de micro fundición se registran los costos asociados al proyecto gaviones en el segundo trimestre de la vigencia 2024, el cual presenta un aumento del 20.85% respecto de la vigencia 2023.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de micro fundición	172,293,807.16	143,715,692.37	20%

La cuenta 712901 Materia prima Corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticio de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería, se evidencia un aumento del 7.17% respecto de la vigencia 2023. Esta cuenta representa un 96% del total de los Costos de transformación, siendo la más representativa dentro de los costos de transformación.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2024	JUNIO 2023	VARIACIÓN
7.1.29	Db	Productos alimenticios	10,209,895,267.83	9,605,404,009.47	6%

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

Subunidades con mayor movimiento en costos a junio de 2024, CUENTA 712901 Materia Prima		
PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,342,653,002.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	502,114,551.25
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	183,278,518.96
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	362,232,607.65
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	538,411,102.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	406,610,010.00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	394,653,270.12
12-08-00-226	EPMSC CALI	513,312,808.65
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	273,752,347.72
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	298,558,961.18
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	374,170,989.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	159,987,684.00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	312,467,959.27
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	285,466,118.83

Subunidades con mayor movimiento en costos a junio de 2024, CUENTA 712901 Materia Prima		
PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	5,947,669,930.63

Subunidades con mayor movimiento en costos a junio de 2024, CUENTA 712903 Generales		
PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	45,345,400.00
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	15,840,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	15,025,974.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	18,769,738.00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	28,498,140.00
12-08-00-226	EPMSC CALI	22,701,734.00
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	41,686,839.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	51,847,738.44

La cuenta 713501, correspondiente a los costos asociados a prendas de vestir y calzado del proyecto productivo confecciones, se observa una variación de aumento del 50,77% respecto de segundo trimestre de la vigencia 2023.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VALOR VARIACIÓN
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	4,750,562.00	3,150,950.00	50.77

Los establecimientos que presentan costos de transformación es el proyecto de confecciones son:

PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	3,600,992.00
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	576,300.00
12-08-00-615	RM ARMENIA	573,270.00

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 un aumento del 602,65% respecto del segundo trimestre de la vigencia 2023. Los establecimientos con mayores costos fueron:

PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	26,698,273.00
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	15,059,223.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	122,109,250.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	18,436,772.00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	18,328,500.00

La cuenta 7908: Corresponde a los costos asociados a los servicios de lavandería, en los diferentes establecimientos de reclusión a nivel nacional durante el segundo trimestre de la vigencia 2024 se observa una



disminución de -62,46% con respecto a la vigencia 2023 por la disminución en las ventas del proyecto lavanderías de los establecimientos de reclusión en el actual trimestre.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2024	DICIEMBRE 2023	VALOR VARIACIÓN
790801	Db	Materiales	10,770,356.00	4,042,994.68	62.46

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

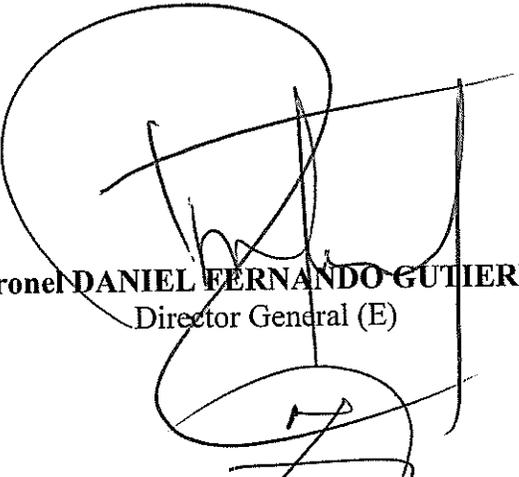
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA A LA ENTIDAD).

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

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



Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General (E)

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