

CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2023	PERIODO 2022
	CORRIENTE		484,864,157,194.24	448,648,801,327.19
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	173,648,230,328.32	175,288,204,925.94
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		171,458,171,378.70	172,250,178,544.95
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		2,190,058,949.62	3,038,026,380.99
13	CUENTAS POR COBRAR	7	34,309,481,890.48	29,991,153,114.79
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		198,434,753.25	185,878,812.47
1316	VENTA DE BIENES		7,384,517,397.24	7,412,583,210.52
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y		22,504,172.00	17,858,372.00
1338	CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		661,005,998.00	661,005,998.00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		26,037,558,968.35	21,708,366,120.16
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		244,085,483.56	244,085,483.56
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-238,624,881.92	238,624,881.92
15	INVENTARIOS	9	187,403,904,772.28	183,295,618,404.38
1505	BIENES PRODUCIDOS		455,628,285.88	540,075,880.07
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		89,388,957,483.16	91,562,922,586.81
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		2,692,422.24	16,123,780.00
1512	MATERIAS PRIMAS		88,474,586,802.44	83,380,893,530.17
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		8,995,799,902.93	7,708,901,258.26
1520	PRODUCTOS EN PROCESO		86,239,875.63	86,701,369.07
1530	EN PODER DE TERCEROS		0.00	-
19	OTROS ACTIVOS	16	89,502,540,203.16	60,073,824,882.08
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		17,785,460,066.26	11,254,279,749.02
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		54,312,633,554.43	31,078,296,211.08
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		16,271,237,696.57	16,191,813,376.98
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	3,395,073,756.08	3,269,530,347.38
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-2,261,864,870.18	1,720,094,802.38
	NO CORRIENTE		4,235,691,618,043.56	4,054,451,521,558.32
16	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10	4,235,691,618,043.56	4,054,451,521,558.32
1605	TERRENOS		1,003,289,897,018.00	981,415,757,572.00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		2,451,509,142.00	1,940,643,164.68
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		11,566,485,201.49	15,197,848,626.98
1637	PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		36,427,945,341.16	30,451,633,211.99
1640	EDIFICACIONES		3,299,953,161,897.00	3,113,069,560,656.00
1642	REPUESTOS		0.00	-
1650	REDES. LÍNEAS Y CABLES		249,461,185.52	246,461,185.52
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		118,874,319,135.24	110,975,135,016.50
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		8,816,331,554.47	8,706,492,122.76
1665	MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		11,438,454,034.12	9,815,818,611.45
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		57,324,948,777.19	46,450,598,677.13
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		56,443,358,204.68	57,359,773,972.37
1680	EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA		6,850,605,907.33	5,802,174,142.06
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		0.00	1,738,000.00
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)		-377,994,859,354.64	326,982,113,401.12
	TOTAL ACTIVO		4,720,555,775,237.80	4,503,100,322,885.51

CODIGO	PASIVO		PERIODO 2023	PERIODO 2022
	CORRIENTE		2,974,871,611,524.39	4,085,201,880,929.41
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	0.00	7,610,127,828.03
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		0.00	7,610,127,828.03
	24 CUENTAS POR PAGAR	21	381,145,915,161.40	473,862,334,622.54
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		30,263,301,310.82	32,362,229,224.70
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR		32,259.00	732,259.00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		128,030,442,885.52	125,941,526,043.31
2424	DESCUENTOS DE NOMINA		1,606,451,032.75	1,254,172,390.73
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		4,309,914,125.85	4,731,253,965.01
2440	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		1,127,257,346.80	1,108,179,359.62
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		3,745,201,399.06	3,481,425,909.12
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		171,462,157,976.03	264,010,473,974.46
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		40,601,156,825.57	40,972,341,496.59
	25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	81,101,430,457.16	74,650,184,707.37
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		80,997,156,953.16	74,545,911,203.37
2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL		104,273,504.00	104,273,504.00
	27 PROVISIONES	23	2,505,294,308,619.16	3,520,580,198,996.12
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		2,505,294,308,619.16	3,520,580,198,996.12
	29 OTROS PASIVOS	24	7,329,957,286.67	8,499,034,775.35
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		11,967,745.00	11,967,745.00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		5,402,774,431.52	6,450,121,297.20
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1,750,890,951.64	1,750,890,951.64
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		164,324,158.51	286,054,781.51
	TOTAL PASIVO		2,974,871,611,524.39	4,085,201,880,929.41
	31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	1,745,684,163,713.41	417,898,441,956.10
3105	CAPITAL FISCAL		-340,951,252,930.41 -	347,512,514,335.86
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		979,580,545,407.67	2,591,413,670,400.42
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		1,107,054,871,236.16 -	1,826,002,714,108.45
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4,720,555,775,237.80	4,503,100,322,885.51
	8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0.00	0.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	25	23,138,324,001.77	16,519,940,497.84
83	DEUDORAS DE CONTROL	26	18,643,450,824.89	18,468,419,195.47
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	-41,781,774,826.66 -	34,988,359,693.31
	9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0.00	0.00
91	PASIVOS CONTINGENTES	25	188,690,638,023.90	241,774,489,465.88
93	ACREEDORAS DE CONTROL	26	34,256,065,317.56	34,256,065,317.56
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26	-222,946,703,341.46 -	276,030,554,783.44

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General (E)

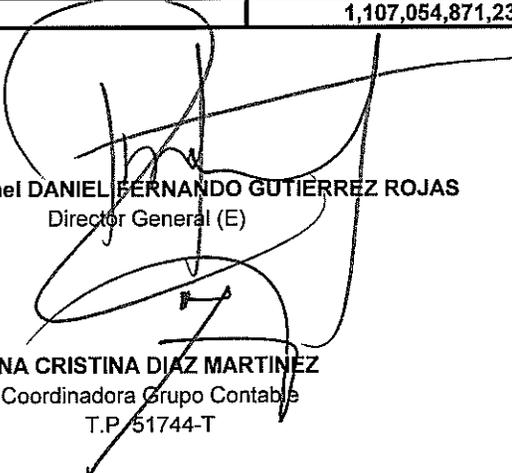
ANA CRISTINA DÍAZ MARTÍNEZ
Coordinadora Grupo Contable
T.P. 51744-T

	NOTA	PERIODO 2023	PERIODO 2022
4 INGRESOS	28	4,101,492,809,701.64	2,299,279,461,762.33
41 INGRESOS FISCALES		3,461,865,782.84	3,251,510,678.78
4110 NO TRIBUTARIOS		3,461,865,782.84	3,251,510,678.78
42 VENTA DE BIENES		101,246,517,712.02	90,487,089,815.39
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS		3,915,162,469.38	4,925,205,329.62
4210 BIENES COMERCIALIZADOS		97,331,355,242.64	85,567,882,195.77
4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		- -	5,997,710.00
43 VENTA DE SERVICIOS		269,109,436.00	214,420,471.15
4390 OTROS SERVICIOS		269,109,436.00	214,420,471.15
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		232,918,968,167.58	445,682,647,708.16
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		232,918,968,167.58	445,682,647,708.16
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		1,571,509,578,217.66	1,254,637,285,065.92
4705 FONDOS RECIBIDOS		1,555,961,444,340.16	1,246,839,467,973.02
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		15,548,133,877.50	7,797,817,092.90
48 OTROS INGRESOS		2,192,086,770,385.54	505,006,508,022.93
4802 FINANCIEROS		665,994,601.47	769,143.70
4808 INGRESOS DIVERSOS		20,651,454,871.89	505,005,738,879.23
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES		2,170,769,320,912.18	-
5 GASTOS	29	2,914,626,203,368.26	4,055,739,011,925.26
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		1,697,600,847,969.25	1,633,714,701,649.36
5101 SUELDOS Y SALARIOS		579,846,996,868.99	462,009,928,297.84
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		14,096,435,415.00	12,112,486,040.60
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		222,414,282,345.00	177,870,143,946.99
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		32,717,242,500.00	26,264,557,100.00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		346,133,951,408.00	277,310,781,630.68
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1,822,115,813.40	9,910,628,086.79
5111 GENERALES		487,142,290,049.47	655,757,207,914.62
5120 IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		13,427,533,569.39	12,478,968,631.84
53 DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1,170,128,297,835.78	2,361,006,976,230.82
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO		56,979,281,178.92	55,867,165,633.86
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		595,096,116.80	528,424,153.27
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		1,112,553,920,540.06	2,304,611,386,443.69
57 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		660,261,743.48	12,280,538,675.32
5705 FONDOS ENTREGADOS		-	-
5720 OPERACIONES DE ENLACE		660,261,743.48	6,817,681,223.09
5722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		-	5,462,857,452.23
58 OTROS GASTOS		46,236,795,819.75	48,736,795,369.76
5802 COMISIONES		25,958.00	-
5804 FINANCIEROS		18,138,381,447.00	21,993,076,354.40
5890 GASTOS DIVERSOS		28,098,388,414.75	26,743,719,015.36

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
 ESTADO DE RESULTADOS
 DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (Cifras en pesos con centavos)

6	COSTOS DE VENTAS	30	79,811,735,097.22	69,543,163,945.52
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES		79,761,555,307.94	69,496,279,199.50
6205	BIENES PRODUCIDOS		23,780,362,104.50	22,745,867,765.99
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		55,981,193,203.44	46,750,411,433.51
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		50,179,789.28	46,884,746.02
6390	OTROS SERVICIOS		50,179,789.28	46,884,746.02

RESULTADO DEL EJERCICIO	1,107,054,871,236.16	-1,826,002,714,108.45
--------------------------------	-----------------------------	------------------------------


 Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
 Director General (E)

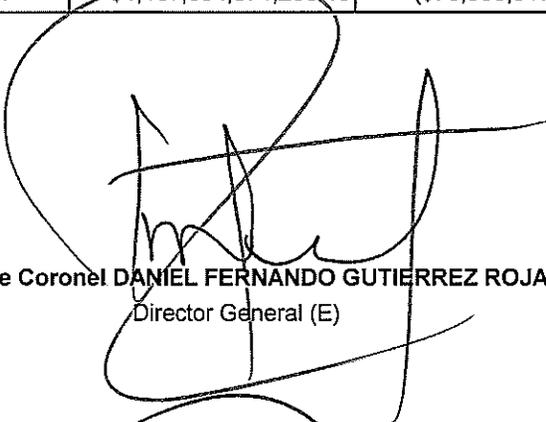

 ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ
 Coordinadora Grupo Contable
 T.P. 51744-T

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023
 (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	\$557,219,353,554.21
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE OCTUBRE DE 2023	\$1,745,684,163,713.41

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	\$979,580,545,407.67	1,615,365,641,895.01	\$0.00
3110	RESULTADO DEL	27	\$1,107,054,871,236.16	(\$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	\$979,580,545,407.67	1,615,365,641,895.01	(\$635,785,096,487.34)
3110	RESULTADO DEL	27	\$1,107,054,871,236.16	(\$79,388,317,399.96)	\$1,186,443,188,636.12


 Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
 Director General (E)


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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

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

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.

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

DIRECCION Y ADMINISTRACION

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

El Consejo Directivo está conformado por:

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

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

ORGANIZACIÓN

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

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

6. Dirección de Gestión Corporativa
 - 6.1. Subdirección de Talento Humano.
 - 6.2. Subdirección de Gestión Contractual.

7. Direcciones Regionales
 - 7.1. Establecimientos de Reclusión

8. Órganos de Asesoría y Coordinación
 - 8.1. Comisión de Personal.
 - 8.2. Comité de Coordinación del Sistema de Control.

DOMICILIO

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

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

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

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

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

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

La entidad preparó la información financiera de conformidad con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno; la cual fue registrada bajo el catálogo de cuentas en aplicabilidad a las resoluciones 620 de 2015, 252, 320, 368, 427 y 432 de 2019, 191 y 221 de 2020 y 079 y 081 de 2021, 062, 064, 109, 283, 331, 340 y 356 de 2022, y 037, 165, 180, 261, 285, 411, 417 y 441 de 2023.

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

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

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

El total del presupuesto vigente aprobado para el INPEC en la vigencia fiscal 2023, es de **\$1.735.939.471.946,00** pesos, con una ejecución del 94,86% y obligaciones del 92,63%, registradas y pagadas de acuerdo a la disponibilidad de PAC; lo que refleja la gestión de los recursos efectuada en cada una de las subunidades ejecutoras, que se encuentran en línea y tiempo real, facilitando el seguimiento y la consolidación de la información, que gracias al sistema SIIF Nación permite tener mayor confiabilidad de la misma.

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

DESCRIPCION	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	% EJEC COMP/ APROP VIGENT	% EJEC OBLIG/ APROP VIGENT	% EJEC PAGOS/ OBLIG
A- FUNCIONAMIENTO	1.653.330.748.488,00	1.619.232.939.931,25	158048890709947,00%	1.579.764.770.610,04	97,94%	95,59%	99,95%
A 01- GASTOS DE PERSONAL	1.212.056.700.000,00	1.192.732.205.579,52	119257933863052,00%	1.192.576.785.814,52	98,41%	98,39%	100,00%
A 02- ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS	229.053.400.000,00	223.663.022.045,75	19067868303042,00%	190.494.612.401,88	97,65%	83,25%	99,90%
A 03- TRANSFERENCIAS CORRIENTES	98.541.748.488,00	97.220.087.114,85	9364290567146,00%	93.638.011.364,46	98,66%	95,03%	99,99%
A 05- GASTOS DE COMERCIALIZACION	98.781.100.000,00	92.124.427.373,65	9009478194959,00%	89.562.163.211,70	93,26%	91,21%	99,41%
A 08- IMPUESTOS TASAS Y MULTAS	14.897.800.000,00	13.493.197.817,48	1349319781748,00%	13.493.197.817,48	90,57%	90,57%	100,00%
B- SERVICIO DE LA DEUDA	79.608.723.458,00	24.528.621.802,03	2452862180203,00%	24.528.621.802,03	30,81%	30,81%	100,00%
C- INVERSION	3.000.000.000,00	2.995.367.843,00	295308764300,00%	2.953.087.643,00	99,85%	98,44%	100,00%
TOTAL	1.735.939.471.946,00	1.646.756.929.576,28	1.607.970.616.544,50	1.607.246.480.055,07	94,86%	92,63%	99,95%

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

LIMITACIONES

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

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

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

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

En la vigencia comprendida entre el 1º. de enero hasta el 31 de diciembre de 2023 se recibieron 56 resoluciones en total, por un valor de \$332.261.981.419,10, realizando la desagregación se presenta de la siguiente manera:

Resoluciones por concepto de servicios fueron 25 por un valor total de \$215.493.821.052,71, 6 recibidas por concepto de bienes por un valor total de 8.185.363.788,50 y de vigencias anteriores se recibieron 25 por un valor total de 108.582.796.577,89.

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

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

1.3 Base normativa y período cubierto

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

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

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

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.4 Otros aspectos

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

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

3.1 Juicios

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

3.2 Estimaciones y supuestos

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

3.3 Correcciones contables

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

- PA-GF-PL 2 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
- PA-GF-PL3 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR – DEUDORES
- PA-GF-PL4 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- PA-GF-PL5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR
- PA-GF-PL6 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES
- PA-GF-PL7 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS
- PA-GF-PL 8 POLÍTICA CONTABLE DE COSTOS Y GASTOS
- PA-GF-PL 9 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES
- PA-GF-PL10 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE

PA-GF-PL11 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
PA-GF-PL12 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS
PA-GF-PL13 POLÍTICA CONTABLE DE ACUERDOS CONJUNTOS
PA-GF-PL14 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
PA-GF-PL15 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES
PA-GF-PL16 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS
PA-GF-PL17 POLÍTICA CONTABLE DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS
PA-GF-PL18 POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIO A EMPLEADOS

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

- Caja.
- Depósitos en entidades financieras.

- Efectivo de uso restringido.
- Equivalentes al efectivo.
- Recursos entregados en administración.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	173.648.230.328,32	175.288.204.925,94	(1.639.974.597,62)
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	171.458.171.378,70	172.250.178.544,95	(792.007.166,25)
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2.190.058.949,62	3.038.026.380,99	(847.967.431,37)

5.1. 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2023 por **\$171.458.171.378,70**; está conformado por las cuentas bancarias, tanto corrientes como de ahorro de la entidad, presentando partidas pendientes de depurar.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	171.458.171.378,70	172.250.178.544,95	(792.007.166,25)
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	171.348.719.990,36	172.118.607.613,95	(769.887.623,59)
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	109.451.388,34	131.570.931,00	(22.119.542,66)

Durante la vigencia 2023 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 el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones.
- Proyectos Productivos.
- Cajas especiales.
- Rendimientos financieros.
- Reclasificaciones de la cuenta de matriz de internos a fondos especiales oficiales en SIIF.
- Levantamiento de medidas de embargos.

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

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

Al cierre de la vigencia 2023 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 ahorro); los recursos de estas cuentas corresponden a recursos nación, recursos propios (caja especial, actividades productivas) y administrados (matriz internos). El saldo en cuentas corresponde a recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, para atender los compromisos adquiridos con terceros, giros reglamentarios y excedentes financieros consignados por los establecimientos carcelarios.

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 (5) de ahorros; solo se encuentran activas 5 cuentas.

CÓDIGO CONTABLE	1110 depósitos en Instituciones Financieras	SALDO FINAL A 31 DICIEMBRE 2023	\$ 171.458.171.378,70
------------------------	----------------------------------------------------	----------------------------------------	------------------------------

REVELACIONES

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

Esta cuenta presentó una disminución por \$792.007.166,25 con relación a la vigencia 2022, dentro de los movimientos más significativos encontramos:

A cierre 31 de diciembre 2023 su efectivo por conceptos de: recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para pagos presupuestales, recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones, proyectos productivos, traslados cuenta matriz de internos de los diferentes ERONES al INPEC Gestión General, corrección de comprobantes contables manuales, traslados impuestos, arrendamientos y Cajas especiales.

En la vigencia 2023 se realiza la contabilización de las transferencias de recursos propios (ventas de expendio, panadería, asadero entre otros proyectos productivos), realizada a la cuenta bancaria 110040311656 cuenta única nacional matriz de internos por valor de \$71.030.675.683,76.

A 31 de diciembre se realizaron traslados correspondientes al Impuesto Nacional al consumo, Impuesto a las Ventas IVA por valor de \$252.465.685 correspondiente a vigencias anteriores en los establecimientos de EC MODELO BOGOTÁ D.C; COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA; CPMS DE BELLO Y EPMSC CALI.

Adicional el COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI realizo la culminación de pago de extensivas mediante comprobante manual contable, debido a que no habían sido tramitadas por valor de \$2.310.552.941,00.

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 enero a diciembre por valor de \$10.394.440.009,07 efectuados en la sede central.

En los establecimientos de EPCAMS POPAYÁN, EPMSC SAN GIL se realizaron ajustes entre la cuenta de Caja Especial y la Cuenta Matriz de Internos \$464.243.512.

Se registraron notas débitos por concepto de solicitud de embargo de los días 12 y 30 de octubre 2023, correspondientes las cuentas corrientes No. 018730879 del Banco Davivienda y 010-00004733 del Banco

REVELACIONES

Popular, embargo mediante proceso judicial 66001-33-33-003-2014-00612-00, proceso No. 13-001-33-31-701-201-0028-00 por un valor durante la vigencia de \$277.236.246,51.

En el tercer trimestre de la vigencia se ajustaron los comprobantes No.146514, 146515, 146516, 146518, 146520 Y 146524 del 1 de mayo de 2023, debido a que se afectó la cuenta 470508 Funcionamiento, duplicando el valor de la partida en la conciliación de Operaciones Recíprocas con la Dirección del Tesoro Nacional por valor de \$561.580.134,4.

En el establecimiento de Sogamoso se realizó ajuste conciliación bancaria vs SIIF cargue de extractos pendientes por contabilizar de las vigencias 2011 (enero-agosto)-2013(enero, abril y diciembre)-2019 (septiembre)-2020 (mayo y noviembre) por valor de \$ 295.088.240,21.

Se realiza comprobante contable manual para finalizar procesos de algunas obligaciones por concepto de energía; correspondiente al año 2011,2013 para las cuales no fueron terminadas las órdenes de pago extensiva para las órdenes de pago presupuestales de gasto, efectuadas por el establecimiento de EPMSC BUENAVENTURA por valor de \$ 1.006.632.027,00.

Epmc Cartagena en el III trimestre realizó comprobantes de Depuración de la Cuenta Matriz donde se contabiliza movimiento crédito de extracto bancario pendiente por cargar de los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre de 2013 y de enero a diciembre de la vigencia 2014, para un total de \$784.548.356,37.

Comprobantes de Depuración Cuenta Matriz donde se contabiliza movimiento crédito de extracto bancario pendiente por cargar de los meses de mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre de 2013 y de enero a diciembre de la vigencia 2014, realizados en el establecimiento Epmc Cartagena por valor de \$784.548.356,37.

Se registra contabilización de la OP 189984723 por instrucción del SIIF Nación de acuerdo con el oficio 2023ie0144575 emitido por la coordinadora del grupo de tesorería por valor de \$137.633.364 en la Sede central.

Se efectúa contabilización de los gravámenes financieros, 4x1000 y gastos financieros correspondiente 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 \$94.659.552,80 efectuados en los diferentes ERON a nivel nacional.

Se registra la contabilización de las remesas con relación a las transferencias realizadas por terceros a la población privada de la libertad, dichos recursos son girados a la cuenta de la sede central matriz de internos y una vez registrados son dispersados para cada establecimiento a nivel nacional por valor total durante el periodo contable 2023 de \$137.185.445.911,35

A 31 de diciembre se registraron Embargos correspondientes a las cuentas de Ahorros No. 018730879 del Banco Davivienda, cuenta No.040-10814-4 del Banco Popular, en la sede Central por valor de \$483.675.634,66.

5.2 1.1.32 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.

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

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

- Procesos ejecutivos de embargos.

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	2.190.058.949,62	3.038.026.380,99	(847.967.431,37)
1.1.32.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.190.058.949,62	3.038.026.380,99	(847.967.431,37)
1.1.32.10001		Cuenta corriente	1.984.149.245,63	2.701.263.375,44	(717.114.129,81)
1.1.32.10002		Cuenta de ahorro	205.909.703,99	336.763.005,55	(130.853.301,56)

El saldo a 31 de diciembre de 2023 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.

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

CÓDIGO CONTABLE	1132 efectivo de Uso Restringido	SALDO FINAL A 31 DICIEMBRE 2023	\$2.190.058.949,62
REVELACIONES			
Este saldo representa el total de las cuentas bancarias del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.			
A 31 de diciembre de 2023 esta cuenta presentó una disminución de un 27.91% con relación al ejercicio inmediatamente anterior, dentro de los cuales los movimientos más relevantes durante la vigencia son:			

REVELACIONES

- Embargo por proceso judicial correspondiente al expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00 ordenado por el Juzgado Tercero Administrativo de Pereira, por el demandante. HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO Y OTROS, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 1.088.272.340, por valor de \$119.000.000, los cuales descontaron de la cuenta el día 12-01-2023 la suma de \$62.006.772.22.
- Embargo por proceso judicial correspondiente al expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00 ordenado por el Juzgado Tercero Administrativo de Pereira, por el demandante. HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO Y OTROS, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 1.088.272.340, por valor de \$119.000.000, los cuales descontaron de la cuenta el día 12-01-2023 la suma de \$56.993.227,78.
- Embargo por proceso judicial correspondiente al expediente No. 68001-3-33-009-2013-00405-00 ordenado por el Juzgado 009 Administrativo oral del circuito de Bucaramanga, por el demandante. KATHERINE JULIETH MARTINEZ ARCINIEGAS, identificado con Cédula de Ciudadanía No. 1.100.961.083, por valor de \$500.000.000, los cuales descontaron de la cuenta el día 25-07-2023.
- Embargo por proceso judicial correspondiente al expediente No. 13001-33-33-008-2013-00427-01 ordenado por el Juzgado Administrativo oral del circuito de Cartagena, por el demandante. Luz Dary Pérez Padilla, identificada con Cédula de Ciudadanía No.1.047.379.694, por valor de \$200.000.000, los cuales descontaron de la cuenta el día 28-08-2023.
- Registro de consignaciones de depósitos judiciales al Banco Agrario de Colombia por conceptos de embargos correspondientes a las vigencias 2022, 2023 de la cuenta de ahorros del banco Davivienda No. 018730879 por valor de \$131.519.368,93.
- Depósito Judicial Al Banco Agrario De Colombia por dineros retenidos por concepto de solicitud de embargo el día 12-10-2023 de cuenta corriente No. 010-00004733 del Banco Popular, por valor de \$135,000,000.00 según extracto bancario del mes de octubre del 2023; por embargo del juzgado noveno administrativo del circuito judicial de Cúcuta; demandante LEIDY CAROLINA VALERO VARGAS Y OTROS, CON C.C. No. 27.969.240, por proceso No. 54001-33-33-009-2021-00049-00- Según radicado NO. 2023IE0259329 DEL 26-12-2023.
- Depósito Judicial al Banco Agrario de Colombia por embargo el día 09-04-2014 de cuenta DE AHORROS No. 040-10814-4 del Banco Popular, por valor de \$20,573,510.83 según extracto bancario del mes de abril del 2014; por embargo del juzgado décimo civil del circuito de bogotá; demandante ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SANTA SOFÍA identificada mediante NIT:890.801.099-5; proceso No.11001-31-03-010-2012-00115-00- Según datos proporcionados por PQR Banco Agrario De Colombia.
- Depósito Judicial al banco Agrario de Colombia por embargo el día 25-09-2015 de cuenta DE AHORROS No. 040-10814-4 del Banco Popular, por valor de \$72,591,700.98 según extracto bancario del mes de septiembre del 2015; por embargo del juzgado quinto administrativo de

REVELACIONES

Valledupar; demandante ISABEL MARIA OROZCO MOJICA, CON C.C. No. 32.871.684; proceso No.20001-33-33-004-2015-00106-00- Según radicado NO. 2015IE0003265 DEL 19-09-2015 Y datos proporcionados por PQR Banco Agrario De Colombia.

- Depósito Judicial al banco Agrario de Colombia por embargo el día 25-09-2015 de cuenta DE AHORROS No. 040-10814-4 del Banco Popular, por valor de \$38,940,976.0 según extracto bancario del mes de septiembre del 2015; por embargo del juzgado quinto administrativo de Valledupar; demandante ISABEL MARIA OROZCO MOJICA, CON C.C. No. 32.871.684; proceso No.20001-33-33-004-2015-00106-00- Según radicado NO. 2015IE0003265 DEL 19-09-2015 Y datos proporcionados por PQR Banco Agrario De Colombia.
- Depósito Judicial al banco Agrario de Colombia por embargo el día 28-09-2015 de cuenta DE AHORROS No. 040-10814-4 del Banco Popular, por valor de \$279,733,053.20 según extracto bancario del mes de septiembre del 2015; por embargo del juzgado quinto administrativo de Valledupar; demandante ISABEL MARIA OROZCO MOJICA, CON C.C. No. 32.871.684; proceso No.20001-33-33-004-2015-00106-00- Según radicado NO. 2015IE0003265 DEL 19-09-2015 Y datos proporcionados por PQR Banco Agrario De Colombia.
- Depósito Judicial al banco Agrario de Colombia por embargo el día 25-09-2015 de cuenta de ahorros No. 040-10814-4 del Banco Popular, por valor de \$51,429,828.78 según extracto bancario del mes de septiembre del 2015; por embargo del juzgado quinto administrativo de Valledupar; demandante ISABEL MARIA OROZCO MOJICA, CON C.C. No. 32.871.684; proceso No.20001-33-33-004-2015-00106-00- Según radicado NO. 2015IE0003265 DEL 19-09-2015 Y datos proporcionados por PQR Banco Agrario De Colombia.

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	2023	2022	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	34,309,481,890.48	29,991,153,114.79	4,318,328,775.69
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0.00	0.00	0.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	198,434,753.25	185,878,812.47	12,555,940.78
1.3.16	Db	Venta de bienes	7,384,517,397.24	7,412,583,210.52	-28,065,813.28
1.3.17	Db	Prestación de servicios	22,504,172.00	17,858,372.00	4,645,800.00
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	661,005,998.00	661,005,998.00	0.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	26,037,558,968.35	21,708,366,120.16	4,329,192,848.19
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	244,085,483.56	244,085,483.56	0.00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-238,624,881.92	-238,624,881.92	0.00
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	-9,153,082.00	-9,153,082.00	0.00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	-9,226,640.00	-9,226,640.00	0.00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-220,245,159.92	-220,245,159.92	0.00

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	198.434.753,25	0,0	198.434.753,25	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	198.434.753,25
Contribuciones	198.434.753,25	0,0	198.434.753,25	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	198.434.753,25

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 31 de diciembre de 2023, de los establecimientos a nivel Nacional, en comparación con la vigencia anterior, se incrementó en un 6.75%.

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

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC MELGAR	34,245,179.00
131127001	EPMSC LETICIA	30,906,527.26
131127001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	23,358,570.00

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC DE ACACÍAS	16,843,181.10
131127001	EPMSC MONTERÍA	13,210,374.00
131127001	EPMSC ANDES	8,336,994.00
131127001	EPMSC LA MESA	7,515,609.07
131127001	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	7,126,539.00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	6,476,484.06
131127001	EPMSC GIRARDOT	5,859,707.76
131127001	EPC YOPAL	5,386,533.00
131127001	EPMSC ESPINAL	5,162,893.00
131127001	EPMSC MAGANGUÉ	2,783,112.90
131127001	EPMSC ARMENIA	2,484,754.20
131127001	RM BOGOTÁ D.C.	2,145,608.00
131127001	EPMSC BOLÍVAR	2,117,995.00
131127001	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,809,313.40
131127001	EPMSC PAZ ARIPORO	1,354,082.00
131127001	EPMSC SALAMINA	1,352,957.18
131127001	EPMSC APARTADÓ	1,333,600.00
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 CÁQUEZA	1,154,200.00
131127001	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1,045,166.00

7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
VENTA DE BIENES	7,347,338,265.57	0.00	7,347,338,265.57	(9,153,082.00)	0.00	0.00	(9,153,082.00)	(0.12)	7,356,491,347.57
Productos manufacturados	515,753,407.77	0.00	515,753,407.77	(1,788,136.00)	0.00	0.00	(1,788,136.00)	(0.35)	517,541,543.77
Bienes comercializados	6,831,584,857.80	0.00	6,831,584,857.80	(7,364,946.00)	0.00	0.00	(7,364,946.00)	(0.11)	6,838,949,803.80

La variación de esta cuenta, corresponde a valores causados por ventas de bienes de los productos del desarrollo de las actividades productivas de la población privada de la libertad a 31/12/2023, pendientes de recaudo, toda vez que existen algunos establecimientos que lo realizan en la siguiente vigencia, en lo relacionado con Recursos Propios - 26 productos de cajas especiales (actividades comerciales, industriales y agrícolas), como el gasto depende directamente del ingreso que se genere en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, el recaudo disminuyó para esta vigencia por valor de \$ 28.065.813,28

correspondiente a un 0,38% en comparación con la vigencia anterior los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131604001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	72.874.041,00
131604001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	46,835,125.53
131604001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	41,298,799.00
131604001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	40,111,909.75
131606001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	722,293,210.00
131606001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	552,066,775.88
131606001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	454,877,871.63
131606001	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	449,708,564.17
131606001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	367,267,148.36
131606001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	342,140,471.00
131606001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	287,364,177.00
131606001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	287,304,470.00
131606001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	223,286,445.44
131606001	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 superior a \$22,504,172 con un incremento de un 26,01% en comparación con la vigencia anterior.

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22,504,172.00	0.00	22,504,172.00	(9,226,640.00)	0.00	0.00	(9,226,640.00)	(41.00)	31,730,812.00

CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
Servicios de lavandería	16,147,347.00	0.00	16,147,347.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16,147,347.00
Otros servicios	6,356,825.00	0.00	6,356,825.00	(9,226,640.00)	0.00	0.00	(9,226,640.00)	(145.15)	15,583,465.00
131790001: Otros servicios	6,356,825.00	0.00	6,356,825.00	(9,226,640.00)	0.00	0.00	(9,226,640.00)	(145.15)	15,583,465.00

A continuación, se relacionan en la siguiente tabla, los establecimientos con valores a corte 31 de diciembre de 2023, que son objeto de depuración por parte del grupo contable y los nuevos movimientos presentados de la presente vigencia (2023):

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC ZIPAQUIRÁ	181.200,00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC CHOCONTÁ	268.300,00
131723001	Servicios de lavandería	RM BOGOTÁ D.C	393,500.00
131723001	Servicios de lavandería	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	8,400,000.00
131723001	Servicios de lavandería	EPMSC PITALITO	6,904,347.00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	93,400.00
131790001	Otros servicios	RM BOGOTÁ D.C.	1,133,500.00
131790001	Otros servicios	RM PEREIRA	801,400.00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1.427.900,00
131790001	Otros servicios	EPMSC SINCELEJO	2.900.625,00

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

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

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

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26,037,558,968.35	0.00	26,037,558,968.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,037,558,968.35
Enajenación de activos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Margen en la comercialización de bienes y servicios	505,904,591.72	0.00	505,904,591.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	505,904,591.72
Pago por cuenta de terceros	7,306,858,806.59	0.00	7,306,858,806.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,306,858,806.59
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	17,825,275,124.92	0.00	17,825,275,124.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,825,275,124.92
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	26,351,910.70	0.00	26,351,910.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,351,910.70
Reintegros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras cuentas por cobrar	65,395,178.59	0.00	65,395,178.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65,395,178.59
138490001: Otras cuentas por cobrar	65,395,178.59	0.00	65,395,178.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	65,395,178.59

Muestra un incremento del 19.94%, con un valor de \$4.329.192.848,19 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
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	13.011.340,00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	13.102.407,06
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	13.645.230,00
12-08-00-203	EPMSC CALOTO	15.059.908,79
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	16.696.394,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	16.989.221,60
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	17.294.659,40
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	18.292.371,05
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	33.620.830,19
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	38.153.238,45
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	39.023.797,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	75.693.072,00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	107.090.593,50

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

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	7,306,858,806.59

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 34,29% en relación a la vigencia 2022, con un mayor valor de \$ 4.551.066.759,54; arrojando los siguientes saldos en los estados contables:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N° 2 CALI	15.266.419
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	17.750.584.301,09

En la cuenta **138432001 – Responsabilidades fiscales**, se trae un saldo de \$307,773,355.85 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 2023 se registró un mayor valor por \$8.345.481 representando un incremento del 46,35% en comparación con la vigencia 2022; los valores más representativos son los siguientes:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	7,563,000.00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7,328,000.00
12-08-00-535	ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	4,608,727.00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1,281,510.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,230,900.00
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1,120,000.00

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2023			DETERIORO ACUMULADO 2023				DEFINITIVO	
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL		%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	244,085,483.56	0.00	244,085,483.56	(238,624,881.92)	0.00	0.00	(238,624,881.92)	(97.76)	482,710,365.48
Venta de bienes	14,613,683.64	0.00	14,613,683.64	(9,153,082.00)	0.00	0.00	(9,153,082.00)	(62.63)	23,766,765.64
Prestación de servicios	9,226,640.00	0.00	9,226,640.00	(9,226,640.00)	0.00	0.00	(9,226,640.00)	(100.00)	18,453,280.00
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220,245,159.92	0.00	220,245,159.92	(220,245,159.92)	0.00	0.00	(220,245,159.92)	(100.00)	440,490,319.84
138590001: Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220,245,159.92	0.00	220,245,159.92	(220,245,159.92)	0.00	0.00	(220,245,159.92)	(100.00)	440,490,319.84

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

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

7.24 CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS

En el siguiente cuadro se evidencia las cuentas por cobrar no deterioradas a corte 31 de diciembre 2023, que están siendo parte de revisión y depuración 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	7.317.389.483,70	0	3.341.277.724,12	0	3.732.026.276,02	0	244.085.483,56
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	59	198.434.753,25	19	75.032.803,51	40	78.419.473,76	0	0,00
Venta de bienes	0	0,00						
Prestación de servicios	0	0,00						
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0,00						

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

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	187.403.904.772,28	183.295.618.404,38	4.108.286.367,90
1.5.05	Db	Bienes producidos	455.628.285,88	540.075.880,07	(84.447.594,19)
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	89.388.957.483,16	91.562.922.586,81	(2.173.965.103,65)
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	2.692.422,24	16.123.780,00	(13.431.357,76)
1.5.12	Db	Materias primas	88.474.586.802,44	83.380.893.530,17	5.093.693.272,27
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8.995.799.902,93	7.708.901.258,26	1.286.898.644,67
1.5.20	Db	Productos en proceso	86.239.875,63	86.701.369,07	(461.493,44)

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

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

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

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

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

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

El saldo de la cuenta Inventarios corresponde a la adquisición de bienes y elementos para la producción de bienes y servicios como desarrollo de las actividades productivas existentes en cada uno de los ERON, de acuerdo con lo establecido en la Ley 65 de 1993 y la Ley 1709 de 2014. Estas actividades productivas

tienen como finalidad, capacitar a la PPL en oficios calificados, ocupar a la PPL, generar ingresos a la Caja Especial, mejorar la calidad de vida de la PPL, disminuir el ocio de la PPL y disminuir los costos.

Nota 9. Inventarios
Anexo 9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-enero-2023)	540,075,880.07	91,562,922,586.81	16,123,780.00	83,380,893,530.17	7,708,901,258.26	86,701,369.07	0.00	0.00	183,295,618,404.38
+ ENTRADAS (DB):	23,997,538,859.67	56,569,697,723.95	6,590,900.00	29,842,597,288.49	2,858,191,039.71	619,542,528.91	0.00	75,204,259.35	113,969,362,600.08
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	23,993,173,751.67	56,483,720,660.95	6,590,900.00	29,841,720,294.49	2,858,191,039.71	619,542,528.91	0.00	43,433,974.35	113,846,373,150.08
+ Precio neto (valor de la transacción)	23,993,173,751.67	56,483,720,660.95	6,590,900.00	29,841,720,294.49	2,858,191,039.71	619,542,528.91	0.00	43,433,974.35	113,846,373,150.08
+ 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
DONACIONES RECIBIDAS	0.00	19,885,000.00	0.00	336,994.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,221,994.00
+ Precio neto (valor de la transacción)	0.00	19,885,000.00		336,994.00					20,221,994.00
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	4,365,108.00	66,092,063.00	0.00	540,000.00	0.00	0.00	0.00	31,770,285.00	102,767,456.00
* Aprovechamientos o Existencias Nuevas	4,365,108.00	66,092,063.00	0.00	540,000.00	0.00	0.00	0.00	31,770,285.00	102,767,456.00
+ Precio neto (valor de la transacción)	4,365,108.00	66,092,063.00		540,000.00					70,997,171.00
* Convenios interadministrativos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
- SALIDAS (CR):	24,081,487,054.86	57,944,616,345.82	19,957,257.76	24,320,661,550.25	852,761,340.15	620,004,022.35	0.00	75,204,259.35	107,914,691,830.54
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	57,928,810,441.82	19,957,257.76	0.00	852,694,720.15	0.00	0.00	75,204,259.35	58,876,666,679.08
+ Valor final del inventario comercializado		57,928,810,441.82	19,957,257.76		852,694,720.15		0.00	75,204,259.35	58,876,666,679.08
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONSUMO INSTITUCIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	24,081,487,054.86	0.00	0.00	24,317,577,382.73	0.00	620,004,022.35	0.00	0.00	49,019,068,459.94
+ Valor final del inventario transformado	24,081,487,054.86			24,317,577,382.73		620,004,022.35			49,019,068,459.94
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0.00	15,805,904.00	0.00	3,084,167.52	66,620.00	0.00	0.00	0.00	18,956,691.52

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRÁNSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
+ Pérdidas o sustracciones	0.00	15,805,904.00		3,084,167.52	66,620.00				18,956,691.52
+ Inventarios vencidos o dañados	0.00								0.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	456,127,684.88	90,188,003,964.94	2,757,422.24	88,902,829,268.41	9,714,330,957.82	86,239,875.63	0.00	0.00	189,350,289,173.92
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-499,399.00	-799,046,481.78	-65,000.00	-428,242,465.97	-718,531,054.89	0.00	0.00	0.00	-1,946,384,401.64
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)									0.00
- Salida por traslado de cuentas (CR)									0.00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	147,210,683.00	1,398,903,085.74	65,000.00	1,421,732,198.57	632,788,825.30	0.00	0.00	43,433,974.35	3,644,133,766.96
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	147,710,082.00	2,197,949,567.52	130,000.00	1,849,974,664.54	1,351,319,880.19	0.00	0.00	43,433,974.35	5,590,518,168.60
= SALDO FINAL (31-diciembre-2022) (Subtotal + Cambios)	455,628,285.88	89,388,957,483.16	2,692,422.24	88,474,586,802.44	8,995,799,902.93	86,239,875.63	0.00	0.00	187,403,904,772.28
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	455,628,285.88	89,388,957,483.16	2,692,422.24	88,474,586,802.44	8,995,799,902.93	86,239,875.63	0.00	0.00	187,403,904,772.28
- - - -	-	-	-	-	-	-	-	-	-
% 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 marzo -2022 y marzo -2023, se puede observar lo siguiente;

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2023 VALOR	AÑO 2022 VALOR	VARIACION
150519001	12-08-00-601	EPMSC BARRANQUILLA	-	75,106,476.55	-75,106,476.55
150543001	12-08-00-322	CPMS DE BELLO	-	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 2023	AÑO 2022	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151004001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	195,341,542.00	106,685,353.00	88,656,189.00
151012001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	211,828,856.00	308,335,356.00	- 96,506,500.00
151015001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	242,511,576.27	676,985,925.08	- 434,474,348.81
151015001	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	626,342,000.13	535,501,577.13	90,840,423.00
151015001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	2,063,157,463.27	2,150,050,599.34	- 86,893,136.07
151015001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	404,924,216.51	259,145,014.45	145,779,202.06
151015001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	14,027,368.54	118,753,746.54	- 104,726,378.00
151015001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	610,150,568.33	1,038,475,716.65	- 428,325,148.32
151015001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	452,146,653.52	145,456,369.43	306,690,284.09
151015001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	668,858,976.79	771,691,137.03	- 102,832,160.24
151015001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	220,219,638.71	51,438,912.00	168,780,726.71
151065001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,492,347,641.39	2,972,391,220.02	519,956,421.37
151065001	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	38,973,940.41	120,884,459.09	- 81,910,518.68
151065001	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	570,284,502.43	409,286,602.43	160,997,900.00
151065001	12-08-00-226	EPMSC CALI	6,892,733,147.79	6,421,820,194.57	470,912,953.22
151065001	12-08-00-227	EPMSC BUGA	296,243,853.92	146,056,755.75	150,187,098.17

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151065001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	606,567,769.73	511,618,188.73	94,949,581.00
151065001	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	142,925,593.33	229,658,291.74	- 86,732,698.41
151065001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	4,732,982,061.57	4,350,121,239.50	382,860,822.07
151065001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	497,767,387.26	102,531,626.24	395,235,761.02
151065001	12-08-00-518	EPMSC SANTO DOMINGO	249,922,106.00	157,001,945.00	92,920,161.00
151065001	12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	188,188,674.72	314,210,278.72	- 126,021,604.00
151065001	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	665,731,666.45	503,862,347.72	161,869,318.73
151065001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1,206,627,781.32	557,662,497.19	648,965,284.13
151065001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALENA	895,618,512.77	1,430,556,597.59	- 534,938,084.82
151090001	12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	888,922,630.00	734,397,570.00	154,525,060.00
151090001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	146,740,170.40	54,273,447.40	92,466,723.00
151065001	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	-	339,667,374.00	- 339,667,374.00

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 2023	AÑO 2022	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151190001	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	-	65,000.00	- 65,000.00
151190001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	4,372,255.00	5,936,930.00	- 1,564,675.00

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2023	AÑO 2022	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151201001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	6,650,238,962.31	1,446,909,368.41	5,203,329,593.90
151201001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,050,754,704.06	913,360,694.25	137,394,009.81
151201001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2,839,394,465.32	2,912,259,151.32	- 72,864,686.00
151201001	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	140,191,002.09	33,225,338.90	106,965,663.19
151201001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	542,168,657.02	661,890,802.02	- 119,722,145.00
151201001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	3,708,274,345.68	3,619,624,939.14	88,649,406.54
151201001	12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	19,946,742.04	181,641,730.59	- 161,694,988.55
151201001	12-08-00-203	EPMSC CALOTO	-	98,733,835.90	- 98,733,835.90
151201001	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	-	1,123,048,414.04	- 1,123,048,414.04
151201001	12-08-00-226	EPMSC CALI	10,188,513,759.47	10,042,784,220.78	145,729,538.69
151201001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,116,925,130.42	1,199,209,653.28	- 82,284,522.86
151201001	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	249,574,665.82	163,294,464.37	86,280,201.45
151201001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	74,494,685.00	174,046,809.00	- 99,552,124.00
151201001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1,759,362,025.27	1,238,430,463.61	520,931,561.66
151201001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	678,031,390.59	407,338,675.59	270,692,715.00
151201001	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	5,607,460,980.35	5,488,407,329.00	119,053,651.35
151201001	12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	843,021,906.94	718,442,962.54	124,578,944.40

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	AÑO 2023 VALOR	AÑO 2022 VALOR	VARIACION
151201001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	626,300,561.21	140,252,569.21	486,047,992.00
151201001	12-08-00-602	EPMSC ANSERMA	800,306.35	78,159,445.88	- 77,359,139.53
151201001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	4,225,434,306.29	3,871,536,622.25	353,897,684.04

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 2023	AÑO 2022	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151401001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	441,409,236.33	228,198,110.03	213,211,126.30
151401001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	183,921,963.00	123,229,053.00	60,692,910.00
151401001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	173,965,183.00	118,628,903.00	55,336,280.00
151401001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	86,356,899.16	38,350,349.16	48,006,550.00
151401001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	122,918,558.25	67,245,008.25	55,673,550.00
151402001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	0.00	105,069,715.00	- 105,069,715.00
151402001	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	0.00	29,090,709.00	- 29,090,709.00
151402001	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	0.00	20,565,165.00	- 20,565,165.00
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.	88,883,453.00	24,556,490.00	64,326,963.00
151417001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	1,044,798.00	24,650,190.00	- 23,605,392.00
151417001	12-08-00-227	EPMSC BUGA	0.00	46,152,411.00	- 46,152,411.00
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.	243,756,262.00	160,926,581.00	82,829,681.00
151421001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	66,074,180.00	-	66,074,180.00
151421001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	126,961,785.00	62,152,219.00	64,809,566.00
151421001	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	14,420,210.00	54,186,651.54	- 39,766,441.54
151421001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	9,184,140.16	95,185,669.00	- 86,001,528.84
151421001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	101,672,171.00	47,430,371.00	54,241,800.00
151423001	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	0.00	45,804,908.00	- 45,804,908.00
151490001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	152,232,937.26	40,651,854.26	111,581,083.00
151490001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	0.00	119,402,538.10	- 119,402,538.10
151490001	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	0.00	57,345,140.00	- 57,345,140.00
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 2023	AÑO 2022	VARIACION
			VALOR	VALOR	
152025001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	22,911,230.10	23,372,723.54	- 461,493.44

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,235,691,618,043.56	4,054,451,521,558.32	181,240,096,485.24
1.6.05	Db	Terrenos	1,003,289,897,018.00	981,415,757,572.00	21,874,139,446.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	2,451,509,142.00	1,940,643,164.68	510,865,977.32
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	11,566,485,201.49	15,197,848,626.98	-3,631,363,425.49
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	36,427,945,341.16	30,451,633,211.99	5,976,312,129.17
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	249,461,185.52	246,461,185.52	3,000,000.00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	118,874,319,135.24	110,975,135,016.50	7,899,184,118.74
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8,816,331,554.47	8,706,492,122.76	109,839,431.71
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11,438,454,034.12	9,815,818,611.45	1,622,635,422.67
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	57,324,948,777.19	46,450,598,677.13	10,874,350,100.06
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	56,443,358,204.68	57,359,773,972.37	-916,415,767.69
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	6,850,605,907.33	5,802,174,142.06	1,048,431,765.27
1.6.81	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA		1,738,000.00	-1,738,000.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-377,994,859,354.64	-326,982,113,401.12	-51,012,745,953.52
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-210,961,624,210.48	-171,314,658,926.10	-39,646,965,284.38
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-167,925,854.69	-155,158,287.81	-12,767,566.88
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-57,194,009,017.86	-52,879,733,131.86	-4,314,275,886.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-7,118,108,734.53	-7,562,963,463.05	444,854,728.52
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5,113,271,242.49	-4,654,661,782.59	-458,609,459.90
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-25,891,733,096.67	-24,162,594,378.85	-1,729,138,717.82
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-41,899,434,722.02	-41,824,959,655.89	-74,475,066.13
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,556,754,349.73	-3,220,653,509.19	-336,100,840.54
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-1,005,712,320.64	-978,515,915.39	-27,196,405.25
1.6.85.12	Cr	Bienes de arte y cultura			0.00
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-2,813,795,572.04	-2,594,858,848.34	-218,936,723.70
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-22,272,490,233.49	-17,633,355,502.05	-4,639,134,731.44

El INPEC, reconoce dentro del grupo de propiedad, planta y equipo los activos muebles e inmuebles utilizados para la prestación de servicios y propósitos administrativos, incluidos los muebles, inmuebles y bienes de interés cultural. El origen de estos, puede ser por adquisición, transferencia de la USPEC, donaciones, comodatos, convenios interadministrativos.

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

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

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

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

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

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

Al finalizar la vigencia 2023, de acuerdo al reporte del grupo de regionales las PCI conciliadas respecto de propiedad, planta y equipo asciende a 136, que corresponde a un 94.44% del total de las PCI a cargo de la unidad 12-08-00.

En el siguiente cuadro se refleja el porcentaje de avance de conciliación de propiedad, planta y equipo por regionales con corte a 31 de diciembre de 2023.

REGIONAL	No. ESTABLECIMIENTOS	ESTAB. CONCILIADOS	% DE CONCILIACION
SEDE CENTRAL	1	1	100.00
REG. CENTRAL	42	39	92.85
REG. OCCIDENTE	24	24	100.00
REG. NORTE	16	15	93.75
REG. ORIENTE	15	15	100.00
REG. NOROESTE	22	18	81.81
REG. VIEJO CALDAS	22	22	100.00
ESCUELA Y PONAL FACA	2	2	100.00
TOTAL	144	136	94.44

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ENE)	134,031,981,411.6 3	54,088,076,344.6 9	60,089,022,447.2 9	9,852,286,853.8 7	11,522,973,855.4 2	1,738,000.0 0	6,321,184,746.3 4	1,940,643,164.6 8		277,847,906,823.9 2
+ ENTRADAS (DB):	29,950,280,863.7 5	33,866,404,858.4 6	8,094,827,293.1 4	3,411,768,064.6 8	7,185,535,408.6 9	13,921,100.0 0	3,633,189,836.2 9	2,074,115,472.4 3	1,432,190,227.1 2	89,662,233,124.5 6
Adquisiciones en compras	3,565,932,785.2 0	9,593,765,544.5 5	51,563,278.8 0	6,708,000.0 0	2,117,711,906.7 2	13,921,100.0 0	823,845,127.0 2	206,700,000.0 0	1,366,003,128.12	17,746,150,870.4 1
Donaciones recibidas	507,232,328.2 3	754,714,192.3 8	420,314,000.0 0	42,403,243.0 2	383,469,750.1 3	-	-	26,700,000.0 0	-	2,134,833,513.7 6
Bienes recibidos en comodato	-	60,035,261.0 0	525,487,500.0 0	-	5,547,780.0 0	-	-	-	-	591,070,541.0 0
Reposicion o garantia	562,001,471.0 0	371,730,954.0 0	-	-	-	-	-	25,585,000.0 0	-	959,317,425.0 0
Nuevas existencias	82,421,500.0 0	8,499,218.0 0	-	-	36,920,000.0 0	-	-	418,800,000.0 0	-	546,640,718.0 0
Otras entradas de bienes muebles	25,232,692,779.3 2	23,077,659,688.5 3	7,097,462,514.3 4	3,362,656,821.6 6	4,641,885,971.8 4	-	2,809,344,709.27	1,396,330,472.4 3	66,187,099.0 0	67,684,220,056.3 9
Entradas por convenios	979,644,162.4 5	1,565,065,479.7 4	682,395,282.9 5	26,829,700.0 0	415,947,898.3 9	-	2,679,999.9 7	-	-	3,672,562,523.5 0
Bienes recibidos de la USPEC	5,414,724,316.6 5	3,478,973,357.4 9	201,712,881.0 0	926,366,715.0 0	398,567,893.4 6	-	806,874,950.8 6	-	-	11,227,220,114.4 6
Traslados de otras subunidades	6,670,387,077.4 4	5,292,692,383.8 1	5,332,672,995.6 9	967,767,096.8 8	531,365,933.4 8	-	825,883,940.2 4	1,273,988,375.2 0	-	20,894,757,802.7 4
Reclasificacio n de movimientos (entrada)	2,722,109,699.3 1	2,979,688,542.6 5	215,503,822.7 0	295,286,469.8 8	1,905,450,224.7 9	-	257,606,251.9 5	117,842,097.2 3	66,187,099.0 0	8,559,674,207.5 1
Movimientos entre bodegas (db)	9,445,827,523.4 7	9,761,239,924.8 4	665,177,532.0 0	1,146,406,839.9 0	1,390,554,021.7 2	-	916,299,566.2 5	4,500,000.0 0	-	23,330,005,408.1 8
- SALIDAS (CR):	21,988,338,935.3 8	23,305,361,631.6 6	6,292,916,912.1 9	3,158,195,016.1 7	5,917,662,616.6 7	15,659,100.0 0	2,524,557,438.5 0	1,563,249,495.1 1	1,432,190,227.1 2	66,198,131,372.8 0
Baja en cuentas	1,696,459,069.0 9	1,145,283,752.9 8	148,238,978.0 0	338,169,624.1 0	167,178,671.1 7	-	97,649,020.0 0	303,613,597.0 0	-	3,896,592,712.3 4
Otras salidas de bienes muebles	20,291,879,866.2 9	22,160,077,878.6 8	6,144,677,934.1 9	2,820,025,392.0 7	5,750,483,945.5 0	15,659,100.0 0	2,426,908,418.5 0	1,259,635,898.1 1	1,432,190,227.1 2	62,301,538,660.4 6
Movimientos entre bodegas (salidas)	10,084,643,728.5 7	9,721,565,282.5 0	687,193,187.0 0	1,146,406,839.9 0	1,382,613,947.3 4	-	916,299,566.2 5	4,500,000.0 0	-	23,943,222,551.5 6

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES			MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
		Reclasificación de movimientos (salida)	3,803,274,438.0 3	6,750,171,013.1 0	557,731,662.5 0	682,411,774.9 4	3,260,444,933.3 3	15,659,100.0 0	701,521,501.3 9	121,634,630.1 1	1,432,190,227.12	17,325,039,280.5 2
		Tasladados a otras subunidades	6,403,961,699.6 9	5,688,341,583.0 8	4,899,753,084.6 9	991,206,777.2 3	1,107,425,064.8 3	-	809,087,350.8 6	1,133,501,268.0 0	-	21,033,276,828.3 8
=		SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	141,993,923,340.0 0	64,649,119,571.4 9	61,890,932,828.2 4	10,105,859,902.3 8	12,790,846,647.4 4	-	7,429,817,144.1 3	2,451,509,142.0 0	-	301,312,008,575.6 8
=		SALDO FINAL (31-DICIEMBRE) (Subtotal + Cambios)	141,993,923,340.0 0	64,649,119,571.4 9	61,890,932,828.2 4	10,105,859,902.3 8	12,790,846,647.4 4	-	7,429,817,144.1 3	2,451,509,142.0 0	-	301,312,008,575.6 8
-		DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	70,798,194,918.7 4	30,184,652,870.7 8	46,783,164,664.3 0	8,331,888,069.2 0	5,781,490,832.2 4	-	3,980,182,280.2 4	1,005,712,320.6 4	-	166,865,285,956.1 4
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	64,985,934,038.5 7	28,129,900,437.1 7	43,990,769,121.9 9	8,593,125,678.7 0	5,275,532,465.6 5	-	3,558,518,529.74	978,515,915.3 9	-	155,512,296,187.2 1
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	12,158,875,143.7 7	8,262,161,057.3 9	7,813,043,390.6 1	1,049,439,872.9 1	1,265,306,792.5 3	77,418.3 4	769,263,159.7 9	637,028,681.2 4	-	31,955,195,516.5 8
	-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	6,346,614,263.6 0	6,207,408,623.7 8	5,020,647,848.3 0	1,310,677,482.4 1	759,348,425.9 4	77,418.3 4	347,599,409.2 9	609,832,275.9 9	-	20,602,205,747.6 5
=		VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	71,195,728,421.2 6	34,464,466,700.7 1	15,107,768,163.9 4	1,773,971,833.1 8	7,009,355,815.2 0	-	3,449,634,863.8 9	1,445,796,821.3 6	-	134,446,722,619.5 4
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	49.8 6	46.6 9	75.5 9	82.4 5	45.2 0	-	53.5 7	41.0 2	-	55.38
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES												
		USO O DESTINACIÓN	141,993,923,340.0 0	64,649,119,571.4 9	61,890,932,828.2 4	10,105,859,902.3 8	12,790,846,647.4 4	-	7,429,817,144.1 3	2,451,509,142.0 0	-	301,312,008,575.6 8
	+	En servicio	118,874,319,135.2 4	57,324,948,777.1 9	56,443,358,204.6 8	8,816,331,554.4 7	11,438,454,034.1 2	-	6,850,605,907.33	2,135,425,574.0 0	-	261,883,443,187.0 3
	+	No explotados	15,436,051,376.2 5	4,466,319,155.2 8	5,157,708,683.5 6	1,285,584,803.9 1	758,374,384.1 6	-	469,958,216.0 0	316,083,568.0 0	-	27,890,080,187.1 6
	+	En bodega	7,683,552,828.5 1	2,857,851,639.0 2	289,865,940.0 0	3,943,544.0 0	594,018,229.1 6	-	109,253,020.8 0	-	-	11,538,485,201.4 9

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

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

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

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

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

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

Durante la vigencia 2023, se registraron compras por valor de \$17.746.150.870,41, 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 la vigencia por este concepto fue la de equipo de comunicación y computación con un valor de \$9.593.765.544,55.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$2.134.833.513,76, recibidos principalmente de la Embajada Americana.

Por convenios, en PCT se registró el valor de \$ 3.672.562.523,50 entre otros de los siguientes terceros: Municipio de Mongua, Pereira, Municipio de Virginia, Garagoa, Supía, Palestina, El Peñón, Chita, Ventaquemada, San José del Palmar. La cuenta que mayor valor representó durante el trimestre es la de equipo de comunicación y computación.

Durante el tercer trimestre de 2023, se recibieron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo de la USPEC por valor de \$11.227.220.114,46, 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. Por tal motivo, se requirió a la USPEC para las correcciones, sin embargo, no fueron allegadas estas correcciones.

También en este periodo se evidencian bajas por valor de \$3.896.592.712,34 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyos mayores valores se registraron en las cuentas de Maquinaria y Equipo; Equipo de comunicación y computación.

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

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-OCTUBRE)		990,138,006,294.00	3,113,201,260,656.00	246,461,185.52	4,103,585,728,135.52
+	ENTRADAS (DB):	21,874,139,446.00	186,883,601,241.00	31,000,000.00	208,788,740,687.00
	Otras entradas de bienes inmuebles	21,874,139,446.00	186,883,601,241.00	31,000,000.00	208,788,740,687.00
	Entradas por convenios	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
	Reclasificación de movimientos	-	-	28,000,000.00	28,000,000.00
	Estudios y avalúos	21,874,139,446.00	186,883,601,241.00	-	208,757,740,687.00
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,012,012,145,740.00	3,300,084,861,897.00	277,461,185.52	4,312,374,468,822.52
=	SALDO FINAL (31-DICIEMBRE) (Subtotal + Cambios)	1,012,012,145,740.00	3,300,084,861,897.00	277,461,185.52	4,312,374,468,822.52
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	210,961,624,210.48	167,949,188.02	211,129,573,398.50
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	171,314,658,926.10	155,158,287.81	171,469,817,213.91
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	39,647,434,211.50	13,993,794.83	39,661,428,006.33
	- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	-	468,927.12	1,202,894.62	1,671,821.74
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,012,012,145,740.00	3,089,123,237,686.52	109,511,997.50	4,101,244,895,424.02
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	6.39	60.53	4.90
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES					
	USO O DESTINACIÓN	1,012,012,145,740.00	3,300,084,861,897.00	277,461,185.52	4,312,374,468,822.52
+	En servicio	1,003,289,897,018.00	3,299,953,161,897.00	277,461,185.52	4,303,520,520,100.52
+	No explotados	8,722,248,722.00	131,700,000.00		8,853,948,722.00

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

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

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

EN COMODATO	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPMS CHIQUINQUIRA	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSMBUC BUCARAMANGA	Terreno (Rural)
EN POSESION	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CASA FISCAL SANTA MARTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSSVC SAN VICENTE DE CHUCURI	Terreno (Rural)
TERRENO EC ARMERO GUAYABAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC ARAUCA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BARRANCABERMEJA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FRESNO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MALAGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PEREIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ROLDANILLO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	Terreno (Urbano)
EN SERVICIO	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO (LOTE VILLA PAULA) LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO AYAPEL	Terreno (Rural)
TERRENO BARRANCABERMEJA LA INDIA	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS GUAYURIBA	Terreno (Rural)
TERRENO CASA FISCAL RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA LIBERTAD	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO CENTRO DE RECLUSIÓN DE LA POLICÍA	Terreno (Urbano)
TERRENO COBOG BOGOTA - LA PICOTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Urbano)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Rural)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO COJAM JAMUNDI	Terreno (Rural)
TERRENO COPED PEDREGAL	Terreno (Rural)
TERRENO CPAMSMBOG BOGOTA - MUJERES	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO 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 CPMSPDA PAZ DE ARIPORO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSTUN TUNJA	Terreno (Rural)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL NORTE	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL ORIENTE	Terreno (Urbano)
TERRENO EC YOPAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EP FLORENCIA LAS HELICONIAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EP GUADUAS LA ESPERANZA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS GIRON	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS VALLEDUPAR	Terreno (Rural)
TERRENO EPC TULUA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC AGUACHICA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC AGUADAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ANDES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC APARTADO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAICEDONIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGENA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAUCASIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CHAPARRAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CIENAGA (CIERRE TEMPORAL)	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC DUITAMA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BANCO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BORDO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FLORENCIA CUNDUY	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GARZON	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GIRARDOT	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC HONDA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC IPIALES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC ISTMINA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA UNION	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LETICIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LIBANO	Terreno (Urbano)

TERRENO EPMSC MAGANGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MEDELLIN	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MOCOA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC NEIVA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC OCAÑA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PACORA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PAMPLONA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PASTO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PITALITO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC PUERTO BOYACA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SILVIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SINCELEJO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SOCORRO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SOGAMOSO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TAMESIS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TIERRALTA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC VALLEDUPAR	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VELEZ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VILLAVICENCIO	Terreno (Rural)
TERRENO ERE COROZAL	Terreno (Urbano)
TERRENO ESCUELA NACIONAL PENITENCIARIA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE- CIENAGA BRAVA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE- MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SILVIA EL TABLAZO	Terreno (Rural)
TERRENO REGIONAL ORIENTAL CASA FISCAL SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO RM ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO RM PEREIRA	Terreno (Rural)
TERRENO YARUMAL- CRISTO SACERDOTE	Terreno (Urbano)
TERRNO EPMSC CALARCA	Terreno (Urbano)
NO EXPLOTADOS	
UBICACIÓN	TIPO
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Urbano)
TERRENO EL TIESTAL	Terreno (Urbano)
TERRENO LAGUNETA EN RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE APIA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE BAHIA SOLANO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE DE URAMITA	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE EL PILAMO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE EL PLATO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SABANAS DE SAN ANGEL	Terreno (Urbano)

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

➤

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

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

10.4. Estimaciones

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

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

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

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

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1,133,208,885.90	1,549,435,545.00	-416,226,659.10
1.9.70	Db	Activos intangibles	3,395,073,756.08	3,269,530,347.38	125,543,408.70
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,261,864,870.18	-1,720,094,802.38	-541,770,067.80

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que al finalizar la vigencia 2023 se encuentran registrados en estas cuentas. Las variaciones de estas cuentas son resultado del proceso de depuración y ajustes que periódicamente se han venido realizando y por adquisiciones que se registraron durante el año 2023.

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

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

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

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

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	3,268,730,347.38				800,000.00	3,269,530,347.38
+ ENTRADAS (DB):	352,471,724.61	-	-	-	151,065,300.00	503,537,024.61
Adquisiciones en compras	162,561,503.58	-	-	-	151,065,300.00	313,626,803.58
Bienes recibidos de la USPEC	2,634,398.00	-	-	-	-	2,634,398.00
Donaciones recibidas	62,587,181.80	-	-	-	-	62,587,181.80
Otras transacciones sin contraprestación	124,688,641.23	-	-	-	-	124,688,641.23
Bienes recibidos por convenios	87,813,956.39	-	-	-	-	87,813,956.39
reclasificación entre cuentas (db)	36,874,684.84	-	-	-	-	36,874,684.84
- SALIDAS (CR):	229,080,815.91	-	-	-	148,912,800.00	377,993,615.91

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
	Otras salidas de intangibles	229,080,815.91	-	-	-	148,912,800.00	377,993,615.91
	reclasificación entre cuentas (salidas)	223,351,983.35	-	-	-	148,912,800.00	372,264,783.35
	Traslado de bienes (salidas)	5,728,832.56	-	-	-	-	5,728,832.56
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,392,121,256.08	-	-	-	2,952,500.00	3,395,073,756.08
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3,392,121,256.08	-	-	-	2,952,500.00	3,395,073,756.08
-	AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,261,864,870.18	-	-	-	-	2,261,864,870.18
	Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1,720,094,802.38	-	-	-	-	1,720,094,802.38
	+ Amortización aplicada vigencia actual	591,974,674.53	-	-	-	-	591,974,674.53
	- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	50,204,606.73	-	-	-	-	50,204,606.73
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	1,130,256,385.90	-	-	-	2,952,500.00	1,133,208,885.90
	% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	66.68	-	-	-	-	66.62

El concepto con mayor movimiento durante el tercer trimestre fue compras, cuyo valor asciende a \$ 313.626.803,58; sin embargo, estos valores debieron ser reclasificados al gasto, toda vez que los valores individuales son inferiores a 2 SMMLV.

Se recibieron donaciones por valor de \$ 60.508.476,01, los cuales provienen de los municipios de Acacias, Bugalagrande y de Floridablanca.

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	2023	2022	VARIACIÓN

	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	88.369.331.317,27	58.524.389.337,08	29.844.941.980,19
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	17.785.460.066,26	11.254.279.749,02	6.531.180.317,24
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	54.312.633.554,44	31.078.296.211,08	23.234.337.343,36
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	16.271.237.696,57	16.191.813.376,98	79.424.319,59

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

Sub-cuenta 1.9.05.01.001 Seguros.

Durante la vigencia 2023, se inició con un saldo pendiente de amortizar del año 2022 la suma de \$11.254.279.749,02; en el año 2023 se adquirieron pólizas de seguro todo riesgo, las cuales se han venido amortizando durante la vigencia 2023; además, se adquirieron pólizas 106467 contrato 063 2023 póliza 1006447, dependencia interna, contrato 063 2023 póliza 1006447 de manejo global todo riesgo FE 21517 2023Ie0059258, por la suma de \$ 11.068.320,99 en la Previsora. En el trimestre de julio a septiembre de 2023 se adquirieron pólizas 060-2023 póliza todo riesgo daños materiales con Seguros la Previsora por valor de \$21.569.039.604,74 BSITEUN 381384 Oficio 2023IE0110565 SUGEC; además la póliza 1003885 UT LA PREVISORA, anexo todo riesgo daños materiales por valor de \$7.512.129,98; además se adquirió la póliza 93040994000000288. Por valor de \$1.142.754.482,00 con Aseguradora Solidaria Colombia todo riesgo parque automotor No.376F16290071. entre los meses de octubre a diciembre de 2023, se le adiciono al contrato 082 orden de compra No. 113118, proceso de inclusión orden de compra No. 113118 oficio 2023ie0174002 por la suma de \$9.679.242,00; además se registró reintegro póliza vehículos, ajuste valor asegurado, de acuerdo a radicado 2023ie0226758 por concepto de exclusión de vehículos de la póliza todo riesgo 202 por valor de \$2.618.943,00; además se adquiere póliza según contrato No. 140, póliza No. 994000000135 por valor de \$350.818.521,00; se adquiere póliza No. 930-87-9940000237 por valor de \$ 1.768.411.726,00; se adquiere póliza No. 930-80-99400000198 por valor de \$481.685.918,00, se adquiere póliza por valor de \$257.872,00 de acuerdo a la orden de compra No. 113118 para el contrato 082; en Seguros de Vida Suramericana se adquirió pólizas, Contrato 091 de 2023, de salud integral para auxiliares cuerpo de custodia y vigilancia y reservistas pendientes por sanidad bsitem 378 oficio 2023IE0168418; en la Previsora S.A. Compañía de Seguros se evidencia que a través del contrato No. 140 se adquirieron póliza No. 1003885 para incluir en el contrato No. 060 de 2023 por valor de \$13.789.974,99 y \$4.326.635,00; se evidencia también que a la póliza No. 1003885 se le adiciono póliza para riesgos materiales por valor de \$9.583.087,00; el saldo pendiente por amortizar de la subcuenta 1.9.05.001

Seguros al 31 de diciembre de 2023 es de **\$17.785.460.066,26**, correspondientes a las pólizas relacionadas a continuación:

ASEGURADORA	V/R POR AMORTIZAR	CONCEPTO
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	\$ 11,132,200,326.36	SE EVIDENCIA SALDO POR EL REGISTRO DE LA AMORTIZACION POLIZAS OCTUBRE 2023, CTO 091, PÓLIZA SALUD INTEGRAL PARA AUXILIARES CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y RESERVISTAS PENDIENTES POR SANIDAD,BSITEM 378, OFICIO 2023IE0168418 SUGEC SEGUN FACTURA FV 20911064007 VIGENCIA 20 DE AGOSTO 2023 HASTA 20 E AGOSTO 2024
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	\$ 3,032,040,821.11	SE EVIDENCIA SALDO POR EL REGISTRO DE LA AMORTIZACIÓN DE POLIZAS SEGUROS OCTUBRE DE 2023, POLIZA 93063994000000083 ANEXO 02 INFIDELIDAD Y RIESGOS VIGENCIA 30 OCT 2022 AL 30 NOV 2022, POLIZA No. 93087994000000178 VIGENCIA 21 DE NOV 2022 A 30 DE NOV 2023. POLIZA 93087994000000178 VIGENCIA 15 DIC 2022 A 15 DIC 2023, CONTRATO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022, POLIZAS DE TODO RIESGO INCLUSION DE SEIS VEHICULOS A NIVEL NACIONAL PARA EL PARQUE AUTOMOTOR DEL INPEC. POLIZA SEGURO DE AUTOMOVILES No. 9304099400000028.
SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA S.A	\$ 3,582,992,700.03	SE EVIDENCIA SALDO POR EL REGISTRO DE LA AMORTIZACION POLIZAS OCTUBRE 2023, CTO 091, PÓLIZA SALUD INTEGRAL PARA AUXILIARES CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y RESERVISTAS PENDIENTES POR SANIDAD,BSITEM 378, OFICIO 2023IE0168418 SUGEC SEGUN FACTURA FV 20911064007 VIGENCIA 20/08/2023 HASTA 20/08/2024

ASEGURADORA	V/R POR AMORTIZAR	CONCEPTO
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	\$ 38,226,218.76	SE EVIDENCIA SALDO POR EL REGISTRO DE LA AMORTIZACION POLIZAS DE SEGUROS DEL MES DE OCTUBRE DE 2023.CTO0812022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTEN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TITULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGUN FACTURA No.014F3276207
TOTAL	\$17,785,460,066.26	SALDO PENDIENTE DE AMORTIZAR

Se realizará la amortización pendiente en la vigencia 2024 de los servicios de seguros antes relacionados.

Sub-cuenta 1.9.05.08.001 Mantenimiento.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante los meses de octubre a diciembre de 2023

Desglose cuenta 1.9.06 Avances y Anticipos Entregados.

En esta cuenta se registra los valores correspondientes a viáticos de funcionarios al momento de realizar la obligación y debe reclasificarse. Por lo anterior se confirma que el saldo a 31 de diciembre de 2023 es cero pesos (\$0.00)

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 octubre a diciembre de 2023.

Desglose de la cuenta 1.9.08 Recursos Entregados en Administración.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	dic-23	dic-22	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	54.312.633.554,44	31.078.296.211,08	23.234.337.343,36
1.9.08.01	Dd	En administración	54.312.633.554,44	31.075.581.974,08	23.237.051.580,36
1.9.08.01.001	Dd	En Administración	21.845.278.166,90	4.452.423.506,00	17.392.854.660,90
1.9.08.01.002	Db	En Administración SCUN	32.467.355.387,54	26.623.158.468,08	5.844.196.919,46
1.9.08.03	Db	Encargo fiduciario - fiducia de administración y pagos	0	2.714.237,00	-2714237

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.001 En Administración.

Se encontraron registros en este trimestre de octubre a diciembre de 2023, correspondientes a reclasificaciones por atributos teniendo en cuenta que no se utilizó el atributo correspondiente, presenta un saldo a 31 de diciembre de 2023 de \$21.845.278.166,90

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.002 En Administración SCUN.

En esta cuenta se realizan movimientos correspondientes a la Cuenta Única Nacional que se maneja a través del Tesoro Nacional, para el reconocimiento de las operaciones de recaudo, traslado, administración y giro de los

recursos propios, que hacen parte del Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN a nivel nacional. A 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de **\$32.467.355.387,54**

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

En el mes de febrero se realizó reclasificación de las obligaciones 9519 y 9616 en la subunidad 527, de acuerdo con depuración realizada. En esta cuenta no se evidencia movimientos durante el trimestre octubre – diciembre de 2023.

Desglose de la cuenta No. 190903 Depósitos Judiciales.

Durante el periodo contable de enero a diciembre de 2023, se evidencian movimientos contables en la cuenta **1.9.09.03.001 Depósitos Judiciales**, la cual cierra con un saldo por la suma de **\$ 16.271.237.696,57**. Se observa que en el ejercicio de depuración establecido por la entidad para esta cuenta, se realizaron registros débitos por la suma de **\$ 3.023.453.814,20**, por nuevos embargos y consignaciones de nuevos depósitos judiciales al Banco Agrario de Colombia, como también ajustes y reclasificaciones de terceros; y se realizaron registros de naturaleza créditos por la suma de **\$2.944.029.494,61** por pagos de sentencias, ajustes por depuración y reclasificación de la cuenta entre terceros que no había sido registrados por falta de información del banco donde se generaron los débitos de las cuentas bancarias de los demandantes. En resumen:

TABLA DE NUEVOS PROCESOS TRIMESTRE OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2023

CUENTA	COMPROBANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Db.)	316955- 315796- 316950	\$1.747.626,00		Se evidencia el registro de varios DEPÓSITOS JUDICIALES en el mes de octubre de 2023 al banco Agrario de Colombia por concepto de solicitud de embargo el día 30-10-2023 de cuenta de ahorros No. 018730879 del Banco Davivienda, por valor de \$ 1.747.626.90 según extracto bancario del mes de octubre de 2023; por embargo del juzgado sexto administrativo del circuito de Popayán; demandante GUILLERMO ALEJANDRO CAICEDO COBO Y OTROS. C.C. No. 10.294.276; proceso No.19001-33-33-006-2020-0014300- Radicado No. 2023IE0237163 del 22-11-2023
1.9.09.03.001 (Cr.)	325532		\$984.860.908,69	SE EVIDENCIA EL REGISTRO DE RECLASIFICACION DE LA CUENTA 246002001 SENTENCIAS A LA CUENTA 190903001 DEPOSITOS JUDICIALES, Y AJUSTE POR MAYOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO DEL PROCESO No. 20001333300220150018000 A NOMBRE DE JOSE DAVID BARRAGAN GONZALEZ, PROCESO QUE FUE CANCELADO POR VALOR DE \$984.860.908.69 DEPOSITO JUDICIAL COBRAR EN EFECTIVO AL BANCO AGRARIO DE COLOMBIA POR EL DEMANDANTE, CON BASE EN EL OFICIO No. 2023IE0229163 DEL 9 DE NOVIEMBRE DE 2023, DE LA OFICINA JURÍDICA.
1.9.09.03.001 (Db.)	360661-360663	\$186.352,00		Se evidencia el registro de consignaciones de depósitos judiciales descontados por proceso: Ejecutivo del JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE VALLEDUPAR, por medida cautelar No 20-001-33-33-002-2015-00180-00, donde se decreta embargo y retención de los dineros del INPEC a nombre de JOSE DAVID GONZALEZ BARRAGAN Y OTROS, - con c.c. No. 72.430.124 y es afectada la cuenta de ahorros No. 040-10814-4 del Bco. Popular, con Notas débitos en extractos bancarios desde el año 2017 al 30 de junio del 2021

CUENTA	COMPROBANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
TOTAL SALDO CUENTA		\$ 16.271.237.696,57		

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 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 y 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 31 de diciembre de 2023 el saldo con el que terminó la cuenta Préstamos Por Pagar es:

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

Reconocimiento préstamos por pagar:

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

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

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

En el II trimestre de 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.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	381.145.915.161,40	473.862.334.622,54	(92.716.419.461,14)
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	30.263.301.310,82	32.362.229.224,70	(2.098.927.913,88)
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	32.259,00	732.259,00	(700.000,00)
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	0,00	0,00	0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	128.030.442.885,52	125.941.526.043,31	2.088.916.842,21
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0,00	0,00	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.606.451.032,75	1.254.172.390,73	352.278.642,02
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	4.309.914.125,85	4.731.253.965,01	(421.339.839,16)
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	1.127.257.346,80	1.108.179.359,62	19.077.987,18
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	3.745.201.399,06	3.481.425.909,12	263.775.489,94
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	171.462.157.976,03	264.010.473.974,46	(92.548.315.998,43)
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	40.601.156.825,57	40.972.341.496,59	(371.184.671,02)

Revelaciones generales

24.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

Al 31 de diciembre de 2023 la cuenta 2.4.01 refleja el valor de las obligaciones contraídas por el Instituto Nacional penitenciario y carcelario INPEC y que se han venido cancelando de acuerdo a la distribución del PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional DTN por un valor total de \$ 30.,263.301.310,82. Este saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			30.263.301.310,82
2.4.01.01	Bienes y servicios			21.260.845.527,82
	Nacionales	PN	2.851	5.670.496.338,88
	Nacionales	PJ	951	15.590.349.188,94
2.4.01.02	Proyectos de inversión			9.002.455.783,00
	Nacionales	PN	3	9.145.051,00
	Nacionales	PJ	11	8.993.310.732,00

Para el mes de diciembre de 2023, la cuenta **2.4.01.01 correspondiente a Bienes y servicios** terminó con un saldo para personas Naturales por valor de \$5.670.496.338,88 y para las personas jurídicas fue de \$15.590.349.188,94; dentro de los cuales los valores más representativos durante la vigencia 2023 corresponden entre otros; al suministro de productos para ser comercializados en los diferentes expendios del orden nacional, así como materia prima \$7.167.857.005,31.

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

TERCERO	VALOR
GRUPO EMPRESARIAL SHALOM GES S.A.S.	806,100,091.50
INDUSTRIA NACIONAL DE GASEOSAS S A	539,373,116.60
COMERCIALIZADORA LA GEMA S.A.S	537,703,619.00
LA RECETTA SOLUCIONES GASTRONOMICAS INTEGRADAS S A S	516,034,116.17
POSTOBON S.A.	370,824,904.31
SUPRISA S A S	310,203,585.78
CARCEL Y PENITENCIARIA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD EL BARNE	300,279,622.30
GASEOSAS DE CORDOBA S.A.S.	295,447,715.47
INDUSTRIA Y DOTACIONES ALRAMEC S.A.S.	259,520,286.00
CARLOS ARMANDO MOLINA MEJIA	243,425,188.00
JAIME BELTRAN URIBE	205,133,262.00
PROVEER INSTITUCIONAL S.A.S.	203,268,405.00
INGENIERIA Y TELECOMUNICACIONES DE COLOMBIA S.A.S.	193,459,000.00

TERCERO	VALOR
NEX COMPUTER S.A.S	174,647,909.92
DIDACTICA Y SISTEMAS S A S	169,563,000.00
CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE GARZON	168,880,639.96
MEGATIENDAS SUPERMAYORISTA S.A.S	163,456,822.00
MULTISUMINISTROS DEL NORTE S.A.S.	148,738,281.00
COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE BOGOTA	140,442,464.64
MADELSA INVERSIONES LIMITADA	139,279,560.00
DISTRACOM S.A.	137,414,078.28
SERVICIOS & SUMINISTROS DE COLOMBIA LTDA	134,859,226.00
SUMINISTROS MAYBE S.A.S.	132,558,248.81
LESTER TIERRADENTRO POLANIA	119,062,821.00
IT MASTERS LIMITADA	117,999,924.00
GASEOSAS HIPINTO SAS	117,865,225.24
LIBARDO ANTONIO GOMEZ OROZCO	108,924,248.00
RECLUSION DE MUJERES DE CALI	105,713,256.33
COMERCIALIZADORA DUQUE SIERRA	104,327,788.00
REYES LOPEZ S.A.S	102,221,878.00
GUTIERREZ TOVAR MARIA LILY	101,128,722.00

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

Es de resaltar que esta cuenta en la Sede Central quedó totalmente depurada a 31 de diciembre de 2023, haciendo las respectivas revisiones y reclasificaciones a más 150 terceros cuyo saldo no se ajustaba a la realidad.

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

24.03 Transferencias por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			32.259,00
2.4.03.15	Otras transferencias			32.259,00
	Nacionales	PN	0	0,00
	Nacionales	PJ	3	32.259,00

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

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

24.07. Recursos a favor de terceros.

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

ASOCIACIÓN DE DATOS				
CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			128.030.442.885,52
2.4.07.03	Impuestos			36.113.842,70
	Nacionales	PN	146	59.012.850,67
	Nacionales	PJ	119	-22.899.007,97
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			597.760.552,91
	Nacionales	PN	1290	-372.783.960,89
	Nacionales	PJ	161	970.544.513,80
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			127.291.023.058,73
	Nacionales	PN	0	0
	Nacionales	PJ	147	127.291.023.058,73
2.4.07.22	Estampillas			100.245.759,50
	Nacionales	PN	0	0
	Nacionales	PJ	44	100.245.759,50
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			5.299.671,68
	Nacionales	PN	180	3.664.693,16
	Nacionales	PJ	44	1.634.978,52

En el desarrollo de la vigencia 2023, el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a Favor de terceros fue por \$128,030,442,885.52 de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

240706 Cobro cartera terceros: El saldo a cierre de la vigencia 2023 refleja los dineros por ventas a los privados de la libertad, en los cual se han realizado giros autorizados por los privados de la libertad y traslado a la cuenta única nacional por ventas efectuadas de los diferentes proyectos productivos del orden nacional por medio de los expendios y las panaderías de productos alimenticios, de aseo, tabaco, gaseosas, tarjetas para llamadas, se efectuó causación de la cuenta No. 247006001 cobro cartera de terceros, los saldos que tuvieron mayor representación en los movimientos de la vigencia 2023 en las diferentes PCI, se reflejan en la siguiente tabla:

PCI	Valor
12-08-00-148 ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO ACACIAS	2,437,133,134.87
12-08-00-639 COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUE PICALAÑA - INCLUYE JUSTICIA Y PAZ	1,100,887,453.77
12-08-00-225 ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	619,535,324.78
12-08-00-153 ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL	290,833,804.75
12-08-00-104 ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE ALTA Y MEDIANA	274,534,375.11
12-08-00-148 CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE CHIQUINQUIRA	178,283,435.26

240720 Recaudos por clasificar: Esta cuenta representa los dineros recaudados a favor de terceros y consignados en las cuentas del instituto como: recursos recibidos para el funcionamiento del INPEC, recursos de los privados de la libertad y los diferentes recaudos por clasificar generados de los diferentes establecimientos del orden nacional. El saldo a cierre del 31 de diciembre por valor de **\$127.291.023.058,73**. Este valor representa el 99.42% del total de la cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros. Incluida la Sede Central, los establecimientos que representan más relevancia en esta cuenta son:

COD	PCI	Valor
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	40,581,766,591.80
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	14,614,108,205.31
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10,102,336,608.81
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	6,525,455,140.32
12-08-00-153	EPC YOPAL.	4,191,281,799.08
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3,653,737,611.54
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2,731,203,397.43
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2,661,417,054.46
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1,956,292,242.89
12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1,944,461,712.57
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,826,973,484.63
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1,700,893,693.87
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,655,603,527.85
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1,595,375,122.41
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1,451,620,065.69
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	1,429,798,907.47
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1,393,341,906.97
12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1,306,269,889.09
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1,269,403,616.13
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1,263,770,899.70
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1,224,227,302.92
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,048,489,549.56
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1,047,121,007.19
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1,036,516,774.92
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	932,893,063.22
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	930,086,481.03
12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	893,161,999.80
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	855,186,724.77
12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	780,906,345.97
12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE N°.4 BUCARAMANGA	756,159,903.90
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	746,207,320.33
12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	740,300,372.10
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	721,353,519.18
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	696,467,220.97
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	620,651,471.73

COD	PCI	Valor
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	607,962,736.58
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	583,438,283.97
12-08-00-505	EPMSC ANDES	567,327,439.29
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	552,286,319.97
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	534,869,014.98
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	501,406,499.08
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	472,249,637.12
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	470,609,346.20
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	460,778,208.19
12-08-00-227	EPMSC BUGA	452,651,543.03
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	448,082,499.00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	437,816,201.95
12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	417,361,046.36
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	411,949,843.96
12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	388,566,321.70
12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	385,302,379.15
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	372,557,575.66
12-08-00-203	EPMSC CALOTO	369,939,750.86
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	307,703,859.20
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	301,199,997.54
12-08-00-628	EPMSC HONDA	294,194,182.46
12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	292,422,552.58
12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	286,728,022.20
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	281,424,889.02
12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	269,714,917.20
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	257,822,976.41
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	251,283,710.53
12-08-00-100	DIRECCION REGIONAL CENTRAL N° 1 BOGOTA D.C.	235,167,968.70
12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	221,152,512.92
12-08-00-508	EPMSC CAUCASIA	214,320,020.40
12-08-00-626	EPMSC FRESNO	213,793,395.69
12-08-00-240	EPMSC ROLDANILLO	213,011,455.97
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	212,310,833.19
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	201,800,626.47
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	193,065,935.04
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	187,155,335.08
12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	170,883,833.36
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	170,043,151.26
12-08-00-222	EPMSC TUMACO	166,081,832.63
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	165,489,214.64
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	164,866,366.89

COD	PCI	Valor
12-08-00-158	EPC GUAMO	157,988,882.29
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	150,220,797.20
12-08-00-302	EC SABANALARGA	148,259,133.86
12-08-00-109	EPMSC MONQUIRÁ	140,109,875.03
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	138,658,201.77
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	132,156,617.77
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	131,034,010.81
12-08-00-206	EPMSC PUERTO TEJADA	123,114,357.84
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	117,374,132.84
12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCO	107,633,134.11
12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES	106,816,501.82

24.24 Descuentos de Nómina.

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

CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1.606.451.032,75
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			269.508.500,00
	Nacionales	PN	4	1.477.889,00
	Nacionales	PJ	21	268.030.611,00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			315.444.800,00
	Nacionales	PN	0	0,00
	Nacionales	PJ	31	315.444.800,00
2.4.24.05	Cooperativas			11.460.049,20
	Nacionales	PN	1	11.136.970,20
	Nacionales	PJ	2	323.079,00
2.4.24.06	Fondos de empleados			0,00
	Nacionales	PN	1	53.500,00
	Nacionales	PJ	1	(53.500,00)
2.4.24.07	Libranzas			54.419.075,14
	Nacionales	PN	1	54.697.575,14
	Nacionales	PJ	1	(278.500,00)
2.4.24.11	Embargos judiciales			289.487.742,50
	Nacionales	PN	12	277.253.644,00
	Nacionales	PJ	4	12.234.098,50
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			666.130.865,91
	Nacionales	PN	2	(5.262,00)
	Nacionales	PJ	12	666.136.127,91

A 31 de diciembre de 2023 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina finalizó con un valor de **\$1,606,451,032.75** correspondientes a los descuentos por Aportes a fondos pensionales, Aportes a seguridad social en salud, Cooperativas, Fondos de empleados y demás descuentos realizados en la nómina.

Los valores más representativos son:

24.24.01 Aportes a fondos pensionales: Correspondiente a los valores que deben ser girados a los diferentes fondos de pensiones, los cuales ascienden a \$ **269.508,500.00**, representando el 16.78% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

24.24.02 Aportes a seguridad social en salud: Correspondiente a los valores que deben ser girados a las diferentes EPS, tanto por los aportes patronales como los descuentos a los funcionarios este valor es de **\$315.444.800,00**, representando el 19.64% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

24.24.07 Libranzas: Correspondiente a los descuentos por préstamos a los funcionarios a favor de entidades financieras, cooperativas y otros por valor de **\$54.419.075,14**, representando el 3.39% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

24.24.11 Embargos judiciales: Corresponde a las medidas cautelares contra los funcionarios quienes autoricen su descuento por nómina por valor de **\$289.487.742,50**, representado en un 18.02% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

2.4.24.90 Otros descuentos de nómina: El saldo de la cuenta principalmente corresponde a los reconocimientos a exfuncionarios de acuerdo a las liquidaciones realizadas por el grupo de prestaciones sociales y que permanentemente se va actualizando, con un valor total de saldo al 31 de diciembre de 2023 de \$ **666.130.865,91**.

24.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas.

Representa las obligaciones por concepto del impuesto de industria y comercio, avisos y tableros, impuesto predial, impuesto nacional al consumo, entre otros; pendientes de pagar y cuyo saldo en esta cuenta 2.4.40 a 31 de diciembre de 2023 se encuentra representado así:

CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40	SUBSIDIOS ASIGNADOS			1.127.257.346,80
2.4.40.01	Impuesto sobre la renta y complementarios			0,00
2.4.40.03	Impuesto predial unificado			348.559.852,00
	Nacionales	PN	1	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	1	3.463.812,97
	Nacionales	PJ	12	(439.440,40)
2.4.40.23	Contribuciones			1.787.632,00
	Nacionales	PN	1	2.500.000,00

CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	5	(712.368,00)
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo			693.513.852,21
	Nacionales	PN	19	2.438.587.367,7
	Nacionales	PJ	39	(1.745.073.515,44)
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales			77.738.185,02
	Nacionales	PN	4	75.635.733,6
	Nacionales	PJ	7	2.102.451,39
2.4.40.80	Otros impuestos departamentales			2.100,00
	Nacionales	PJ	1	2.100,00

24.40.03 Impuesto Predial: El saldo a corte 31 de diciembre de 2023 por valor de \$ 348.559.852,00 representa el 30.92 % sobre el total de la cuenta. Durante la vigencia 2023 se realizaron pagos de impuestos prediales de los establecimientos de Sabana Larga, Ciénaga, Caucasia, San Andrés, Santa Rosa de Osos y Apartadó.

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

24.40.29 Impuesto nacional al consumo: El saldo de esta cuenta corresponde al impuesto causado de los diferentes proyectos productivos que se encuentran en los diferentes ERON a nivel nacional, para la resocialización de los PPL, el cual se paga en las fechas establecidas en la normatividad vigente, teniendo en cuenta que cada subunidad debe presentar y pagar este impuesto según su NIT. Para el 31 de diciembre de 2023 el saldo reflejado por el Impuesto Nacional al Consumo de los diferentes Establecimientos Carcelarios a Nivel Nacional asciende a la suma de **\$ 693.513.852,21**

24.60 Créditos Judiciales.

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

Cuenta	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60	SUBSIDIOS ASIGNADOS			171.462.157.976,03
2.4.60.02	Sentencias			171.119.567.637,03
	Nacionales	PN	882	170.637.182.175,03
	Nacionales	PJ	5	482.385.462,00
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			342.590.339,00
	Nacionales	PN	9	293.440.186,00
	Nacionales	PJ	1	49.150.153,00

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

Para el corte de la vigencia 2023 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales finalizó con un valor de \$ **171.462.157.976,00**.

24.60.02 Sentencias: El saldo registrado a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$ **171.119.567.637,03**, corresponde al 99.8% de la cuenta 2.4.60 por concepto de Sentencias, el valor reportado por el Grupo de

Liquidación de Fallos Judiciales y Conciliaciones de la Oficina Asesora Jurídica es de \$ **116.737.811.801,79**; estos valores contienen el valor de las sentencias con sus respectivos intereses según el siguiente glose:

RESERVA PRESUPUESTAL	162,357,856.00
PROCESO EJECUTORIADOS	114,537,612,648.23
PROCESO TERMINADO POR DEPOSITO JUDICIAL Y PENDIENTE DE DOCUMENTACION DE LA OFICINA JURIDICA PARA REALIZAR AJUSTE CONTABLE	2,037,841,350.00
VALOR POR CONCILIAR	116,737,811,854.23

La diferencia obedece a las situaciones descritas a continuación:

- Procesos reportados mediante informes del e-KOGUI por el Grupo de Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la oficina Jurídica correspondientes a procesos terminados con fallo ejecutoriado desfavorable registrados en la cuenta 2.4.60- Sentencias y que no se han radicado documentos para su proceso de pago en el Grupo de Liquidaciones Fallos Judiciales
- La cuenta 246003002 Conciliaciones extrajudiciales a 31 de diciembre de 2023, presenta un valor de \$ **342.590.339,00**, de procesos reportados por la Oficina Asesora Jurídica con forma de terminación conciliación junto con procesos pendientes de pago.

24.90 Otras Cuentas por Pagar.

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

CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			40.601.156.825,57
2.4.90.26	Suscripciones			138.988.158,0
	Nacionales	PN	1	5.145.000,0
	Nacionales	PJ	5	133.843.158,0
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			750.825.334,1
	Nacionales	PN	2005	732.259.434,7
	Nacionales	PJ	13	18.565.899,3
2.4.90.28	Seguros			1.796.927.820,0
	Nacionales	PN	1	65.137.170,0
	Nacionales	PJ	2	1.731.790.650,0
2.4.90.31	Gastos legales			9.808.194,35

CODIGO	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PN	2	108.606,00
	Nacionales	PJ	35	9.699.588,35
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			17.711.509.051,72
	Nacionales	PN	1372	16.086.455.998,21
	Nacionales	PJ	45	1.625.053.053,51
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			1.071.256.503,43
	Nacionales	PN	132	119.482.038,80
	Nacionales	PJ	30	951.774.464,63
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			16.390.500,00
	Nacionales	PN	10	22.009.800,00
	Nacionales	PJ	5	(5.619.300,00)
2.4.90.51	Servicios públicos			10.489.042.923,77
	Nacionales	PN	6	(43.946.588,56)
	Nacionales	PJ	224	10.532.989.512,33
2.4.90.52	Bonificación por productividad a los reclusos			457.487.318,10
	Nacionales	PN	2	3.917.579,00
	Nacionales	PJ	104	453.569.739,10
2.4.90.53	Comisiones			9.219.033,15
	Nacionales	PN	75	733.473,00
	Nacionales	PJ	9	8.485.560,15
2.4.90.54	Honorarios			24.004.049,00
	Nacionales	PN	20	20.627.927,00
	Nacionales	PJ	3	3.376.122,00
2.4.90.55	Servicios			1.775.246.890,99
	Nacionales	PN	293	471.165.429,78
	Nacionales	PJ	348	1.304.081.461,21
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			200.000,00
	Nacionales	PN	1	200.000,00
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			6.312.943.989,00
	Nacionales	PN	824	921.787.713,68
	Nacionales	PJ	185	5.391.156.275,32

Para el 31 de diciembre de 2023, el saldo final de la cuenta 2.4.90 Otras Cuentas Por pagar por valor de **\$40.601.156.825,57**, presentando una pequeña disminución con relación a la vigencia año 2022. Dentro de los valores más relevantes encontramos:

2.4.90.27 Viáticos de los funcionarios por un valor de \$ **750.825.334,10**; con un porcentaje de 1.85% del total de la cuenta 2.4.90, representa los traslados realizados por los funcionarios en remisiones de los privados de la libertad a las diferentes diligencias como: traslados entre establecimientos, citas médicas, cirugías, diligencias judiciales y en cumplimiento a actos administrativos y resoluciones emitidas para dicha finalidad de los diferentes establecimientos del orden nacional.

2.4.90.32 Cheques no cobrados o por reclamar: Correspondiente a los cheques a los PPL que no han sido reclamados, con un valor de \$ **17.711.509.051,72**; que representa el 43.62% del total de la 2.4.90, adicional en esta subcuenta se debe realizar depuración de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos.

Así mismo, se realiza el registro de causación de los acreedores Sujetos a devolución correspondientes a terceros de sentencias y que son consignados al ministerio de hacienda y crédito público.

2.4.90.51 Servicios Públicos: En esta denominación se realiza la causación correspondiente a los servicios públicos de acueducto y alcantarillado, energía y aseo y gas, durante el tercer trimestre 2023 los valores más significativos de saldos en esta cuenta corresponden a los siguientes terceros:

NIT	Tercero	Valor
802007670	ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACION	1,860,034,868.00
890201230	ELECTRIFICADORA SANTANDER SA ESP	1,245,407,621.00
813002062	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE GARZON	893,168,297.00
900003617	CONSORCIO EMCALI	842,185,797.62
890503900	GASES DEL ORIENTE S. A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	780,482,698.00
800249860	CELSIA COLOMBIA S.A E.S.P.	734,773,686.52
900677732	QI ENERGY S.A.S E.S.P.	638,599,318.00
823004006	AGUAS DE LA SABANA S.A. E.S.P.	615,842,582.00

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

NIT	Tercero	Valor
830054904	MAPFRE COLOMBIA VIDA SEGUROS S A	312,617,770.00
830016004	REDCOMPUTO LIMITADA	269,950,000.00
800075003	SUBATOURS SAS	219,520,598.00
900395252	SOFTGIC S.A.S.	113,092,436.96
890201230	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. ESP	89,663,724.26
811016794	CORPORACION CIUDAD JOVEN	88,146,437.00
900062917	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S	80,286,548.00
860007336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO	79,997,866.00
901386876	PLUS ACCOUNTING SAS	67,000,000.00
830103325	SERVICIOS Y SISTEMAS DE ARCHIVO E IMAGENES SIA SAS	58,697,540.97
901193971	DIAGNOSTICENTRO AMISTAD S.A.S	57,787,580.00

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

NIT	Tercero	Valor
800215546	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC	4,160,521,510.16
830086645	PREPACOL TECHNOLOGY SAS	2,551,071,959.24
900157306	CONSORCIO TELENACIONAL	1,557,803,601.96
19365784	JOSE ALBERTO LUCENA MARTINEZ	350,689,796.00
899999928	FONDO NACIONAL DEL AHORRO	339,297,806.00
900008134	SERVICIOS Y COMUNICACIONES INTEGRALES S.A. ESP	300,194,520.27
79414353	ALBERTO ALEXIS PALACIO MEJIA	253,752,331.00
999999999	TERCERO GENERICO	240,533,194.98
900423948	TN COLOMBIA S.A.S	156,243,801.04
860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. BBVA	111,332,819.16
800378008	BANCO AGRARIO MITU	100,223,891.00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	81,101,430,457.16	74,650,184,707.37	6,451,245,749.79
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	80,997,156,953.16	74,545,911,203.37	6,451,245,749.79
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	104,273,504.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	81,101,430,457.16	74,650,184,707.37	6,451,245,749.79
(+) Beneficios		A corto plazo	80,997,156,953.16	74,545,911,203.37	6,451,245,749.79
(-) Plan de Activos		Por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	104,273,504.00	0.00
=) NETO					

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

Los beneficios a los empleados en el INPEC son a corto plazo y están dados por ley; se reconocen mensualmente de acuerdo con 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.

Para el año 2023 se proyectaron 87 programas y se ejecutaron 99 programas, teniendo una cobertura a las necesidades de aprendizaje organizacional en el marco del Plan Institucional de Capacitación “PIC” al personal del Instituto, cumplimiento del 100%, información confirmada en el acta No. 691 del 18 de diciembre de 2023 por el Grupo de Educación Continuada.

En el año 2023 se vinculó nuevo personal al cuerpo de custodia y vigilancia ampliando la planta con nombramientos provisionales mediante acto administrativo Resolución No. 000052 del 10 de enero de 2023 y resolución 007959 del 30 de agosto de 2023.

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	80,997,156,953.16
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	1,323,722,407.3
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	24,138,969,296.9
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	42,047,070,048.0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	8,961,568,629.2
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	104,698,220.1
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	3,891,524,643.1
2.5.11.10	Cr	Otras primas	78,158,608.5
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	15,782,800.0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	297,199,500.0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	40,975,700.0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	84,003,800.0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	13,483,300.0

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

Código	Descripción	Saldo año 2023	Saldo año 2022	%
251101	Nómina por pagar	1.323.722.407,31	789.030.362,31	67.77
251109	Bonificaciones	2.032.424.976,08	3.239.581.527,29	-37.26
251110	Otras primas	78.158.608,46	39.006.240,46	100
251111	Aportes a riesgos laborales	15.782.800,00	39.926.100,00	-60.47
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	13.483.300,00	10.298.500,00	30.92

Es importante resaltar que el Grupo Contable en el año 2023 adelantó proceso de depuración en las siguientes cuentas 251101001 Nomina por pagar, 251109001 Bonificaciones, 2 251115001 Capacitación, bienestar social y estímulos, también se solicitó a la Subdirección de Talento Humano, reportar la información real de los derechos causados y cancelados durante el año 2023, esto con el fin de realizar la conciliación de información entre las dos áreas, sin embargo la información suministrada no es completa y soportada.

Algunas subunidades siguen pendientes por realizar proceso de depuración en la cuenta 251101001 Nomina por pagar, como se puede detallar en el siguiente cuadro.

Subunidad ejecutora	Nombre Establecimiento	saldo
12-08-00-106	EPMS GARAGOA	8,692,379.00
12-08-00-113	COMEB - PICOTA	81,779,019.00
12-08-00-118	FACATATIVA	269,620.00
12-08-00-120	COMEB - PICOTA	3,851,580.00
12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	2,680,439.29
12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	7,763,910.00
12-08-00-148	EPMSC ACACIAS	4,672,752.00
12-08-00-158	EPC GUAMO	46,208,008.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA	17,104,843.00
12-08-00-507	EPMSC BOLIVAR	877,100.00
12-08-00-508	EPMSC CAUCASIA	5,197,920.00
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	11,169,737.00
12-08-00-533	EPMSC ISTMINA	1,316,000.00
12-08-00-535	EPMSPTO TRIUNFO	8,363,074.52
12-08-00-537	COPEP PEDREGAL	9,138,136.00
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL	1,090,744,642.00

La cuenta 251109 Bonificaciones, registran disminución en referencia al año 2022, debido a que las obligaciones registradas en el mes se cancelaron en el mismo periodo.

La cuenta 251110 Otras primas, registra variación debido a las obligaciones pendientes de pago que quedaron dentro del periodo contable.

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

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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

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

Lo que se busca establecer es el mecanismo o metodología técnica que utilizan los apoderados para el cálculo de la provisión contable respecto de los procesos judiciales que se adelantan en contra de la entidad. Para ello hablamos de la probabilidad de pérdida o éxito de un futuro proceso, donde se calcula analizando las pretensiones

determinadas o indeterminadas, las cuales son el solicitar el reconocimiento de un derecho por medio de una conciliación o una demanda, es aquí donde los apoderados teniendo en cuenta los criterios técnicos y jurisprudenciales necesarios, estiman el monto de la posible condena en caso de pérdida.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	2.505.294.308.619,16	3.520.580.198.996,12	(1.015.285.890.376,96)
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	2.505.294.308.619,16	3.520.580.198.996,12	(1.015.285.890.376,96)

23.1. Litigios y demandas

Representado por el valor de las demandas que la entidad adeuda por administrativas, laborales y otros litigios, con corte a 30 de septiembre de 2023. Estas se registran únicamente en la sede central, los establecimientos no presentan este tipo de pasivo. La cuenta Provisión para Contingencias corresponde a las efectuadas sobre el monto de las demandas existentes en contra del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario; y es reportada con base en la descarga Sistema Único de Gestión de información Litigiosa del Estado Colombiano - eKOGUI realizada por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.

La información registrada durante la vigencia 2023 en la cuenta provisión - Litigios y demandas se recibió mensualmente por parte de la Oficina Asesora Jurídica, mediante 12 informes de estado de procesos judiciales (enero a diciembre) y 4 alcances a los mencionados informes de los meses de julio, agosto, septiembre y diciembre, los cuales se realizaron con base en las descargas del Ekogui:

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023						
			INICIAL	ADICIONES (CR)			DISMINUCIONES (DB)		FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			3.520.580.198.996,12	1.864.525.794.792,3	0,0	2.879.811.685.169,3	0,0	0,0	2.505.294.308.619,16
Administrativas			3.517.260.539.212,1	1.864.045.262.273,31	0,0	2.878.460.927.598,27	0,0	0,0	2.502.844.873.887,16
Nacionales	PN	2689	3.506.687.901.131,0	1.840.997.949.976,3		2.876.809.874.503,3			2.470.875.976.604,0
Nacionales	PJ	24	10.572.638.081,1	23.047.312.297,0		1.651.053.095,0			31.968.897.283,1
Laborales			3.319.659.784,0	480.532.519	0,0	1.350.757.571,0	0,0	0,0	2.449.434.732,00
Nacionales	PN	29	1.940.208.091,00	234.107.510,0		1.285.727.423,0			888.588.178,0
Nacionales	PJ	4	1.379.451.693,00	246.425.009,0		65.030.148,0			1.560.846.554,0

Provisiones Administrativas:

- El incremento de la Provisión contable obedece a la calificación del riesgo procesal en el tiempo, esto es, desde su inicio de presentación y admisión de la demanda hasta la culminación de actuación del proceso,

calculado tasado bajo la indexación a corrección monetaria en salarios mínimos legales vigentes, conforme lo preceptuado en el artículo 192 de la Ley 1437 de 2011, concordante con La Ley 1069 del 2015.

La Oficina Asesora Jurídica reportó durante la vigencia 2023, procesos nuevos por valor de \$ 342.317.919.689, variaciones por valor de \$ 114.845.702.472.028 y procesos terminados por valor de \$ 135.205.791.232.

- La Oficina Jurídica reportó cinco procesos con variación en el informe del mes diciembre de 2023, que no se reconocen contablemente en SIIF Nación por presentar incertidumbre en el valor registrado en el sistema eKOGUI por valor de 116.059.489.450.677, se solicitó aclaración a la Oficina Jurídica dando respuesta mediante Oficio No.2024IE0007963 del 17-01-2024, en el cual informan que se realizó la corrección en el Sistema eKOGUI el día 12 de enero de 2024.
- A diciembre de 2023, se encuentran 3768 procesos activos con provisión de acuerdo al informe de estado de procesos judiciales por \$118,516,297,350,488.00 por la oficina jurídica; en los registros contables 2794 procesos y 2709 registros de terceros por \$ 2,502,844,873,887.16 las diferencias en cantidad y valor de procesos obedece a:
 1. Procesos que datan de la vigencia 1994 a 2020, que se registró con un primer demandante y por el cambio de versión 1.0 a 2.0 del eKOGUI cambió el orden del demandante generando posibles duplicidades.
 2. Por parte del Grupo contable se envió al Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica, los terceros que no se encuentran creados en el SIIF Nación de acuerdo a cada uno de los informes recibidos durante el año, a fin de que continúen con el proceso de identificación y creación.
 3. 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.
 4. 362 Procesos fueron reportados en vigencias anteriores por parte de la Oficina asesora Jurídica como finalizados en los informes de estados de procesos judiciales sin identificar su forma de terminación para su registro contable y por lo cual se encuentran registrados por un valor de \$ 51.382.055.238.16.
 5. Los informes de estado de procesos Judiciales reportados por el Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Asesora Jurídica, contienen 13 procesos por valor \$5.345.081.162, que se encuentran en proceso de pago registrado en SIIF y a su vez activos con provisión en el Sistema Único de Gestión e información Litigiosa del Estado Colombiano – eKOGUI, los cuales se encuentran en proceso de registro y actualización por parte de los apoderados que ejercen la defensa del instituto.
 6. 1350 procesos administrativos con provisión cero reportados a diciembre de 2023 en el informe de estado de procesos judiciales los cuales por no tener un valor no son objeto de registro contable.

23. PROVISIONES

2.7.01.05 LABORALES

El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 31 de diciembre de 2023, corresponde a 33 procesos por valor de \$ 2.449.434.732; al igual que el registrado contablemente sin generar diferencia alguna.

Al cierre de la vigencia 2022 la cuenta presentaba un saldo por valor de \$ 3,319,659,784.00 y al cierre de la vigencia 2023 el valor de \$ 2,449,434,732.00 generando una diferencia de -\$870,225,052.00; el decremento de la cuenta obedece a variación por valor de -\$ 75,745,781.00, procesos nuevos por valor de \$ 210,101,985.00 y procesos terminados por valor de \$ 104,581,256.

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	7.329.957.286,68	8.499.034.775,35	(1.169.077.488,67)
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	5.402.774.431,53	6.450.121.297,20	(1.047.346.865,67)
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	164.324.158,51	286.054.781,51	(121.730.623,00)

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

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

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

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

Avances y Anticipos Recibidos (Cuenta 2901)

El saldo que registra esta cuenta correspondiente a 31 de diciembre de 2023 por concepto avances y anticipos recibidos disminuyó un 13,76% de \$8,499,034,775.35 en 2022 a \$7,329,957,286.68 en 2023 esta variación

representa una disminución de \$1,169,077,488.67 y se debe a la menor recepción de avances y anticipos durante el año 2023, lo que puede estar asociado a una disminución de las operaciones que generan este tipo de pasivos o a la realización de los servicios correspondientes a avances recibidos previamente.

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

- Esta cuenta presenta una disminución del 16,24%, pasando de \$6,450,121,297.20 en 2022 a \$5,402,774,431.53 en 2023, la disminución de \$1,047,346,865.67 indica una reducción en los fondos recibidos en administración, que puede ser consecuencia de una finalización de los contratos de administración o una menor captación de estos recursos.

Depósitos Recibidos en Garantía (Cuenta 2903)

- El saldo 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 los contratos que implican dichos depósitos no han tenido variaciones significativas en términos de inicio o finalización durante el año 2023.

Ingresos Recibidos por Anticipado (Cuenta 2910)

- Se observa una disminución significativa del 42,56% en esta cuenta, de \$ 286.054.781,51 en 2022 a \$ 164.324.158,51 en 2023, lo que refleja un descenso de \$ 121.730.623,00. Este cambio sustancial puede atribuirse al reconocimiento de ingresos diferidos de periodos anteriores, una disminución en las ventas de bienes o servicios por anticipado o una combinación de ambos factores.

El Total de Pasivos disminuyó un 27,18%, de \$ 4.085.201.880.929,41 en 2022 a \$ 2.974.871.611.524,40 en 2023. Esta variación negativa de \$ 1.110.330.269.405,01 es significativa y refleja una reducción general en las obligaciones de la entidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	7.329.957.286,68	8.499.034.775,35	(1.169.077.488,67)
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	5.402.774.431,53	6.450.121.297,20	(1.047.346.865,67)
	Cr	En administración	5.402.774.431,53	6.450.121.297,20	(1.047.346.865,67)
2.9.03.04	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
2.9.10.07	Cr	Ventas	164.324.158,51	285.401.014,51	(121.076.856,00)
	Cr	Ventas	164.324.158,51	282.401.014,51	(118.076.856,00)
2.9.10.13	Cr	Contribuciones	0,00	53.767,00	(53.767,00)
	Cr	Contribuciones	0,00	53.767,00	(53.767,00)
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00	600.000,00	(600.000,00)
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00	600.000,00	(600.000,00)

290190 Otros avances y anticipos

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

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

290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN –En administración-

Los valores registrados con fecha 31 de diciembre de 2023 de la Cuenta 2.9.02.01 presentan una disminución del 16,24%, pasando de \$ 6.450.121.297,20 en 2022 a \$ 5.402.774.431,53 en 2023. La disminución de \$ 1.047.346.865,67 indica una reducción en los fondos recibidos en administración, que puede ser consecuencia de una finalización de los contratos de administración o una menor captación de estos recursos.

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

CODIGO AUXILIAR-PCI-	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,018,426,553.86
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	786,871,897.42
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	584,015,250.83
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,534,000,204.21
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	514,512,854.99
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	627,786,915.98
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	692,837,126.11
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,016,506,502.10

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

290304 Depósitos sobre contratos

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

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

291007001 Ventas de bienes

Los valores registrados en esta cuenta 29.10.07 Se observa una disminución significativa del 42,56% en esta cuenta, de \$ 286.054.781,51 en 2022 a \$ 164.324.158,51 en 2023, lo que refleja un descenso de \$ 121.730.623,00. Este cambio sustancial puede atribuirse al reconocimiento de ingresos diferidos de períodos anteriores, una disminución en las ventas de bienes o servicios por anticipado o una combinación de ambos factores.

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

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

CODIGO AUXILIAR-PCI-	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	1,391,602.00
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	7,742,400.00
12-08-00-158	EPC GUAMO	47,100.00
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	14,553.00
12-08-00-217	EPMSC IPIALES	2,311,453.00
12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	544,278.00
12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	498,797.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	7,808,039.00
12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	48,303.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	6,470,309.00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	105,797,356.00
12-08-00-505	EPMSC ANDES	19,142,941.00
12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	828,344.00
12-08-00-521	EPMSC SONSÓN	1,344,634.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	1,972,340.51
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	8,361,709.00

291013 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO –Contribuciones-

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

Avances y Anticipos Recibidos (Cuenta 2901)

En 2023, la cuenta de Avances y Anticipos Recibidos muestra un saldo de \$ 7.329.957.286,68, lo que representa una disminución del 13,76% con respecto al saldo de 2022 de \$ 8.499.034.775.,5. Este movimiento indica un menor volumen de avances y anticipos durante el año, posiblemente debido a la finalización de los servicios o bienes pendientes de entrega asociados a dichos avances.

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

Esta cuenta cerró con un saldo de \$ 5.402.774.431,53 en 2023, una disminución del 16,24% desde \$6.450.121.297,20 en 2022, la variación absoluta de \$ 1.047.346.865,67 sugiere una menor captación de recursos para administrar o la finalización de acuerdos existentes.

Depósitos Recibidos en Garantía (Cuenta 2903)

El saldo se mantuvo constante en \$ 1.750.890.951,64 en ambos años, lo que indica que no hubo cambios en los montos recibidos como depósitos de garantía, reflejando una estabilidad en los compromisos contractuales que requieren dichas garantías.

291090 Otros ingresos recibidos por anticipado

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

Ingresos Recibidos por Anticipado (Cuenta 2910)

Hubo una disminución marcada del 42,42% en los ingresos recibidos por anticipado, de \$ 286.054.781,51 en 2022 a \$ 164.324.158,51 en 2023, La variación absoluta de \$ 121.730.623,00 puede atribuirse al reconocimiento de ingresos que habían sido diferidos en el período anterior o a una reducción en las ventas futuras facturadas por anticipado.

Retenciones y Anticipos de Impuestos (Cuenta 2917)

Las subcuentas de retenciones y anticipos de impuestos no presentan saldo ni movimientos en 2023, lo que indica que las retenciones efectuadas se han pagado en su totalidad y que no se han generado nuevas retenciones durante el año.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	23.138.324.001,77	16.519.940.497,84	6.618.383.503,93
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	23.138.324.001,77	16.519.940.497,84	6.618.383.503,93

25.1. Activos contingentes

La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS presenta un saldo de \$ 23.138.324.001,77; que corresponden a 95 procesos instaurados por el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica de la entidad y registrados en el sistema eKogui.

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

25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	23.138.324.001,77	95
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	23.138.324.001,77	95
8.1.20.04	Db	Administrativas	23.138.324.001,77	95

El incremento de la cuenta obedece a registros por concepto de 6 procesos nuevos por valor de \$ 7,026,551,593.93, variaciones de 2 procesos por valor de \$ 0.23 y seis procesos terminados por valor de \$ 408,168,090.23, de acuerdo a información suministrada mensualmente por la Oficina Jurídica.

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	188.690.638.023,90	241.774.489.465,88	(53.083.851.441,98)
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	188.690.638.023,90	241.774.489.465,88	(53.083.851.441,98)

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

Los pasivos contingentes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra a diciembre 31 de 2023 la suma de \$ 188.690.638.023.90; representa el valor de las pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda.

25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
9,1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	188.690.638.024	812
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	188.690.638.023,9	812
9.1.20.01	Db	Civiles		
9.1.20.02	Db	Laborales	105.285.279,0	18
9.1.20.04	Db	Administrativos	188.585.352.744,9	792
9.1.20.05	Db	Fiscales		
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,0	2

La disminución de la cuenta obedece:

La cuenta 912002 laborales durante la vigencia 2023 se terminaron 8 procesos por valor de \$ 71.548.859,00 y se registraron 2 procesos nuevos por valor de \$ 63.467.113,00.

La pretensión de procesos laborales está conformada por 18 procesos, 6 procesos por valor de \$ 105.285.279,00; 2 procesos con pretensión cero y 10 sin valor de pretensión los cuales no son objeto de registro contable.

La cuenta 912004 administrativos obedece a que durante la vigencia 2023 se terminaron 563 procesos por valor de \$ 117.594.798.338; se registraron 272 procesos nuevos por valor de \$ 66.647.172.146,75 y 22 procesos con variación por \$ 1.189.532.141; el saldo contable a 31 de diciembre del 2023 es de \$ 188.585.352.744,9 y el saldo final reportado por la oficina jurídica fue de \$ 186.689.352.744,90 generando una variación de \$ 1.896.000.000,00.

Frente a la información suministrada teniendo en cuenta que en los meses de julio del 2022 y mayo del 2023 se presentó la siguiente novedad: se reportaron procesos con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago, por esta situación se deja el registro contable en la cuenta **912004 Administrativos** hasta tanto se tenga justificación por parte de la oficina jurídica de estos procesos:

No. Proceso	Tercero	Valor
50001333100220100001300	53153633MONICA PATRICIA VILLALBA URREA	1,296,000,000.00
68001233100020020175400	ALVARO GARZON	600,000,000.00
	TOTAL	1,896,000,000.00

La cuenta 912090 Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos disminuye en la vigencia 2023, por la terminación del proceso con ID 2298657 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.

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

El valor registrado contablemente en la cuenta 912004 administrativos es de \$ 222.264.212.349,67 y el valor reportado mediante informe de la oficina asesora jurídica según oficio. 2023IE0209280 DEL 10-10-2023, es de

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

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

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

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

ANEXO No. 26 CUENTAS DE ORDEN.

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

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

26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	-0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	23.138.324.001,77	16.519.940.497,84	6.618.383.503,93
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	18.643.450.824,89	18.468.419.195,47	175.031.629,42
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	356.671.090,00	356.671.090,00	0,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	14.031.762.803,94	13.862.899.454,52	168.863.349,42
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	2.497.677.227,95	6.168.280,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00	203.804.423,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-41.781.774.826,66	-34.988.359.693,31	-6.793.415.133,35
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-23.138.324.001,77	-16.519.940.497,84	-6.618.383.503,93
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-18.643.450.824,89	-18.468.419.195,47	-175.031.629,42

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2023	REVELACIÓN
8.1 Activos Contingentes	23.138.324.001,77	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 95 procesos instaurados y vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el eKogui.

El incremento de la cuenta obedece a registros por concepto de 6 procesos nuevos por valor de \$ 7,026,551,593.93, variaciones de 2 procesos por valor de \$0.23 y seis procesos terminados por valor de \$ 408,168,090.23, de acuerdo a información suministrada mensualmente por la Oficina Jurídica.

CÓDIGO CONTABLE	REVELACIÓN
8.3 DEUDORAS DE CONTROL	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

8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	356.671.090,00
---------------	-----------	----------------------------------------------	----------------

Representa el valor de las mercancías entregadas en consignación para ser comercializadas por terceros.

El saldo de la cuenta mercancías entregadas en consignación está conformada por \$ 8.341.340 saldo que viene registrado desde la vigencia 2011 y pertenece al establecimiento penitenciario de mediana seguridad y carcelario de Acacias, por otra parte, el Establecimiento de la Modelo de Bogotá, registra un saldo de \$ 348.329.750 desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones presentados en la vigencia mencionada anteriormente.

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

8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	14.031.389.832,54
---------------	-----------	------------------------------------	-------------------

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.

Este saldo corresponde a los movimientos contables realizados por los siguientes Establecimientos Carcelarios:

12-08-00-109 E.P.M.S.C. MONIQUIRA

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	DEBE
28/02/2023	56499	49.742.535,99
Descripción	Ajuste por conciliación a 28 de febrero de 2023 baja definitiva PCT # 18	

12-08-00-615 R.M. ARMENIA

Realizó los siguientes movimientos: se da de baja equipo médico y de sanidad (autoclave y equipo unidad odontológica), totalmente depreciados, de acuerdo a salida devolutivos 203 de diciembre 09/22 y considerando acta de comité de bajas 1466 de noviembre (13509-13511), se retiran bienes por baja equipo de seguridad y rescate - monitores 19", totalmente depreciados, de acuerdo a salida devolutivos 4 de enero 23/23 (dados de baja en enero/23) y considerando acta 49 de comité de bajas de marzo 4 de 2022 resolución 20_0010 de febrero o marzo 16/22 y certificado corregido de gestión ambiental extendida de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos SAS - tesla RAEE SAS no. 0194gae, emitido por Juan Manuel Arias Cruz en febrero 22/23 (13512-32582).

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
2023/01/31	13512	5.283.600,00
Descripción	Se da de baja equipo de seguridad y rescate - monitores 19", totalmente depreciados, de acuerdo a nueva remisión de como salida devolutivos 4 de enero 23/23 y considerando acta 49 de comité de bajas de marzo 4 de 2022 resolución 20_0010 de febrero. Pendiente formalización de certificado ambiental por parte de almacenista.	

12-08-00-109 EPMSC MONIQUIRÁ

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
28/02/2023	56499	49.742.535,99
Descripción	AJUSTE POR CONCILIACION A 28 DE FEBRERO DE 2023 BAJA DEFINITIVA PCT # 18	

12-08-00-129 RM BOGOTÁ D.C

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
2023/09/28	248347	106.273.255,72
Descripción	Ajuste por conciliación a 31 de agosto de 2023 por baja de inventarios PCT #193 resolución 1705 e ingreso de bienes por donación PCT # 212 y compra PCT #189	

12-08-00-131 EPMSC VILLAVICENCIO

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
2023/09/12	235299	2.473.586,31
Descripción	Para registrar la salida de elementos dados de baja salida de almacén no 244 del 07/09/2023 impresora multifuncional	

12-08-00-238 EPMSC CARTAGO

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
2023/10/31	306538	10.372.971,40
Descripción	NCT. Se registra en comprobante contable manual lo correspondiente al retiro de elementos devolutivos de la bodega 1637 por parte de la empresa gestora recolectora de residuos RAEE "la nacional", a fin de adelantar su proceso de destrucción o baja de acuerdo a manifiesto de recolección de residuos n° MR 8545, así mismo registrar en cuentas de orden el monto de los elementos a dar de baja, conforme a lo estipulado en resolución de baja n° 0345 fechada el día 26 de agosto de 2023, se adjunta en drive los documentos respecto a la baja	

8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	1.547.367.000,00
---------------	-----------	-------------------------------------	-------------------------

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

8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	2.496.945.507,95
---------------	-----------	-------------------------------------	-------------------------

Este saldo corresponde a movimientos contables realizados por las siguientes Subunidades contables:

12-08-00-300 REGIONAL NORTE

Por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 214 del 26-09-2011 y comprobante 339217 del 22-01-2013 - comprobante convergencia 141369 de 08-05-2018 - reverso comprobante 62362.

8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00
--------	----	-----------------------------------	----------------

Este saldo corresponde a movimientos contables realizados por las siguientes Subunidades contables:

12-08-00-301 E.C. - J.P. BARRANQUILLA

Este valor está conformado por 63.804.423,00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140.000.000,00 corresponde a reclasificación de la cuenta 839006001 por no estar vigente en el catálogo general de cuentas de acuerdo a oficio 20201200067011 de fecha 19 de diciembre de 2020 emitido por la contaduría general de la nación. Oficio 2020EE0181344 de fecha 01 de diciembre de 2020 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central.

8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	
-----	----	--------------------------	--

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

ACTIVOS CONTINGENTES 23.138.324.001,77

Este saldo representa 95 procesos instaurados y vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el eKogui.

El incremento de la cuenta obedece a registros por concepto de 6 procesos nuevos por valor de % 7,026,551,593.93, variaciones de 2 procesos por valor de \$0.23 y seis procesos terminados por valor de \$408,168,090.23, de acuerdo a información suministrada mensualmente por la Oficina Jurídica.

Mercancías entregadas en consignación 356.671.090,00

Representa el valor de las mercancías entregadas en consignación para ser comercializadas por terceros.

El saldo de la cuenta mercancías entregadas en consignación está conformada por \$ 8.341.340 saldo que viene registrado desde la vigencia 2011 y pertenece al establecimiento penitenciario de mediana seguridad y carcelario de Acacias, por otra parte, el Establecimiento de la Modelo de Bogotá, registra un saldo de \$ 348.329.750 desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones presentados en la vigencia mencionada anteriormente.

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

Bienes y derechos retirados 14.031.389.832,54

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.

Este saldo corresponde a los movimientos contables realizados por los siguientes Establecimientos Carcelarios:

12-08-00-109 E.P.M.S.C. MONQUIRA

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	DEBE
28/02/2023	56499	49.742.535,99
Descripción	Ajuste por conciliación a 28 de febrero de 2023 baja definitiva PCT # 18	

12-08-00-615 R.M. ARMENIA

Realizó los siguientes movimientos: se da de baja equipo médico y de sanidad (autoclave y equipo unidad odontológica), totalmente depreciados, de acuerdo a salida devolutivos 203 de diciembre 09/22 y considerando acta de comité de bajas 1466 de noviembre (13509-13511), se retiran bienes por baja equipo de seguridad y rescate - monitores 19", totalmente depreciados, de acuerdo a salida devolutivos 4 de enero 23/23 (dados de baja en enero/23) y considerando acta 49 de comité de bajas de marzo 4 de 2022 resolución 20_0010 de febrero o marzo 16/22 y certificado corregido de gestión ambiental extendida de residuos de aparatos eléctricos y electrónicos SAS - tesla RAEE SAS no. 0194gae, emitido por Juan Manuel Arias Cruz en febrero 22/23 (13512-32582).

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
2023/01/31	13512	5.283.600,00
Descripción	Se da de baja equipo de seguridad y rescate - monitores 19", totalmente depreciados, de acuerdo a nueva remisión de como salida devolutivos 4 de enero 23/23 y considerando acta 49 de comité de bajas de marzo 4 de 2022 resolución 20_0010 de febrero. Pendiente formalización de certificado ambiental por parte de almacenista.	

12-08-00-109 EPMSM MONQUIRÁ

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
28/02/2023	56499	49.742.535,99
Descripción	AJUSTE POR CONCILIACION A 28 DE FEBRERO DE 2023 BAJA DEFINITIVA PCT # 18	

12-08-00-129 RM BOGOTÁ D.C

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
2023/09/28	248347	106.273.255,72
Descripción	Ajuste por conciliación a 31 de agosto de 2023 por baja de inventarios PCT #193 resolución 1705 e ingreso de bienes por donación PCT # 212 y compra PCT #189	

12-08-00-131 EPMSM VILLAVICENCIO

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
2023/09/12	235299	2.473.586,31
Descripción	Para registrar la salida de elementos dados de baja salida de almacén no 244 del 07/09/2023 impresora multifuncional	

12-08-00-238 EPMSM CARTAGO

FECHA	NUMERO COMPROBANTE	VALOR
2023/10/31	306538	10.372.971,40
Descripción	NCT. Se registra en comprobante contable manual lo correspondiente al retiro de elementos devolutivos de la bodega 1637 por parte de la empresa gestora recolectora de residuos RAEE "la nacional", a fin de adelantar su proceso de destrucción o baja de acuerdo a manifiesto de recolección de residuos n° MR 8545, así mismo registrar en cuentas de orden el monto de los elementos a dar de baja, conforme a lo estipulado en resolución de baja n° 0345 fechada el día 26 de agosto de 2023, se adjunta en drive los documentos respecto a la baja	

Bienes entregados a terceros 1.547.367.000,00

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

Responsabilidades en proceso 2.496.945.507,95

Este saldo corresponde a movimientos contables realizados por las siguientes Subunidades contables:

12-08-00-300 REGIONAL NORTE

Por concepto de depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 218 del 26 de septiembre de 2011 y comprobante 339217 del 22 de enero de 2013 y en comprobante de convergencia 141369 del 08 mayo de 2018, de igual modo la Regional Norte realizó depuración de cuentas deudoras cargadas en saldos iniciales comprobante no. 214 del 26-09-2011 y comprobante 339217 del 22-01-2013 - comprobante convergencia 141369 de 08-05-2018 - reverso comprobante 62362.

Otras cuentas deudoras de control 203.804.423,00

Este saldo corresponde a movimientos contables realizados por las siguientes Subunidades contables:

12-08-00-301 E.C. - J.P. BARRANQUILLA

Este valor está conformado por 63.804.423,00 que corresponde a el establecimiento de Barranquilla (322) el cual está registrado como saldo inicial, y el valor de 140.000.000.00 corresponde a reclasificación de la cuenta 839006001 por no estar vigente en el catálogo general de cuentas de acuerdo a oficio 20201200067011 de fecha 19 de diciembre de 2020 emitido por la contaduría general de la nación. Oficio 2020EE0181344 de fecha 01 de diciembre de 2020 e incidente inc-016602 serv – 12238 correspondiente a la sede Central.

26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En esta denominación, se agrupan las cuentas que registran los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto puedan llegar a afectar la estructura financiera del INPEC, igualmente, se incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno de pasivos y patrimonio y de tener un control de futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos y patrimonio. En nuestro caso se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	188.690.638.023,90	241.774.489.465,88	-53.083.851.441,98
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES	0,00	0,00	0,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	34.256.065.317,56	34.256.065.317,56	0,00
9.3.01	Cr	Bienes y derechos recibidos en garantía	0,00	0,00	0,00
9.3.02	Cr	Movilización de activos	0,00	0,00	0,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
9.3.04	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros-fonpet	0,00	0,00	0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33.365.369.825,56	33.365.369.825,56	0,00
9.3.07	Cr	Obligaciones - fonpet	0,00	0,00	0,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	890.695.492,00	890.695.492,00	0,00
9.3.11	Cr	Cálculo actuarial de pensiones para el cumplimiento de disposiciones legales	0,00	0,00	0,00
9.3.12	Cr	Liquidación provisional de bonos pensionales	0,00	0,00	0,00
9.3.13	Cr	Mercancías recibidas en consignación	0,00	0,00	0,00
9.3.17	Cr	Bienes recibidos en explotación	0,00	0,00	0,00
9.3.25	Cr	Bienes aprehendidos o incautados	0,00	0,00	0,00
9.3.50	Cr	Préstamos por recibir	0,00	0,00	0,00
9.3.55	Cr	Ejecución de proyectos de inversión	0,00	0,00	0,00
9.3.67	Cr	Reservas probadas	0,00	0,00	0,00
9.3.68	Cr	Saneamiento contable artículo 355-ley 1819 de 2016	0,00	0,00	0,00
9.3.69	Cr	Rendimientos y aportes -fonpet	0,00	0,00	0,00
9.3.70	Cr	Regalías distribuidas pendientes de asignar	0,00	0,00	0,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control	0,00	0,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-222.946.703.341,46	-276.030.554.783,44	53.083.851.441,98
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-188.690.638.023,90	-241.774.489.465,88	53.083.851.441,98
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)	0,00	0,00	0,00
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	-34.256.065.317,56	-34.256.065.317,56	0,00

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2023	REVELACIÓN
9.1 Pasivos contingentes.	188.690.638.023,90	9120 litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos: Representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la empresa. 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	105.285.279,00
9.1.20.04	Administrativos	188.585.352.744,90
9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00
Suman		188.690.638.023,90

9.1.20.02	Laborales	105.285.279,00
------------------	------------------	-----------------------

Las pretensiones laborales corresponden a 18 procesos valorados en \$ 105.285.279.

6 procesos por valor de \$105.285.279,00; 2 procesos con pretensión cero y 10 sin valor de pretensión los cuales no son objeto de registro contable.

La cuenta 912002 laborales durante la vigencia 2023 se terminaron 8 procesos por valor de \$ 71.548.859,00 y se registraron 2 procesos nuevos por valor de \$ 63.467.113,00.

PRETENSION LABORALES VIGENCIA 2023

9.1.20.04	Administrativos	188.585.352.744,90
------------------	------------------------	---------------------------

Al cierre del periodo informado, las pretensiones **administrativas** corresponden a **792** procesos valorados en \$ 188.585.352.744,90; de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el eKogui:

La cuenta 912004 administrativos obedece a que durante la vigencia 2023 se terminaron 563 procesos por valor de \$ 117.594.798.338; se registraron 272 procesos nuevos por valor de \$ 66.647.172.146,75 y 22 procesos con variación por \$ 1.189.532.141; el saldo contable a 31 de diciembre del 2023 es de \$ 188.585.352.744,9 y el saldo final reportado por la oficina jurídica fue de \$ 186.689.352.744,90 generando una variación de \$ 1.896.000.000,00.

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.

CONCILIACION JURIDICO –CONTABLE

SALDO JURIDICA 186.689.352.744,90

SALDO CONTABLE 188.585.352.744,90

DIFERENCIA **1.896.000.000,00**

Frente a la información suministrada teniendo en cuenta que en los meses de julio del 2022 y mayo del 2023 se presentó la siguiente novedad: se reportaron procesos con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago, por esta situación se deja el registro contable en la cuenta **912004 Administrativos** hasta tanto se tenga justificación por parte de la oficina jurídica de estos procesos:

No. Proceso	Tercero	Valor
50001333100220100001300	53153633MONICA PATRICIA VILLALBA URREA	1,296,000,000.00
68001233100020020175400	ALVARO GARZON	600,000,000.00
	TOTAL	1,896,000,000.00

9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00
------------------	---------------------------------------------------------------------------	-------------

La cuenta 912090 Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos disminuye en la vigencia 2023, por la terminación del proceso con ID 2298657 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.

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN
93 ACREEDORAS DE CONTROL	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 Acreedoras de control	33.365.369.825,56	Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la empresa para su salvaguarda o custodia.
-------------------------------------	--------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

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

Se ajustan los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo, así como las cuentas acreedoras de control y el acta de entrega de la contratista patricia Sánchez de fecha diciembre 14 de 2018, se dejan saldos de PCT.

9308 Recursos administrados en nombre de terceros	890.695.492,00	Representa el valor de los recursos de terceros administrados por la empresa directamente o a través de otras entidades.
----------------------------------------------------------	-----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

12-08-00-106 E.P.M.S GARAGOA
 12-08-00-107 E.P.M.S.C. GUATEQUE
 12-08-00-114 E.C. - P.S.M. BOGOTA
 12-08-00-130 C.A.M.I.S. - ERE. ACACIAS
 12-08-00-131 E.P.M.S.C.-R.M. VILLAVICENCIO
 12-08-00-140 E.P.M.S.C. - R.M. GARZON
 12-08-00-148 E.P.M.S.C. ACACIAS
 12-08-00-307 E.P.M.S.C.-E.R.E VALLEDUPAR
 12-08-00-613 E.P.M.S.C. ARMENIA

9905 Pasivos contingentes por cobrar (Db).	(188.690.638.023,90)	Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91 - Pasivos contingentes.
---------------------------------------------------	-----------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

Código	Descripción	Saldo Inicial
9.1.20.02	Laborales	105.285.279,00
9.1.20.04	Administrativos	188.585.352.744,90
9.1.20.90	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00
Suman		188.690.638.023,90

Laborales	105.285.279,00
------------------	-----------------------

Las pretensiones laborales corresponden a 18 procesos valorados en \$ 105.285.279.

6 procesos por valor de \$105.285.279,00; 2 procesos con pretensión cero y 10 sin valor de pretensión los cuales no son objeto de registro contable.

La cuenta 912002 laborales durante la vigencia 2023 se terminaron 8 procesos por valor de \$ 71.548.859,00 y se registraron 2 procesos nuevos por valor de \$ 63.467.113,00.

Administrativos	188.585.352.744,90
------------------------	---------------------------

Al cierre del periodo informado, las pretensiones **administrativas** corresponden a **792** procesos valorados en \$ 188.585.352.744,90; de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Asesora Jurídica del INPEC y registrados en el eKogui:

La cuenta 912004 administrativos obedece a que durante la vigencia 2023 se terminaron 563 procesos por valor de \$ 117.594.798.338; se registraron 272 procesos nuevos por valor de \$ 66.647.172.146,75 y 22 procesos con variación por \$ 1.189.532.141; el saldo contable a 31 de diciembre del 2023 es de \$ 188.585.352.744,9 y el saldo final reportado por la oficina jurídica fue de \$ 186.689.352.744,90 generando una variación de \$ 1.896.000.000,00.

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.

CONCILIACION JURIDICO –CONTABLE

SALDO JURIDICA	186.689.352.744,90
SALDO CONTABLE	188.585.352.744,90
DIFERENCIA	1.896.000.000,00

Frente a la información suministrada teniendo en cuenta que en los meses de julio del 2022 y mayo del 2023 se presentó la siguiente novedad: se reportaron procesos con fallo desfavorable sin un valor de provisión asociado para dar continuidad con el proceso de pago, por esta situación se deja el registro contable en la cuenta **912004 Administrativos** hasta tanto se tenga justificación por parte de la oficina jurídica de estos procesos:

No. Proceso	Tercero	Valor
50001333100220100001300	53153633MONICA PATRICIA VILLALBA URREA	1,296,000,000.00
68001233100020020175400	ALVARO GARZON	600,000,000.00
	TOTAL	1,896,000,000.00

Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	0,00
---------------------------------------------------------------------------	-------------

La cuenta 912090 Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos disminuye en la vigencia 2023, por la terminación del proceso con ID 2298657 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.

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

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	638.629.292.477,26	2.243.901.156.064,56	(1.605.271.863.587,30)
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	979.580.545.407,67	2.591.413.670.400,42	(1.611.833.124.992,75)

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 2023 y que corresponden a Vigencias anteriores.

Capital Fiscal: Esta cuenta representa los recursos asignados, así como las variaciones por nuevas aportaciones. Durante la vigencia 2023 la cuenta 3.1.05 Capital Fiscal terminó con un saldo de (340.951.252.930,41).

Dentro de la vigencia 2023 se realizaron movimientos de depuración en las subcuentas 3.1.05.06.002 Excedentes financieros distribuidos a la entidad, la subcuenta 3.1.05.06.003 Reclasificación del patrimonio de entidades en procesos especiales – liquidación y la subcuenta 3.1.05.06.004 Reclasificación del patrimonio de entidades en procesos especiales -fusión por valor de 6.561.261.405,45 efectuados por el establecimiento de EPAMS LA DORADA correspondiente a los registros que se realizaron el 01 de enero del año 2018 mediante los comprobantes 352050, 352051 y 352055 en cumplimiento al instructivo 003 de 2017 emitido por la contaduría y que presentaron error al momento de tomar la cuenta contable.

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

En la vigencia 2023 la cuenta del patrimonio con relación a la vigencia 2022 presentó una disminución por valor de \$1.611.833.124.992,75. Dentro de los movimientos más relevantes durante el periodo 2023 encontramos:

Durante la vigencia 2023 en esta cuenta se registró además del resultado de la vigencia 2022, las resoluciones enviadas por la USPEC, que pertenecían a otras vigencias, por servicios prestados de Interventoría, auditorías y evaluaciones, Alimentación, Conectividad y telefonía, mantenimiento, mejoración y conservación, comisiones, Soporte especializado Oracle y vigilancia Electrónica, servicios solución TI y TIC telecomunicaciones y bienes cuyo valor ascendió a \$ 244.118.087.779,08.

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

Se realizó depuración de la cuenta de inventarios no existente en el establecimiento de Mocoa por cierre del mismo según instrucciones dadas mediante resolución No.01007 del 18 de abril de 2018 donde se ordenó la supresión del EPMSC MOCOA por valor de \$390.088.004,00.

En la sede central se realizó depuración de obligaciones correspondiente a la reserva presupuestal por falta de PAC de las vigencias 2019, 2022 que quedaron obligadas por atributo 40 y no se encontraban contabilizadas generando un saldo contrario por valor de \$299.916.082,87.

El establecimiento EPMSC SOGAMOSO realizó ajuste de bancos correspondiente a extractos bancarios no contabilizados de las vigencias 2011 de los meses de Enero a Agosto, vigencia 2013 de los meses Enero a Abril y diciembre, vigencia 2019 mes de septiembre, vigencia 2020 meses de mayo y noviembre por un valor total \$295.088.240,21.

Depuración de la cuenta propiedad planta y equipo de acuerdo con conciliación de SIIF vs PCT y ajustes a la depreciación en las diferentes subunidades que conforman el INPEC realizados en los diferentes Establecimientos carcelarios y penitenciarios del orden nacional INPEC.

Se realizó ajuste de algunas causaciones que quedaron por falta de PAC y que quedaron por mayor valor en razón que el grupo presupuesto disminuyó los RCP 1722, 1442622, 1001522, 1001622, 1060022, 1060222 por valor de \$153.059.302,52 efectuados en la sede central.

Durante la vigencia 2023 en la sede central INPEC-GESTION GENERAL se contabilizaron avalúos por estudios realizados en vigencias anteriores registrados en PCT por el grupo logístico en esta vigencia según comprobantes de entrada por mejoras en PCT desde la número 1 a la 33 por valor de (208.757.740.687).

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

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

Resultado del ejercicio. El valor registrado al final del periodo 2023, fue trasladado en la vigencia 2024 de acuerdo con el procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, cuyos traslados se efectúan automáticamente por cada establecimiento el 01 de enero de 2024, proceso que lo hace automáticamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el aplicativo SIIF Nación.

Una vez en el SIIF Nación se realice el cierre de la vigencia 2023, el resultado del ejercicio asciende a \$1.107.054.871.236,16 cuyo valor el 01 de enero de 2024, será trasladado a la cuenta 310901001 Utilidad o excedentes acumulados.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	4,101,492,809,701.64	2,299,279,461,762.33	1,802,213,347,939.31
4.1	Cr	Ingresos fiscales	3,461,865,782.84	3,251,510,678.78	210,355,104.06
4.2	Cr	Venta de bienes	101,246,517,712.02	90,487,089,815.39	10,759,427,896.63
4.3	Cr	Venta de servicios	269,109,436.00	214,420,471.15	54,688,964.85
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	232,918,968,167.58	445,682,647,708.16	-212,763,679,540.58
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	1,571,509,578,217.66	1,254,637,285,065.92	316,872,293,151.74
4.8	Cr	Otros ingresos	2,192,086,770,385.54	505,006,508,022.93	1,687,080,262,362.61

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 - diciembre de 2023, fueron de \$ **4.101.492.809.701.64**, 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1,807,890,412,168.08	1,703,571,443,452.86	104,318,968,715.22
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3,461,865,782.84	3,251,510,678.78	210,355,104.06
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3,461,865,782.84	3,251,510,678.78	210,355,104.06
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	232,918,968,167.58	445,682,647,708.16	-212,763,679,540.58
4.4.28	Cr	Otras transferencias	232,918,968,167.58	445,682,647,708.16	-212,763,679,540.58
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,571,509,578,217.66	1,254,637,285,065.92	316,872,293,151.74
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1,555,961,444,340.16	1,246,839,467,973.02	309,121,976,367.14
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	15,548,133,877.50	7,797,817,092.90	7,750,316,784.60

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	3,461,865,782.84	0.00	3,461,865,782.84	0.0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3,461,865,782.84	0.00	3,461,865,782.84	0.0
4.1.10.02	Cr	Multas	7,331,873.00	0.00	7,331,873.00	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses	397,649.68	0.00	397,649.68	0.0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	3,454,136,260.16	0.00	3,454,136,260.16	0.0

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

La subcuenta 4.1.10.61 denominada Contribuciones se 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 DICIEMBRE 2023 CUENTA 411061

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	255,617,148.12
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	98,430,588.40
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	100,987,982.10
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	111,855,129.73
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	90,540,782.00
12-08-00-226	EPMSC CALI	128,408,361.20
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	82,192,096.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	125,506,217.30
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	78,700,030.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	117,687,699.00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	112,266,124.00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	135,829,706.85
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	128,203,297.36

En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias se presenta una variación negativa del 47.74% equivalente a \$ 212.763.679.540.58 frente al resultado de la vigencia 2022. En esta cuenta se registraron ingresos para gastos de funcionamiento, Otros bienes, derechos y recursos recibidos de entidades del gobierno, extranjeros, internacionales, empresas públicas, sector privado y otras transferencias. El saldo registrado a 31 de diciembre de 2023 ascienda a la suma de \$ 232.918.968.167.58; se detallan los establecimientos con los ingresos más representativos por cada subcuenta a continuación:

4.4.2.8 OTRAS TRANSFERENCIAS INGRESOS A DICIEMBRE 30 DE 2023

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	8,913,462,411.29
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	201,051,159.50
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	84,114,653.32
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	168,391,471.99
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	140,463,021.25
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-127	EPMSC VILLETA	194,610,943.35
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	92,970,000.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	81,271,150.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-142	EPMSC PITALITO	113,932,011.76
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	195,303,461.12
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	401,876,609.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-153	EPC YOPAL.	92,554,004.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	140,431,959.07
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-215	EPMSC PASTO	161,196,455.86
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	80,175,382.18
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-222	EPMSC TUMACO	133,561,518.01
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	400,994,875.24
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-226	EPMSC CALI	227,973,794.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	246,658,590.34
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	130,472,727.80
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	287,045,792.22
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	826,735,150.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	129,053,949.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	340,045,267.04
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	253,686,317.49

CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	145,562,894.40
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-418	EPMSC VÉLEZ	578,005,393.51
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	95,294,708.20
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	338,536,738.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	90,380,450.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	205,351,199.19
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	141,974,604.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	12-08-00-628	EPMSC HONDA	99,080,421.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	811010105	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE LA CEJA	90,380,450.00
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	814001035	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD CON RECLUSION DE MUJERES DE PASTO	118,628,131.94
442807001	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	400,994,875.24

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

ENTIDAD	VALOR INGRESO
MUNICIPIO DE ARAUCA	202,382,319.50
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	248,569,818.00
U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	668,386,067.00
MUNICIPIO DE FLORIDABLANCA	246,839,702.60
SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	441,092,165.00
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	397,300,540.00
DISTRITO TURISTICO Y CULTURAL DE CARTAGENA DE INDIAS	266,440,198.00
DEPARTAMENTO DE CALDAS	210,000,000.00

ENTIDAD	VALOR INGRESO
MUNICIPIO DE YARUMAL	97,937,000.00
MUNICIPIO DE SEGOVIA	327,046,199.00
MUNICIPIO DE REMEDIOS	92,025,199.19
MUNICIPIO DE POPAYAN	175,457,460.00
DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA	242,437,243.00
MUNICIPIO DE TUNJA	330,295,000.00
MUNICIPIO DE TULUA	129,359,990.34
MUNICIPIO DE ACACIAS	171,753,461.12
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	119,063,949.00
MUNICIPIO DE MADRID	99,979,176.99

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

ENTIDAD	VALOR INGRESO
EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA	845.907.901.53

CODIGO	DESCRIPCION	Fecha registro	VALOR	CONCEPTO
442827001	EPMSC VÉLEZ	2023-03-31	7,845,139.00	SE REGISTRA INGRESO DE ELEMENTOS RECIBIDOS EN DONACIÓN POR PARTE DE LA EMBAJADA AMERICANA SEGÚN ACTA 01, Y COMPROBANTE DE INGRESO NÚMERO 7.
442827001	EPMSC VÉLEZ	2023-03-31	15,392,740.03	SE REGISTRA INGRESO DE ELEMENTOS RECIBIDOS EN DONACIÓN POR PARTE DE LA EMBAJADA AMERICANA SEGÚN ACTA 01, Y COMPROBANTE DE INGRESO NÚMERO 7.
442827001	EPMSC VÉLEZ	2023-03-31	3,147,484.97	CORRECCIÓN DEL COMPROBANTE CONTABLE NÚMERO 77474
442827001	EPMSC VÉLEZ	2023-03-31	486,786.00	SE REGISTRA INGRESO INGRESO ALMACÉN DE DONACIÓN EMBAJADA AMERICANA, ELEMENTOS DE CONSUMO BALANZA DE PESO- APLICADOR DICAL, SEGÚN COMPROBANTE DE ENTRADA DE CONSUMO NÚMERO 8
442827001	EPMSC TUNJA	2023-05-31	22,431,252.00	REGISTRO ENTRADA ALMACÉN No. 19 DEL 9 DE MAYO 2023 PROCEDENTE DE LA EMBAJADA AMERICANA, ELEMENTOS DONADOS ACORDES A DOCUMENTO PROPERTY TRANSACTION NXP23002079-NXP23002018 - NXP23002011.
442827001	EPMSC TUNJA	2023-05-31	12,197,008.00	REGISTRO ENTRADA ALMACÉN No. 28 DEL 23 DE MAYO 2023. INGRESO DE ELEMENTOS DONADOS POR LA EMBAJADA AMERICANA PARA EL ÁREA DE SANIDAD, DOS TORRES DE ALMACENAMIENTO DE MEDICAMENTOS PARA LA FARMACIA.
442827001	EPMSC GARZÓN	2023-09-30	31,293,590.90	MRMC-Para registrar conciliación de saldos CAT PCT 514 de acuerdo a formato de conciliación SIIF VS PCT a SEPTIEMBRE de 2023 CPMS GARZÓN-Entrada por bienes recibidos en Donación (Embajada USA) # 116 Y 117 del 08/09/2023
442827001	EPMSC GARZÓN	2023-12-29	439,690,210.98	SE REGISTRA LA DONACIÓN LOS SIGUIENTES ELEMENTOS POR PARTE DE LA EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA SEGÚN CONVENIO 109 DE 2020 CON EL INPEC Y PREVIA ACTA DE TRANSFERENCIA NXP23002120 ENTRADA IMPUESTO EN SERVICIO ACTAS 162-164-165 DEL 2023
442827001	EPMSC GARZÓN	2023-12-29	32,129,000.55	SE REGISTRA LA DONACIÓN LOS SIGUIENTES ELEMENTOS POR PARTE DE LA EMBAJADA DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA SEGÚN CONVENIO 109 DE 2020 CON EL INPEC Y PREVIA ACTA DE TRANSFERENCIA NXP23002120 ENTRADA IMPUESTO EN SERVICIO ACTAS 162-164-165 DEL 2023

CODIGO	DESCRIPCION	Fecha registro	VALOR	CONCEPTO
442827001	EPMSC TUNJA	2023-10-31	12,354,249.00	REGISTRO ENTRADA ALMACÉN NO.123 DEL 30 DE OCTUBRE 2023 IMPRESORA MULTIFUNCIONAL
442827001	EPMSC TUNJA	2023-10-31	151,775,951.40	REGISTRO ENTRADA ALMACÉN No. 112 DEL 24 OCTUBRE 2023 CONTENEDORES DONADOS POR LA EMBAJADA AMERICANA
442827001	EPMSC TUNJA	2023-12-31	117,164,488.70	REGISTRO ENTRADA ALMACÉN No. 159 DEL 5 DICIEMBRE 2023

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

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

CUENTA	DETALLE	VALOR INGRESO
470508	Funcionamiento	1.535.185.077.044.16
470510	Inversión	3.857,873,322.00
TOTAL FONDOS RECIBIDOS		1.539.042.950.366.16

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de \$ 309.121.976.367.14 del año 2023 con respecto al año 2022, donde la cuenta **4.7.05.08 de funcionamiento** fueron ingresos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN al Instituto Nacional penitenciario y Carcelario – INPEC, para el funcionamiento general del mismo donde se pagan los servicios públicos, mantenimientos, reintegros por concepto de sueldos mayores pagados, compra de elementos para el funcionamiento de la entidad.

En la cuenta 47.05.10 Inversión, Esta cuenta presenta un incremento de \$ 2.294.268.620.05 con relación a la vigencia 2022.

En la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo se tiene un valor a septiembre de 2023 de \$ 15.548.133.877.50 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	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	2,293,602,397,533.56	595,708,018,309.47	1,697,894,379,224.09
4.2	Cr	Venta de bienes	101,246,517,712.02	90,487,089,815.39	10,759,427,896.63
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	3,915,162,469.38	4,925,205,329.62	-1,010,042,860.24
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	97,331,355,242.64	85,567,882,195.77	11,763,473,046.87
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0.00	-5,997,710.00	5,997,710.00
4.3	Cr	Venta de servicios	269,109,436.00	214,420,471.15	54,688,964.85
4.3.90	Cr	Otros Servicios	269,109,436.00	214,420,471.15	54,688,964.85
4.8	Cr	Otros ingresos	2,192,086,770,385.54	505,006,508,022.93	1,687,080,262,362.61
4.8.02	Cr	Financieros	665,994,601.47	769,143.70	665,225,457.77
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	20,651,454,871.89	505,005,738,879.23	-484,354,284,007.34
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	2,170,769,320,912.18	0.00	2,170,769,320,912.18

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

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

4.2 VENTA DE BIENES

En la venta de Bienes a septiembre de 2023, se tienen las siguientes cuentas, **4.2.04 Bienes Producidos** registra un valor de \$2.831.039.461.66 por concepto de Impresos y publicaciones, Productos químicos, Medicamentos, Productos artesanales, Productos metalúrgicos y de microfundición, Productos de madera, Prendas de vestir y calzado, Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, Productos alimenticios y **4.2.10 Bienes Comercializados**, que registra un valor de \$68.951.806.583.62, se relacionan a continuación el detalle de la subcuenta con las subcuentas **4.2.04 Bienes Producidos**:

INGRESOS CUENTA 4204 – A DICIEMBRE DE 2023

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
420401	Impresos y publicaciones	2.379.837.96
420405	Productos químicos	1.956.945.961.76
420406	Medicamentos	116.716.671.05
420409	Productos artesanales	57.493.056.00
420410	Productos metalúrgicos y de micro fundición	984.685.726.20
420412	Productos de madera	422.264.305.98
420414	Prendas de vestir y calzado	372.0221.910.43
420418	Productos alimenticios	2,655,000.00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4204		3.915.162.469.38

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

INGRESOS CUENTA 4210 – A DICIEMBRE DE 2023

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
421004	Impresos y publicaciones	196.624.795.12
421012	Semovientes	925.132.637.07
421015	Licores, bebidas y alcoholes	15.621.232.710.89
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	255.080.796.40
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	470.884.598.19
421065	Viveres y rancho	79.862.012.265.97
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4210		97.331.355.242.6

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A DICIEMBRE 2023 CUENTA 4210

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	10.596.864.920.48
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	3.902.736.979.30
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,151,081,370.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	4,208,654,471.16
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	7,568,837,100.83
12-08-00-226	EPMSC CALI	2.562.874.185.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	2,915,049,668.31
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	3,163,540,310.46
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	4,019,597,517.83
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	5,654,174,415.99

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 DICIEMBRE DE 2023

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	25.426.400,00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	132.621.060,00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 439026		158.047.460,00

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

CUENTA 439090 – OTROS SERVICIOS A DICIEMBRE DE 2023

PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	25.881.450,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	26.015.200,00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	4.723.900,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	50.429.826,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	4.011.600,00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 439090		79.795.936,00

4.8. OTROS INGRESOS

4.8.08 Ingresos diversos:

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

CUENTAS	DESCRIPCIÓN	dic-23	dic-22
4808	INGRESOS DIVERSOS	20.651.454.871,89	505.005.738.879,23
480817	Arrendamiento operativo	310.291.280,53	337.142.193,00
480826	Recuperaciones	-	488.039.657.317,54
480827	Aprovechamientos	339.955.688,41	336.357.252,69
480860	Sentencias a favor de la entidad		661.005.998,00
480863	Reintegros	47.778.798.278,55	
480890	Otros ingresos diversos	18.253.148.699,48	15.658.427.030,47
480890001	Otros ingresos diversos	2.460.000,00	9.046.585,00
480890003	Ajuste de valores al mil	141	12.347.055,09
480890004	Convenios	28.474.552,94	54.601.796,02
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	18.204.214.005,54	15.582.431.594,36

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

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

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

Respecto los registros 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.

12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	2,170,769,320,912.18
--------------	-----------------------	----------------------

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 31 de diciembre se encuentra representado a continuación:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.914.626.203.368,26	4.055.739.011.925,26	(1.141.112.808.557,00)
5.1	Db	De administración y operación	1.697.600.847.969,25	1.633.714.701.649,36	63.886.146.319,89
5.2	Db	De ventas	0,00	0,00	0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.170.128.297.835,78	2.361.006.976.230,82	(1.190.878.678.395,04)
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0,00	0,00	0,00
5.5	Db	Gasto público social	0,00	0,00	0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	0,00	0,00	0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	660.261.743,48	12.280.538.675,32	(11.620.276.931,84)
5.8	Db	Otros gastos	46.236.795.819,75	48.736.795.369,76	(2.499.999.550,01)

5.1 De administración y operación:

A continuación, se discrimina su estructura y se determina su variación con Corte 31 de diciembre de 2023 al mismo periodo en la vigencia anterior

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2023
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.697.600.847.969,25	1.633.714.701.649,36	63.886.146.319,89	1.697.600.847.969,25
5.1	Db	De Administración y Operación	1.697.600.847.969,25	1.633.714.701.649,36	63.886.146.319,89	1.697.600.847.969,25
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	579.846.996.868,99	462.009.928.297,84	117.837.068.571,15	579.846.996.868,99
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	14.096.435.415,00	12.112.486.040,60	1.983.949.374,40	14.096.435.415,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	222.414.282.345,00	177.870.143.946,99	44.544.138.398,01	222.414.282.345,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	32.717.242.500,00	26.264.557.100,00	6.452.685.400,00	32.717.242.500,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	346.133.951.408,00	277.310.781.630,68	68.823.169.777,32	346.133.951.408,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.822.115.813,40	9.910.628.086,79	(8.088.512.273,39)	1.822.115.813,40
5.1.11	Db	Generales	487.142.290.049,47	655.757.207.914,62	(168.614.917.865,15)	487.142.290.049,47
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	13.427.533.569,39	12.478.968.631,84	948.564.937,55	13.427.533.569,39

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

- Causación de los gastos por sueldos y salarios a 31 de diciembre de la vigencia 2023 se registró una variación del 25.51% con respecto al mismo periodo en el año inmediatamente anterior, correspondiente al incremento de la planta de personal del Instituto.

En el primer trimestre, se incorporaron 1.590 funcionarios de custodia y vigilancia en nombramiento provisional, lo que se refleja en un aumento de los gastos de administración y operación.

Para la cuenta de nómina en el tercer trimestre se registra un aumento significativo por el pago de nómina retroactivo enero - mayo de 2023 con cuenta administrativos y cuerpo de custodia y vigilancia, según oficio 2023IE0151508 por un valor de \$36.573.835.133 Obligación 957723 y otra por \$6.578.799 con obligación 957823 de fecha 27/07/2023. A continuación, se detallan las subcuentas pertenecientes al gasto de Sueldos y salarios con su respectiva variación y porcentaje

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.01.01	Sueldos	489,892,725,428.00	388,309,464,392.00	101,583,261,036.00	26.16%
5.1.01.10	Prima técnica	3,970,567,011.00	3,486,266,180.00	484,300,831.00	13.89%
5.1.01.19	Bonificaciones	36,520,436,924.99	33,613,213,342.84	2,907,223,582.15	8.65%
5.1.01.23	Auxilio de transporte	22,593,035,294.00	16,573,479,609.00	6,019,555,685.00	36.32%
5.1.01.57	Partida de alimentación soldados y orden público	13,520,717,462.00	9,669,751,012.00	3,850,966,450.00	39.82%
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	13,349,514,749.00	10,357,753,762.00	2,991,760,987.00	28.88%

En la imagen anterior se observa que la variación más significativa es del 39.82% corresponde a cuenta 510157 Partida de alimentación soldados y orden público, esto se debe a la nueva incorporación de contingentes auxiliares bachilleres que prestan su servicio militar al interior del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC.

5.1.02 Contribuciones imputadas: Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Incapacidades, Subsidio Familiar e Indemnizaciones. Durante la vigencia 2023 se presentó un aumento de la cuenta 5.1.02.03 Subsidio familiar con una variación del 42.00% como se denota a continuación.

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.02.01	Incapacidades	1,601,187,616.00	1,435,871,323.00	165,316,293.00	11.55%
5.1.02.02	Subsidio familiar	12,210,689,478.00	10,476,214,717.60	1,734,474,760.400	16.56%
5.1.02.03	Indemnizaciones	284,558,321.00	200,400,000.00	84,158,321.000	42.00%

5.1.03 Contribuciones efectivas: En esta denominación se representan los valores correspondientes a las contribuciones sociales que el Instituto paga, en beneficio de sus funcionarios, por medio de las diferentes entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros

beneficios bien sean colectivos e individuales. Afectando los gastos correspondientes por aportes a caja de compensación familiar, cotización a entidades administradoras de ahorro individual, cotización a entidades del régimen de prima media, cotización a riesgos laborales, cotización a seguridad social en salud y por seguros de vida.

Estos gastos presentan un incremento teniendo en cuenta la incorporación de personal de custodia y vigilancia en el primer trimestre y de personal administrativo durante la vigencia para suplir las vacantes de la planta.

Adicionalmente, en el mes de julio se efectuó pago del retroactivo de los meses anteriores en cumplimiento al Decreto No. 905 de 02/06/2023 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

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 en el primer trimestre y de personal administrativo durante la vigencia para suplir las vacantes de la planta.

Adicionalmente, en el mes de julio se efectuó pago del retroactivo de los meses anteriores en cumplimiento al Decreto No. 905 de 02/06/2023 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.03.01	Seguros de Vida	798,307,824.00	1,745,283,877.99	(946,976,053.99)	-54.26%
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familia	26,170,553,100.00	21,010,048,200.00	5,160,504,900.00	24.56%
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	50,824,613,900.00	41,153,633,200.00	9,670,980,700.00	23.50%
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	38,152,888,700.00	30,913,358,700.00	7,239,530,000.00	23.42%
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	0.00	2,094,500.00	(2,094,500.00)	-100%
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	106,407,918,821.00	93,045,725,469.00	23,422,193,352.00	28.20%

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 de enero a diciembre de 2023:

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.04.01	Aportes al ICBF	19,629,803,100.00	15,756,375,000.00	3,873,428,100.00	24.58%
5.1.04.02	Aportes al SENA	13,087,439,400.00	10,508,182,100.00	2,579,257,300.00	24.55%

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.

Frente a la vigencia 2022 se presentó un incremento, principalmente en la cuenta 510705 prima de navidad por el aumento de la planta de personal.

Adicionalmente, en el mes de julio se efectuó pago del retroactivo de los meses anteriores en cumplimiento al Decreto No. 905 de 02/06/2023 del Departamento Administrativo de la Función Pública.

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.07.01	Vacaciones	46,178,778,958.00	38,296,147,677.00	7,882,631,281.00	20.58%
5.1.07.02	Cesantías	57,979,903,858.00	47,120,766,701.00	10,859,137,157.00	23.05%
5.1.07.04	Prima de vacaciones	46,651,473,118.00	39,406,786,766.00	7,244,686,352.00	18.38%
5.1.07.05	Prima de navidad	54,862,512,073.00	40,436,429,044.00	14,426,083,029.00	35.68%
5.1.07.06	Prima de servicios	23,871,760,844.00	18,879,075,709.00	4,992,685,135.00	26.45%
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	2,119,634,985.00	1,817,250,806.00	302,384,179.00	16.64%
5.1.07.90	Otras primas	114,469,887,572.00	91,354,324,927.68	23,115,562,644.32	25.30%

5.1.08 Gastos de personal diversos: En esta cuenta contable se realizaron movimientos contables durante la vigencia 2023 correspondientes a los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	18,105,249.24	0.00	18,105,249.24	-
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	104,864,424.00	79,549,679.00	25,314,745.00	31.82%
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	1,563,455,308.84	9,657,892,018.45	(8,094,436,709.61)	-83.81%
5.1.08.05	Gastos deportivos y de recreación	36,070,939.00	122,950,970.40	(86,880,031.40)	-70.66%
5.1.08.06	Contratos de personal temporal	350,000.00	0.00	350,000.00	-

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	99,269,892.32	50,235,418.94	49,034,473.38	97.61%

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 a la vigencia 2023:

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.01	Moldes y troqueles	38,629,903.00	0.00	38,629,903.00	-
5.1.11.02	Material quirúrgico	1,273,800.00	4,110,068.00	(2,836,268.00)	-69.01%
5.1.11.03	Elementos de lencería y ropería	2,307,935,288.26	2,197,577,279.88	110,358,008.38	5.02%
5.1.11.04	Loza y cristalería	33,094,165.06	153,776,488.00	(120,682,322.94)	-78.48%
5.1.11.09	Gastos de desarrollo	0.00	3,428,822.20	-3,428,822.20	-100%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	25,434,736,532.13	34,554,167,335.12	(9,119,430,802.99)	-26.39%
5.1.11.14	Materiales y suministros	58,671,080,128.80	38,430,736,953.10	20,240,343,175.70	52.67%
5.1.11.15	Mantenimiento	34,067,077,551.04	39,578,137,963.74	(5,511,060,412.70)	-13.92%
5.1.11.16	Reparaciones	56,787,382.00	107,817,872.62	(51,030,490.62)	-47.33%
5.1.11.17	Servicios públicos	111,185,631,897.69	92,332,126,594.96	18,853,505,302.73	20.42%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	4,381,587,708.07	3,745,025,795.21	636,561,912.86	17.00%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	9,635,929,800.03	8,061,932,629.44	1,573,997,170.59	-
5.1.11.20	Publicidad y propaganda	1,999,081.00	0.00	1,999,081.00	-
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	831,639,686.58	1,084,783,954.22	(253,144,267.64)	-23.34%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	3,387,040,421.25	5,805,720,819.74	(2,418,680,398.49)	-41.66%
5.1.11.25	Seguros generales	27,324,477,917.74	29,955,197,420.28	(2,630,719,502.54)	-8.78%
5.1.11.31	Materiales de educación	613,557,505.98	459,446,023.53	154,111,482.45	33.54%
5.1.11.33	Seguridad industrial	2,861,370,485.35	3,244,691,927.36	(383,321,442.01)	-11.81%
5.1.11.34	Asistencia técnica agropecuaria	8,480,000.00	5,275,816.00	3,204,184.00	60.73%

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.11.36	Implementos deportivos	187,180,213.34	416,721,014.82	(229,612,801.48)	-55.10%
5.1.11.37	Eventos culturales	208,554,739.90	186,813,650.00	21,741,089.90	11.64%
5.1.11.40	Contratos de administración	10,495,800.00	4,238,933.20	6,256,866.80	147.60%
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	99,478,525.37	103,100,415.84	(3,621,890.47)	-3.51%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	3,932,538,592.02	3,483,803,093.43	448,735,498.59	12.88%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	7,608,901,802.99	4,105,441,774.72	3,503,460,028.27	85.34%
5.1.11.51	Gastos por control de calidad	5,878,000.00	13,521,999.34	(7,643,999.34)	-56.53%
5.1.11.54	Organización de eventos	236,751,662.00	119,978,142.95	116,773,519.05	97.33%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	3,799,384,596.98	2,879,290,946.37	920,093,650.61	31.96%
5.1.11.59	Licencias	1,390,775,549.40	3,177,131,957.97	(1,786,356,408.57)	-56.23%
5.1.11.62	Equipo de seguridad industrial	9,874,177.30	8,890,234.54	983,942.76	11.07%
5.1.11.64	Gastos legales	568,550.00	1,330,677.00	(762,127.00)	-57.27%
5.1.11.65	Intangibles	729,735,545.25	287,472,276.93	442,263,268.32	153.85%
5.1.11.66	Costas procesales	145,285,028.29	237,453,430.78	(92,168,402.49)	-38.82%
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	14,460,640,445.24	28,734,203,635.36	(14,273,563,190.12)	-49.67%
5.1.11.77	Bonificación por productividad a los reclusos	7,999,439,536.35	7,601,184,249.09	398,255,287.26	5.24%
5.1.11.78	Comisiones	0.00	4,404,035.00	-4,404,035.00	-100%
5.1.11.79	Honorarios	2,209,071,542.02	2,481,185,581.38	(272,114,039.36)	-10.97%
5.1.11.80	Servicios	155,793,709,244.01	334,131,294,141.57	(178,337,584,897.56)	-53.57%
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	3,200,589,898.16	4,447,415,964.60	(1,246,826,066.44)	-28.03%
5.1.11.90	Otros gastos generales	4,271,179,346.87	3,608,377,996.33	662,801,350.54	18.37%

En la cuenta 5.1.11.14 Materiales y Suministros para la vigencia 2023 se registraron las siguientes adquisiciones más relevantes como se denota a continuación:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	DESCRIPCIÓN
511114001	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	7.615.871.379,00	LICENCIA WORKSPACE ENTREPRISE PLUS ANUAL RECIBIDAS DE LA USPEC RESOLUCIÓN 762 DE 2023 LA CUAL MODIFICÓ LA RES 313 DE 2023 REGISTRADOS EN PCT CON ENTRADA 604
511114001	FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL	4.062.179.615,00	PRORROGA No.3 MODIFICACIÓN No.03 DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 137 DE 2022 ADQUISICIÓN DE LOS UNIFORMES PARA DOTAR EL PERSONAL DEL CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y AUXILIARES BACHILLERES DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC, SEGÚN FACTURAS No.C20063 DEL 30/11/2023 POR VALOR DE 38.694.615 Y C20064,C20065,C20066,C20067 DEL 30/11/2023 Y C20073,C20074,C20075,C20075,C20076,C20077,C20078,C20079,C20080,C20081,C20082 DEL 07/12/2023. ENTRADA ALMACÉN 86
511114001	FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL	3.950.759.999,00	PRORROGA No.3 MODIFICACIÓN No.03 DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 137 DE 2022 ADQUISICIÓN DE LOS UNIFORMES PARA DOTAR EL PERSONAL DEL CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y AUXILIARES BACHILLERES DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC, SEGÚN FACTURAS No.C20094,C20095,C20096,C20145,C20146,C20147,C20148 DEL 26/12/2023. ENTRADA ALMACEN 96
511114001	FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL	3.010.078.699,00	PRORROGA No.3 MODIFICACIÓN No.03 DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 137 DE 2022 ADQUISICIÓN DE LOS UNIFORMES PARA DOTAR EL PERSONAL DEL CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y AUXILIARES BACHILLERES DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC, SEGÚN FACTURAS No.C20068, C20070 POR VALOR DE 766.812.599, C20071, C20086 Y C20091 DEL 14/12/2023. ENTRADA ALMACEN 95
511114001	UNION TEMPORAL TEXTIMODA	2.558.942.971,20	CAUSACIÓN RESERVA PRESUPUESTAL POR FALTA DE PAC 2023 FACTURAS TEX 6, TEX5, TEX1, TEX2 Y ENTRADAS ALMACEN 73,74,94,99
511114001	UNIÓN TEMPORAL INPEC F.I - 2023	1.830.597.440,00	CTO 100 DE 2023 ADQUISICIÓN DE TELAS,SUELAS Y CUERO PARA LA CONFECCIÓN DE UNIFORMES Y CALZADO PARA LA POBLACIÓN PRIVADA DE LA LIBERTAD, SEGÚN FACTURA FIM 2 DEL 01/12/2023 Y ENTRADA DE CONSUMO 583 DEL 05 DIC 2023
511114001	UNIÓN TEMPORAL AULAS VIRTUALES 2023	1.475.600.000,00	CONTRATO 114/2023 CON UNIÓN TEMPORAL AULAS VIRTUALES 2023 POR LA ADQUISICION , INSTALACION Y PUESTA EN FUNCIONAMIENTO DE LA SOLUCIÓN DE AULAS VIRTUALES DE PROGRAMA DE EDUC PRESENCIAL Y A DISTANCIA EN LOS ESTABLECIMIENTOS DEL INPEC, S/N OFICIO 2023IE0 SEGÚN FACTURA No. UTA 1 DE 11/12/2023
511114001	PERMODA LTDA	1.099.994.841,00	CTO 135 DE 2023 CTO SUMINISTRO DE VESTIDO Y CALZADO PARA EL PERSONAL INPEC 2023 BSITEM 241 2023IE0230388 PLAZO EJECUCIÓN HASTA NOV 30-23 PARA 3.201 FUNCIONARIOS
511114001	FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL	4.062.179.615,00	PRORROGA No.3 MODIFICACIÓN No.03 DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 137 DE 2022 ADQUISICIÓN DE LOS UNIFORMES PARA DOTAR EL PERSONAL DEL CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y AUXILIARES BACHILLERES DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC, SEGÚN FACTURAS No.C20063 DEL 30/11/2023 POR VALOR DE 38.694.615 Y C20064,C20065,C20066,C20067 DEL 30/11/2023 Y C20073,C20074,C20075,C20075,C20076,C20077,C20078,C20079,C20080,C20081,C20082 DEL 07/12/2023. ENTRADA ALMACÉN 86
511114001	FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL	3.010.078.699,00	PRORROGA No.3 MODIFICACIÓN No.03 DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 137 DE 2022 ADQUISICIÓN DE LOS UNIFORMES PARA DOTAR EL PERSONAL DEL CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y AUXILIARES BACHILLERES DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC, SEGÚN FACTURAS No.C20068, C20070 POR VALOR DE 766.812.599, C20071, C20086 Y C20091 DEL 14/12/2023. ENTRADA ALMACÉN 95
511114001	FONDO ROTATORIO DE LA POLICÍA NACIONAL	3.950.759.999,00	PRORROGA No.3 MODIFICACIÓN No.03 DEL CONTRATO INTERADMINISTRATIVO No. 137 DE 2022 ADQUISICIÓN DE LOS UNIFORMES PARA DOTAR EL PERSONAL DEL CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y AUXILIARES BACHILLERES DEL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC, SEGÚN FACTURAS No.C20094,C20095,C20096,C20145,C20146,C20147,C20148 DEL 26/12/2023. ENTRADA ALMACÉN 96
511114001	USPEC	7.615.871.379,00	LICENCIA WORKSPACE ENTREPRISE PLUS ANUAL RECIBIDAS DE LA USPEC RESOLUCIÓN 762 DE 2023 LA CUAL MODIFICÓ LA RES 313 DE 2023 REGISTRADOS EN PCT CON ENTRADA 604

En la cuenta contable No. 5.1.11.17 Servicios Públicos se contabilizó los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, empresa de la telecomunicación, empresas de energía. Se pagaron por concepto de servicios públicos prestado en las regionales, establecimientos adscritos a nivel nacional, sede central, sedes administrativas, almacén general, sede central, casa libertad, centro de monitoreo entre otras, los más representativos son los correspondientes a la PCI 18-08-00-500 Dirección Regional Noroeste No. 5 Medellín y la PCI 12-08-00-000 INPEC - Gestión General.

CODIGO	PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
511117001	Dirección Regional Noroeste No. 5 Medellín	1.029.311.943,00	SERVICIOS PÚBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTO ITAGUIA-COPED- BELLAVISTA ADSCRITOS A LA R.NOROESTE INPEC, MES JULIO 2023 SEGÚN OFICIO 2023IE0157196
511117001	Dirección Regional Noroeste No. 5 Medellín	971.901.857,00	SERVICIOS PÚBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO ESTABLECIMIENTOS ITAGÚ-BELLAVISTA-COPED, PERIODO DE FACTURACIÓN MES AGOSTO 2023, OFICIO 2023IE0180810
511117001	Dirección Regional Noroeste No. 5 Medellín	970.795.976,00	SERVICIOS PÚBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO PERIODO DE FACTURACIÓN MES JUNIO 2023 DE LOS ESTABLECIMIENTOS DEL DPTO DE ANTIOQUIA ADSCRITOS A LA R.NOROESTE OFICIO 2023IE0140862
511117001	INPEC - Gestión General.	965.430.600,00	POR LA CUAL SE EFECTUA RECONOCIMIENTO Y PAGO DE SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LA EMPRESA DE AGUA Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA E.SP, CORRESPONDIENTE A LAS SEDES ADMINISTRATIVAS, RM BOG,CPMSC PMS BOGOTA Y COMEB BOG PARA EL PERIODO DE JULIO A AGOSTO, SEGUN OFICIO 2023IE0183040 DEL 06 SEP 2023, FACTURAS 43262342611-43262346414,43262346513,4326234612,40573173412,40573172513,0573173115,4053175813,40573177314,40573177918,40573178916,40573170913,40573171317,40573174311
511117001	INPEC - Gestión General	828.939.860,00	PGO SERV ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO ALCANTARILLADO DE BTA E.S.P. SEDES ADMINISTRATIVAS BTA, RM BOG Y COMEB BOG. PERIODO JUNIO A JULIO. BSITEM 463. DEP: 85003 GESDOC 2023IE0161247-CTA CTO10016528 COP210850-11442270-COP120578750-2314COP695910-3174COP1604520-1043COP95684000-1296COP107502860-1330COP115210-3740COP3230470-12266092COP175942930-11757284COP12740-1188302COP8429400-10386818COP572940-11441546COP304911950-11442086COP9447330
511117001	INPEC - Gestión General.	806.499.940,00	CANC. FAC 39892816511 212.090 FAC 39892820315 117.479.210 FAC 39892820414 717.950 FAC 39892820513 1.336.970 FAC 38557943115 93.943.250 FAC 38557942414 104.812.650 FAC 38557943016 92.280 FAC 38557945417 2.788.000FAC 38557947017 19.060 FAC 38557947611 7.220.960 FAC 38557948510 171.420.220 FAC 38557941010 178.800 FAC 38557941416 297.074.030 FAC 38557944014 9.204.470
511117001	DIRECCION REGIONAL NOROESTE N°.5 MEDELLÍN	1.086.576.370,00	SERVICIOS PÚBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI-BELLO-COPED ADSCRITOS A LA R.NOROESTE INPEC MES DE NOVIEMBRE 2023 , SEGÚN OFICIO 2023IE0246137
511117001	DIRECCION REGIONAL NOROESTE N°.5 MEDELLÍN	1.104.135.800,00	SERVICIOS PÚBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO MES OCTUBRE 2023 ESTABLECIMIENTO ITAGUI BELLO COPED ADSCRITO A LA R.NOROESTE INPEC SEGÚN OFICIO 2023IE0225115
511117001	DIRECCION REGIONAL NOROESTE N°.5 MEDELLÍN	1.061.271.883,00	OBLIGACIÓN SERVICIOS PÚBLICOS ACUEDUCTO ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI, BELLO, ANDES Y COPED, CORRESPONDIENTE A LA FACTURA DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2023

Para la denominación 5.1.11.25 Seguros generales que a diciembre se registra las pólizas que maneja el INPEC, los siguientes movimientos son los más relevantes:

CODIGO	PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
511125001	INPEC - Gestión General.	1.942.825.232,03	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS AGOSTO 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-PÓLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALE
511125001	INPEC - Gestión General.	1.941.990.550,92	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS JUNIO 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885.
511125001	INPEC - Gestión General.	1.938.639.857,86	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS SEPTIEMBRE 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASÍ COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BSITEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-PÓLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALES,
511125001	INPEC - Gestión General.	388.160.756,83	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS DE SEGUROS DEL MES DE AGOSTO DE 2023, SEGUROS DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PÚBLICOS PÓLIZA No. 930-87-994000000201; SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERESES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS,PÓLIZA No. 930-63-994000000083, CONTRATO 069 DE 2021,CONTRATO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022 INCLUSIÓN PÓLIZA TODO RIESGO A NIVEL NACIONAL PARA PARQUE AUTOMOTOR DEL INPEC; CONTRATAR LOS SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERESES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS ASÍ COMO LOS BIENES SEGÚN FACTURA No 20911044884 VIGENCIA DEL 10/03/2023 AL 20/08/2023
511125001	INPEC - Gestión General	388.160.756,83	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS DE SEGUROS DE JULIO DE 2023,CONTRATAR LOS SEGUROS DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PÚBLICOS PÓLIZA No. 9308794000000201 VIGENCIA DE 15 DIC 2022 AL 15 DIC 2023; PÓLIZA 93063994000000083 INFIDELIDAD Y RIESGOS, CTO 069 DE 2021, ADICION Y PRORROGA 01. PARA LA VIGENCIA DEL 30 NOV AL 15 DIC 2022. CTO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022 INCLUSIÓN PÓLIZA TODO RIESGO A NIVEL NAL PARA PARQUE AUTOMOTOR DEL INPEC; CONTRATAR LOS SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERESES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS ASÍ COMO LOS BIENES SEGÚN FACTURA 20911044884 VIGENCIA 10 MARZO AL 20 AGOSTO 2023
511125001	INPEC - Gestión General.	264.328.540,17	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS SEGUROS SEPTIEMBRE DE 2023, PÓLIZA 93063994000000083 ANEXO 02 INFIDELIDAD Y RIESGOS VIGENCIA 30 OCT 2022 AL 30 NOV 2022, PÓLIZA No. 93087994000000178 VIGENCIA 21 DE NOV 2022 A 30 DE NOV 2023. POLIZA 93087994000000178 VIGENCIA 15 DIC 2022 A 15 DIC 2023, CONTRATO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022.
511125001	DIRECCION REGIONAL CENTRAL .Nº1. BOGOTA D.C.	176.687.185,00	OC 107364 LA DIRECCIÓN REGIONAL CENTRAL DEL INPEC Y SUS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS CUENTAN CON UN PARQUE AUTOMOTOR QUE APOYAN LA MISIÓN INSTITUCIONAL Y FUNCIONAMIENTO ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO, MOTIVO POR EL CUAL SE HACE NECESARIO PARA LA ADQUISICIÓN DE ESTE TIPO DE SEGUROS.
511125001	INPEC-GESTION GENERAL	1.428.315.977,30	SE AJUSTA EL COMPROBANTE 297708 DEL 31-10-2023 AMORTIZACION POLIZAS OCTUBRE 2023, CTO 091, PÓLIZA SALUD INTEGRAL PARA AUXILIARES CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y RESERVISTAS PENDIENTES POR SANIDAD,BSITEM 378, OFICIO 2023IE0168418 SUGEC SEGUN FACTURA FV 20911064007 VIGENCIA 20 DE AGOSTO 2023 HASTA 20 E AGOSTO 2024
511125001	INPEC-GESTION GENERAL	1.897.022.056,68	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS NOVIEMBRE 2023,CTO 081 2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASÍ COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BS ITEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060 PÓLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALES,
511125001	INPEC-GESTION GENERAL	1.898.173.436,18	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS NOVIEMBRE 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASÍ COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BS ITEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA

CODIGO	PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
			PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-PÓLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALES,
511125001	INPEC-GESTION GENERAL	1.710.297.850,00	CAUSACIÓN RESERVA PRESUPUESTAL POR FALTA DE PAC 2023 SEGÚN REPORTE DE PRESUPUESTO Y SOPORTES RADICADOS.
511125001	INPEC - Gestión General.	1.942.825.232,03	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS AGOSTO 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BSISTEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-PÓLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALE
511125001	INPEC - Gestión General.	1.941.990.550,92	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS JUNIO 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASI COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BSISTEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885,
511125001	INPEC - Gestión General.	1.938.639.857,86	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS SEPTIEMBRE 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASÍ COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BSISTEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-PÓLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALES.
511125001	INPEC - Gestión General.	388.160.756,83	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS DE SEGUROS DEL MES DE AGOSTO DE 2023, SEGUROS DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PÚBLICOS PÓLIZA No. 930-87-994000000201; SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERESES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS,PÓLIZA No. 930-63-994000000083, CONTRATO 069 DE 2021,CONTRATO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022 INCLUSIÓN PÓLIZA TODO RIESGO A NIVEL NACIONAL PARA PARQUE AUTOMOTOR DEL INPEC; CONTRATAR LOS SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERESES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS ASÍ COMO LOS BIENES SEGÚN FACTURA No 20911044884 VIGENCIA DEL 10/03/2023 AL 20/08/2023
511125001	INPEC - Gestión General	388.160.756,83	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS DE SEGUROS DE JULIO DE 2023,CONTRATAR LOS SEGUROS DE RESPONSABILIDAD CIVIL SERVIDORES PÚBLICOS PÓLIZA No. 9308794000000201 VIGENCIA DE 15 DIC 2022 AL 15 DIC 2023; PÓLIZA 9306399400000083 INFIDELIDAD Y RIESGOS, CTO 069 DE 2021, ADICION Y PRORROGA 01. PARA LA VIGENCIA DEL 30 NOV AL 15 DIC 2022. CTO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022 INCLUSIÓN PÓLIZA TODO RIESGO A NIVEL NAL PARA PARQUE AUTOMOTOR DEL INPEC; CONTRATAR LOS SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERESES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS ASÍ COMO LOS BIENES SEGÚN FACTURA 20911044884 VIGENCIA 10 MARZO AL 20 AGOSTO 2023
511125001	INPEC - Gestión General.	264.328.540,17	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS SEGUROS SEPTIEMBRE DE 2023, PÓLIZA 9306399400000083 ANEXO 02 INFIDELIDAD Y RIESGOS VIGENCIA 30 OCT 2022 AL 30 NOV 2022, PÓLIZA No. 93087994000000178 VIGENCIA 21 DE NOV 2022 A 30 DE NOV 2023. POLIZA 93087994000000178 VIGENCIA 15 DIC 2022 A 15 DIC 2023, CONTRATO 118 DE 2022 OC 96009 DE 2022.
511125001	DIRECCION REGIONAL CENTRAL .Nº1. BOGOTA D.C.	176.687.185,00	OC 107364 LA DIRECCIÓN REGIONAL CENTRAL DEL INPEC Y SUS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS CUENTAN CON UN PARQUE AUTOMOTOR QUE APOYAN LA MISIÓN INSTITUCIONAL Y FUNCIONAMIENTO ADMINISTRATIVO Y OPERATIVO, MOTIVO POR EL CUAL SE HACE NECESARIO PARA LA ADQUISICIÓN DE ESTE TIPO DE SEGUROS.
511125001	INPEC-GESTION GENERAL	1.428.315.977,30	SE AJUSTA EL COMPROBANTE 297708 DEL 31-10-2023 AMORTIZACION POLIZAS OCTUBRE 2023, CTO 091, PÓLIZA SALUD INTEGRAL PARA AUXILIARES CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA Y RESERVISTAS PENDIENTES POR SANIDAD,BSITEM 378, OFICIO 2023IE0168418 SUGEC SEGUN FACTURA FV 20911064007 VIGENCIA 20 DE AGOSTO 2023 HASTA 20 E AGOSTO 2024
511125001	INPEC-GESTION GENERAL	1.897.022.056,68	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS NOVIEMBRE 2023,CTO 081 2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASÍ COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BS ITEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060 PÓLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALES.
511125001	INPEC-GESTION GENERAL	1.898.173.436,18	SE REGISTRA AMORTIZACIÓN PÓLIZAS NOVIEMBRE 2023,CTO-081-2022,SEGUROS QUE AMPAREN LOS INTERES PATRIMONIALES ACTUALES Y FUTUROS, ASÍ COMO LOS BIENES DE PROPIEDAD DEL INPEC QUE ESTÉN BAJO SU RESPONSABILIDAD TENENCIA,CONTROL Y CUSTODIA Y EN GENERAL LOS RECIBIDOS A CUALQUIER TÍTULO, BS ITEM 394 OFICIO 2 SEGÚN FACTURA No.014F3276207, POLIZA 1003733 TRDM, BSITEM 387, ADQUISICIÓN DE LA PÓLIZA No.1006447 , POLIZA TODO RIESGO DAÑOS MATERIALES No.1003885, CTO 060-PÓLIZA TODO RIESGOS DAÑOS MATERIALES.
511125001	INPEC-GESTION GENERAL	1.710.297.850,00	CAUSACIÓN RESERVA PRESUPUESTAL POR FALTA DE PAC 2023 SEGÚN REPORTE DE PRESUPUESTO Y SOPORTES RADICADOS.

Se realizaron causaciones en la cuenta No. 5.1.11.80 transferencia, reconocimiento y contabilización del gasto de las erogaciones efectuadas con los recursos a los establecimientos del orden nacional que a diciembre de la

vigencia 2023 detallan los movimientos más relevantes. Los valores más representativos corresponden a las transferencias realizadas por la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC por concepto de alimentación para la PPL (población privada de la libertad)

CODIGO	PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
511180001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7,153,476,414.46	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC CALI	5,094,450,727.20	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A MARZO DEL 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MAYO DE 2023.
511180001	EPMSC CALI	2,065,155,575.17	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A MARZO DEL 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE MAYO DE 2023.
511180001	EC MODELO BARRANQUILLA	1,966,273,199.92	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EP LA POLA DE GUADUAS	1,757,762,840.13	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC CALI	1,684,760,499.14	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPC VALLEDUPAR	1,652,118,839.71	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC CARTAGENA	1,515,521,881.06	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC RIOHACHA	1,228,842,471.72	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPMSC CALI	1,002,268,642.62	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA

CODIGO	PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
			USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A ABRIL DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE JUNIO DE 2023.
511180001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	4.889.681.000,00	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 LOS MESES DE ENERO A JUNIO DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE AGOSTO DE 2023.
511180001	EPCAMS CÓMBITA	5.934.855.955,67	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A JUNIO DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE AGOSTO DE 2023.
511180001	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALAÑA	7.549.504.596,52	TRANSFERENCIA, CONTABILIZACIÓN Y RECONOCIMIENTO DEL GASTO OPERATIVO, DE LAS EROGACIONES EFECTUADAS CON LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA USPEC POR CONCEPTO DE GASTO DE ALIMENTACIÓN DE INTERNOS, SUMINISTRADA EN LOS ESTABLECIMIENTOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS, ESTACIONES DE POLICÍA Y BATALLONES, CONTRATADO POR LA USPEC, SERVICIO RECIBIDO DURANTE LOS MESES DE ENERO A JUNIO DE 2023, FUE REGISTRADO CONTABLEMENTE EN LA USPEC EN EL MES DE AGOSTO DE 2023.

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

Para la vigencia 2023 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.

Código	Descripción	2023	2022	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
5.1.20.01	Impuesto predial unificado	9,887,397,774.00	8,737,740,442.10	1,149,657,331.90	13.16%
5.1.20.02	Cuota de fiscalización y auditaje	3,032,830,130.00	3,225,734,309.00	(192,904,179.00)	-5.98%
5.1.20.10	Tasas	452,773,258.48	478,755,024.96	(25,981,766.48)	-5.43%
5.1.20.11	Impuesto sobre vehículos automotores	51,594,500.00	35,569,034.00	16,025,466.00	45.05%
5.1.20.17	Intereses de mora	11,721.00	1,135,842.19	(1,124,121.19)	-98.97%
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financiero	2,926,185.91	33,979,059	2,892,206.32	8,511.60%

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.

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.170.128.297.835,78	2.361.006.976.230,82	(1.190.878.678.395,04)
	Db	DETERIORO	0.00	0.00	0.00
		DEPRECIACIÓN	56.979.281.178,92	55.867.165.633,86	1.112.115.545,06
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	56.979.281.178,92	55.867.165.633,86	1.112.115.545,06
		AMORTIZACIÓN	595.096.116,80	528.424.153,27	66.671.963,53
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo	0.00	0.00	0.00
5.3.66	Db	De activos intangibles	595.096.116,80	528.424.153,27	66.671.963,53
		PROVISIÓN	1.112.553.920.540,06	2.304.611.386.443,69	(1.192.057.465.903,63)
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1.112.553.920.540,06	2.304.611.386.443,69	(1.192.057.465.903,63)

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 diciembre de 2023.

Código	Descripción	2023
		Saldo Final
5.3.60.01	Edificaciones	39,647,589,559.11
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	6,684,693,418.68
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	4,249,524,603.86
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	2,890,532,559.16

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	2023
		Saldo Final
5.3.66.05	Licencias	595,096,116.80

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 2022 presenta una disminución del 51.72% de acuerdo a la información reportada por la Oficina Asesora Jurídica.

Código	Descripción	2023
		Saldo Final
5.3.68.03	Administrativas	1,111,987,556,953.06
5.3.68.05	Laborales	566,363,587.00

Se detallan las más significativas a continuación a corte de diciembre de 2023..

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
12.761.026.237	SE REGISTRA PROCESOS NUEVOS MES DE JULIO DE 2023 CON ID N° 2142707 DE KELLY SUGEY ROJAS VASQUEZ , 2389241 DE ANA MARIA AVELLA CASTILLA , 2433868 DE LILIANA MARCELA RODRIGUEZ FUENTES , 2437737 DE JHON HENRY AVENDAÑO QUEVEDO , 2438911 DE JORGE ROJAS NIETO, 2441468 DE LUZ DARY DELGADO GONZALEZ , 2447913 DE LILIANA MARCELA TORO RAMIREZ , 2452819 DE Jhon Jairo González Carabalí , 998634 DE JHON JAIRO TOLOZA RAMOS , 1149954 DE CARMEN TULIA SAMPEDRO SERNA , 2228182 DE DIANA MILENA SANCHEZ MENDEZ , DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N° 2023IE0159866 RADICADO EL 9 DE AGOSTO DE 2023
7.609.533.487	SE REGISTRAN PROCESOS NUEVOS DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2023, DE LOS PROCESOS CON ID 375608 DIEGO RICARDO GARZON SUAREZ,2421097 JAIME CASTRO PRECIADO,2430018 URIEL AGUDELO OROZCO,2447335 NATALIA CHIQUITO AGUIRRE,2454854 HERNANDO MARIN PEREZ,2459320 MARIA CELIA NOVOA MAYORGA,2459752 NANCY ELENA CASTRO HOYOS,2461058 JHONATTAN ANDRES MONSALVE GÓMEZ DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0209280 DEL 10 DE OCTUBRE DE 2023
6.662.76.4274	SE REGISTRAN PROCESOS NUEVOS DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2023, DE LOS PROCESOS CON ID 2470311 LINA MARCELA SUAREZ FRANCO,2470690 ANA RICARDINA SANCHEZ SOL,2472467 JOHAN LEONARDO MORA VARGAS,2474738 EDILBERTO HERNANDEZ NOREÑA,2476199 ANA GLADIS CORDOBA PALACIOS,644363 GABRIELA TORO DE HINCAPIE,1216079 YAMILE ECHAVARRIA OSORIO DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0209280 DEL 10 DE OCTUBRE DE 2023
6.346.019.767	SE REGISTRA PROCESOS NUEVOS MES DE AGOSTO DE 2023 CON ID N° 2248630 DE ANA LORENA MOSQUERA BERMUDEZ,2318974 DE FLOR MARIA ROSERO,2443616 DE SANDRA MILENA DUQUE GUTIÉRREZ,2445951 DE VICTOR MANUEL ESCOBAR MOSQUERA,2448804 DE RAFAEL MORENO CASTIBLANCO,2458084 DE JORGE ENRIQUE GONZALEZ ACOSTA,2458447 DE FAUSTO DAVID SANCHEZ ITER,2459174 DE GLORIA INES GONZALEZ CORTES,2459530 DE INGRID TATIANA MOLINA BARRAGAN,2464053 DE DIANA MARCELA VALENCIA CABEZAS,2468454 DE nicol dayana silva ortega DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFIJU CON GESDOC N° 2023IE0185459 DEL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2023
4.435.207.443	SE REGISTRA PROCESOS NUEVOS MES DE AGOSTO DE 2023 CON ID N° 455931 DE ALBA LUCÍA PARDO OSPINA,2418499 DE FERMÍN RAMÍREZ MARÍN,2424831 DE HERMES RAFAEL MERCADO ESCOBAR,2446299 DE JEISON DE JESUS SILVA GARCIA,2459854 DE HÉCTOR ORLANDO GRIMALDOS AMAYA,2462247 DE MANUEL DE JESUS VEGA GUZMÁN,2466784 DE LUZ MARY ESTRADA RODRÍGUEZ,2468442 DE CARLOS JULIO QUINTANA GÓNZALEZ, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFIJU CON GESDOC N° 2023IE0185459 DEL 11 DE SEPTIEMBRE DE 2023
3.738.416.350	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS CON ID No, 330967 A NOMBRE DE ELDA ROSA PEÑARANDA, 1011132 MEJIA RAMOS JHONATHAN,1092740 ROMERO CELIS RUBEN DARIO,1220908 QUINO MACHADO ELVIA MARIA ,1229668 CARRILLO ANGARITA RAMON ,1272191 EVER RODRIGUEZ GRANADOS,1394539 ESCILDA ROSA RODRIGUEZ COLONGE,2047865 Diana Liceth Claro Bayona Y 2155553 YESICA MARTINEZ MOSQUERA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0159866 DEL 9 DE AGOSTO DE 2023
3.402.219.825	SE REGISTRA VARIACIÓN A LOS PROCESOS CON ID No1127121 A NOMBRE DE ANA ISABEL JIMENEZ GALVIS, 1347547 JUAN PABLO CASTILLO ESCOBAR, 2133355 HENRY ANDRES BAYONA VELASQUEZ, 2175679 MARIA LILIA RODRIGUEZ VALENCIA Y 2236694 MARIA PAULA VILLANUEVA BARRETO Y 1122868 SANDRA MIREYA MONTOYA BETANCUR, DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0209280 DEL 10 DE OCTUBRE DE 2023.
59.313.106.047	SE REGISTRA VARIACIÓN DEL MES DE DICIEMBRE DE 2023 DEL PROCESO No,2160064 A NOMBRE DE HERNAN DARIO METAUTE GONZÁLEZ DE ACUERDO A OFICIO No, 2024IE0004249 DEL 11 DE ENERO DE 2024 DE LA OFICINA JURÍDICA
7.896.907.495	SE REGISTRAN PROCESOS NUEVOS DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2023, DE LOS PROCESOS CON ID 1179348 GUILLERMO JESUS LARIOS SALINAS ,2038932 KEVIN ANDRES GONZALEZ RENTERIA ,2123669 RICARDO

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
	ANTONIO MURCIA ZUÑIGA ,2191052 JOSE FELIX OSPINO PINEDO ,2223466 JUDITH CARABALLO DE CARRILLO ,2281588 GILBERTO GOMEZ GOMEZ ,2304736 MAURICIO GIRALDO SANCHEZ ,2405343 JIMMY HEREDIA LAMBIS ,2409638 RUBIAN ANTONIO OROZCO ALDANA DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU No, 2023IE0249952 RADICADO EL 11 DE DICIEMBRE DE 2023.
4.491.727.863	SE REGISTRAN PROCESOS NUEVOS DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2023, DE LOS PROCESOS CON ID 2252075 MICHAEL WILFREDO CARVAJAL PACHECO,2289521 HECTOR ALEJANDRO INFANTE RAMIREZ,2401061 OLGA LUCIA DIAZ SARMIENTO,2430967 BRYAN STEVEN MOSQUERA GUTIERREZ,2435323 MARIA ELIZABETH ROGELES VELEZ,2454604 PAULA ANDREA DIAZ PICO,2459674 Angel Maria Ospitia Barbosa,2461833 BLANCA GLORIA PANQUEVA BRAVO,2466772 YANETH PIEDAD RAMIREZ CALVO DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU No, 2024IE0004249 RADICADO EL 11 DE ENERO DE 2024.
4.928.745.952	SE REGISTRAN PROCESOS NUEVOS DEL MES DE NOVIEMBRE DE 2023, DE LOS PROCESOS CON ID1031605 MARIA JOSE PARODI COLLANTE, 2244188 PEDRO NEL DIAZ LOPEZ,2288003 YESID LEONARDO SIMBAQUEBA CAYCEDO,2441568 LUZ DARY CORDOBA,2451624 JAIME ANTONIO TORRES ARENAS,2457383 WILSON ANDRES OSORIO ESPINOSA,2460567 DENTISTAR IPS SAS ,2478611 MORARCI GROUP SAS, 2494133 SEBASTIAN SANCHEZ JIMENEZ DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU No, 2024IE0004249 RADICADO EL 11 DE ENERO DE 2024.

29.6. Operaciones interinstitucionales

NOTA

29. GASTOS COMPOSICIÓN

Anexo

29.6. OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	660.261.743,48	12.280.538.675,32	(11.620.276.931,84)
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	0,00	0,00	0,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	660.261.743,48	6.817.681.223,09	(6.157.419.479,61)
5.7.20.80	Db	Recaudos	660.261.743,48	6.817.681.223,09	(6.157.419.479,61)
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0,00	5.462.857.452,23	(5.462.857.452,23)
5.7.22.07	Db	Cancelación de sentencias y conciliaciones	0,00	5.462.857.452,23	(5.462.857.452,23)

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

El saldo final a 31 de diciembre de 2023 es:

Código	Descripción	2023
		Saldo Final
5.7.20.80	Recaudos	660,261,743.48

5.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo: Representa el valor de las operaciones realizadas entre entidades para cancelar derechos y obligaciones, sin que exista flujo de efectivo.

Teniendo en cuenta que en la vigencia 2023 no se cancelaron procesos judiciales de Deuda Pública por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, razón por la cual se presenta una variación de **-\$5.462.857.452,23**

29.7. Otros gastos

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	36,029,614,551.69	35,530,574,520.87	499,040,030.82
5.8.02	Db	COMISIONES	25.958,00	0,00	25.958,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	25.958,00	0,00	25.958,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	18.138.381.447,00	21.993.076.354,40	(3.854.694.907,40)
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	18.138.350.703,00	21.993.059.768,40	(3.854.709.065,40)
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	30.744,00	16.586,00	14.158,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	28.098.388.414,75	26.743.719.015,36	1.354.669.399,39
5.8.90.12	Db	Sentencias	9.294.783.365,15	13.749.506.933,21	(4.454.723.568,06)
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	818.605.794,88	1.749.010.710,85	(930.404.915,97)
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	49.540.501,00	49.066.790,00	473.711,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	6.308.481,27	2.341.770,54	3.966.710,73
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	17.929.150.272,45	11.193.792.810,76	6.735.357.461,69

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 \$18.138.381.447,00 por concepto de ajuste de intereses de procesos, condena + intereses de procesos a 31 de diciembre de 2023.

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, las variaciones se muestran a continuación a 31 de diciembre de 2023.

Código	Descripción	2023
		Saldo Final
5.8.90.12	Sentencias	9.294.783.365,15
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	818.605.794,88

Código	Descripción	2023
		Saldo Final
5.8.90.25	Multas y sanciones	49.540.501,00
5.8.90.26	Servicios financieros	6.308.481,27
5.8.90.90	Otros gastos diversos	17.929.150.272,45

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

VALOR	DESCRIPCIÓN
1.115.472.976,00	SE REGISTRA FALLO DESFAVORABLE AL INPEC Y AJUSTE DEL PROCESO CON ID N° 774392 A NOMBRE DE DELSY YOLIMA LARA MUÑETON, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFAJU CON GESDOC N°2023IE0122214 RADICADO EL 13 DE JUNIO DE 2023.
863.570.062,32	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO DEL PROCESO No, 18001233300020150026300 DEMANDANTE MARÍA JOSEFA MEJIA Y OTROS, SEGÚN RESOLUCIÓN No. 010153 DEL 30 OCTUBRE DE 2023
668.626.192	SE REGISTRA TERMINACIÓN POR FALLO DESFAVORABLE DEL PROCESOS No, 1015473 A NOMBRE DE ROJAS MARTINEZ JUAN DIEGO DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0230486 DEL 10-11-2023 Y RECIBIDO EL 15-11-2023 GRUPO CONTABLE.
666.012.977,00	SE REGISTRA TERMINACIÓN POR FALLO DESFAVORABLE DEL PROCESOS No, 1015473 A NOMBRE DE ROJAS MARTINEZ JUAN DIEGO DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0230486 DEL 10-11-2023 Y RECIBIDO EL 15-11-2023 GRUPO CONTABLE.
575.991.889,00	SE REGISTRA TRASLADO POR FALLO DESFAVORABLE Y AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO DEL PROCESO CON ID No, 852072 A NOMBRE DE NELLY JOHANA GALVIS VEGA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0140411 DEL 11 DE JULIO DE 2023
559.839.975,00	SE REGISTRA FALLOS DESFAVORABLE AL INPEC Y AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL LIQUIDADO EN EL PROCESO No, 11001333603420150018200 A NOMBRE DE VICTORIA ELENA ECHEVERRIA DE GUTIÉRREZ DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0036080 DEL 17 DE FEBRERO DE 2023 DE LA OFICINA JURÍDICA
477.595.915,00	SE REGISTRA TRASLADO POR FALLO DESFAVORABLE Y AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO DEL PROCESO CON ID No, 2018568 A NOMBRE DE NELLY JOHANA GALVIS VEGA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0140411 DEL 11 DE JULIO DE 2023
466.840.594,00	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO Y SE CLASIFICA A LOS BENEFICIARIOS DEL PROCESO N° 76001-33-33-017-2014-00210-00 DEMANDANTE JULIO CESAR SAN MARTÍN BERMÚDEZ Y OTROS, BENEF. LISNADI SAN MARTÍN BERMÚDEZ, S/N OFICIO 2023IE0124406 SEGÚN RESOLUCIÓN 5438 DE 14/6/2023
388.828.807,00	SE REGISTRA TERMINACIÓN POR FALLO DESFAVORABLE DEL PROCESOS No,2078097 A NOMBRE DE MIGUEL MURCIA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0230486 DEL 10-11-2023 Y RECIBIDO EL 15-11-2023 GRUPO CONTABLE.
341.486.606,00	SE AJUSTA CONDENA E INTERESES AL PROCESO CON ID No,2189571 A NOMBRE DELIDA CARLOS HERNANDEZ ESQUEMA, DE ACUERDO A OFICIO DE LA OFICINA JURÍDICA, RADICADO CON GESDOC 2023IE0209815 DEL 11 DE OCT DE 2023
300.000.000,00	SE REGISTRA TERMINACIÓN POR FALLO DESFAVORABLE DEL PROCESOS No,2078097 A NOMBRE DE MIGUEL MURCIA DE ACUERDO A OFICIO No, 2023IE0230486 DEL 10-11-2023 Y RECIBIDO EL 15-11-2023 GRUPO CONTABLE.
260.892.725,00	SE REGISTRA TERMINACIÓN FALLO DESFAVORABLE Y AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL TERMINADO DEL MES DE DICIEMBRE DE 2023 DE LOS PROCESOS No.2019052 A NOMBRE DE ADRIANA MEZU CARABALÍ, DE ACUERDO A OFICIO No, 2024IE0004249 DEL 11 DE ENERO DE 2024 DE LA OFICINA JURÍDICA

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-153	EPC YOPAL.	72,860,109.82
58901900	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	64,021,254.18
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	67,768,200.38
589019002	Semovientes	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	55,738,942.44
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	33,836,995.64
589019008	Propiedades, planta y equipo no explotados	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	31,939,684.57

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

CODIGO	DESCRIPCIÓN	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
589026001	Servicios financieros	12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	3.160.051,00
589026001	Servicios financieros	12-08-00-505	EPMSC ANDES	2.465.694,00

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 a la vigencia 2023 son:

CODIGO	PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
589090003	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	16.184.485.734,69
589090003	12-08-00-200	DIRECCIÓN REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI	836.769.863,36
589090003	12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	155.563.054,17
589090003	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	93.942.991,66
589090003	12-08-00-600	DIRECCIÓN REGIONAL VIEJO CALDAS N° 6 PEREIRA	48.591.089,06
589090003	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	47.934.319,59
589090003	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	48,094,689.96

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	79.811.735.097,22	69.543.163.945,52	10.268.571.151,70
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	79.761.555.307,94	69.496.279.199,50	10.265.276.108,44
6.2.05	Db	Bienes producidos	23.780.362.104,50	22.745.867.765,99	1.034.494.338,51
6.2.10	Db	Bienes comercializados	55.981.193.203,44	46.750.411.433,51	9.230.781.769,93
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	50.179.789,28	46.884.746,02	3.295.043,26
6.3.05	Db	Servicios educativos			0,00
6.3.10	Db	Servicios de salud			0,00
6.3.45	Db	Servicios de transporte			0,00
6.3.50	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0,00
6.3.60	Db	Servicios públicos			0,00
6.3.90	Db	Otros servicios	50.179.789,28	46.884.746,02	3.295.043,26

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, el comportamiento de los COSTOS DE VENTAS en el Instituto, reflejan un incremento del 12.34%, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES con un 4,09% costo de VENTAS COMERCIALIZADOS con un 15,86% y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un 6,57%.

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

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

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

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

Los principales proyectos industriales o de transformación son los de procesamiento de alimentos como los de panadería y asaderos; y otros industriales como los de Artes gráficas, producción de uniformes y botas para dotación de la PPL (autoabastecimiento), cuero y calzado, industria de la madera, metalistería, operarios máquinas de taller, confecciones, producción elementos de aseo, los servicios que se prestan al interior de los ERON son: Salón de Belleza y Lavandería, principalmente en las reclusiones de mujeres.

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

30.1. Costo de ventas de bienes

NOTA 30. COSTOS

Anexo 30.1. COSTO DE VENTAS DE BIENES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	79.761.555.307,94	69.496.279.199,50	10.265.276.108,44
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	23.780.362.104,50	22.745.867.765,99	1.034.494.338,51
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	4.365.108,00	21.132.044,00	(16.766.936,00)
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	5.802.195,11	0,00	5.802.195,11
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	620.713.257,12	614.852.687,59	5.860.569,53
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	22.330.043.703,90	21.300.402.332,52	1.029.641.371,38
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	9.593.004,00	8.505.408,00	1.087.596,00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	732.775.877,37	717.439.952,35	15.335.925,02
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	77.068.959,00	83.535.341,53	(6.466.382,53)
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	55.981.193.203,44	46.750.411.433,51	9.230.781.769,93
6.2.10.08	Db	Productos químicos	4.922.988,51	16.385.084,88	(11.462.096,37)
6.2.10.09	Db	Combustibles y otros derivados del petróleo	0,00	0,00	0,00
6.2.10.10	Db	Semovientes	33.854.790,00	7.689.680,00	26.165.110,00
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	13.854.621.169,28	11.555.941.880,65	2.298.679.288,63
6.2.10.25	Db	Víveres y rancho	41.963.178.377,87	35.167.648.400,98	6.795.529.976,89
6.2.10.37	Db	Material didáctico	344.599,26	329.468,22	15.131,04
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	692.411,07	513.336,77	179.074,30
6.2.10.40	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	123.578.867,45	0,00	123.578.867,45
6.2.10.90	Db	Otros bienes comercializados	0,00	1.903.582,01	(1.903.582,01)

El comportamiento de los costos de ventas de bienes en general, muestran un incremento del 12,34%, detallado en bienes producidos con una variación del 4,09% y en los comercializados de un 15,86%, ello con relación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Se evidencia un comportamiento representativo de los costos de bienes producidos de la cuenta 6.2.05.20 Productos alimenticios en un 4,35%, la cuenta 6.2.05.29 Productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca en un 1,86%, 620516 Productos metalúrgicos y de micro fundición con un 0,94%

En los costos de bienes comercializados las cuentas que reflejan crecimiento son las siguientes: la cuenta 621013 licores bebidas y alcoholes un 16,06%, la cuenta 621025 víveres y rancho con un incremento del 15,52%.

La cuenta con tendencia decreciente en los costos de bienes producidos corresponde a la cuenta 620507 Impresos y publicaciones con un -384,11%; la cuenta, así como la cuenta 6.2.05.26 Prendas de Vestir y Calzado con un -1,46% y la cuenta 6.2.05.90 Otros bienes producidos una disminución de un -8,39%.

En los costos de bienes comercializados las cuentas que presentan decrecimiento son las siguientes: la cuenta 621008 Productos químicos con un decrecimiento del -232,83 y la cuenta 6.2.10.90 Otros bienes comercializados con un -100%.

ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

La cuenta 620516 representa el 2.59% 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.

CODIGO	PCI	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1	620.713.257,12

La cuenta 620520 representa el 93,93% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto panadería, asadero, arepas, panela, lácteos que se realiza en noventa y nueve (99) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos;

CODIGO	PCI	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3,097,048,681.52
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,163,447,102.42
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	706,982,011.81
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	1,236,312,930.00
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	703,109,099.00
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	752,384,300.46
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	654,657,994.02
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	693,377,839.78
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	754,746,456.76
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	806,476,376.57
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	861,098,942.17
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	430,850,531.50
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	611,912,392.05
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,437,816,695.72

La cuenta **620529 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** representa el 3,06% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto granjas, porcinos, ganadería, piscicultura que se realiza en veintiún (21) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos;

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	30,325,196.00
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	24,600,375.00
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	353,852,265.00
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	64,567,335.85
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	21,141,600.00
PCI	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	21,302,523.00
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	38,447,900.00
PCI	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	50,438,344.00
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	45,620,806.00
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	20,183,892.00

La cuenta **621013 Licores, bebidas y alcoholes** presenta un incremento del 19,89% con relación a la vigencia 2022, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO que se realiza en ciento trece (113) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,725,188,451.28
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	605,268,992.66
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	465,048,148.81
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	437,211,178.75
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	555,609,330.93
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,232,073,398.07
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	447,548,073.11
PCI	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	402,616,268.35
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	465,411,145.59
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	428,325,148.32
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	442,464,253.78
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	809,700,256.76

La cuenta **621025 Víveres y rancho** presenta un incremento del 19,32% con relación a la vigencia 2022, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO que se realiza en ciento trece (113) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	4,064,854,977.21
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,585,244,267.96
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,738,689,392.36
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2,018,816,540.67
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	4,864,962,821.29
PCI	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	1,026,924,690.33
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	1,008,657,826.78
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1,014,601,400.62
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,145,514,623.41
PCI	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	1,168,882,886.91
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,262,724,908.93
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1,735,902,871.20
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1,666,495,840.33
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	2,609,848,083.82

30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	50.179.789,28	46.884.746,02	3.295.043,26
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	50.179.789,28	46.884.746,02	3.295.043,26
6.3.90	Db	OTROS SERVICIOS	50.179.789,28	46.884.746,02	3.295.043,26
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	20.665.833,00	11.373.258,58	9.292.574,42
6.3.90.90	Db	Otros servicios	29.513.956,28	35.511.487,44	(5.997.531,16)

La cuenta **629010 Servicios de lavandería** representa el 41,18% de la cuenta SERVICIOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **sala de belleza** que se realiza en dos reclusiones de mujeres (02) del orden nacional así:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	8.326.816,00
PCI	12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	12.339.017,00

La cuenta **629090 Otros Servicios** representa el 58.81% 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 reclusiones de mujeres (03) del orden nacional así:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	11,801,682.76
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	8,155,575.00
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	9,556,698.52

El comportamiento general de los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS refleja un incremento del 6,57%, donde la cuenta 639010 servicios de lavandería presenta un incremento del 44,97 % y la cuenta 639090 otros servicios un decrecimiento del **-20,32** %.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	23.202.005.361,14	22.363.647.048,19	838.358.312,95
7.1	Db	Bienes	23.181.339.528,14	22.350.493.281,61	830.846.246,53
7.2	Db	Servicios educativos		0,00	0,00
7.3	Db	Servicios de salud			0,00
7.4	Db	Servicios de transporte			0,00
7.5	Db	Servicios públicos			0,00
7.6	Db	Servicios hoteleros y de promoción turística			0,00
7.9	Db	Otros servicios	20.665.833,00	13.153.766,58	7.512.066,42

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

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

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

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

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

31.1. Costo de transformación – Detalle

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	23.202.005.361,14	22.363.647.048,19	838.358.312,95
7.1	Db	BIENES	23.181.339.528,14	22.350.493.281,61	830.846.246,53
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	4.365.108,00	22.192.084,00	(17.826.976,00)
7.1.24	Db	Productos artesanales	4.769.494,11	0,00	4.769.494,11
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	618.113.194,80	649.371.033,27	(31.257.838,47)
7.1.29	Db	Productos alimenticios	22.365.203.576,37	21.587.451.691,81	777.751.884,56
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	9.593.004,00	8.505.410,00	1.087.594,00
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	179.295.150,86	82.973.062,53	96.322.088,33
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	20.665.833,00	13.153.766,58	7.512.066,42
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	20.665.833,00	13.153.766,58	7.512.066,42

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

Respecto de la cuenta 711601

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	4,365,108.00	22,192,084.00	-17,826,976.00

Impresos y publicaciones se registran los costos asociados al proyecto productivo gráficas en el cual se evidencia una disminución del -80,33 respecto de la vigencia 2022.

La cuenta 712501

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	618,113,194.80	649,371,033.27	-31,257,838.47

Correspondiente a Productos metalúrgicos y de micro fundición se registran los costos asociados al proyecto gaviones, se registra una disminución del -4,81% respecto de la vigencia 2022.

La cuenta 7129

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE	DICIEMBRE	VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
7.1.29	Db	Productos alimenticios	22,365,203,576.37	21,587,451,691.81	777,751,884.56

Corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticio de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería, se evidencia un aumento del 3.66% respecto de la vigencia 2022. Esta cuenta representa un 97% del total de los Costos de transformación del periodo siendo la más representativa dentro de los costos de transformación. Los establecimientos con mayores costos de transformación en esta vigencia fueron:

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

PCI	EPMSC		VALOR
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	3.016.943.230,00
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1.132.345.522,42
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	674.654.011,81
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	1.207.626.855,00
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	683.216.738,00
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	690.884.300,46
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	599.803.390,02
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	671.079.439,78
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	743.705.599,76
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	753.271.397,57
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	813.805.240,85
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	430.850.531,50
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	587.912.392,05
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1.333.454.612,96

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

PCI		EPMSC	VALOR
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	80.105.451,52
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	31.101.580,00
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	32.328.000,00
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	29.176.208,00
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	61.500.000,00
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	54.854.604,00
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	43.440.000,00
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	56.200.000,00
PCI	EPMSC	VALOR	PCI
PCI	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	27.627.240,00
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	53.213.979,00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	55.480.853,32
PCI	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	272.622.463,00
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	41.663.001,00
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	112.267.208,76

Respecto de la cuenta 713501, correspondiente a los costos asociados a prendas de vestir y calzado del proyecto productivo confecciones, se evidencia un aumento del 12.79% respecto de la vigencia 2022.,

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	DICIEMBRE 2023	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	9,593,004.00	8,505,410.00	1,087,594.00

Los establecimientos que presentan costos de transformación son:

EPMSC CON MAYORES COSTOS A DICIEMBRE DE 2023, CUENTA 713501

PCI	EPMSC	VALOR	
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	6.678.792,00
PCI	12-08-00-209	RM POPAYÁN.	1.605.372,00
PCI	12-08-00-615	RM ARMENIA	1.308.840,00

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 116,09% respecto de la vigencia 2022. Los establecimientos con mayores costos fueron:

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

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

PCI		EPMSC	VALOR
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	5.902.408,00
PCI	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	93.569.542,00
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	12.072.290,00
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	14.081.272,45
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL.	32.975.921,00
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	8.492.300,00

Respecto de la cuenta 7908: Esta cuenta representa los costos asociados a los servicios de lavandería, en los diferentes establecimientos de reclusión a nivel nacional durante la vigencia 2023, con un aumento de 57,11% de variación con respecto a la vigencia 2022 ya que se reactivaron al 100% las actividades en las lavanderías de los establecimientos de reclusión que se encontraban en reactivación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	20.665.833,00	13.153.766,58	7.512.066,42
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	20.665.833,00	13.153.766,58	7.512.066,42

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

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

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

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

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

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

Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
 Director General (E)

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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

El suscrito Director General (E) del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS, identificado con cedula de ciudadanía No. 80.124.113 y ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ identificada con cédula de ciudadanía No. 52.552.580 y tarjeta profesional No 51744-T en condición de Representante Legal y Coordinadora del Grupo Contable; certificamos que los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de Diciembre de 2023, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad del Sistema de Información Financiera SIIF NACION, los hechos económicos son reconocidos en tiempo real y cuentan con los soportes documentales idóneos de las operaciones realizadas por la entidad a nivel nacional y elaborados conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno; se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

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

Se expide esta certificación a los ocho (08) días del mes de marzo de 2024, con el fin de dar cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública



Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General (E)



ANA CRISTINA DIAZ MARTINEZ
Coordinadora Grupo Contable
TP 51744-T