

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2025
(Cifras en pesos con centavos)



CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2025	PERIODO 2024
	CORRIENTE			
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		5	492.263.912.796,68	480.082.279.672,16
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			179.771.902.140,01	174.320.981.448,59
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO			177.581.707.328,17	172.130.922.498,97
			2.190.194.811,84	2.190.058.949,62
13 CUENTAS POR COBRAR		7	32.479.683.508,54	38.355.478.610,27
1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			208.222.593,56	183.698.069,94
1316 VENTA DE BIENES			8.242.660.178,42	8.254.376.377,36
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS			14.709.772,00	14.709.772,00
1338 CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD			983.093.202,00	1.389.264.527,00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR			23.030.997.762,56	28.513.429.863,97
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO			0,00	7.364.946,00
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)			0,00	7.364.946,00
15 INVENTARIOS		9	184.104.950.034,56	183.488.143.488,54
1505 BIENES PRODUCIDOS			423.780.746,74	432.338.730,95
1510 MERCANCIAS EN EXISTENCIA			88.766.135.428,33	87.615.600.712,85
1511 PRESTADORES DE SERVICIOS			7.015.593,70	24.905.294,21
1512 MATERIAS PRIMAS			86.852.159.813,81	87.523.771.437,29
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS			8.000.773.060,67	7.814.472.904,98
1520 PRODUCTOS EN PROCESO			55.085.391,31	77.054.408,26
1530 EN PODER DE TERCEROS			0,00	-
19 OTROS ACTIVOS		16	95.907.377.113,57	83.917.676.124,76
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO			0,00	-
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			81.286.261.891,25	67.064.221.910,91
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA			14.242.214.842,00	15.939.217.577,06
1970 ACTIVOS INTANGIBLES		14	2.796.302.360,90	3.447.214.426,55
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)			-2.417.401.980,58	2.532.977.789,76
NO CORRIENTE				
16 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO		10	4.417.656.648.904,25	4.201.234.728.451,09
1605 TERRENOS			4.417.656.648.904,25	4.201.234.728.451,09
1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS			871.292.401.218,00	989.566.782.912,58
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA			2.777.949.944,00	2.365.539.074,00
1637 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS			14.387.969.464,32	9.262.883.984,17
1640 EDIFICACIONES			223.050.024.575,90	37.302.028.146,57
1642 REPUESTOS			3.476.382.212.161,06	3.299.953.161.897,00
1650 REDES. LÍNEAS Y CABLES			0,00	-
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO			277.461.185,52	277.461.185,52
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			105.768.168.481,60	120.726.965.305,66
1665 MUEBLES. ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			7.523.247.883,43	8.158.642.578,50
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			11.051.788.966,81	11.867.211.730,72
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE. TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			58.204.193.176,53	61.149.941.590,53
1680 EQUIPOS DE COMEDOR. COCINA. DESPENSA Y HOTELERÍA			66.094.041.426,09	57.371.433.574,27
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA			7.280.343.337,31	7.302.400.304,89
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO (CR)			0,00	-
			-426.433.152.916,32	404.069.723.833,32
TOTAL ACTIVO			4.909.920.561.700,93	4.681.317.008.123,25

CODIGO	PASIVO	PERIODO 2025	PERIODO 2024
	CORRIENTE	2.945.909.691.122,53	2.553.196.546.924,84
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	0,00
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	0,00	-
24	CUENTAS POR PAGAR	396.262.834.599,24	364.499.350.584,56
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	29.969.208.799,72	25.998.159.046,88
2403	TRANSFERENCIAS POR PAGAR	32.259,00	32.259,00
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	130.990.569.832,35	125.461.210.755,12
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	4.044.234.959,18	1.828.640.200,75
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	3.718.991.151,53	3.652.847.353,95
2440	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.160.701.735,02	1.278.509.154,73
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	2.031.347.558,96	2.035.947.062,37
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	182.942.364.388,61	163.935.479.549,98
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	40.405.383.914,87	40.308.525.201,78
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	115.790.240.643,74	130.817.623.172,05
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	115.685.967.139,74	130.713.349.668,05
2513	BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL	104.273.504,00	104.273.504,00
27	PROVISIONES	2.425.950.118.106,10	2.050.195.964.284,73
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	2.425.950.118.106,10	2.050.195.964.284,73
29	OTROS PASIVOS	7.906.497.773,45	7.683.608.883,50
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	11.967.745,00	11.967.745,00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.997.326.085,30	5.758.171.527,35
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	146.312.991,51	162.578.659,51
	TOTAL PASIVO	2.945.909.691.122,53	2.553.196.546.924,84
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	1.964.010.870.578,40	2.128.120.461.198,41
3105	CAPITAL FISCAL	-340.951.252.930,41 -	340.951.252.930,41
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.998.653.311.784,97	2.072.831.514.630,71
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-693.691.188.276,15	396.240.199.498,12
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.909.920.561.700,93	4.681.317.008.123,25
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	18.430.605.338,93	20.928.172.479,77
83	DEUDORAS DE CONTROL	17.940.488.333,18	18.547.438.159,27
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-36.371.093.672,11 -	39.475.610.639,04
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00
91	PASIVOS CONTINGENTES	199.131.758.543,65	187.811.918.372,81
93	ACREEDORAS DE CONTROL	34.223.877.211,34	34.204.230.017,56
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-233.355.635.754,99 -	222.016.148.390,37

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

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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2025
(Cifras en pesos con centavos)



	NOTA	PERIODO 2025	PERIODO 2024
4 INGRESOS	29	1.278.294.474.298,32	1.961.728.022.094,41
41 INGRESOS FISCALES		1.916.367.333,54	1.816.816.570,20
4110 NO TRIBUTARIOS		1.916.367.333,54	1.816.816.570,20
42 VENTA DE BIENES		55.409.284.590,44	50.171.121.590,00
4204 PRODUCTOS MANUFACTURADOS		1.857.316.143,61	1.793.375.284,31
4210 BIENES COMERCIALIZADOS		53.551.968.446,83	48.377.746.305,69
4295 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE I		-	-
43 VENTA DE SERVICIOS		125.637.047,05	78.098.814,50
4390 OTROS SERVICIOS		125.637.047,05	78.098.814,50
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		137.590.038.572,22	64.175.773.526,49
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		137.590.038.572,22	64.175.773.526,49
47 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		890.214.046.260,21	814.228.027.622,40
4705 FONDOS RECIBIDOS		887.677.657.851,08	811.412.450.602,67
4722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		2.536.388.399,13	2.815.577.019,73
48 OTROS INGRESOS		193.039.100.494,86	1.031.258.183.970,82
4802 FINANCIEROS		994.384.212,85	1.059.538.209,41
4808 INGRESOS DIVERSOS		3.429.206.785,75	9.000.426.820,42
4831 REVERSIÓN DE PROVISIONES		188.615.509.496,26	1.021.199.218.940,99
5 GASTOS	30	1.930.890.962.866,81	1.529.776.752.790,26
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		898.546.460.936,95	878.496.920.040,15
5101 SUELDOS Y SALARIOS		347.558.178.248,57	323.562.576.837,58
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		8.142.999.080,00	7.242.945.720,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		126.605.049.436,00	121.572.145.813,00
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		18.286.385.900,00	17.617.673.300,00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		210.004.665.771,00	199.430.099.984,00
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		10.711.480.509,12	4.189.547.831,37
5111 GENERALES		165.837.367.277,37	193.916.875.881,39
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		11.400.334.714,89	10.965.054.672,81
53 AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.017.964.361.486,48	623.348.883.690,59
5360 EQUIPO		51.405.682.827,74	29.580.094.771,98
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		596.570.681,06	273.459.834,61
5368 PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		965.962.097.977,68	593.495.329.084,00
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	13.723.114.105,42
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		-	13.723.114.105,42
57 OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		1.283.200,00	67.408.924,63
5705 FONDOS ENTREGADOS		-	-
5720 OPERACIONES DE ENLACE		1.283.200,00	67.408.924,63
5722 OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		-	-
58 OTROS GASTOS		14.378.857.243,38	14.140.426.029,47
5802 COMISIONES		-	44.225,00
5804 FINANCIEROS		9.468.797.995,31	2.257.011.707,38
5890 GASTOS DIVERSOS		4.910.059.248,07	11.883.370.097,09
		-	-
6 COSTOS DE VENTAS	31	41.094.699.707,66	35.711.069.806,03
62 COSTO DE VENTAS DE BIENES		41.069.328.378,15	35.699.497.054,32
6205 BIENES PRODUCIDOS		12.410.899.511,87	10.644.299.800,50
6210 BIENES COMERCIALIZADOS		28.658.428.866,28	25.055.197.253,82
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		25.371.329,51	11.572.751,71
6390 OTROS SERVICIOS		25.371.329,51	11.572.751,71
RESULTADO DEL EJERCICIO		-693.691.188.276,15	396.240.199.498,12

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

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

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1º DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2025
(cifras en pesos con centavos)



	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2024	\$2.663.322.973.047,26
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2025	(\$699.312.102.468,85)
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE JUNIO DE 2025	\$1.964.010.870.578,41

CUENTA	DISMINUCIONES	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	26	(\$340.951.252.930,41)	-340.951.252.930,41	\$0,00
3109	RESULTADOS DE	26	\$2.998.653.311.784,97	2.196.362.434.407,83	\$0,00
3110	RESULTADO DEL	26	(\$693.691.188.276,15)	807.911.791.569,84	(\$1.501.602.979.845,99)

CUENTA	INCREMENTOS	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL	27	(\$340.951.252.930,41)	-340.951.252.930,41	\$0,00
3109	RESULTADOS DE	27	\$2.998.653.311.784,97	2.196.362.434.407,83	\$802.290.877.377,14
3110	RESULTADO DEL	27	(\$693.691.188.276,15)	807.911.791.569,84	\$0,00

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

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



INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE JUNIO DE 2025

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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

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

MISIÓN

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

VISIÓN

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

FUNCIONES

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

1. 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.

¹ Decreto 2160 de 1992

² Decreto 4151 de 2011

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



DIRECCION Y ADMINISTRACION

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

El Consejo Directivo está conformado por:

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

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

ORGANIZACIÓN

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

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

7. Direcciones Regionales

7.1. Establecimientos de Reclusión

8. Órganos de Asesoría y Coordinación

8.1. Comisión de Personal.

8.2. Comité de Coordinación del Sistema de Control.

DOMICILIO

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

NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

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

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

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

La entidad preparó la información financiera de conformidad con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de Gobierno; la cual fue registrada bajo el catálogo de cuentas en aplicabilidad a la resolución 620 de 2015, 138 de 2025 y las demás modificatorias.

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

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

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

El total del presupuesto vigente aprobado para el INPEC en la vigencia fiscal 2025, es de \$ **2.169.226.420.000** pesos, con una ejecución presupuestal de compromisos del **46.85 %** y obligaciones del **40.47 %**, registradas y pagadas de acuerdo a la disponibilidad de PAC; lo que refleja la gestión de los recursos efectuada en cada una de las subunidades ejecutoras, que se encuentran en línea y tiempo real, facilitando el seguimiento y la consolidación de la información, que gracias al sistema SIIF Nación permite tener mayor confiabilidad de la misma.

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

RESUMEN EJECUCIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA FISCAL 2025 - CIFRAS EN PESOS

CONCEPTO	APROPiación FINAL	COMPROMISOS RPC	OBLIGACIONES	PAGOS CONSOLIDADOS	% EJEC RPC	% EJEC OBLIG	% EJEC PAGOS
A- FUNCIONAMIENTO	2.162.793.720.000	1.016.263.319.030	877.853.586.132	833.990.309.204	46,99%	40,59%	38,56%
01-GASTOS DE PERSONAL	1.633.479.500.000	675.618.607.178	674.629.647.934	639.922.200.724	41,36%	41,30%	39,18%
02- ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	275.759.547.000	164.830.904.414	105.400.645.938	105.355.516.632	59,77%	38,22%	38,21%
03-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	133.981.509.000	89.349.829.486	43.139.339.178	40.314.689.472	66,69%	32,20%	30,09%
05- GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN Y PRODUCTOS	103.317.712.000	74.856.307.272	43.284.321.764	36.998.271.058	72,45%	41,89%	35,81%
08- GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES	16.255.452.000	11.607.670.680	11.399.631.318	11.399.631.318	71,41%	70,13%	70,13%
C- INVERSIÓN	6.432.700.000	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
TOTAL PRESUPUESTO	2.169.226.420.000	1.016.263.319.030	877.853.586.132	833.990.309.204	46,85%	40,47%	38,45%



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

LIMITACIONES

En el segundo trimestre de 2025 comprendido entre los meses de abril y junio, se siguieron los lineamientos impartidos por los entes rectores de control, vigilancia y gestión. En el INPEC, todas las operaciones financieras y contables son registradas a través del aplicativo SIIF Nación, razón por la cual en cada una de las subunidades ejecutoras se utiliza esta herramienta.

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

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

8. La información plasmada en los Estados Financieros ha estado sujeta a registros manuales, reclasificaciones y ajustes permanentes, toda vez que, el aplicativo SIIF Nación no ha desarrollado los módulos de nómina, bienes y servicios y costos entre otros.
9. Los reportes contables generados por el sistema SIIF para el análisis de la información presentan restricción en la generación por periodos mensuales y por horarios, dificultando la consulta y análisis de las cuentas que conforman los estados financieros de la entidad.
10. La Unidad de Servicios Penitenciario y Carcelarios USPEC, reporta la información de forma extemporánea generando inconsistencias en la información contable a pesar de los requerimientos realizados por el INPEC con participación de la Contaduría General de la Nación para el cumplimiento del concepto emitido para tal fin y sin la debida desagregación, dificultando el registro y análisis de la causación para la contabilización de los hechos económicos, en los estados financieros del Instituto.

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

- Cuatro (04) resoluciones 347-348-350-351 por servicios de vigencias anteriores por un valor total de \$60.455.591.641,47.
- Cuatro (04) resoluciones 345-346-349-430 por servicios de la vigencia actual por un valor total de \$ 44.513.895.325,76
- Tres (03) resoluciones 250-36-402 por servicios de salud para la PPL de vigencias anteriores por un valor total de \$550.780.928.142,20.
- Se registraron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo transferido por la USPEC por valor de \$4,380,127,464.86

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 al trimestre comprendido entre el 1º de abril hasta el 30 de junio de 2025:

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, presenta información consolidada de las operaciones financieras adelantadas en la Dirección General, Dirección Escuela de Formación, Direcciones Regionales (6), Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional – ERON (125) y la Cárcel y

Penitenciaria de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL.

Datos Generales



6
Regionales



28
Departamentos



125
Establecimientos

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

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

2.4. Otros aspectos

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

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

3.1. Juicios

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

3.2. Estimaciones y supuestos

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

3.3. Correcciones contables

Como resultado del proceso de registro de las resoluciones de transferencia emitidas y enviadas por la USPEC, cuya afectación es de vigencias anteriores y por la depuración de cuentas contables es necesario, afectar la cuenta de Patrimonio 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

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

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

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

PA-GF-PL 2 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
PA-GF-PL 3 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR – DEUDORES
PA-GF-PL 4 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
PA-GF-PL 5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR
PA-GF-PL 6 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES
PA-GF-PL 7 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS
PA-GF-PL 8 POLÍTICA CONTABLE DE COSTOS Y GASTOS
PA-GF-PL 9 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES
PA-GF-PL 10 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE
PA-GF-PL 11 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
PA-GF-PL 12 POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS
PA-GF-PL15 POLÍTICA CONTABLE DE ACTIVOS INTANGIBLES
PA-GF-PL20 POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS
PA-GF-PL17 POLÍTICA CONTABLE DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS
PA-GF-PL18 POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIO A EMPLEADOS
PA-GF-PL 23 POLÍTICA CONTABLE CUENTAS DE ORDEN
PA-GF-PL 24 POLÍTICA CONTABLE ARRENDAMIENTO

>LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio 2025	Marzo 2025	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	179.771.902.140,01	176.983.555.242,43	2.788.346.897,58
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	177.581.707.328,17	174.793.360.430,59	2.788.346.897,58
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	2.190.194.811,84	2.190.194.811,84	0,00

5.1. 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS.

El saldo de esta cuenta al corte del segundo trimestre de 2025 es por \$177.581.707.328,17 y está conformado por las cuentas bancarias, tanto corriente como de ahorro de la entidad, presentando partidas pendientes de depurar.

En las cuentas del Instituto, se manejan recursos con situación de fondos asignados presupuestalmente a través de la unidad ejecutora 12-08-00, recursos propios y en administración, los cuales son autorizados por la Dirección del Tesoro Nacional una por cada objeto del gasto registradas en las subcuentas 111005 y 111006, con saldo a 30 de junio de 2025, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio 2025	Marzo 2025	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	177.581.707.328,17	174.793.360.430,59	2.788.346.897,58
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	176.447.796.904,14	173.662.962.998,28	2.784.833.905,86
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.133.910.424,03	1.130.397.432,31	3.512.991,72

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

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

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

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

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

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

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

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL
1110 depósitos en Instituciones Financieras	\$ 177.581.707.328,17

REVELACIONES

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

Esta cuenta presentó un aumento con relación al trimestre inmediatamente anterior, por valor de **\$2.788.346.897,58**, debido a que en el presente trimestre se recibieron mayores recursos, producto de trasposos a pagadurías por parte de Tesoro Nacional para el cumplimiento de obligaciones por parte del Instituto, así como remesas de la cuenta matriz, entre otros.

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

5.2 1.1.32 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.

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

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

- Procesos ejecutivos de embargos.

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

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

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

Desglose de la cuenta 1.1.32.10.001 Cuenta Corriente.

El saldo a 30 de junio del 2025 es por la suma de **\$1,984,149,245.63**, que corresponden al movimiento dentro de las cuentas bancarias, al resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos informados al Instituto por los juzgados donde terceros realizaron sus demandas, así como las partidas pendientes de saldos conciliatorias de las cuentas bancarias.

Desglose de la cuenta 1.1.32.10.002 Cuenta de ahorros.

El saldo a 30 de junio del 2025 es por la suma de **\$206,045,566.21**, que corresponden al movimiento dentro de las cuentas bancarias de ahorros, al resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos informados al Instituto por los juzgados donde terceros realizaron sus demandas, así como las partidas pendientes de saldos conciliatorias de las cuentas bancarias.

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

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

TABLAS DE NUEVOS MOVIMIENTOS TRIMESTRE ABRIL A JUNIO DEL 2025.

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

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	Jun-2025	Mar-2025	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	32,479,683,508.54	26,533,836,814.76	5,945,846,693.78
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos			
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	208,222,593.56	207,323,218.03	899,375.53
1.3.16	Db	Venta de bienes	8,242,660,178.42	7,809,775,212.35	432,884,966.07
1.3.17	Db	Prestación de servicios	14,709,772.00	16,306,418.00	-1,596,646.00
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	983,093,202.00	748,283,167.00	234,810,035.00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	23,030,997,762.56	17,752,148,799.38	5,278,848,963.18

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(*) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(*) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	208,222,593.56	0.0	208,222,593.56	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	208,222,593.56
Contribuciones	208,222,593.56	0.0	208,222,593.56	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	208,222,593.56

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 30 de junio de 2025, de los establecimientos a nivel Nacional, en comparación con el trimestre anterior, presentando una variación

absoluta de 899,375.53 con una variación porcentual de 0.43%. Los saldos más representativos de algunos establecimientos penitenciarios en contribuciones, son los siguientes:

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC LETICIA	42,178,787.86
131127001	EPMSC MELGAR	34,245,179.00
131127001	EPMSC MONTERÍA	13,210,374.00
131127001	EPMSC ANDES	8,336,994.00
131127001	EPMSC LA MESA	7,997,348.32
131127001	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	7,902,408.80
131127001	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	7,423,994.00
131127001	EPMSC DE ACACÍAS	6,058,511.27
131127001	EPMSC GIRARDOT	5,953,996.00
131127001	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	5,165,347.00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	5,123,430.06
131127001	EPMSC PAZ ARIPORO	5,060,770.00
131127001	EPCAMS CÓMBITA	4,473,217.60
131127001	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	4,237,189.00
131127001	EPMSC MAGANGUÉ	4,180,065.50
131127001	EPMSC HONDA	3,961,479.00
131127001	EPMSC ARMENIA	3,755,260.10
131127001	EPMSC ESPINAL	3,213,129.00
131127001	EPC VALLEDUPAR	2,312,880.00
131127001	RM BOGOTÁ D.C.	2,145,608.00
131127001	EPMSC BOLÍVAR	2,117,995.00
131127001	EPMSC SALAMINA	1,947,246.18
131127001	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,809,313.40
131127001	EPMSC DUITAMA	1,509,878.00
131127001	EPMSC APARTADÓ	1,333,600.00
131127001	EC MODELO BARRANQUILLA	1,300,000.00
131127001	EPAMS LA DORADA	1,263,341.00
131127001	EPMSC LA CEJA	1,243,713.00
131127001	EPMSC NEIVA	1,180,880.00
131127001	EPMSC FUSAGASUGÁ	1,167,744.00
131127001	EPC YOPAL	1,118,991.00

7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	8,242,660,178.42	0.00	8,242,660,178.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,242,660,178.42
Productos manufacturados	536,106,585.34	0.00	536,106,585.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	536,106,585.34
Bienes comercializados	7,706,553,593.08	0.00	7,706,553,593.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,706,553,593.08

La variación de esta cuenta, corresponde a valores causados por ventas de bienes de los productos del desarrollo de las actividades productivas de la población privada de la libertad a 30/06/2025, pendientes de recaudo. En lo relacionado con Recursos Propios - 26 productos de cajas especiales (actividades comerciales, industriales y agrícolas), como el gasto depende directamente del ingreso que se genere en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, el recaudo presento un incremento para este trimestre teniendo una variación absoluta de \$432,884,966.07 correspondiente a un 5.54% en comparación con el trimestre anterior los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131604001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	72.874.041,00
131604001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	63236231,53
131604001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	52087450,75
131604001	12-08-00-502	EPMSC MONTERÍA	37854855
131604001	12-08-00-308	CPMS DE BELLO	34313994
131604001	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	28873459,32
131604001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	25846939
131606001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	722545210
131606001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	600189132,9
131606001	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	564566761,8
131606001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	461038056,6
131606001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	342140471
131606001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	331124501,4
131606001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	327325880,1
131604001	12-08-00-153	EPC YOPAL	313126177
131606001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	297849879,3
131606001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	289108898
131606001	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	215269550,3
131606001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	207019598
131606001	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	200919403,3

7.7. Prestación de Servicios

Corresponde a las ventas de servicios causados de las actividades aprobadas en cada uno de los establecimientos penitenciarios y carcelarios a nivel nacional, por servicio de lavandería y otros, pendiente de recaudo, se obtuvo una disminución en la variación porcentual de 17.09% en comparación con el trimestre inmediatamente anterior.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14,709,772.00	0.00	14,709,772.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,709,772.00
Servicios de lavandería	7,747,347.00	0.00	7,747,347.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,747,347.00
Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,962,425.00
131790001: Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,962,425.00

A continuación, se relacionan en la siguiente tabla, los establecimientos con valores representativos a corte 30 de junio de 2025, que son objeto de depuración por parte del grupo contable.

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

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

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	983,093,202.00	0.00	983,093,202.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	983,093,202.00
Sentencias	983,093,202.00	0.00	983,093,202.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	983,093,202.00

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

Para el 31/01/2024 se registra el proceso con ID NO, 412380 a nombre de unión temporal de redes UNIAPEL, por fallo favorable al INPEC de acuerdo a oficio No, 2024IE0004249 del 11 de enero de 2024 de la oficina jurídica por valor de \$54.310.000

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

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

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

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

Para el último trimestre de la vigencia 2024 se tuvieron las siguientes transacciones: se reversan los comprobantes 120509 del 31 de mayo de 2022 y 231960 del 31 de agosto de 2022, de los procesos no, 54001233100020120046600 a nombre de HUMBERTO IDELFONSO GIL CASTILLO Y 05001333100320110049900 a nombre de FABIO CAMPOS SILVA, de acuerdo a información

suministrada por la oficina jurídica mediante radicado No. 2024IE0218867 del 5 de noviembre de 2024, donde informan que el fallo de los procesos mencionados es desfavorable al Inpec.

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

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

Para el segundo trimestre de la vigencia 2025 se registró la terminación de proceso por fallo favorable al INPEC con ID 415162 CUP 76001333301120130021900 Julio Geovani Reina Mejía c.c. 12981429 según oficio 2025IE0133959 de 04 JULIO 2025 de Oficina Jurídica.

7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2025			DETERIORO ACUMULADO 2025					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23,030,997,762.56	0.00	23,030,997,762.56	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23,030,997,762.56
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	467,921,391.93	0.00	467,921,391.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	467,921,391.93
Pago por cuenta de terceros	2,079,558,871.62	0.00	2,079,558,871.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,079,558,871.62
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	19,490,737,220.25	0.00	19,490,737,220.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,490,737,220.25
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	30,154,852.01	0.00	30,154,852.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	30,154,852.01
Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales	585,920,918.33	0.00	585,920,918.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	585,920,918.33
Reintegros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras cuentas por cobrar	68,931,152.59	0.00	68,931,152.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68,931,152.59
138490001: Otras cuentas por cobrar	68,931,152.59	0.00	68,931,152.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68,931,152.59

La cuenta 1.3.84 otras cuentas por cobrar, presentó un aumento del 29.74% con una variación absoluta de \$5.278.848.963,18 comparado con el trimestre anterior, se realiza el siguiente análisis de algunas subcuentas contables:

La cuenta **138424001 - Margen en la comercialización de bienes y servicios** fue objeto de reclasificaciones de vigencias anteriores por errores en causación que afectaron otras cuentas contables; se observan los valores más representativos de los siguientes establecimientos, se tiene presente que para el segundo trimestre de la vigencia 2025 que el establecimiento 12-08-00-313 EPMSC RIOHACHA realizó la depuración total de esta cuenta dejando en ceros su saldo final.

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	10,150,323.51
12-08-00-127	EPMSC VILLETÁ	12,190,609.95
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	13.011.340,00
12-08-00-153	EPC YOPAL	13.102.407,06
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	13.645.230,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE 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 que haya lugar. Para el segundo trimestre de la vigencia 2025 se han realizado registros por conceptos de reclasificación de terceros cuenta 138426001 según información validada en el aplicativo humano web corresponden a diferentes EPS que se encuentran afiliados los funcionarios.

PCI	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	2,079,558,871.62

La cuenta **138427001- Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías**, en esta cuenta se registran los giros de recursos al Tesoro Nacional, por concepto de acreedores sujetos a devolución, de acuerdo con el procedimiento establecido por la CGN del 26/04/2016, este valor muestra un aumento del 34.86% en relación al trimestre anterior, con una variación absoluta de \$5.037.939.415,46 arrojando los siguientes saldos en los siguientes establecimientos:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-215	EPMSC PASTO	200.924,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	19,431,312,815.42

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

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

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	7,328,000.00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	6,000,000.00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	5,438,139.00
12-08-00-507	EPMSC BÓLÍVAR	1,440,000.00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1,281,510.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,230,900.00
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1,120,000.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1,070,588.24
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	1,050,420.17

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

Se registra cuenta por cobrar a la fiscalía general de la nación en cumplimiento a la sentencia conjunta expediente No, 85001-33-33-001-2012-00129-02; demandante Luz Miriam Restrepo Marín y otros, proceso

ejecutivo del expediente 85001-33-33-001-2012-0012-00 y costas beneficiario Beatriz Gamboa Roa OF2025IE0107625, resolución No. 4455 del 26 de mayo de 2025.

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	585,920,918.33

En la cuenta **138490001 – otras cuentas por cobrar**, en esta cuenta se causa las ventas por concepto de venta de material Reciclaje, desperdicios de alimentos, residuos líquidos y ventas de plan ambiental entre otros, para el segundo trimestre de la vigencia 2025 presento una disminución del 0.21%, a continuación, se mostrarán los valores más representativos:

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

7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

Para el último trimestre de la vigencia 2024 se depuro y no se presentaron cuentas por cobrar de difícil recaudo durante el segundo trimestre de la vigencia 2025.

7.24 CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS

En el siguiente cuadro se evidencia las cuentas por cobrar no deterioradas a corte 30 de junio 2025, que están siendo parte de revisión y depuración por parte del Instituto.

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	0	27,295,774,235.72	0	646,631,054.51	0	26,649,143,181.21	0	0.00
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	48	76,231,843.17	13	10,621,898.45	35	65,609,944.72	0	0.00
Aportes sobre la nómina	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Rentas parafiscales	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Regalías	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
Venta de bienes	299	4,553,239,760.22	65	64,422,378.21	234	4,488,817,382.01	0	0.00
Prestación de servicios	6	30,300,697.00	1	10,393,850.00	5	19,906,847.00	0	0.00
Otras cuentas por cobrar	880	22,636,001,935.33	8	561,192,927.85	872	22,074,809,007.48	0	0.00
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR -NO APLICA A LA ENTIDAD-

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio 2025	Marzo 2025	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	184,104,950,034.56	183,193,303,659.63	911,646,374.93
1.5.05	Db	Bienes producidos	423,780,746.74	407,537,840.25	16,242,906.49
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	88,766,135,428.33	87,710,243,990.89	1,055,891,437.44
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	7,015,593.70	10,438,627.21	-3,423,033.51
1.5.12	Db	Materias primas	86,852,159,813.81	86,872,836,470.49	-20,676,656.68
1.5.14	Db	Materiales y suministros	8,000,773,060.67	8,108,759,362.72	-107,986,302.05
1.5.20	Db	Productos en proceso	55,085,391.31	83,487,368.07	-28,401,976.76

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	1.5.05				1.5.10		1.5.11	1.5.12	1.5.14	1.5.20	1.5.25	1.5.30	1.5
	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL				
SALDO INICIAL (01 abril-2025)	407,537,840.25	87,710,243,990.89	10,438,627.21	86,872,836,470.49	8,108,759,362.72	83,487,368.07	0.00	0.00	183,193,303,659.63				
+ ENTRADAS (DB):	7,828,246,430.08	21,403,526,138.73	0.00	7,912,691,851.80	478,331,508.86	172,471,040.54	0.00	0.00	37,795,266,970.01				
ADQUISICIONES EN COMPRAS													
(detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)													
+ Precio neto (valor de la transacción)	7,828,246,430.08	21,347,010,014.73	0.00	7,912,691,851.80	478,235,406.86	172,471,040.54	0.00	0.00	37,738,654,744.01				
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00				
+ Costos de transporte									0.00				
+ Otros costos de adquisición									0.00				
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
+ Precio neto (valor de la transacción)									0.00				
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00				
+ Costos de transporte									0.00				
+ Otros costos de adquisición									0.00				
DONACIONES RECIBIDAS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
+ Precio neto (valor de la transacción)									0.00				
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00				
+ Costos de transporte									0.00				
+ Otros costos de adquisición									0.00				
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0.00	56,516,124.00	0.00	0.00	96,102.00	0.00	0.00	0.00	56,612,226.00				
+ Aprovechamientos o Existencias Nuevas	0.00	56,516,124.00	0.00	0.00	96,102.00	0.00	0.00	0.00	56,612,226.00				
+ Precio neto (valor de la transacción)		56,516,124.00			96,102.00				56,612,226.00				
+ Aranceles e impuestos no recuperables									0.00				
+ Costos de transporte									0.00				
+ Otros costos de adquisición									0.00				

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

Dirección: Calle 26 No 27 48, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: 601 2347474 ext. 1291

Página 28 de 126

Código: PA-DO-G01-F02



4



2

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

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

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

Realizando el comparativo de los inventarios del primer trimestre de la vigencia 2025 frente al segundo trimestre de la vigencia 2025, se puede observar los siguientes;

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 30 JUNIO 2025	VALOR 31 MARZO 2025	VARIACION
			VALOR	VALOR	
150519001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	13,831,050.00	11,389,410.00	2,441,640.00
150535001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	71,691,831.03	49,866,630.13	21,825,200.90

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 30 JUNIO 2025	VALOR 31 MARZO 2025	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151015001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	8,480,984.86	179,591,034.05	-171,110,049.19
151015001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	2,010,486,730.37	2,182,261,099.01	-171,774,368.64
151015001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	668,700,393.40	579,090,202.95	89,610,190.45
151015001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	212,009,894.52	94,987,994.52	117,021,900.00
151015001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	109,504,833.12	1,926,731.83	107,578,101.29
151015001	12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	122,235,969.93	204,933,952.27	-82,697,982.34
151015001	12-08-00-626	EPMSC FRESNO	71,715.99	77,152,946.92	-77,081,230.93
151015001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	1,263,381,409.16	1,201,383,762.16	61,997,647.00

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 30 JUNIO 2025	VALOR 31 MARZO 2025	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151015001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,183,832,714.71	1,240,721,023.67	-56,888,308.96
151065001	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	59,898,120.00	436,110,806.57	-376,212,686.57
151065001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	463,699,677.95	206,267,694.31	257,431,983.64
151065001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,595,907,516.90	3,408,501,951.80	187,405,565.10
151065001	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	213,384,473.61	50,808,621.80	162,575,851.81
151065001	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	794,740,132.43	726,476,820.43	68,263,312.00
151065001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	709,729,921.84	1,441,281,392.47	-731,551,470.63
151065001	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	155,050,534.92	89,911,249.26	65,139,285.66
151065001	12-08-00-226	EPMSC CALI	6,265,963,516.75	6,153,147,252.08	112,816,264.67
151065001	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	369,870,180.10	82,382,638.76	287,487,541.34
151065001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	2,224,545,129.85	1,359,406,056.30	865,139,073.55
151065001	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	177,565,598.15	289,921,163.78	-112,355,565.63
151065001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	424,256,583.07	52,978,287.91	371,278,295.16
151065001	12-08-00-508	EPMSC CAUCASIA	2,267,450.00	59,087,709.30	-56,820,259.30
151065001	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	669,832,884.18	580,739,511.50	89,093,372.68
151065001	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	1,019,366,961.48	921,098,992.48	98,267,969.00
151065001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	2,082,230,426.71	2,018,733,280.63	63,497,146.08
151065001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLÍN - PEDREGAL	842,717,355.36	745,798,839.67	96,918,515.69
151065001	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	317,017,881.26	213,367,004.26	103,650,877.00
151065001	12-08-00-626	EPMSC FRESNO	3,452,136.99	130,582,198.10	-127,130,061.11
151065001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	2,319,374,865.08	2,254,330,497.97	65,044,367.11
151090001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	276,682,376.00	104,512,777.00	172,169,599.00

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	VALOR 30 JUNIO 2025	VALOR 31 MARZO 2025	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151190001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,873,549.62	6,878,171.62	-3,004,622.00

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 30 JUNIO 2025	VALOR 31 MARZO 2025	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151190001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	3,142,044.08	3,560,455.59	-418,411.51

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 30 JUNIO 2025	VALOR 31 MARZO 2025	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151201001	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	21,607,800.60	615,596,570.00	593,988,769.40
151201001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	8,042,911,752.31	7,768,041,658.31	274,870,094.00
151201001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	892,393,078.45	811,262,328.11	81,130,750.34
151201001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2,850,742,758.36	2,794,246,804.36	56,495,954.00
151201001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	3,730,311,974.98	3,771,819,436.98	-41,507,462.00
151201001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	477,023,598.02	745,116,159.02	268,092,561.00
151201001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUACUAS	3,337,961,849.15	3,294,794,542.03	43,167,307.12
151201001	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	1,813,010,345.11	1,856,825,843.11	-43,815,498.00
151201001	12-08-00-226	EPMSC CALI	9,754,732,426.92	9,711,365,432.55	43,366,994.37
151201001	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	557,474,354.60	499,922,285.60	57,552,069.00
151201001	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	7,000,610,881.44	6,893,080,735.11	107,530,146.33
151201001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,519,050,908.66	1,302,228,834.15	216,822,074.51
151201001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	32,830,651.63	103,314,419.63	-70,483,768.00
151201001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1,967,114,484.77	2,079,336,398.77	112,221,914.00
151201001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	5,866,572,061.42	5,621,369,404.39	245,202,657.03
151201001	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	727,381,189.73	696,198,293.73	31,182,896.00
151201001	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	248,748,336.67	186,809,558.52	61,938,778.15
151201001	12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	100,751,387.00	205,955,314.00	105,203,927.00
151201001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	1,897,484,892.45	1,809,339,177.33	88,145,715.12
151201001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	4,070,659,182.25	3,944,935,171.97	125,724,010.28

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 30 JUNIO 2025	VALOR 31 MARZO 2025	VARIACION
			VALOR	VALOR	
151401001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	258,475,396.00	241,855,261.00	16,620,135.00
151401001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	266,027,815.00	246,683,415.00	19,344,400.00
151401001	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	5,960,200.00	27,667,218.00	-21,707,018.00
151402001	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-	40,469,203.00	-40,469,203.00
151408001	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	-	28,482,845.00	-28,482,845.00
151408001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	11,941,600.00	561,600.00	11,380,000.00
151409001	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	-	19,726,730.00	-19,726,730.00
151415001	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-	25,468,958.00	-25,468,958.00
151417001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	132,044,038.00	102,800,499.00	29,243,539.00
151417001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	24,801,160.00	775,860.00	24,025,300.00
151417001	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-	56,252,413.00	-56,252,413.00
151490001	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	-	27,674,444.00	-27,674,444.00
151490001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	213,899,623.00	202,540,123.00	11,359,500.00
151490001	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-	41,215,304.00	-41,215,304.00
151490001	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	-	23,378,303.55	-23,378,303.55

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR 30 JUNIO 2025	VALOR 31 MARZO 2025	VARIACION
			VALOR	VALOR	
152025001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	32,498,774.58	43,157,488.54	-10,658,713.96

Se realizó depuración contable de las cuentas de inventarios debitando un total de 324,859,588.81 correspondiente a inventarios de mercancías que fueron registrada en cuenta contable diferentes del hecho económico que lo generó, adicionalmente se acreditó el valor de 2,142,664,323.45 reclasificando obligaciones, causación de traslados de costos de vigencia anteriores.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	mar-2025	jun-2025	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,419,619,262,033.26	4,417,656,648,904.25	1,962,613,129.01
1.6.05	Db	Terrenos	871,292,401,218.00	871,292,401,218.00	0.00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	2,974,789,074.00	2,777,949,944.00	196,839,130.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	11,321,235,556.54	14,387,969,464.32	-3,066,733,907.78
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	229,101,549,127.15	223,050,024,575.90	6,051,524,551.25
1.6.40	Db	Edificaciones	3,448,368,302,114.49	3,476,382,212,161.06	-28,013,910,046.57
1.6.42	Db	REPUESTOS	0.00	0.00	0.00
1.6.50	Db	REDES, LÍNEAS Y CABLES	277,461,185.52	277,461,185.52	0.00
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	131,257,127,790.00	105,768,168,481.60	25,488,959,308.40
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7,848,863,635.48	7,523,247,883.43	325,615,752.05
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	12,409,559,329.11	11,051,788,966.81	1,357,770,362.30
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	68,425,150,466.69	58,204,193,176.53	10,220,957,290.16
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	65,895,194,103.09	66,094,041,426.09	-198,847,323.00
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,423,550,253.01	7,280,343,337.31	143,206,915.70
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-436,975,921,819.82	-426,433,152,916.32	-10,542,768,903.50
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-261,638,357,627.72	-272,041,438,703.36	10,403,081,075.64
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-187,599,271.57	-191,529,288.28	3,930,016.71
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-60,003,261,445.49	-48,695,957,358.18	-11,307,304,087.31
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo medico y científico	-6,451,171,850.84	-6,209,770,442.40	-241,401,408.44
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5,674,294,197.95	-5,265,985,624.21	-408,308,573.74
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-29,513,956,938.18	-25,138,013,595.02	-4,375,943,343.16
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-40,952,453,000.50	-41,755,381,156.35	802,928,155.85
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-3,955,704,027.34	-3,959,092,356.27	3,388,328.93
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-1,250,014,752.03	-1,133,541,337.65	-116,473,414.38
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-2,972,175,734.77	-3,000,155,464.15	27,979,729.38
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-24,376,932,973.43	-19,042,287,590.45	-5,334,645,382.98

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

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

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

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

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

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

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

Al finalizar el segundo trimestre de 2025, de acuerdo al reporte del grupo de regionales, cuyo total de PCI para conciliar son 134 de las cuales quedaron conciliadas 132, que corresponde a un 99% del total de las PCI a cargo de la unidad 12-08-00. En el siguiente cuadro se refleja el porcentaje de avance de conciliación de propiedad, planta y equipo por regionales con corte a 31 de marzo de 2025.

REGIONAL	No. ESTABLECIMIENTOS	ESTAB. CONCILIADOS	% DE CONCILIACION
SEDE CENTRAL	1	1	100
REG. CENTRAL	39	38	97
REG. OCCIDENTE	23	22	96
REG. NORTE	14	14	100
REG. ORIENTE	15	15	100
REG. NOROESTE	20	20	100
REG. VIEJO CALDAS	20	20	100
Escuela y Ponal Faca	2	2	100
TOTAL	134	132	99

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-MAR)	154,318,299,072.23	75,001,072,202.09	74,112,727,056.67	9,218,258,137.14	13,715,303,979.41	8,023,883,884.53	2,974,789,074.00	-	337,364,333,406.07
+ ENTRADAS (DB):	3,566,100,109.24	8,000,186,560.71	2,919,849,806.82	551,229,506.36	393,258,967.01	547,503,514.00	244,726,500.00	14,479,267.45	16,237,334,231.59
Adquisiciones en compras	754,183,762.45	46,071,427.04			85,434,638.29	208,643,000.00			1,094,932,827.78
Donaciones recibidas	9,549,750.00						13,875,500.00		23,425,250.00
Bienes recibidos en comodato	15,873,950.00	27,020,140.00							42,894,090.00
Reposición o garantía	91,061,054.00	213,684,480.00			24,966,000.00		67,050,000.00		396,761,534.00
Otras entradas de bienes muebles	2,695,431,592.79	7,712,810,513.67	2,919,849,806.82	551,229,506.36	282,858,328.72	338,860,514.00	163,801,000.00	14,479,267.45	14,679,320,529.81
Entradas por convenios	48,978,341.92	260,401,731.37	608,422,750.00		3,000,000.00				920,802,823.29
Bienes recibidos de la USPEC	208,758,531.50	4,027,525,479.00		143,843,454.36					4,380,127,464.86
Traslados de otras subunidades	606,015,696.44	1,098,388,918.66	1,841,405,433.64	143,843,454.36	28,900,000.00	201,500,000.00	154,517,000.00		4,074,570,503.10
Reclasificación de movimientos (entrada)	327,983,395.85	251,532,569.42	0.18	15,880,001.10	25,860,001.29	3,600,000.00	9,284,000.00	14,479,267.45	648,619,235.29
Movimientos entre bodegas (db)	1,503,695,627.08	2,074,961,815.22	470,021,623.00	247,662,596.54	225,098,327.43	133,760,514.00			4,655,200,503.27
- SALIDAS (CR):	32,266,528,995.68	15,022,479,775.85	5,900,894,329.48	570,835,424.61	1,953,921,371.90	585,921,515.70	441,565,630.00	14,479,267.45	56,756,626,310.67
Baja en cuentas	668,302,621.70	109,123,073.70	3,396,595,145.66	74,522,137.00	144,458,477.23	6,100,000.00	190,264,630.00		4,589,366,085.29
Otras salidas de bienes muebles	31,598,226,373.98	14,913,356,702.15	2,504,299,183.82	496,313,287.61	1,809,462,894.67	579,821,515.70	251,301,000.00	14,479,267.45	52,167,260,225.38
Movimientos entre bodegas (salidas)	1,503,695,627.08	2,074,961,815.22	470,021,623.00	247,662,596.54	225,098,327.43	133,760,514.00			4,655,200,503.27
Reclasificación de movimientos (salida)	756,766,729.30	250,070,271.94	192,872,127.18		96,819,775.29	7,480,000.00	5,900,000.00	14,479,267.45	1,304,388,171.16
Traslado de bienes al Gasto < 2 SMMILV	28,751,748,321.16	11,489,935,696.33		104,807,236.71	1,458,644,791.95	237,081,001.70	90,884,000.00		42,133,101,047.85
Traslados a otras subunidades	606,015,696.44	1,098,388,918.66	1,841,405,433.64	143,843,454.36	28,900,000.00	201,500,000.00	154,517,000.00		4,074,570,503.10



SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	125,617,870,185.79	67,978,778,986.95	71,131,682,534.01	9,198,652,218.89	12,154,641,574.52	7,985,465,882.83	2,777,949,944.00	296,845,041,326.99
SALDO FINAL (30- JUNIO) (Subtotal + Cambios)	125,617,870,185.79	67,978,778,986.95	71,131,682,534.01	9,198,652,218.89	12,154,641,574.52	7,985,465,882.83	2,777,949,944.00	296,845,041,326.99
DEPRECIACIÓN (DA) ACUMULADA	60,161,545,489.58	28,563,719,577.46	46,372,108,566.73	7,709,652,834.57	5,897,453,485.65	4,372,163,633.04	1,133,541,337.65	154,200,184,924.68
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	73,417,042,635.99	33,275,860,417.03	48,693,113,642.86	7,782,091,285.26	6,352,625,021.75	4,369,217,165.61	1,230,014,752.03	175,149,964,920.53
+ Depreciación aplicada vigencia actual	17,233,576,958.75	8,285,313,023.35	2,325,763,394.06	346,604,282.31	1,225,262,782.87	261,234,628.96	161,124,175.13	29,838,879,245.43
+ Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	30,489,074,105.16	12,997,453,862.92	4,646,768,470.19	419,042,733.00	1,700,434,318.97	258,288,161.53	277,597,589.51	50,788,659,241.28
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	65,456,324,696.21	39,415,059,409.49	24,759,573,967.28	1,488,999,384.32	6,267,188,088.87	3,613,302,249.79	1,644,408,606.35	142,644,856,402.31
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (según ítem)	47.89	42.02	65.19	83.81	48.44	54.75	40.80	51.95
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES								
USO O DESTINACIÓN	125,617,870,185.79	67,978,778,986.95	71,131,682,534.01	9,198,652,218.89	12,154,641,574.52	7,985,465,882.83	2,777,949,944.00	296,845,041,326.99
+ En servicio	105,768,168,481.60	58,204,193,176.53	66,094,041,426.09	7,523,247,883.43	11,051,788,966.81	7,280,343,337.31	2,634,598,064.00	258,556,381,335.77
+ No explotados	12,297,279,252.40	3,597,301,610.83	5,037,641,107.92	1,527,617,337.10	811,759,831.85	485,739,506.80	143,351,880.00	23,900,690,526.90
+ En bodega	7,552,422,451.79	6,177,284,199.59	-	147,786,998.36	291,092,775.86	219,383,038.72	-	14,387,969,464.32

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

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

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

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

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

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

Durante el segundo trimestre de 2025, se registraron compras por valor de \$1,094,932,827.78, sin embargo, muchos de estos bienes deben ser reclasificados, toda vez que al hacer el registro en el SIIF nación, de manera automáticamente toma una cuenta diferente a la cual pertenece realmente el bien. Estas reclasificaciones se hacen mensualmente en la medida que se elaboran las conciliaciones. La cuenta contable que tuvo mayor movimiento en este periodo por este concepto fue la de Maquinaria y equipo con un valor de \$754,183,762.45.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$23,425,250.00. y el mayor valor se registró en semovientes y plantas con un valor de \$13,875,500.00, cuya donación corresponde a semovientes donados por los mismos guías caninos y cuyos registros están a cargo de la bodega externa de caninos en el aplicativo PCT.

Por convenios, en PCT se registró el valor de \$920,802,823.29 entre otros de los siguientes terceros: municipios de Guamal, Tamalameque, Tunja, Segovia, Quibdó, Bojacá, Mosquera, Cúcuta, Tibasosa, Vianí y Puerto López. durante este trimestre la cuenta que más registro movimiento por este concepto fue la de equipo de transporte con valor de \$608,422,750.00.

Durante el segundo trimestre, se registraron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo transferido por la USPEC por valor de \$4,380,127,464.86.

También en este periodo se evidencian bajas por valor de \$4,589,366,085.29 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyo mayor valor se registró en la cuenta de Maquinaria y Equipo por valor de \$3,396,595,145.66

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

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

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ABR)	1,070,453,387,147.00	3,448,500,002,114.49	277,461,185.52	4,519,230,850,447.01
+ ENTRADAS (DB):	-	28,013,910,046.57	-	28,013,910,046.57
Otras entradas de bienes inmuebles	-	28,013,910,046.57	-	28,013,910,046.57
Estudios, avalúos y mejoras		28,013,910,046.57		28,013,910,046.57
- SALIDAS (CR):	-	-	-	-
SUBTOTAL				
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,070,453,387,147.00	3,476,513,912,161.06	277,461,185.52	4,547,244,760,493.58
SALDO FINAL (30-JUNIO)				
= (Subtotal + Cambios)	1,070,453,387,147.00	3,476,513,912,161.06	277,461,185.52	4,547,244,760,493.58
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	272,041,438,703.36	191,529,288.28	272,232,967,991.64
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	261,638,357,627.72	187,599,271.57	261,825,956,899.29
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-	10,403,081,075.64	3,930,016.71	10,407,011,092.35
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,070,453,387,147.00	3,204,472,473,457.70	85,931,897.24	4,275,011,792,501.94
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	7.83	69.03	5.99
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	1,070,453,387,147.00	3,476,513,912,161.06	277,461,185.52	4,547,244,760,493.58
+ En servicio	871,292,401,218.00	3,476,382,212,161.06	277,461,185.52	4,347,952,074,564.58
+ No explotados	199,160,985,929.00	131,700,000.00		199,292,685,929.00

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

Durante el periodo abril junio de 2025, la USPEC remitió las resoluciones 268, 269, 285 y 289 de 2025, en las cuales consta que se realizaron mejoras a los bienes inmuebles en los establecimientos de Cartagena, Ipiales, Itagüí y Barranquilla el valor de las mejoras registradas es de \$28,013,910,046.57

En el módulo e Inmuebles se encuentra:

TERRENOS: De acuerdo al reporte que arroja PCT, la entidad cuenta con ciento treinta y siete (137), los cuales se detallan a continuación:

PROPIOS	
SERVICIO	
TERRENO EPMSA ANDES	Terreno (Rural)
TERRENO COPED PEDREGAL	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSPTU PUERTO TRIUNFO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSTUN TUNJA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSA SANTA ROSA DE VITERBO	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)
TERRENO CPAMSPY POPAYAN	Terreno (Rural)
TERRENO LOTE SILVIA EL TABLAZO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSA TIERRALTA	Terreno (Rural)
TERRENO AYAPÉL	Terreno (Rural)
TERRENO EP GUADUAS LA ESPERANZA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS VALLEDUPAR	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSA NEIVA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSA PITALITO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSA VILLAVICENCIO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSACS ACACIAS COLA DE PATO	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)
TERRENO CAMISACS ACACIAS GUAYURIBA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSA IPIALES	Terreno (Rural)
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Rural)
TERRENO RM PEREIRA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMS GIRON	Terreno (Rural)
TERRENO BARRANCABERMEJA LA INDIA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSA SOCORRO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSA SINCELEJO	Terreno (Rural)
TERRENO COJAM JAMUNDI	Terreno (Rural)
TERRENO ESCUELA NACIONAL PENITENCIARIA	Terreno (Rural)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)

PROPIOS	
SERVICIO	
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO (LOTE VILLA PAULA) LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC APARTADO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MEDELLIN	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAUCASIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC TAMESIS	Terreno (Urbano)
TERRENO YARUMAL- CRISTO SACERDOTE	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL NORTE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGENA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MAGANGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC DUITAMA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMOQ MONIQUIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PUERTO BOYACA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SOGAMOSO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE- MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA MANIZALES	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC AGUADAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PACORA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PENSILVANIA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSMPY POPAYAN (Mujeres)	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BORDO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SILVIA	Terreno (Urbano)
TERRENO CENTRO DE RECLUSIÓN DE LA POLICÍA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ISTMINA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VALLEDUPAR	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC AGUACHICA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GARZON	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA FISCAL RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CIENAGA (CIERRE TEMPORAL)	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC EL BANCO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PASTO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LA UNION	Terreno (Urbano)

PROPIOS	
SERVICIO	
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO OCAÑA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO PAMPLONA	Terreno (Urbano)
TERRENO RM ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL ORIENTE	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BUCARAMANGA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE- CIENAGA BRAVA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO GIRARDOT	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO REGIONAL ORIENTAL CASA FISCAL SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO VELEZ	Terreno (Urbano)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO CHAPARRAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS ESPINAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO HONDA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO LIBANO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO CALI	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO BUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO CARTAGO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPAL PALMIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO CAICEDONIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPC TULUA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO LETICIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EP FLORENCIA LAS HELICONIAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO FLORENCIA CUNDUY	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO MOCOA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSO SAN ANDRES	Terreno (Urbano)
TERRENO EC YOPAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPPA PAZ DE ARIPORO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSMBOG BOGOTA - MUJERES	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA LIBERTAD	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)

PROPIO	
NO EXPLOTADOS	
TERRENO LOTE DE URAMITA	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Urbano)
TERRENO EL TIESTAL	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE BAHIA SOLANO	Terreno (Urbano)
TERRENO LAGUNETA EN RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE EL PLATO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE SABANAS DE SAN ANGEL	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE EL PILAMO	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE APIA	Terreno (Urbano)

EN COMODATO	
TERRENO CPMS CHIQUINQUIRA	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSMBUC BUCARAMANGA	Terreno (Rural)

RECIBIDO EN ARRIENDO	
EN POSESION	
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS COMBITA	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSSVC SAN VICENTE DE CHUCURI	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC RIOHACHA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PEREIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MALAGA	Terreno (Urbano)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FRESNO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ROLDANILLO	Terreno (Urbano)
TERRENO CASA FISCAL SANTA MARTA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ARAUCA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BARRANCABERMEJA	Terreno (Urbano)

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

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

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

10.4. Estimaciones

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	jun-2025	mar-2025	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	378,900,380.32	893,922,740.57	515,022,360.25
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,796,302,360.90	3,753,817,718.60	957,515,357.70
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,417,401,980.58	-2,859,894,978.03	-442,492,997.45

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que al finalizar el primer semestre de 2025 se encuentran registrados en estas cuentas. Las variaciones de estas cuentas son resultado del proceso de depuración y ajustes que periódicamente se han venido realizando y por adquisiciones que se registraron entre abril y junio de 2025, así como convenios.

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	TOTAL
SALDO INICIAL	3,753,817,718.60	3,753,817,718.60
+ ENTRADAS (DB):	26,689,851.00	26,689,851.00
Adquisiciones en compras	3,050,000.00	3,050,000.00
Otras transacciones sin contraprestación	23,639,851.00	23,639,851.00
Traslado de bienes (db)	2,895,151.00	2,895,151.00
Bienes recibidos por convenios	17,454,000.00	17,454,000.00
reclasificación entre cuentas (db)	3,290,700.00	3,290,700.00
- SALIDAS (CR):	984,205,208.70	984,205,208.70
Baja en cuentas	31,293,590.90	31,293,590.90
Otras salidas de intangibles	952,911,617.80	952,911,617.80
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
Reclasificación de activos al gasto < 2 3MMLV (salidas)	950,016,466.80	950,016,466.80
Traslado de bienes (salidas)	2,895,151.00	2,895,151.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,796,302,360.90	2,796,302,360.90
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	2,796,302,360.90	2,796,302,360.90
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,417,401,980.58	2,417,401,980.58
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2,859,894,978.03	2,859,894,978.03
+ Amortización aplicada vigencia actual	518,781,347.50	518,781,347.50
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	961,274,344.95	961,274,344.95
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	378,900,380.32	378,900,380.32
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	86.45	86.45

Los principales registros en esta cuenta obedecen a convenios con los municipios de Puerto López y Nariño, valor que asciende a un total de \$17,454,000.00. y la reclasificación de bienes de menor cuantía que asciende a \$950,016,466.80. Otro valor representativo corresponde a los intangibles dados de baja en el periodo por valor de \$31,293,590.90 en el establecimiento de Vélez.

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	jun-25	mar-25	VARIACIÓN
1.9	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	95,528,476,733.25	92,764,053,456.61	2,764,423,276.64
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0.00	0.00	0.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	81,286,261,891.25	78,487,818,055.61	2,798,443,835.64
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	14,242,214,842.00	14,276,235,401.00	-34,020,559.00

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

Sub-cuenta 1.9.05.01.001 Seguros.

Durante la vigencia del 1 de abril al 30 de junio del 2025 se evidencia que no se realizaron registros contables en esta cuenta, ya que a través de la Resolución 417 del 6 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación, en su artículo segundo eliminan la cuenta 190501001 de la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para entidades del gobierno. Por lo anterior ya no se mostrará más evidencias de la misma cuenta al ser eliminada.

Sub-cuenta 1.9.05.08.001 Mantenimiento.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante la vigencia del 1 de abril al 30 de junio del 2025.

Desglose cuenta 1.9.06 Avances y Anticipos Entregados.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante la vigencia del 1 de abril al 30 de junio del 2025.

Desglose cuenta 1.9.07 Otros Derechos y Garantías - Subcuentas otros.

Se se evidencia también que la cuenta 1.9.07.90 Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones, no tiene movimiento la vigencia del 1 de abril al 30 de junio del 2025.

Desglose de la cuenta 1.9.08 Recursos Entregados en Administración.

Son recursos administrados en los procesos de recaudo, traslado, administración y gira de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la

dirección general de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, conforme a las normas orgánicas del presupuesto.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	JUNIO DE 2025	MARZO DE 2025	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	81,286,261,891.25	78,487,818,055.61	2,798,443,835.64
1.9.08.01	Db	En administración	81,286,261,891.25	78,487,818,055.61	2,798,443,835.64
1.9.08.001.001	Db	En Administración	25,881,491,086.49	25,490,135,750.78	391,355,335.71
1.9.08.001.002	Db	En Administración SCUN	55,404,770,804.76	52,997,682,304.83	2,407,088,499.93

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.001 En Administración.

Se encontraron registros durante la vigencia del 1 de abril al 30 de junio del 2025, reclasificaciones por atributos teniendo en cuenta que no se utilizó el atributo correspondiente, rendimientos financieros generados en los aportes realizados a la Fiduciaria la Previsora; presenta un saldo de \$25,881,491,086.49.

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.002 En Administración SCUN.

En esta cuenta se realizan movimientos correspondientes a la Cuenta Única Nacional que se maneja a través del Tesoro Nacional, para el reconocimiento de las operaciones de recaudo, traslado, administración y giro de los recursos, que hacen parte del Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN; se encontraron movimientos en esta cuenta durante el periodo del 1 de abril al 30 de junio del 2025, por la suma de \$55,404,770,804.76

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

En esta cuenta no se evidencia movimientos durante el periodo contable del 1 de abril al 30 de junio del 2025.

Desglose de la cuenta No. 190903001 Depósitos Judiciales.

Durante la vigencia del 1 de abril al 30 de junio del 2025., se evidencian movimientos contables en la cuenta 1.9.09.03.001 Depósitos Judiciales; débitos: por valor de \$59,130,000.00, correspondientes a descuentos por procesos un de embargos que vienen descontado de los saldos de las cuentas bancarias embargadas. También evidenciamos que se realizaron registros de naturaleza crédito por valor de \$93,150,559.00, correspondientes a saldos depurados en la subunidad 12-08-00-141 CPMS LA PLATA. La cuenta contable 190903001 queda con un saldo de Cierre por la suma de \$14,242,214,842.00. En resumen:

TABLA DE NUEVOS PROCESOS TRIMESTRE ABRIL – JUNIO DE 2025

CUENTA	No. TRANSACCIÓN	COMPROBANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.001 (Db.)		120418	\$ 59,130,000.00		Se evidencia el registra consignación del Depósito Judicial por embargo de la cuenta corriente del Banco BBVA por embargo de cuenta corriente del Banco BBVA No. 309017614, por orden del JUZGADO QUINTO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE VALLEDUPAR, por proceso Ejecutivo No. 20001-33-31-005-2012-00169-00, a nombre del tercero ESMI VIVIANA LAINES, identificado con cédula de ciudadanía No. 38600989, por valor de \$59,130,000.00 de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 26-03-2025. y Ofic. del grupo de Tesorería No. DE FECHA 29-04-2025
1.9.09.03.001 (Cr.)	ACTA 082-2025 DEPURACION CUENTA 190903001 DEPOSITOS JUDICIALES LA PLATA HUILA	165266		\$ 15,636,000.00	SE EVIDENCIA REGISTRO DE ACTA 082-2025 DEPURACION DE SALDOS DE LA CUENTA 190903001 DEPOSITOS JUDICIALES DE LOS AÑOS 2012, NIT 891180117-7 ESE HOSPITAL SAN ANTONIO DE PADUAD Y 2013, 2014 Y 2015 NIT 813002057 CPMS LA PLATA HUILA
1.9.09.03.001 (Cr.)	ACTA 082-2025 DEPURACION CUENTA 190903001 DEPOSITOS JUDICIALES LA PLATA HUILA			\$ 77,514,559.00	SE EVIDENCIA REGISTRO DE ACTA 082-2025 DEPURACION DE SALDOS DE LA CUENTA 190903001 DEPOSITOS JUDICIALES DE LOS AÑOS 2012, NIT 891180117-7 ESE HOSPITAL SAN ANTONIO DE PADUAD Y 2013, 2014 Y 2015 NIT 813002057 CPMS LA PLATA HUILA
TOTAL, SALDO CUENTA			\$14,242,214,842.00		

Depuración de las Subunidades:

Se evidencio movimientos para depurar subunidades 12-08-00-141 La Plata donde se evidenciaron dos registros contables de naturaleza crédito, para depurar los saldos pendientes en la cuenta contable 190903001 Depósitos Judiciales. Lo anterior de acuerdo a acta 082-2025 depuración de saldos de la cuenta 190903001 depósitos judiciales de los años 2012, NIT 891180117-7 ese HOSPITAL SAN ANTONIO DE PADUA y 2013, 2014 y 2015 NIT 813002057 CPMS LA PLATA HUILA.

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

Composición

CUENTA		CONCEPTO	jun-2025	mar-2025	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	30,154,852.01	27,583,297.62	2,571,554.39
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	30,154,852.01	27,583,297.62	2,571,554.39
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	74,413,392.00	631,413,392.00	-557,000,000.00
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	74,413,392.00	631,413,392.00	-557,000,000.00

Representa los valores correspondientes a arrendamientos en los cuales el INPEC es arrendador como en aquellos que el INPEC es el arrendatario, estos valores son los saldos reflejados con corte a 30 de junio comparados con los saldos a 31 de marzo de 2025.

ARRENDAMIENTO OPERATIVO – ACTIVO

Representa los derechos del INPEC a nivel nacional en los diferentes establecimientos, deudas a las cuales se les debe hacer seguimiento en cada uno de ellos, toda vez que cada director es responsable de las actividades que se presenten en dichos establecimientos. Para el corte 30 de junio de 2025, el saldo total por concepto de cuentas por cobrar correspondiente a arrendamientos donde el INPEC es el arrendador asciende a \$30.154.852.01, que se distribuye en los establecimientos relacionados en el siguiente cuadro.

PCI RESPONSABLE DEL ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ARRENDADOR
12-08-00-101 EPMSO LETICIA
12-08-00-150 EPAMS CÓMBITA
12-08-00-104 EPMSO CHIQUINQUIRÁ
12-08-00-114 EC MODELO BOGOTÁ D.C.
12-08-00-141 EPMSO LA PLATA
12-08-00-142 EPMSO PITALITO
12-08-00-138 EPMSO GIRARDOT
12-08-00-138 EPMSO GIRARDOT
12-08-00-408 EPMSO OCAÑA.
12-08-00-416 EPMSO SOCORRO
12-08-00-531 EPMSO APARTADÓ
12-08-00-637 EPAMS LA DORADA
12-08-00-637 EPAMS LA DORADA

PCI RESPONSABLE DEL ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ARRENDADOR
12-08-00-601 EPMSC MANIZALES
12-08-00-601 EPMSC MANIZALES
12-08-00-620 RM PEREIRA
12-08-00-639 COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA
12-08-00-145 EPMSC ESPINAL
12-08-00-501 EPAMS ITAGÜÍ
12-08-00-507 EPMSC BOLÍVAR
12-08-00-517 EPMSC SANTA BÁRBARA
12-08-00-535 EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO
12-08-00-103 EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO
12-08-00-305 EPMSC MAGANGÜÉ
12-08-00-157 EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA
12-08-00-139 EPMSC NEIVA
12-08-00-139 EPMSC NEIVA
12-08-00-156 EP LA POLA DE GUADUAS
12-08-00-323 EPCAMS VALLEDUPAR

ARRENDAMIENTO OPERATIVO – PASIVO

Corresponde a las cuentas por pagar a cargo del INPEC donde el instituto opera como arrendatario en los diferentes establecimientos a nivel nacional o en la Sede Central. Y que para el corte 30 de junio de 2025 ascendía a \$74,413,392.00, correspondiente a las siguiente PCI.

Posición Catálogo Institucional 12-08-00-000 INPEC-GESTION GENERAL
Posición catálogo Institucional 12-08-00-400 DIRECCION REGIONAL ORIENTE N°.4 BUCARAMANGA
Posición catálogo Institucional 12-08-00-240 EPMSC ROLDANILLO

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. OPERACIONES DE INSTITUCIONES FINANCIERAS -NO APLICA A LA ENTIDAD-

NOTA 21. 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2xy2	2xy1	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	0,00	0,00	0,00

Esta cuenta no presenta movimiento alguno.

NOTA 22. CUENTAS POR PAGAR

Composición

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

Los saldos con los que terminó la cuenta 2.4 Cuentas por pagar al 30 de junio de 2025 son:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio 2025	Marzo 2025	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	396,262,834,599.24	387,464,027,697.89	8,798,806,901.35
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	29,969,208,799.72	32,141,763,262.53	-2,172,554,462.81
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	32,259.00	32,259.00	0.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	130,990,569,832.35	130,167,116,358.11	823,453,474.24
2.4.24	Cr	Descuentos de nemina	4,044,234,959.18	1,253,465,057.75	2,790,769,901.43
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3,718,991,151.53	4,041,815,836.61	-322,824,685.08
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2,160,701,735.02	4,580,049,862.55	-2,419,348,127.53
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	2,031,347,558.96	2,037,772,823.82	-6,425,264.86
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	182,942,364,388.61	179,057,406,467.86	3,884,957,920.75
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	40,405,383,914.87	34,184,605,769.66	6,220,778,145.21

Revelaciones generales

24.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales

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

Al 30 de junio de 2025 la cuenta 2.4.01 refleja el valor de las obligaciones contraídas por la entidad y que se han venido cancelando de acuerdo a la distribución del Plan Anual Mensualizado de Caja - PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional - DTN por un valor total de \$29.969.208.799,72. Este saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			29,969,208,799.72
2.4.01.01	Bienes y servicios			20,675,933,925.72
	Nacionales	PN	2,701	4,911,838,796.20
	Nacionales	PJ	939	15,764,095,129.52
2.4.01.02	Proyectos de inversión			9,293,274,874.00
	Nacionales	PJ	5	9,293,274,874.00

240101 Bienes y Servicios: Termino con un saldo para personas Naturales por valor de \$4.911.838.796,20 equivalente al 23,76% y para las personas jurídicas en un 76,24% cuyo valor asciende a \$15.764.095.129,52; presentó una disminución equivalente al 10,08% con respecto al primer trimestre de 2025.

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

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

240102 proyectos de inversión: En el segundo trimestre de 2025 presentó un aumento de \$144.594.000 con respecto al primer trimestre de 2025.

24.03 Transferencias por pagar

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

En el segundo trimestre de 2025 no presentó movimientos que aumentara o disminuyera el saldo de la cuenta.

24.07. Recursos a favor de terceros

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			130,990,569,832.35
2.4.07.03	Impuestos			33,993,936.70
	Nacionales	PN	147	59,012,850.67
	Nacionales	PJ	118	(25,018,913.97)
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			267,563,802.77
	Nacionales	PN	1247	(591,739,256.98)
	Nacionales	PJ	159	859,303,059.75
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			130,496,130,229.15
	Nacionales	PJ	144	130,496,130,229.15
2.4.07.22	Estampillas			134,480,716.73
	Nacionales	PJ	46	134,480,716.73
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			58,401,147
	Nacionales	PN	205	21,191,616.68
	Nacionales	PJ	48	37,209,530.32

Durante el segundo trimestre del 2025, el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros fue por \$130.990.569.832,35 de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

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

240706 Cobro cartera terceros: El saldo de \$267.563.802,77 a cierre del mes de junio de 2025 corresponde a los dineros por ventas a las personas privadas de la libertad – PPL de los diferentes proyectos productivos, en la cual se han realizado giros autorizados por los privados de la libertad y traslado a la cuenta única nacional por ventas efectuadas de los diferentes proyectos productivos del orden nacional por medio de los expendios y las panaderías de productos alimenticios, de aseo, tabaco, gaseosas y tarjetas para llamada. El valor de \$2.554.933.351,97 más significativo pertenece al Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario. A continuación el detalle de la cuenta:

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO ACACIAS	2,554,933,351.97
800119348	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUE PICALÉNA - INCLUYE JUSTICIA Y PAZ	1,105,492,852.26
844000729	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE YOPAL	855,341,412.76
892301722	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO VALLEDUPAR	661,290,031.57
815000974	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO Y CARCELARIO DE PALMIRA	525,897,570.70
900356765	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO PUERTO TRIUNFO	184,061,493.03
820000960	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE CHIQUINQUIRA	180,216,534.66
	35 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	854,058,312.00
	27 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6,656,843,058.00

240720 Recaudos Por clasificar: Esta cuenta representa los dineros recaudados a favor de terceros y consignados en las cuentas del INPEC como: recursos recibidos para el funcionamiento del INPEC, recursos de los privados de la libertad y los diferentes recaudos por clasificar generados de los diferentes establecimientos del orden nacional. El saldo a cierre del mes de junio de 2025 fue por \$130.496.130.229,15. Los terceros que presentan mayor relevancia se reflejan en la siguiente tabla:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	41,293,316,353.83	31.65%
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	15,142,532,040.42	11.60%
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10,743,866,295.18	8.23%
PCI	12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	6,474,091,531.28	4.96%
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL	4,414,475,243.59	3.38%

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-100	DIRECCION REGIONAL CENTRAL	3,234,212,162.91	2.48%
PCI	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2,726,168,765.34	2.09%
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2,542,247,095.62	1.95%
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	2,429,908,181.52	1.86%
PCI	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1,965,275,561.05	1.51%
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,870,417,733.33	1.43%
PCI	12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1,802,231,069.57	1.38%
PCI	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	1,690,944,064.61	1.30%
PCI	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	1,596,682,448.67	1.22%
PCI	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	1,476,511,672.23	1.13%
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1,437,697,305.35	1.10%
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1,409,758,633.03	1.08%
PCI	12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1,409,420,258.10	1.08%
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1,363,234,084.84	1.04%
PCI	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1,313,281,173.38	1.01%
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	1,207,225,623.56	0.93%
PCI	12-08-00-537	COPEP Y RM PEDREGAL	1,156,369,133.24	0.89%
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,097,936,469.91	0.84%
PCI	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1,019,886,885.73	0.78%
	104 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$1.000.000.000)		26,312,306,545.55	20.16%
	16 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)		-6,633,866,102.69	-5.08%

24.24 Descuentos de Nómina

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			4,044,234,959.18
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			278,342,500.00
	Nacionales	PJ	26	278,342,500.00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			334,107,200.00
	Nacionales	PJ	32	334,107,200.00
2.4.24.05	Cooperativas			11,139,539.20

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	2	11,139,539.20
2.4.24.07	Libranzas			54,691,575.14
	Nacionales	PJ	1	54,691,575.14
2.4.24.11	Embargos judiciales			2,514,596,487.43
	Nacionales	PJ	14	2,514,596,487.43
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			851,357,657.41
	Nacionales	PJ	16	851,357,657.41

A 30 de junio de 2025 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina es de \$4.044.234.959,18 correspondientes a los descuentos por aportes a fondos pensionales, aportes a seguridad social en salud, cooperativas, libranzas, embargos judiciales y otros descuentos efectuados por nómina. Los valores más representativos son:

242401 Aportes a fondos pensionales: Dentro de esta cuenta se registran los aportes realizados a las administradoras de fondos de pensiones el cual corresponde al 6,88% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

242402 Aportes a seguridad social en salud: Representa el 8,26% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina y en esta se registran los aportes pagados a las entidades promotoras de Salud – EPS.

242405 Cooperativas: En esta cuenta se registran los descuentos que se realizan a la nómina de los funcionarios a nombre de las cooperativas por valor de \$11.139.539,20 equivalente al 0,28% dentro del rubro de Descuento de Nómina

242407 Libranzas: El 1.35% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina corresponde a los valores autorizados por los funcionarios para ser girados a favor de las entidades operadoras para atender los productos, bienes y servicios objeto de libranza.

242411 Embargos Judiciales: Corresponde a las medidas cautelares contra los funcionarios quienes autoricen su descuento por nómina por valor de \$2.514.596.487,43; con un 62,18% de participación dentro del rubro de Descuento de Nómina.

242490 Otros Descuentos de Nómina: El saldo de la cuenta es de \$851.357.657,41 el cual corresponde al 21,05% del valor total por pasivos en Descuentos de Nómina; en esta cuenta se encuentra al reconocimiento a exfuncionarios del INPEC de acuerdo a las liquidaciones realizadas por el grupo de prestaciones sociales.

24.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas

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

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40	SUBSIDIOS ASIGNADOS			2,160,701,735.02
2.4.40.03	Impuesto predial unificado			503,112,532.00
	Nacionales	PJ	17	503,112,532.00
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			439,296.62
	Nacionales	PJ	3	439,296.62
2.4.40.11	Licencias, registro y salvoconducto			2,328,675.00
	Nacionales	PJ	2	2,328,675.00
2.4.40.20	Gravamen a los movimientos financieros			3,024,372.57
	Nacionales	PJ	13	3,024,372.57
2.4.40.23	Contribuciones			1,787,632.00
	Nacionales	PN	2	2,500,000.00
	Nacionales	PJ	5	(712,368.00)
2.4.40.24	Tasas			64,472,208.00
	Nacionales	PJ	2	64,472,208.00
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo			988,282,711.94
	Nacionales	PN	10	4,461,739,444.05
	Nacionales	PJ	83	(-3,473,456,732.11)
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales			597,233,756.89
	Nacionales	PN	14	1,296,437,303.62
	Nacionales	PJ	26	-(699,203,546.73)
2.4.40.80	Otros impuestos departamentales			20,550.00
	Nacionales	PJ	2	20,550.00

244003 Impuesto Predial: El valor de \$503.112.532,00 corresponde al pago pendiente por concepto del impuesto predial el cual representa el 23,28% sobre el total de la cuenta 24.40 Impuestos, contribuciones y tasa. Anualmente de acuerdo a la apropiación asignada al INPEC se le asigna a cada subunidad para realizar el respectivo pago por concepto de Impuesto Predial.

244029 Impuesto nacional al consumo: En esta cuenta se registra el impuesto causado de los proyectos productivos que se encuentran en los diferentes Establecimiento de Reclusión de Orden Nacional – ERON para la resocialización de los PPL, el cual se paga en las fechas establecidas en la normatividad vigente

teniendo en cuenta que cada subunidad debe presentar y pagar este impuesto según su NIT; el saldo de esta cuenta representa el 45,74% sobre el total de la cuenta 24.40 Impuestos, contribuciones y tasa. Dentro de los cuales los más representativos son:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
830032532	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA MEDIA Y MINIMA SEGURIDAD DE BOGOTÁ-PICOTA	213,589,483.12	21.61%
900577346	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	102,631,184.88	10.38%
822004467	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO ACACIAS	83,448,091.01	8.44%
830032396	CARCEL Y PENINTENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE BOGOTA-MODELO	80,724,953.49	8.17%
810006053	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO LA DORADA	77,436,152.62	5.19%

244075 Otros impuestos nacionales: Presentó un aumento equivalente al 56,58% con respecto al primer trimestre de 2025, se encuentra en su mayor parte constituido por el Complejo Carcelario y Penitenciario de Jamundí, Establecimiento Penitenciario de Mediana Seguridad y Carcelario Acacias y Complejo Carcelario y Penitenciario Metropolitano de Cúcuta por valor de \$104.398.354,43, \$57.940.872,11 y \$45.834.479,19 respectivamente.

24.60 Créditos Judiciales

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

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

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60	SUBSIDIOS ASIGNADOS			182,942,364,388.61
2.4.60.02	Sentencias			182,896,503,857.61
	Nacionales	PN	713	168,766,634,044.63
	Nacionales	PJ	5	14,129,869,812.98
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			45,860,531.00
	Nacionales	PN	9	45,769,139.00
	Nacionales	PJ	1	91,392.00

Durante el segundo trimestre de 2025 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales presentó un aumento de \$3.884.957.920,75 equivalente al 2.17% con respecto al primer trimestre del año 2025.

246002 Sentencias: El saldo registrado a 30 de junio de 2025 es de \$182.896.503.857,61 representa el 99.97% del total de la cuenta 24.60 por concepto de Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones.

246003 Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales: Esta cuenta representa el valor de los procesos reportados por la Oficina Asesora Jurídica con forma de terminación conciliación junto con procesos pendientes de pago. En el segundo trimestre de 2025 presentó una disminución \$62,368,667.00 equivalente al 57.63%.

24.90 Otras Cuentas por Pagar

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			40,405,383,914.87
2.4.90.26	Suscripciones			138,988,158.00
	Nacionales	PN	2	5,145,000.00
	Nacionales	PJ	5	133,843,158.00
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			309,714,305.12
	Nacionales	PN	1135	226,932,684.78
	Nacionales	PJ	16	82,781,620.34

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90.28	Seguros			160,696,550.00
	Nacionales	PN	4	139,203,750.00
	Nacionales	PJ	1	21,492,800.00
2.4.90.31	Gastos legales			9,751,559.51
	Nacionales	PN	2	35,000.00
	Nacionales	PJ	36	9,716,559.51
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			19,438,192,051.82
	Nacionales	PN	1442	10,860,730,025.87
	Nacionales	PJ	46	8,577,462,025.95
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			1,248,978,644.20
	Nacionales	PN	106	143,645,474.57
	Nacionales	PJ	26	1,105,333,169.63
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA			52,450,100.00
	Nacionales	PN	12	11,469,900.00
	Nacionales	PJ	6	40,980,200.00
2.4.90.51	Servicios públicos			11,900,298,993.04
	Nacionales	PN	7	19,971,987.92
	Nacionales	PJ	194	11,880,327,005.12
2.4.90.52	Bonificación por productividad a los reclusos			453,722,160.66
	Nacionales	PN	3	3,917,579.00
	Nacionales	PJ	99	449,804,581.66
2.4.90.53	Comisiones			44,780,503.78
	Nacionales	PN	85	852,198.00
	Nacionales	PJ	11	43,928,305.78
2.4.90.54	Honorarios			28,165,426.00
	Nacionales	PN	14	25,517,526.00
	Nacionales	PJ	2	2,647,900.00
2.4.90.55	Servicios			243,407,507.09
	Nacionales	PN	245	205,267,098.55
	Nacionales	PJ	326	38,140,408.54
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			74,413,392.00
	Nacionales	PN	2	200,000.00
	Nacionales	PN	2	74,213,392.00
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			6,301,824,563.65
	Nacionales	PN	782	685,129,108.66
	Nacionales	PJ	178	5,616,695,454.99

Para el segundo trimestre de 2025 el saldo con el que terminó la cuenta 2.4.90 Otras Cuentas Por pagar por valor de \$40.405.383.914,87, presentó un aumento con respecto al primer trimestre del 2025 correspondiente al 18,20 % dentro de los valores más relevantes encontramos:

249027 Viáticos de los funcionarios por un valor de \$309.714.305,12 donde se registra el valor incurrido por los traslados realizados por los funcionarios en remisiones de los privados de la libertad a las diferentes diligencias como: cambio entre establecimientos, citas médicas, cirugías, diligencias judiciales y demás de acuerdo a actos administrativos y resoluciones emitidas para dicha finalidad de los diferentes establecimientos del orden nacional.

249032 Cheques no cobrados o por reclamar: Corresponde a los cheques a los PPL que no han sido reclamados el cual asciende a un valor de \$19.438.192.051,82; en esta subcuenta se debe realizar depuración de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos ya que se encuentra en su mayor parte constituido por INPEC – Gestión General por valor de \$19.427.972.779,59 que representa el 99,95%. Igualmente, se realiza el registro de causación de los acreedores sujetos a devolución correspondientes a terceros de sentencias y que son consignados al ministerio de hacienda y crédito público de acuerdo a información suministrada por el Grupo de Tesorería.

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

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	4,254,226,542.60	35.75%
PCI	12-08-00-400	DIRECCION REGIONAL ORIENTE	3,369,262,084.28	28.31%
PCI	12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	1,124,111,670.00	9.45%
PCI	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	862,308,068.15	7.25%
PCI	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	568,143,383.00	4.77%
PCI	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	526,114,528.00	4.42%
PCI	12-08-00-153	EPC YOPAL	454,950,517.00	3.82%
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO PEDREGAL	243,934,419.68	2.05%
PCI	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	164,250,167.00	1.38%
PCI	12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	107,114,280.00	0.90%
PCI	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	100,600,552.00	0.82%
		67 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	1,530,099,957.82	12.86%
		16 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-2,576,099,069.14	- 21.65%

249055 Servicios: El saldo de esta cuenta está representada por: servicios de telefonía, exámenes médicos funcionarios, SOAT, Consultas a veterinarias, vigilancia y seguridad, y actividades de bienestar social,

adicional de las cuentas que adeuda la entidad por falta de PAC. Los valores más representativos en los establecimientos son:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	253,134,611.52
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	108,772,875.21
PCI	12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	100,731,255.29
	85 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)		718,054,632.20
	36 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)		-937,285,867.13

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

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
901667755	UNION TEMPORAL CR INPEC	180,107,828.83
890201230	ELECTRIFICADORA DE SANTANDER S.A. ESP	89,663,724.26
901676835	UNIÓN TEMPORAL EMINSER - SOLOASEO 2023	59,309,406.70
901193971	DIAGNOSTICENTRO AMISTAD S.A.S	54,287,580.00

249058 Arrendamiento Operativo: Representa los servicios de soporte, actualización y mantenimiento a las plataformas de la entidad, presentó una disminución del 88,21% con respecto al primer trimestre de 2025.

249090 Otras Cuentas por Pagar: El saldo registrado a 30 de junio de 2025 es de \$6,301,824,563.65 representa el 15.60% del total de la cuenta 24.90 Otras Cuentas por Pagar. Dentro de esta cuenta a los terceros que el INPEC más adeuda son:

CODIGO AUXILIAR	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
830086645	PREPACOL TECHNOLOGY SAS	2,509,388,787.24
900157306	CONSORCIO TELENACIONAL	1,546,144,901.96
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	295,514,520.27
79414353	ALBERTO ALEXIS PALACIO MEJIA	253,752,331.00

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	JUNIO 2025	MARZO 2025	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	115,790,240,643.74	75,313,653,644.54	40,476,586,999.20
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	115,685,967,139.74	75,209,380,140.54	40,476,586,999.20
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	104,273,504.00	0.00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	0.00	0.00	0.00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0.00	0.00	0.00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0.00	0.00	0.00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	0.00	0.00	0.00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	115,790,240,643.74	75,313,653,644.54	40,476,586,999.20
(+) Beneficios		A corto plazo	115,685,967,139.74	75,209,380,140.54	40,476,586,999.20
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	104,273,504.00	0.00
		Posempleo	0.00	0.00	0.00

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

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

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

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

23.1. 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	115,685,967,139.74
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	327,400,520.81
2.5.11.02	Cr	Cesantías	5,735,141,592.00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	7,264,122,849.88
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	31,187,523,831.74
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	29,442,905,733.50
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	34,740,078,017.14
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	6,369,335,967.21
2.5.11.10	Cr	Otras primas	35,814,127.46
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	40,645,800.00
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	297,199,500.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	93,636,200.00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	110,951,500.00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	41,211,500.00

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

Código	Descripción	Saldo 2do trimestre año 2025	Saldo 1er trimestre año 2025	%
251101	Nómina por pagar	327,400,520.81	232,171,314.81	41.02%
251102	Cesantías	5,735,141,592.00	0.00	100.00%
251104	Vacaciones	7,264,122,849.88	4,582,946,455.88	58.50%
251107	Prima de navidad	34,740,078,017.14	16,712,571,190.14	107.87%
251111	Aportes a riesgos laborales	40,645,800.00	12,221,100.00	232.59%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	93,636,200.00	28,147,600.00	232.66%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	41,211,500.00	8,620,500.00	378.06%

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

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

Para el presente trimestre el establecimiento penitenciario de Cauca (508) finalizó extensivas de las órdenes de pago No. 253099817 - 2686825717 - 368499417 con cargo a la cuenta bancaria No. 271158610 del BBVA según acta de depuración No. 97 de fecha 28 de mayo de 2025.

Subunidad ejecutora	Nombre Establecimiento	saldo
12-08-00-118	Facativá	269,620.00
12-08-00-507	Bolívar - Antioquia	877,100.00
12-08-00-533	Istrina	1,316,000.00
12-08-00-126	Ubaté	2,680,439.29
12-08-00-120	Gaceta	3,851,580.00
12-08-00-148	Acacias	4,672,752.00
12-08-00-147	Purificación	7,763,910.00
12-08-00-535	Puerto Triunfo - Pesebre	8,363,074.52
12-08-00-106	Garagoa	8,692,379.00
12-08-00-537	COPEL – Pedregal	9,138,136.00
12-08-00-524	Titiribí	11,169,737.00
12-08-00-408	Ocaña	17,104,843.00
12-08-00-158	Guano	46,208,008.00
12-08-00-000	Sede Central	23,392,874.50
12-08-00-113	COMEB - Bogotá	81,779,019.00

La cuenta 251102001 Cesantías, se registraron obligaciones correspondientes al aporte del Fondo Nacional del Ahorro del mes de junio de las nóminas con y sin cuenta de 2025 y el pago quedo para el mes de julio de la vigencia 2025.

La cuenta 251104001 Vacaciones, se registran los beneficios a empleados a corto plazo por servicios prestados a la entidad durante el segundo trimestre de la vigencia 2025, por otra parte, se registran resoluciones de indemnizaciones de vacaciones a ex funcionarios del Instituto.

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

La cuenta 251122001 Aportes Fondos Pensionales – Empleador, se presentó una variación absoluta de 65,488,600 frente al primer trimestre del año 2025, se registran los aportes del empleador a los fondos de pensiones que se encuentran afiliados cada uno de los funcionarios y ex funcionarios del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC.

La cuenta 251124001 Aportes a cajas de compensación, se presentó una variación absoluta para el segundo trimestre por valor de 35,591,000 se realizó el registro de aportes patronales de las cajas de compensación de funcionarios y ex funcionarios mediante actos administrativos (resoluciones) que emite el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario.

NOTA 24. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025 JUN	2025 MAR	VALOR VARIACIÓN
2,7	Cr	PROVISIONES	2.425.950.118.106,10	2.452.403.212.399,10	-26.453.094.293,00
2,7,01	Cr	Litigios y demandas	2.425.950.118.106,10	2.452.403.212.399,10	-26.453.094.293,00

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025 JUN	2025 MAR	VALOR VARIACIÓN
2,7	Cr	PROVISIONES	2.425.950.118.106,10	2.452.403.212.399,10	-26.453.094.293,00
2,7,01	Cr	Litigios y demandas	2.425.950.118.106,10	2.452.403.212.399,10	-26.453.094.293,00

23.1. Litigios y demandas

Representado por el valor de las demandas administrativas, laborales y otros litigios que la entidad adeuda, con corte a 30 de junio de 2025. Estas se registran únicamente en la sede central, los establecimientos no presentan este tipo de pasivo. La cuenta Provisión para Contingencias corresponde a las efectuadas sobre el monto de las demandas existentes en contra del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario; y es reportada con base en la descarga Sistema Único de Gestión de información Litigiosa del Estado Colombiano - ekogui realizada por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.

La información registrada durante la vigencia 2025, en la cuenta provisión - Litigios y demandas se recibió mensualmente por parte de la Oficina Asesora Jurídica, mediante informes de estado de procesos judiciales los cuales se realizaron con base en las descargas del ekogui.

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE - JUNIO 2025				
			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	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			2.433.950.530.362,10	96.426.945.247,60	104.459.220.556,60	2.425.950.118.106,10	LITIGIOS Y DEMANDAS
Administrativas			2.431.865.092.523,10	96.426.945.247,60	104.459.220.556,60	2.423.832.817.214,10	Administrativas
Nacionales	PN	2151	2.398.043.970.763,10	93.048.827.891,60	104.458.832.140,60	2.386.633.966.514,10	Nacionales
Nacionales	PJ	18	33.219.966.759,00	3.378.117.356,00	388.416,00	36.597.695.699,00	Nacionales
Extranjeros	PN	3	601.155.001,00	0,00	0,00	601.155.001,00	Extranjeros
Laborales			2.085.457.839,00	31.863.053,00	0,00	2.117.300.892,00	Laborales
Nacionales	PN	8	648.795.127,00	0,00	0,00	648.795.127,00	Nacionales
Nacionales	PJ	3	1.436.722.712,00	31.863.053,00	0,00	1.468.595.765,00	Nacionales

Provisiones Administrativas:

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

La disminución del saldo de la cuenta correspondiente al 1.05% obedece a que durante el segundo trimestre de la vigencia 2025 se efectuó registros de 84 procesos nuevos por valor de \$48.538.188.889, adicional a lo anterior la Oficina Jurídica reportó variaciones por saldo total negativo de \$ 21.073.380.347 correspondiente a 425 procesos, 81 procesos terminados por valor de \$ 52.895.718.907 y depuración de 7 procesos por \$ 390.603.800 respectivamente.

Con corte a junio de 2025 el saldo contable de esta cuenta es de \$ 2.423.832.817.214,10 y teniendo en cuenta el informe de la Oficina Jurídica, se encuentran 1416 procesos con valor cero que no son objeto de registro contable y 2169 procesos activos con provisión, por \$ 2.423.821.801.051; cabe aclarar que la diferencia que se genera se encuentra como partidas conciliatorias para su depuración por parte del área contable y la Oficina Jurídica.

Provisiones Laborales

El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 30 de junio de 2025, se compone de 12 procesos por valor \$ 2.117.300.892 y 28 procesos con valor cero, el valor reportado por la Oficina Jurídica es igual al registrado contablemente sin generar diferencia.

La variación de la cuenta 270105 en comparación con el trimestre directamente anterior con aumento del 2.62%, corresponde a que durante el segundo trimestre de la vigencia 2025 se reportó por parte de la Oficina Asesora Jurídica un proceso nuevo por \$22.136.464 y variación de un proceso por \$31.863.053.

Provisiones Otros Litigios

El saldo reportado por la Oficina Jurídica con corte a 30 de junio de 2025 es de cero sin tener procesos vigentes, la variación de la cuenta 270190 en comparación con el trimestre anterior se debe a la variación negativa del proceso con Id 2134104 cup 85001400300120160015000 por \$900.000.000.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025_JUNIO	2025_MARZO	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	7.906.497.773,45	7.847.224.903,53	59.272.869,92
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	5.997.326.085,30	5.921.787.547,38	75.538.537,92
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	146.312.991,51	162.578.659,51	-16.265.668,00

Avances y Anticipos Recibidos (Cuenta 2901).

El saldo que registra esta cuenta correspondiente a 30 de junio de 2025 por concepto avances y anticipos recibidos, el cual permaneció con el mismo saldo que tenía respeto al trimestre anterior del 31 de marzo del año 2025.

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

Esta cuenta presenta un aumento en la variación del 1,28%, pasando de \$ 5.921.787.547,38 en Marzo del 2025 a \$5.997.326.085,3 en Junio del 2025, generando un aumento percibido de (75.538.537,9) esto indica que hay un aumento en los pasivos recibidos en administración, pero este aumento fue mayor ya que en realidad fueron de \$251.880.826,58 pero debido a que depuraron las cuentas de los establecimientos de Líbano por valor de \$51.380.002,79 y Palmira por valor de \$124.962.285,87 esta cuenta quedo en los \$75.538.537,9

Depósitos Recibidos en Garantía (Cuenta 2903)

El saldo inicial se mantiene constante, en \$1,750,890,951.64 para ambos trimestres, lo que sugiere que no hubo cambios en los montos generados como garantía, esto implica que dichos depósitos no han tenido variaciones significativas en términos de inicio o finalización durante el tercer trimestre del año 2025.

Ingresos Recibidos por Anticipado (Cuenta 2910)

Esta cuenta ha disminuido satisfactoriamente, en \$-16.265.668 a 30 de junio de 2025 respecto al anterior trimestre del 31 de marzo del año 2025.

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.

25.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	7.906.497.773,45	7.847.224.903,53	59.272.869,92
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	5.997.326.085,30	5.921.787.547,38	75.538.537,92
2.9.02.01.001	Cr	En administración	5.997.326.085,30	5.921.787.547,38	75.538.537,92
2.9.03.04	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
2.9.10.07	Cr	Ventas	146.312.991,51	162.578.659,51	-16.265.668,00
	Cr	Ventas	146.312.991,51	162.578.659,51	-16.265.668,00
2.9.10.13	Cr	Contribuciones	0,00	0,00	0,00
	Cr	Contribuciones	0,00		0,00
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	0,00		0,00

290190 otros avances y anticipo.

Cuenta no mostro variación a 30 de junio de 2025 respecto al anterior trimestre del 31 de marzo del año 2025, cuyo saldo corresponde a traslado de saldos de la unidad 37 a la 12 en la vigencia 2012 del establecimiento de Cómbita, por lo cual este valor será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

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

Pendiente la depuración de estos saldos que siguen vigentes al 30 de junio del 2024 del establecimiento de Cómbita código contable 290190001 por valor de \$11.967.945

290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN –En administración-

Los valores registrados con fecha 30 de junio del 2025 de la Cuenta 2.9.02.01 presentan una variación del 1,28%, pasando de \$ 5.921.787.547,38 en marzo del 2025 a \$5.997.326.085,3 en junio del 2025, generando un aumento percibido de (\$75.538.537,9), indicando que aumento la administración de los recursos recibidos en los gastos administrativos.

Con el fin de mostrar un mejor panorama de la situación, en la siguiente tabla se podrán evidenciar 10 de los establecimientos que tienen mayores pasivos a 30 de Junio de 2025 respecto al anterior trimestre del 31 de Marzo del año 2025, los valores de mayor relevancia corresponden a los establecimientos EPMSC Neiva, Complejo Carcelario Y Penitenciario Metropolitano De Cúcuta, EPC Yopal, EPMSC Santa Marta, EPMSC De Acacias, EPMSC Tuluá, EPMSC Apartadó, EPMSC Apartadó, EPAMSC Picota Bogotá D.C., EPMSC Tumaco, EPMSC Buga, los cuales se pueden evidenciar en las siguientes subunidades:

DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$) junio	VALOR AUXILIAR (\$) Marzo	VARIABLE
EPMSC NEIVA	418.409.882,31	238.888.932,05	179.520.950,26
COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	153.672.708,85	-15.773.699,15	169.446.408,00
EPC YOPAL.	214.080.300,57	55.185.763,05	158.894.537,52
EPMSC SANTA MARTA	101.456.867,27	40.311.377,27	61.145.490,00
EPMSC DE ACACÍAS	199.817.930,39	142.281.281,27	57.536.649,12
EPMSC TULUÁ	30.859.259,54	-14.383.319,46	45.242.579,00
EPMSC APARTADÓ	441.581.718,94	415.786.237,28	25.795.481,66
EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1.493.252.501,42	1.469.535.372,69	23.717.128,73
EPMSC TUMACO	24.761.226,97	1.084.009,97	23.677.217,00
EPMSC BUGA	22.538.644,82	1.338.644,02	21.200.000,80

Y los valores con saldos negativos con mayor relevancia del tercer trimestre del 30 de junio del 2025 fueron los del Complejo Penitenciario Medellín - Pedregal, Palmira, RM Bogotá D.C., Líbano y EP La Pola De Guaduas, ayudando a que este pasivo baje su valor ya que pudo ser mayor, pero gracias a la depuración de los establecimientos de Palmira y Líbano este reporto menores saldos en su pasivo el cual se puede evidenciar a través de la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	VALOR AUXILIAR (\$)	VARIABLE
COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	-292.578.311,12	117.982.939,56	-410.561.250,68
PALMIRA		124.962.285,87	-124.962.285,87
RM BOGOTÁ D.C.	1.459.484.983,87	1.532.518.486,86	-73.033.502,99
LIBANO		51.380.002,79	-51.380.002,79
EP LA POLA DE GUADUAS	-57.838.965,54	-14.021.366,90	-43.817.598,64

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

290304 depósitos sobre contratos

El saldo a 30 de junio del 2025 de 2025 se mantiene constante en \$1,750,890,951.64 para ambos períodos, lo que sugiere que no hubo cambios en los montos recibidos como garantía, esto indica el saldo registrado

en esta cuenta, la cual está en proceso de depuración, pero no ha tenido cambios, evidenciando en la siguiente tabla dichos saldos con su respectivo PCI.

CÓDIGO AUXILIAR-PCI-	DESCRIPCIÓN POR TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1,750,466,952.64
12-08-00-113	LINEAS Y DISEÑOS S.A.S.	423,999.00

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

291007 ventas.

Los valores registrados en esta cuenta **29.10.07** y cuya subcuenta auxiliar es la 2.9.10.07.001, venta de bienes, pueden evidenciar que a 30 de junio presentan un pasivo mayor de \$16.265.668 con respecto al anterior trimestre del 2025, los cuales están representados en la siguiente tabla:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
291007001	Ventas de bienes	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	1.391.602,00
291007001	Ventas de bienes	12-08-00-153	EPC YOPAL.	565.954,00
291007001	Ventas de bienes	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	7.742.400,00
291007001	Ventas de bienes	12-08-00-158	EPC GUAMO	47.100,00
291007001	Ventas de bienes	12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	48.303,00
291007001	Ventas de bienes	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	6.470.309,00
TOTAL				16.265.668,00

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio-2025	Marzo-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.662.557.313.558,28	2.657.702.058.854,56	4.855.254.703,72
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-340.951.252.930,41	-340.951.252.930,41	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	3.003.508.566.488,69	2.998.653.311.784,97	4.855.254.703,72

Reconocimiento del patrimonio:

Representa el valor de los recursos públicos tales como bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene la entidad para cumplir las funciones de su cometido estatal, fuera del capital fiscal, refleja entre otras, la transferencia al Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC de la contabilización y reconocimiento de las erogaciones efectuadas con los recursos que le son asignados a la

Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC, por conceptos de gastos por bienes y servicios necesarios para la gestión Penitenciaria, reportadas durante la vigencia actual y que corresponden a periodos anteriores.

Capital Fiscal:

Representa el valor del resultado acumulado de ejercicios anteriores. Esta cuenta no presenta movimientos durante el periodo informado de la vigencia 2025, reflejando un saldo de -340.951.252.930,41.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio-2025	Marzo-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1.05	Cr	Capital fiscal	-340.951.252.930,41	-340.951.252.930,41	0,00

Resultados de ejercicios anteriores.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio-2025	Marzo-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2.998.653.311.784,97	3.003.508.566.488,69	-4.855.254.703,72
3.1.09.01	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	9.120.805.971.318,85	8.508.550.304.054,94	612.255.667.263,91
3.1.09.02	Cr	Pérdidas o déficits acumulados	6.122.152.659.533,88	5.505.041.737.566,25	-617.110.921.967,63

3.1.09.01 Utilidad o excedentes acumulados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio-2025	Marzo-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1.09.01	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	9.120.805.971.318,85	8.508.550.304.054,94	612.255.667.263,91
3.1.09.01.001	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	3.555.406.020.477,14	3.555.406.020.477,14	0,00
3.1.09.01.002	Cr	Corrección de errores de un periodo contable anterior	5.565.399.950.841,71	4.953.144.283.577,80	612.255.667.263,91

3.1.09.01.001 Utilidad o excedentes acumulados

El saldo de la cuenta 3.1.09.01.001 corresponde a la Utilidad acumulada al cierre de la vigencia 2024 por \$ 3.555.406.020.477,14.

3.1.09.01.002 Corrección de errores de un periodo contable anterior

La variación en la cuenta 3.1.09.01.002 corresponde a registros por actividades de Saneamiento y depuración contable, incluyendo la contabilización de resoluciones de vigencias anteriores recibidas de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios -USPEC- por valor de \$ 656.076.497.316,91, que transfieren al Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC-, el reconocimiento y contabilización del gasto, por los siguientes conceptos y valores:

CONCEPTO	VALOR
MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA	21.256.676.433,91
ALIMENTACIÓN PPL	62.968.979.968,56
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES (TIC)	297.740.807,00
VIGILANCIA Y SEGURIDAD ELECTRONICA	8.552.042.347,18
INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	11.894.047.410,58
GASTOS DE SALUD PPL	550.780.928.142,20
BIENES -Inventarios-	326.082.206,71
SUMAN	656.076.497.316,14

Corresponde a:

Cuatro (04) resoluciones -347-348-350-351- por servicios de vigencias anteriores por un valor total de \$ 60.455.591.641,47.

Cuatro (04) resoluciones 345-346-349-430- por servicios de la vigencia actual por un valor total de \$ 44.513.895.325,76

Tres (03) resoluciones -250-36-402- por servicios de salud para la PPL de vigencias anteriores por un valor total de \$ 550.780.928.142,20.

Dos (02) resoluciones -342-343- por transferencia de inventarios de vigencias anteriores por un valor total de \$ 326.082.206,71

3.1.09.02 Pérdidas o déficits acumulados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Junio-2025	Marzo-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1.09.02	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	6.122.152.659.533,88	5.505.041.737.566,25	-617.110.921.967,63
3.1.09.02.001	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	2.655.853.019.809,27	2.655.853.019.809,27	0,00
3.1.09.02.002	Cr	Corrección de errores de un periodo contable anterior	3.466.299.639.724,61	2.849.188.717.756,98	-617.110.921.967,63

La variación en la cuenta 3.1.09.02.002 corresponde a registros por actividades de Saneamiento y depuración contable, incluyendo la contabilización de resoluciones de vigencias anteriores recibidas de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios -USPEC-, que transfieren al Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC-, el reconocimiento y contabilización del gasto por suministro de bienes y servicios necesarios para la gestión penitenciaria.

NOTA 27. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

27.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	jun-25	mar-25	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	18.430.605.338,93	18.835.667.336,93	-405.061.998,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	18.430.605.338,93	18.835.667.336,93	-405.061.998,00

La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS representa los procesos activos en donde el INPEC actúa en calidad de demandante por jurisdicción y acción reflejando un saldo de \$ 18.430.605.338,93; que corresponde a 48 procesos, 2 procesos valor cero y 24 procesos sin valor, instaurados por el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica de la entidad y registrados en el sistema ekogui.

La disminución de esta cuenta en comparación con el periodo inmediatamente anterior obedece a la terminación de 3 procesos por valor de \$ 405.061.998 de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica.

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	jun-25	mar-25	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	199.131.758.543,65	198.059.371.280,03	1.072.387.263,62
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	199.131.758.543,65	198.059.371.280,03	1.072.387.263,62

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

Los pasivos contingentes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, presentan un saldo a 30 de junio de 2025 de \$ 199.131.758.543,65 y estos representan el valor de las

pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	CORTE JUNIO-2025 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
9.1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	199.131.758.543,65	543
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	199.131.758.543,65	543
9.1.20.02	Db	Laborales	332.450.699,00	7
9.1.20.04	Db	Administrativos	198.799.307.844,65	536

La cuenta 912002 comprende el registro de la pretensión de procesos laborales que está conformada por 7 procesos por valor de \$ 332.450.699, por 3 procesos con pretensión cero y 6 procesos sin valor de pretensión.

La variación de esta cuenta obedece a que en el segundo trimestre de la vigencia 2025 se registró 3 procesos nuevos por valor de \$363.740.000 y terminación de un proceso por valor de \$149.540.000.

En la cuenta 912004 se realiza el registro de la pretensión de procesos administrativos, el saldo contable a 30 de junio de 2025 es de \$ 198.799.307.844,65 y el saldo final reportado por la oficina jurídica es de \$ 200.095.307.844,65 generando una diferencia de \$1.296.000.000, que corresponde al proceso con ID 50001333100220100001300 a nombre de Mónica Patricia Villalba Urrea que está pendiente por depurar.

La variación de la cuenta 912004 administrativos obedece a que durante el segundo trimestre de la vigencia 2025 se registró 89 procesos nuevos por valor de \$18.421.020.190,62, hubo variación de 7 procesos por valor de \$230.658.852 y se terminaron 46 procesos por valor de \$14.386.243.770.

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

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

NOTA 28. CUENTAS DE ORDEN

Composición

28.1.Cuentas de orden deudoras

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	-18.430.605.338,93	-18.835.667.336,93	405.061.998,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17.940.488.333,18	17.940.488.333,18	0
8.3.13	Db	Mercancías entregadas en consignación	356.671.090,00	356.671.090,00	0
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	13.644.258.034,49	13.644.258.034,49	0
8.3.47	Db	Bienes entregados a terceros	1.547.367.000,00	1.547.367.000,00	0
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	2.188.387.785,69	2.188.387.785,69	0
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00	203.804.423,00	0
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-36.371.093.672,11	-36.776.155.670,11	405.061.998,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-18.430.605.338,93	-18.835.667.336,93	405.061.998,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-17.940.488.333,18	-17.940.488.333,18	0

8.3 DEUDORAS DE CONTROL

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-0406	2025-0103	VALOR VARIACIÓN
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17.940.488.333,18	17.940.488.333,18	0,00
8.3.13	Db	MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	356.671.090,00	356.671.090,00	0,00
8.3.15	Db	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	13.644.258.034,49	13.644.258.034,49	0,00
8.3.47	Db	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	1.547.367.000,00	1.547.367.000,00	0,00
8.3.61	Db	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	2.188.387.785,69	2.188.387.785,69	0,00
8.3.90	Db	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	203.804.423,00	203.804.423,00	0,00

DETALLE DE LAS CUENTAS 8.3 DEUDORAS DE CONTROL (DB).

8.3.13 MERCANCÍAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN: 356.671.090,00

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (S)	DETALLE
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00	Registrado desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones.
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	8.341.340,00	Registrado desde la vigencia 2011
SUMAN		356.671.090,00	

8.3.15 BIENES Y DERECHOS RETIRADOS: 13.644.258.034,49

Representa el valor de los bienes retirados del servicio por destrucción o por encontrarse inservibles, así como los bienes totalmente depreciados, agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio

por no encontrarse en condiciones de uso. También registra los derechos retirados por castigo que, a criterio de la empresa, requieren ser controlados.

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	8.371.822.076,50
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	136.040.627,93
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	177.951.255,72
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	345.631.973,72
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	101.460.852,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	914.206.090,28
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	102.890.000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	291.572.000,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	277.390.679,29
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	167.995.378,08
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	203.635.342,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	390.611.703,12
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	546.446.188,00

8.3.47 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS: 1.547.367.000,00

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

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

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

8.3.61 RESPONSABILIDADES EN PROCESO: 2.188.387.785,69

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

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

8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	SALDO	Sub-Unidad Ejecutora
8.3.61.01	Internas	1.968.730.294,80	20
8.3.61.02	Ante autoridad competente	219.657.490,89	2
SUMAN		2.188.387.785,69	22

Saldos más representativos de la cuenta 8.3.61.01:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1.802.616.610,95
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	81.335.688,72
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	15.194.573,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	79.290.255,00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	11.679.369,26
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	11.785.251,84
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	12.568.440,00

Saldos más representativos de la cuenta 8.3.61.02:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	163.841.933,69
12-08-00-628	EPMSC HONDA	55.815.557,20

8.3.90 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL: 203.804.423,00

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

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

Sub-Unidad Ejecutora	Nombre	Saldo Final	Detalle
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	140.000.000,00	Reclasificación de la cuenta 839006001 por no estar vigente en el catálogo general de cuentas de acuerdo a oficio 20201200067011 de fecha 19 de diciembre de 2020 emitido por la contaduría general de la nación. Oficio 2020EE0181344 de fecha 01 de diciembre de 2020 incidente INC-016602 SERV-12238 correspondiente a la sede Central.
12-08-00-322	EPMSC DE BARRANQUILLA	63.804.423,00	Registrado como saldo inicial.
	SUMAN	203.804.423,00	

CUENTAS 8.9 DEUDORAS POR CONTRA (CR)

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	36.371.093.672,11	36.776.155.670,11	405.061.998,00
8.9.05	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-18.430.605.338,93	-18.835.667.336,93	405.061.998,00
8.9.15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17.940.488.333,18	-17.940.488.333,18	0,00

8.9.05 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)

8.9.05.06 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS: 405.061.998,00

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

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

PROCESOS TERMINADOS	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN
169.320.963,00	Registro terminación de proceso de Demandante por fallo desfavorable al INPEC con ID 1355565 proceso 11001032600020140004000 c.c. 14245572 Ricardo Emilio Cifuentes, según oficio 2025IE0114925 de 09 junio 2025 de Oficina Jurídica
931.000,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC con ID 841018 proceso 41001233100020000284901 Nit 800197268 DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES DIAN DIRECCION SECCIONAL DE IMPUESTOS Y ADUANAS DE NEIVA, según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
234.810.035,00	Registro terminación de procesos por fallo favorable al INPEC con ID 415162 cup 76001333301120130021900 JULIO GEOVANI REINA MEJIA c.c. 12981429, según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
405.061.998,00	

8.9.15 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)

Esta cuenta no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y está constituida así:

8.9.15.05 Mercancías entregadas en consignación -17.940.488.333,18

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025
8.9.15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17.940.488.333,18
8.9.15.05	Cr	Mercancías entregadas en consignación	-356.671.090,00
8.9.15.06	Cr	Bienes y derechos retirados	-13.644.258.034,49
8.9.15.18	Cr	Bienes entregados a terceros	-1.547.367.000,00
8.9.15.21	Cr	Responsabilidades en proceso	-2.132.572.228,49
8.9.15.90	Cr	Otras cuentas deudoras de control por el contra	-259.619.980,20

8.9.15.05 Cr Mercancías entregadas en consignación -356.671.090,00

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

CÓDIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	DETALLE
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00	Registrado desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones.
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	8.341.340,00	Registrado desde la vigencia 2011
	SUMAN	356.671.090,00	

8.9.15.06 Bienes y derechos retirados -13.644.258.034,49

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-8.371.822.076,50
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	-136.040.627,93
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	-177.951.255,72
12-08-00-130	COLONIA AGRICOLA DE ACACÍAS	-345.631.973,72
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	-101.460.852,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	-914.206.090,28
12-08-00-150	EPCAMS COMBITA	-102.890.000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-291.572.000,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-277.390.679,29
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	-167.995.378,08
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	-203.635.342,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALÉNA	-390.611.703,12
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	-546.446.188,00

8.9.15.18 Bienes entregados a terceros -1.547.367.000,00

Esta cuenta no presenta movimiento alguno durante el periodo informado y está constituida por un saldo en la siguiente Sub Unidad:

CODIGO PCI	DESCRIPCIÓN	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-1.547.367.000,00

8.9.15.21 Responsabilidades en proceso -2.132.572.228,49

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-1.802.616.610,95
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	-81.335.688,72
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	-166.579.433,69
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	-15.194.573,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-79.290.255,00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-11.679.369,26
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	-11.785.251,84
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-12.568.440,00

8.9.15.90 Otras cuentas deudoras de control por el contra -259.619.980,20

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

PCI	Sub Unidad Afectada	Total
12-08-00-000	SEDE CENTRAL	-140.000.000,00
12-08-00-322	E.P.M.S.C. - E.R.E.. PSM BARRANQUILLA	-63.804.423,00
12-08-00-628	E.P.M.S.C. HONDA	-55.815.557,20
	SUMAN	-259.619.980,20

28.2. Cuentas de orden acreedoras

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (OTRAS)	199.131.758.543,65	198.059.371.280,03	-1.072.387.263,62
9.2	Cr	ACREEDORAS FISCALES			0
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	34.223.877.211,34	34.223.877.211,34	0
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33.403.252.319,34	33.403.252.319,34	0
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	820.624.892,00	820.624.892,00	0
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control			0
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	233.355.635.754,99	232.283.248.491,37	-1.072.387.263,62
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	199.131.758.543,65	198.059.371.280,03	-1.072.387.263,62
9.9.10	Db	Acreedoras fiscales por contra (db)			0
9.9.15	Db	Acreedoras de contro: por contra (db)	-34.223.877.211,34	-34.223.877.211,34	0

9.3 ACREEDORAS DE CONTROL

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	34.223.877.211,34	34.223.877.211,34	0,00
9.3.06	Cr	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33.403.252.319,34	33.403.252.319,34	0,00
9.3.08	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	820.624.892,00	820.624.892,00	0,00

DETALLE DE LA CUENTA 9.3.06 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
9.3.06	Cr	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33.403.252.319,34	33.403.252.319,34	0,00
9.3.06.01	Cr	Inversiones	756.000,00	756.000,00	0,00
9.3.06.02	Cr	Inventarios	556.204.442,60	556.204.442,60	0,00
9.3.06.17	Cr	Propiedades, planta y equipo	31.581.252.035,78	31.581.252.035,78	0,00
9.3.06.18	Cr	Otros activos	1.265.039.840,96	1.265.039.840,96	0,00

Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la empresa para su salvaguarda o custodia.

Los saldos al final del periodo informado de la cuenta 9306 Acreedoras de control, se detallan de la siguiente manera:

9.3.06.01 Inversiones: 756.000,00

Cuenta con saldo en una (01) Subunidad contable, sin movimiento alguno durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	756.000,00

Cuenta con un saldo desde el año 2018, en el establecimiento de Gacheta (12-08-00-120) por \$ 756.000, donde se realizó comprobante contable de reclasificación de convergencia por el Nuevo Marco Normativo, comprobante No 444683. De igual modo este valor está representado por el registro de la depreciación de los bienes inmuebles de acuerdo a la información registrada en el aplicativo PCT de diciembre de 2018.

9.3.06.02 Inventarios: 556.204.442,60

Cuenta con saldo en 76 Subunidades contables, con los siguientes saldos más representativos durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	39.371.000,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	20.580.060,00
12-08-00-124	EPMSC LA MESA	20.591.000,00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	248.884.650,00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	23.796.000,00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	44.571.000,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	40.390.250,00
12-08-00-153	EPC YOPAL	82.003.000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	96.010.000,00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	32.350.000,00
12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	54.641.000,00
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	22.006.000,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - P.CALEÑA	37.124.000,00

9.3.06.17 Propiedades, planta y equipo: 31.581.252.035,78

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	30.567.382.816,50
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	37.509.600,00
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	20.832.000,00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA	36.359.689,92
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	22.559.040,00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	105.764.722,36
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	33.948.420,00
12-08-00-418	EPMSC VELEZ	20.832.000,00
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	40.290.000,00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	33.670.360,00
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	31.154.335,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	470.827.228,00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	27.600.000,00

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	30.399.098,00

9.3.06.18 Otros activos: 1.265.039.840,96

Cuenta con saldo en 17 Subunidades contables, con los siguientes saldos más representativos durante el periodo informado:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	1.500.000,00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	196.904.640,00
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	1.039.115.936,00
12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1.000.000,00
12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRIO	2.400.000,00
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1.000.000,00
12-08-00-523	EPMSC TAMESIS	1.000.000,00
12-08-00-524	EPMSC TIFIRIBÍ	1.000.000,00
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	1.000.000,00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	16.500.000,00

DETALLE CUENTA 9.3.08 RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
9.3.08	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	820.624.892,00	820.624.892,00	0,00
9.3.08.06	Cr	Bienes	820.624.892,00	820.624.892,00	0,00

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

9.3.08.06 Bienes: 820.624.892,00

Estos saldos serán objeto de depuración toda vez que corresponden a saldos iniciales de los siguientes (09) Establecimientos:

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-106	EPMS GARAGOA	370.600,00
12-08-00-107	EPMSC GUATEQUE	417.040,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	347.505.750,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	-1.791.300,00
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	519.158.302,00
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	2.101.250,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	-5.185.750,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-48.005.000,00

12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	6.054.000,00
	SUMAN	820.624.892,00

DETALLE CUENTA 9.9 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	233.355.635.754,99	232.283.248.491,37	-1.072.387.263,62
9.9.05	Db	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	199.131.758.543,65	198.059.371.280,03	-1.072.387.263,62
9.9.15	Db	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-34.223.877.211,34	-34.223.877.211,34	0

9.9.05 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)

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

9.9.05.05.001 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

Movimiento durante el periodo informado:

PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS

VALOR	DESCRIPCIÓN TRANSACCION
2.911.797.486,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos abril 2025 Id 2583128 cc51604899 Consuelo Donato, Id 2613182 cc1090454199 Katherine Castro, Id 2614904 cc12596603 Adalberto Beltrán, Id 2635673 cc1112230265 Felipe Salazar, Id 2636544 cc1066082560 Yoiner Saucedo, Id 2636561 cc7705768 Alexander Ortiz, Id 2636812 cc1075312964 Yesica Arias, Id 2636870 cc4776836 Carlos Quiñónez según oficio 2025IE0092371 de 09 mayo 2025 de Oficina Jurídica
1.114.774.802,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos abril 2025 Id 2637024 cc1061785656 Micheel Meneses, Id 2637237 cc1064988340 Luisa Villegas, Id 2637894 cc1083028278 Solanllis Torres, Id 2638215 cc1133569600 Liborio Mejía, Id 2638866 cc94232889 Fabio González, Id 2639257 cc16693490 Edilberto Flores, Id 2639272 cc1097398343 Andrés Marín, Id 2639331 cc77094148 Silfredo Arrieta según oficio 2025IE0092371 de 09 mayo 2025 de Oficina Jurídica
909.780.892,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos abril 2025 Id 2639477 cc1014262719 Luis Osorio, Id 2640673 cc1005728528 Brayan Murillo, Id 2640716 cc71190447 Nelson Daza, Id 2641600 cc1128451415 Ximena Castaño, Id 2641662 cc1114888362 Yerson Arzayus, Id 2641696 cc14699332 Jhon Triana, Id 2641893 cc1042416910 Ricardo Vargas según oficio 2025IE0092371 de 09 mayo 2025 de Oficina Jurídica
219.387.852,00	Registro variación pretensión procesos administrativos abril 2025 Id 2615681 Cup 63001333300420240011300 cc18399711 Jaiver Jiménez Bohórquez, Id 2622767 Cup 63001333300120240030900 cc1007378846 Yohn Anderson Vaquiro Ballen, Id 2631934 Cup 18001333300320240020600 cc66963220 Gloria Patricia Londono Valencia según oficio 2025IE0092371 de 09 mayo 2025 de Oficina Jurídica
2.246.045.165,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos mayo 2025 Id 2181951 cc73435624 Eliecer Herrera, Id 2292053 cc98061455744 Heibert Canas, Id 2379075 cc52130574 Luz Restrepo, Id 2603077 cc1007710652 Wendis De Ávila, Id 2628612 cc18977818 Cesar Bullones, Id 2635264 cc45561203 Liry Munera, Id 2643107 cc1193524655 Kener Tarazona, Id 2643943 cc42757346 Elcy Escobar según oficio 2025IE0114925 de 09 junio 2025 de Oficina Jurídica
1.750.118.755,60	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos mayo 2025 Id 2583128 cc51604899 Consuelo Donato, Id 2613182 cc1090454199 Katherine Castro, Id 2614904 cc12596603 Adalberto Beltrán, Id 2635673

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
	cc1112230265 Felipe Salazar, Id 2636544 cc1066082560 Yoiner Saucedo, Id 2636561 cc7705768 Alexander Ortiz, Id 2636812 cc1075312964 Yesica Arias, Id 2636870 cc4776836 Carlos Quiñonez según oficio 2025IE0114925 de 09 junio 2025 de Oficina Jurídica
501.146.511,88	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos mayo 2025 Id 2646748 cc1003379376 Jonathan Arenilla, Id 2647071 cc Evans Osigwe, Id 2647112 cc1113647500 Robert Segura, Id 2647553 cc1059843761 John Casamachin, Id 2647744 cc26512347 Silvia Oviedo, Id 2647748 cc1071549282 Marco Morales, Id 2647750 cc1002900957 Juan Ramírez, Id 2647753 cc1061756041 Carlos Ceron según oficio 2025IE0114925 de 09 junio 2025 de Oficina Jurídica
1.702.693.601,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos mayo 2025 Id 2647757 cc59862074 Mirtha Burbano, Id 2647767 cc4045211 Jesus Largo, Id 2647796 cc1066085148 Shaira Rios, Id 2648587 cc76332502 Erlyn Bojorge, Id 2648622 cc4639824 Diomedes Zúñiga, Id 2648753 cc55227227 Bertha González, Id 2649257 cc67022655 Adriana López, Id 2650260 cc1003236348 Jhom Pena según oficio 2025IE0114925 de 09 junio 2025 de Oficina Jurídica
2.912.789.279,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos mayo Id 2650466 cc1007689580 Kimberly Ordoñez, Id 2650478 cc1057604488 Leidy López, Id 2650517 cc38462326 Aida Arroyo, Id 2651000 cc1023015202 Didier Labrador, Id 2651042 cc1085095661 Daimer Martínez, Id 2651176 cc28566163 Alicia Pérez según oficio 2025IE0114925 de 09 junio 2025 de Oficina Jurídica
15.600.000,00	Registro variación pretensión procesos administrativos mayo 2025 Id 2615681 Cup 63001333300420240011300 cc18399711 Jaiver Jiménez Bohórquez según oficio 2025IE0114925 de 09 junio de Oficina Jurídica
238.440.000,00	Registro pretensión procesos laborales nuevos mayo 2025 Id 2647782 cup 76001310500920250015200 cc 1085273848 Angelica Susana Gerds Garzón, Id 2650490 cup 66001310500520250002900 cc 1096038561 Víctor Alfonso Andrade Uribe según oficio 2025IE0114925 de 09 junio 2025 de Oficina Jurídica
1.210.139.534,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos junio 2025 Id 2647390 cc1040329001 Nicolas González, Id 2652247 cc10631258 Jaime Rojas, Id 2653075 cc1051818115 Luis Romana, Id 2653107 cc93083162 Hugo Romero, Id 2653127 cc1093787074 Neydi Uzcátegui, Id 2653485 cc31610871 Ana Canga, Id 2653839 cc1068349704 José Gascón según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
930.723.516,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos junio 2025 Id 2654576 cc17971687 Diego Oquendo, Id 2654796 cc1004842579 Sebastián Hernández, Id 2655168 cc1059843761 John Casamachin, Id 2655495 cc27108489 Rosa Andrade, Id 2655580 cc27497795 Zoila Torres, Id 2655977 cc Laurens Osorio, Id 2656599 cc55246026 Yohana Monsalvo según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
1.144.544.743,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos junio 2025 Id 2656650 cc1002302291 Gregorio Panizal, Id 2656680 cc1066864358 Wilmer De Ávila, Id 2656697 cc1003376669 Alexis Salcedo, Id 2656710 cc1065663852 Jaison Franco, Id 2656715 cc1067596710 Jhonatan Ospino, Id 2656917 cc29938931 María Orozco, Id 2656927 cc16751554 Orlando Montilla según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
1.086.465.905,14	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos junio 2025 Id 2657024 cc1114451355 Jorge Domínguez, Id 2657205 cc1093738746 Marisol Hueso, Id 2657732 cc1053792136 Gloria Agudelo, Id 2657785 cc73185989 Richar Muñoz, Id 2657812 cc1113670830 Carlos Castrillón, Id 2658249 cc1113638328 Edwin Velásquez, Id 2658684 cc1003313472 José Oyaga según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
2.600.000,00	Registro variación pretensión procesos administrativos junio 2025 Id 2651176 Cup 54001333300220230039100 cc28566163 Alicia Doctor Pérez según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
125.300.000,00	Registro pretensión procesos laborales nuevos junio 2025 Id 2653060 cup 54518311200120250001100 cc 1094243663 Erika Lorena Contreras Cordón según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
19.022.348.042,62	

PROCESOS ADMINISTRATIVOS TERMINADOS

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
1.423.500,00	Registro variación pretensión procesos administrativos abril 2025 Id 2622827 Cup 63001333300720240021000 cc93349956 Yesid Sánchez Sánchez según oficio 2025IE0092371 de 09 mayo 2025 de Oficina Jurídica
1.930.328.284,00	Registro terminación pretensión procesos administrativos marzo 2025 Id 2234078 Cup 52001333300320210010400 cc12748678 Oscar Rosero, Id 2298780 Cup 11001333603720210034400 cc1026581060 Jenny Pérez Bernal, Id 2635372 Cup 76001333301420250000200 cc59661872 Epifanía Montano, Id 2635901 Cup 68001333300520240024700 cc63344827 Gloria Inés Nino según oficio 2025IE0092371 de 09 mayo 2025 de Oficina Jurídica
5.505.500,00	Registro variación pretensión procesos administrativos mayo 2025 Id 2627820 Cup 63001333300620240009800 cc 1094942042 Héctor Luis Villabona según oficio 2025IE0114925 de 09 junio de Oficina Jurídica
174.878.795,00	Registro terminación favorable pretensión de procesos administrativos mayo 2025 Id 2119952 Cup 68679333300320200002900 cc 91110915 Josué Salgado según oficio 2025IE0114925 de 09 junio de Oficina Jurídica
473.574.833,00	Registro terminación desfavorable pretensión de procesos administrativos mayo 2025 Id 456938 Cup 13001333170120110002800 cc 33139395 Elvia Moreno de Blanco según oficio 2025IE0114925 de 09 junio de Oficina Jurídica
1.296.000.000,00	Reversión pretensión proceso administrativo de enero 2025 id 121589 cup 50001333100220100001300 cc 53153633 Mónica Villalba según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica registrado en comprobante 23683 transacción 1640 debido a que ya se encontraba registrado.
1.296.000.000,00	Reversión Pretensión proceso administrativo de enero 2025 Id 121589 Cup 50001333100220100001300 cc53153633 Mónica Villalba según oficio 2025IE0032299 de 14 de febrero 2025 de Oficina Jurídica registrado en comprobante 23683 transacción 1640 debido a que ya se encontraba registrado
471.640.000,00	Registro terminación pretensión de procesos administrativos mayo 2025 Id 2627902 Cup 19001333300720240022400 cc 76306501 Duver Quintana, id 2628254 cup 76109333300220240013300 cc 1151196725 Jhon Anchico, id 2640673 cup 11001334305920250001000 cc 1005728528 Brayan Murillo según oficio 2025IE0114925 de 09 junio de Oficina Jurídica
4.280.229.570,00	Registro terminación desfavorable pretensión de procesos administrativos junio 2025 Id 134044 cc19327998, Id 464250 cc49758696, Id 2021094 cc85434896, Id 2199106 cc85454314, Id 2412887 cc11434091, Id 2459495 cc36380473, Id 2460752 cc38975318, Id 2469639 cc1113687417, Id 2472682 cc25518262, Id 2476193 cc1126804301, Id 2482089 cc805030087, Id 2482408 cc74862446, Id 2485452 cc1098633773, Id 2534350 cc1128105681 según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
2.624.737.114,00	Registro terminación desfavorable pretensión de procesos administrativos junio 2025 Id 2543161 cc5204317, Id 2549634 cc38878108, Id 2566372 cc1064982475, Id 2572487 cc1030570908, Id 2577717 cc1047507628, Id 2587274 cc66888625, Id 2605447 cc16948694, Id 2615531 cc1039079646, Id 2616776 cc1077431737, Id 2618136 cc1011511794, Id 2620373 cc10191876, Id 2628323 cc1111807151, Id 2628361 cc1077632066, Id 2628423 cc1089795521 según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
5.086.459.229,00	Registro terminación desfavorable pretensión de procesos administrativos junio 2025 Id 2628427 cc1006200714, Id 2628787 cc45538587, Id 2630307 cc1073695847, Id 2633452 cc5817243, Id 2634989 cc, Id 2635781 cc55160648, Id 2636142 cc52458622, Id 2636812 cc1003821414, Id 2637237 cc1064988340, Id 2643943 cc42757346, Id 2645844 cc40419542, Id 2647071 cc, Id 2647744 cc26512347, Id 2651000 cc1023015202 según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
159.643.954,00	Registro terminación desfavorable pretensión de procesos administrativos junio 2025 Id 606069 cup 20001333300620140039200 cc 77169274 Ricardo José Martínez según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
149.540.000,00	Registro Terminación pretensión procesos laborales junio 2024 Id 2622074 proceso 66001310500520240010200 cc 1106780823 María Isabel Acuna Mendoza, id 2650490 cup

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCION
	66001310500520250002900 cc 1096038561 Víctor Alfonso Andrade Uribe según oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Jurídica
17.949.960.779,0	

9.9.15 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2025-JUNIO	2025-MARZO	VALOR VARIACIÓN
9.9.15	Db	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	34.223.877.211,34	34.223.877.211,34	0
9.9.15.02	Db	Bienes recibidos en custodia	30.567.951.816,50	30.567.951.816,50	0
9.9.15.90	Db	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-3.655.925.394,84	-3.655.925.394,84	0

9.9.15.02 Bienes recibidos en custodia-30.567.951.816,50

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	-30.567.382.816,50
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	-569.000,00
	SUMAN	-30.567.951.816,50

9.9.15.90 Otras cuentas acreedoras de control por el contra: -3.655.925.394,84

991590	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL POR EL CONTRA	-3.655.925.394,84
991590001	Préstamos sin situación de fondos	-4.930.000,00
991590006	Convenios	-470.827.228,00
991590090	Otras cuentas acreedoras de control	-3.180.168.166,84

9.9.15.90.001 Préstamos sin situación de fondos: -4.930.000,00

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	-2.944.000,00
12-08-00-158	EPC GUAMO	-1.986.000,00
	SUMAN	-4.930.000,00

9.9.15.90.006 Convenios -470.827.228,00

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-470.827.228,00

9.9.15.90.090 Otras cuentas acreedoras de control: -3.180.168.166,84

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

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	-368.085.810,00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	-248.884.650,00
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	-519.158.302,00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	-82.003.000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-50.255.000,00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	-190.853.840,00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	-59.201.543,66
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	-1.093.592.936,00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	-66.020.360,00
12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	-54.641.000,00

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

NOTA 29. INGRESOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.278.294.474.298,32	1.961.728.022.094,41	-683.433.547.796,09
4.1	Cr	Ingresos fiscales	1.916.367.333,54	1.816.816.570,20	99.550.763,34
4.2	Cr	Venta de bienes	55.409.284.590,44	50.171.121.590,00	5.238.163.000,44
4.3	Cr	Venta de servicios	125.637.047,05	78.098.814,50	47.538.232,55
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	137.590.038.572,22	64.175.773.526,49	73.414.265.045,73

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	890.214.046.260,21	814.228.027.622,40	75.986.018.637,81
4.8	Cr	Otros ingresos	193.039.100.494,86	1.031.258.183.970,82	-838.219.083.475,96

Reconocimiento de los Ingresos: En esta cuenta se reconocen 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 abril a junio de 2025, fueron de \$ 1,278,294,474,298.32, los cuales están constituidos por:

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

29.1. 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.

29.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1,029,786,142,977.51	878,469,491,960.43	151,316,651,017.08
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1,982,058,145.08	65,690,811.54	1,916,367,333.54
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1,982,058,145.08	65,690,811.54	1,916,367,333.54
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	137,590,038,572.22	64,175,773,526.49	73,414,265,045.73
4.4.28	Cr	Otras transferencias	137,590,038,572.22	64,175,773,526.49	73,414,265,045.73
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	890,214,046,260.21	814,228,027,622.40	75,986,018,637.81

CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	887,677,657,861.08	811,412,450,602.67	76,265,207,258.41
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	2,536,388,399.13	2,815,577,019.73	-279,188,620.60

29.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO

CÓDIGO CONTABLE	NA T	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
		CONCEPTO	RECONOCIMIEN TO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	1.982.058.145,08	65.690.811,54	1.916.367.333,54	3,3
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	1.982.058.145,08	65.690.811,54	1.916.367.333,54	3,3
4.1.10.02	Cr	Multas	4.348.248,00	0	4.348.248,00	0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	1.977.709.897,08	65.690.811,54	1.912.019.085,54	3,3

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

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A JUNIO 2025 CUENTA 411061

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	129,509,237.08
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	55,782,342.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	28,939,646.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	23,605,107.00
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	27,376,611.00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	20,944,714.00
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	22,432,821.44
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	62,090,943.50
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	61,489,042.40
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	50,677,705.00
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	41,323,043.00

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-226	EPMSC CALI	60,839,754.20
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	44,315,565.80
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	82,220,004.13
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	20,495,445.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	24,070,163.00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	34,776,301.50
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	47,103,047.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	65,956,738.00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	68,149,781.20
12-08-00-505	EPMSC ANDES	20,017,800.04
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	21,502,431.50
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	24,314,935.94
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	82,403,451.91
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	32,436,219.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	78,310,572.00

En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias: A 30 de junio de 2025, se presenta una variación del 114.40% equivalente a 73,414,265,045.73 frente al resultado de la vigencia 2024 para el mismo periodo. En esta cuenta se registraron ingresos para gastos de funcionamiento, Otros bienes, derechos y recursos recibidos de entidades del gobierno, extranjeros, internacionales, empresas públicas, sector privado y otras transferencias. El saldo registrado a junio 30 de 2025 ascienda a la suma de 137,590,038,572.22; se detallan los establecimientos con los ingresos más representativos por cada subcuenta a continuación:

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	87,962,311,623.01
442807	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	331,128,739.10
442807	12-08-00-131	EPMSC VILLA VICENCIO	579,304,473.00
442807	12-08-00-226	EPMSC CALI	410,488,152.53
442807	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	233,984,740.40
442807	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	322,385,699.29
442807	12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	235,403,065.00
442807	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	378,768,028.26
442807	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	14,190,342,154.91
442807	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	275,033,754.00
442807	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2,216,856,548.00
442807	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,845,179,060.00
442807	12-08-00-226	EPMSC CALI	3,714,566,214.22

CUENTA	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
442807	12-08-00-227	EPMSC BUGA	1,055,135,508.38
442807	12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	1,325,745,827.39
442807	12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	1,256,751,674.81
442807	12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1,191,612,076.37
442807	12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	1,336,556,751.25
442807	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	541,891,602.72
442807	12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	577,246,581.25
442807	12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	544,518,270.00
442807	12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	370,062,879.90
442807	12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	988,660,641.20
442807	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	1,353,939,401.00
442807	12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	364,432,076.00
442807	12-08-00-415	EPMS SAN GIL	208,897,681.00
442807	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	258,171,840.00
442807	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,283,400,860.00
442807	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	2,535,604,251.35
442807	12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	201,567,011.30
442807	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	748,318,667.72
442807	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	778,733,899.00
442807	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGÜE - PICALÉÑA	2,728,376,135.00

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

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

CODIGO	TERCERO	DESCRIPCIÓN	VALOR
442807	800049017	MUNICIPIO DE SANTA ROSA DEL SUR DE BOLIVAR	109,992,000.00
442807	800073475	MUNICIPIO LA VEGA	116,715,370.00
442807	8000790351	ALCALDIA MUNICIPAL DE PUERTO	53,780,000.00
442807	800094386	MUNICIPIO DE PUERTO COLOMBIA	89,833,086.22
442807	800197268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	978,342,049.00
442807	890102006	DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO	144,151,654.18
442807	890201900	MUNICIPIO DE BARRANCABERMEJA	155,518,498.00

CODIGO	TERCERO	DESCRIPCIÓN	VALOR
442807	890399011	SANTIAGO DE CALI DISTRITO ESPECIAL, DEPORTIVO, CULTURAL, TURISTICO, EMPRESARIAL Y DE SERVICIOS	524,508,292.53
442807	890501434	MUNICIPIO DE SAN JOSE DE CUCUTA	322,385,699.29
442807	890981391	MUNICIPIO DE SEGOVIA	519,834,397.00
442807	890982489	MUNICIPIO DE ANORI	168,732,488.00
442807	890982616	MUNICIPIO CARMEN DE VIBORAL	210,035,540.26
442807	891180022	MUNICIPIO DE GARZON	69,979,000.00
442807	891180155	MUNICIPIO DE LA PLATA	100,000,000.10
442807	891280000	MUNICIPIO DE PASTO	320,000,000.00
442807	891800498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	204,013,336.62
442807	891800846	MUNICIPIO DE TUNJA	269,936,253.00
442807	891855130	MUNICIPIO DE SOGAMOSO	208,989,585.00
442807	891900353	MUNICIPIO DE BUGALAGRANDE	50,254,991.00
442807	892001457	MUNICIPIO DE ACACIAS	274,387,696.00
442807	892099324	MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	425,881,838.00
442807	899999342	MUNICIPIO DE MOSQUERA	101,594,394.00
442807	899999705	MUNICIPIO DE COTA	245,575,000.00
442807	900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	85,277,359,253.01

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.

CUENTA	DETALLE	VALOR INGRESO
442830	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	126,641,300.00

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	887,601,389,647.08
470510	Inversión	76,268,214.00
TOTAL, FONDOS RECIBIDOS		887,677,657,861.08

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de **76,265,207,258.41** al cierre junio del año 2025 con respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, los importes de la cuenta **4.7.05.08 de funcionamiento**

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

En la cuenta 47.05.10 Inversión, Esta cuenta presenta un incremento de **35,874,162.00** con relación a la vigencia 2024.

En la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo se tiene un valor a junio de 2025 de **2,536,388,399.13** 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.

29.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	248.574.022.132,35	1.081.507.404.375,32	-832.933.382.242,97
4.2	Cr	Venta de bienes	55.409.284.590,44	50.171.121.590,00	5.238.163.000,44
4.2.04	Cr	Bienes Producidos	1.857.316.143,61	1.793.375.284,31	63.940.859,30
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	53.551.968.446,83	48.377.746.305,69	5.174.222.141,14
4.3	Cr	Venta de servicios	125.637.047,05	78.098.814,50	47.538.232,55
4.3.90	Cr	Otros Servicios	125.637.047,05	78.098.814,50	47.538.232,55
4.8	Cr	Otros ingresos	193.039.100.494,86	1.031.258.183.970,82	-838.219.083.475,96
4.8.02	Cr	Financieros	994.384.212,85	1.059.538.209,41	-65.153.996,56
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	3.429.206.785,75	9.000.426.820,42	-5.571.220.034,67
4.8.31	Cr	Reversion de Provisones	188.615.509.496,26	1.021.198.218.940,99	-832.582.709.444,73

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

- **Industrial:** Ornamentación, Ebanistería, Panadería, Asadero, Gaviones, Confecciones, Artes Gráficas.

- **Comercial:** Expendios
- **Agropecuario:** Cultivos de ciclo corto, cultivos de ciclo largo (ejemplo: cacao), especies menores (avícolas, canículas, piscícolas), especies mayores (ganado vacuno, porcinos).
- **Servicios:** Lavanderías, salones de belleza.

4.2 VENTA DE BIENES

En la venta de Bienes a junio de 2025, se tienen las siguientes cuentas, **4.2.04 Bienes Producidos** registra un valor de 1,857,316,143.61, por concepto de Impresos y publicaciones, Productos químicos, Medicamentos, Productos artesanales, Productos metalúrgicos y de micro fundición, Productos de madera, Prendas de vestir y calzado, Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, Productos alimenticios y **4.2.10 Bienes Comercializados**, que registra un valor de 20,223,016,434.38, se relacionan a continuación el detalle de la subcuenta con las subcuentas **4.2.04 Bienes Producidos**:

INGRESOS CUENTA 4204 - A JUNIO DE 2025		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR (\$)
420401	Impresos y publicaciones	1,123,871.96
420405	Productos químicos	956,487,587.89
420406	Medicamentos	48,985,579.92
420409	Productos artesanales	37,150,000.00
420410	Productos metalúrgicos y de micro fundición	543,766,238.00
420412	Productos de madera	105,937,674.08
420414	Prendas de vestir y calzado	163,865,191.76
420418	Productos alimenticios	\$ 0.00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4204		1,857,316,143.61

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

INGRESOS CUENTA 4210 - A JUNIO DE 2025		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR (\$)
421004	Impresos y publicaciones	57,802,524.22
421012	Semovientes	386,241,440.00
421015	Licores, bebidas y alcoholes	8,563,160,160.27
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	129,191,721.00
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	268,553,116.71
421065	Viveres y rancho	44,147,019,484.63
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4210		53,551,968,446.83

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A JUNIO 2025 CUENTA 4210

DESCRIPCIÓN	AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
Bienes Comercializados	12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	517,281,250.84
Bienes Comercializados	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	5,908,133,537.00
Bienes Comercializados	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1,925,702,451.03
Bienes Comercializados	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,716,059,316.80
Bienes Comercializados	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	750,705,713.25
Bienes Comercializados	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	1,187,076,663.00
Bienes Comercializados	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	588,814,549.65
Bienes Comercializados	12-08-00-142	EPMSC PITALITO	530,699,027.58
Bienes Comercializados	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	2,457,997,815.02
Bienes Comercializados	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	4,596,229,973.00
Bienes Comercializados	12-08-00-153	EPC YOPAL	700,636,234.00
Bienes Comercializados	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1,286,383,731.00
Bienes Comercializados	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	1,086,130,244.64
Bienes Comercializados	12-08-00-226	EPMSC CALI	1,208,357,748.07
Bienes Comercializados	12-08-00-227	EPMSC BUGA	602,026,142.00
Bienes Comercializados	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	1,460,233,552.17
Bienes Comercializados	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,530,692,180.00
Bienes Comercializados	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	1,044,867,999.77
Bienes Comercializados	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	2,439,054,907.00
Bienes Comercializados	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	1,545,311,887.00
Bienes Comercializados	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1,342,231,677.38
Bienes Comercializados	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	514,618,124.82
Bienes Comercializados	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	2,080,529,768.60
Bienes Comercializados	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	645,274,874.31
Bienes Comercializados	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	1,142,793,633.35
Bienes Comercializados	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	3,505,276,341.76

4.3. VENTAS DE SERVICIOS

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

CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA A JUNIO DE 2025		
AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	37,459,350.85
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	34,539,175.00

CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA A JUNIO DE 2025		
AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVA	39,850,801.20
TOTAL, INGRESOS CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA		111,849,327.05

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

CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS A JUNIO DE 2025		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	25,755,600.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	9,047,120.00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	34,539,175.00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS		69,341,895.00

4.8. OTROS INGRESOS

4.8.08 Ingresos diversos:

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

CUENTA	DESCRIPCION	jun-24	jun-25
480817	Arrendamiento operativo	233,939,751.70	179,892,151.60
480825	Sobrantes	0	0
480827	Aprovechamientos	204,062,465.18	202,898,831.50
480860	Sentencias a favor de la entidad	\$ 728,258,529.00	234,140,495.00
480863	Reintegros	1,321,698,404.54	419,730,527.91
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	876,447,211.00	179,942,537.00
480890003	Ajuste de valores al mil	0	3379.37
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	0	7,275,532,064.04
		3,364,406,361.42	8,492,139,986.42

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

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

Respecto a lo registrado en la cuenta 4.8.08.60 Sentencias a favor de la entidad, corresponde a movimientos por concepto de: sentencias a favor de la entidad del proceso fallo favorable 415162 cup 76001333301120130021900 Julio Geovani Reina Mejía C.C. 12981429 según oficio 2025IE0133959 de 04 JULIO 2025 de Oficina Jurídica

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

Respecto a lo registrado en la cuenta 4.8.08.66 Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores, corresponde a movimientos por concepto de: entradas por reposición por siniestro de la aseguradora la Previsora de activos devolutivos por indemnizaciones.

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

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

4.8.31 Reversión de Provisiones:

En esta cuenta se detallan los movimientos de las provisiones que provienen de los procesos litigios y demandas contra del INPC y que se deben reversar debido a las actuaciones litigiosas dentro de cada proceso, al cierre de junio de 2025 el importe de esta cuenta ascendió a 188,615,509,496.26 presentando una disminución del -81.53% frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

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

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
91475736	LUIS ERNESTO FLOREZ VILLARREAL	1,433,684,774.00
71363250	LUIS FERNEY PARRA BLANDON	901,483,954.00
91351767	BLADIMIR AGUILAR OSSA	6,720,328,000.00
1083879371	DIANA MARCELA HERRERA TRUJILLO	828,112,496.00
1033336604	LEIDY MARCELA QUIROZ AMAYA	2,139,929,230.00
1036622204	ALZATE BARRIENTOS CRISTIAN DAVID	958,486,869.00
41899996	LUZ ELENA SANCHEZ FRANCO	926,950,807.00
1080262916	ANDRES RESTREPO HURTADO	2,810,000,000.00
1112461994	GINA MILDRED CUELLAR PATIÑO	1,448,630,254.00
13105832	ARNULFO BELALCAZAR BARAHONA	2,336,304,395.00

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
25278297	MARIA FERNANDA MESIAS MUÑOZ	3,850,636,935.00
19425698	JORGE ENRIQUE TORRES CASTRO	7,051,373,386.00
1020443947	VICTOR ALFONSO RIVERA CORREA	1,304,995,637.00
14208154	JUAN BAUTISTA GARCIA RODAS	889,695,826.00
98653827	MARCO ANTONIO MONSALVE ACEVEDO	5,679,401,153.00
70434429	JORGE IGNACIO OSPINA ALVAREZ	1,762,873,681.00
1077449101	MILTON MOSQUERA CORDOBA	1,160,739,924.00
1112223070	NATALIA ANDREA GARCIA GONZALEZ	7,120,586,727.00
70285704	HECTOR DARIO MURILLO JIMENEZ	3,611,336,300.00
15370934	FRANK BERNARDO LOPEZ URIBE	1,793,553,535.00
15500830	FERNANDO ANTONIO SERNA CADAVID	2,483,696,878.00
24625570	ALBA LUCIA CARDONA	963,500,421.00
1037544005	WILSON RESTREPO AREIZA	3,252,795,469.00
94499482	ALEXANDER RODRIGUEZ ESCOBAR	945,838,767.00
1019078495	CARLOS ANDRES GARZON RONCANCIO	6,190,367,973.00
41689920	MARIA ADELIA REYES SALAMANCA	2,273,697,494.00
5842135	GILBERTO SALAZAR LOMBANA	1,520,033,248.00
3564723	MARIO DE JESUS BEDOYA TABORDA	1,769,303,646.00
1114874897	RAUL ALBERTO GUTIERREZ CASAMACHIN	1,270,149,642.00
79583045	JORGE HUMBERTO PALENCIA GALVIS	923,508,729.50
14232556	ALBERTO LIZARAZO VILLEGAS	795,807,115.00
60399286	JACKELINE LATIFF VELASQUEZ	1,555,115,364.00
85080347	JORGE HORACIO MEZA JIMENEZ	1,392,835,336.00
79749699	ORLANDO MORENO	984,952,306.00
1144184783	GINA PAOLA TORRES RAMIREZ	1,055,104,755.00
16659469	JAIR ALBERTO MAZO RESTREPO	823,417,920.00
32322015	LUZ MARINA MAZO TORRES	1,156,347,679.00
7498964	LUIS GONZAGA BUSTOS PEÑA	1,055,485,175.00
22147030	ALICIA DE JESUS RODRIGUEZ CORREA	2,455,037,989.00
70130731	ALVARO DE JESUS FLOREZ BEDOYA	1,336,987,662.00
1010076277	DANIEL ALBERTO ZAPATA GOMEZ	1,716,333,483.00
1011390891	MARIA ALEJANDRA PUERTA OCAMPO	1,429,528,315.00
15286269	LUIS ALFONSO GRACIANO	1,718,535,626.00
98667604	LUIS ANIBAL GRAJALES ARISTIZABAL	1,348,810,873.00
51716431	MARIA JACQUELINE MUNEVAR SANTAMARIA	1,306,347,476.00
1082857195	LUIS ALFONSO CASTILLO MONTERO	876,466,187.00
1143957638	NATALIA CHIQUITO AGUIRRE	4,008,466,772.00
55172458	MARIA ROCIO BERNAL GALLEG0	845,000,000.00

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
4214173	LUIS TOMAS LEAL	900,000,000.00
26367252	GENNY RUIZ GARCIA	799,498,735.00
1193132577	ANYI KATHERINE CANO CASTAÑO	8,050,234,190.00
16508246	JOHN JAMES GRANJA LIZALDA	2,464,412,608.00
52292814	LUZ ADRIANA ZARATE MORENO	1,755,421,480.00
1005784087	KAREN ELIANA JURADO RENDON	2,500,000,000.00
1054990184	CLAUDIA PATRICIA ARANGO USUGA	1,087,630,295.00
94470939	LUIS HERNANDO MOSQUERA MOSQUERA	1,178,268,954.00
1003198659	YESSICA PATRICIA JIMENEZ MARQUEZ	1,769,621,101.00
1017186212	HERNAN DARIO OROZCO BUSTAMANTE	904,828,317.00
1038359531	LUISA FERNANDA TOBON	1,400,362,627.00
1090423172	EVELYN GISSETH FLOREZ DURAN	1,153,995,337.00
1110447763	MARIA PAULA VILLANUEVA BARRETO	1,198,186,765.00
15429263	JUAN RAUL SANCHEZ GIRALDO	1,152,038,839.00
20551348	ANUNCIACION VERGARA MAYORGA	1,778,299,796.00
31989227	CARMEN ALICIA FAJARDO QUIÑONES	2,552,593,669.00
31998460	AILBEN ZUÑIGA NARIÑO	2,194,033,013.00
32504388	FLOR ELISA VALDERRAMA DE PANIAGUA	1,721,216,968.00
3505948	ANIBAL DE JESUS AGUDELO DAVID	951,910,212.00
42777432	CAROLINA OSORIO OTALVARO	1,804,546,345.00
43776860	ADRIANA MARIA RODRIGUEZ HERNANDEZ	2,130,815,414.00
91355249	JOSE LUIS CARRILLO	2,554,481,384.00
43912710	ANA ISABEL JIMENEZ GALVIS	6,029,024,537.00
87303484	JUAN CARLOS GARCIA BURGOS	981,803,772.00
71399207	MANUEL ANTONIO BETANCOURT BUITRON	2,056,660,758.00
28011601	ALICIA DUARTE	1,169,616,723.00
20551348	ANUNCIACION VERGARA MAYORGA	1,778,299,796.00
30079670	CLAUDIA PATRICIA RUEDA SERNA	530,744,821.00
31989227	CARMEN ALICIA FAJARDO QUIÑONES	2,552,593,669.00
31998460	AILBEN ZUÑIGA NARIÑO	2,194,033,013.00
32504388	FLOR ELISA VALDERRAMA DE PANIAGUA	1,721,216,968.00
3505948	ANIBAL DE JESUS AGUDELO DAVID	951,910,212.00
42777432	CAROLINA OSORIO OTALVARO	1,804,546,345.00
43776860	ADRIANA MARIA RODRIGUEZ HERNANDEZ	2,130,815,414.00
70320470	HECTOR EMILIO CARMONA MENESES	564,734,635.00
91355249	JOSE LUIS CARRILLO	2,554,481,384.00
1104133175	ANGIE JAKELINE QUINTERO NIS	545,725,523.00
43912710	ANA ISABEL JIMENEZ GALVIS	6,029,024,537.00

AUXILIAR	DESCRIPCION	SALDO
87303484	JUAN CARLOS GARCIA BURGOS	981,803,772.00
1014240664	THOMAS DAVID GUZMAN HERNANDEZ	690,037,563.00
71399207	MANUEL ANTONIO BETANCOURT BUITRON	2,056,660,758.00
28011601	ALICIA DUARTE	1,169,616,723.00

NOTA 30. GASTOS

Composición

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

El saldo con el que terminó esta cuenta a 30 de junio de 2025 se encuentra representado a continuación:

COD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	1.930.890.962.866,81	1.529.776.752.790,26	401.114.210.076,55
5.1	Db	De administración y operacion	898.546.460.936,95	878.496.920.040,15	20.049.540.896,80
5.2	Db	De ventas			0
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.017.964.361.486,48	623.348.883.690,59	394.615.477.795,89
5.4	Db	Transferencias y subvenciones		13.723.114.105,42	-13.723.114.105,42
5.5	Db	Gasto público social			0
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	1.283.200,00	67.408.924,63	-66.125.724,63
5.8	Db	Otros gastos	14.378.857.243,38	14.140.426.029,47	238.431.213,91

5.1 De administración y operación:

A continuación, se discrimina su estructura y se determina su variación con corte 30 de junio de 2025 al mismo periodo en la vigencia anterior:

COD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	898.546.460.936,95	878.496.920.040,15	20.049.540.896,80	898.546.460.936,95
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	898.546.460.936,95	878.496.920.040,15	20.049.540.896,80	898.546.460.936,95
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	347.558.178.248,57	323.562.576.837,58	23.995.601.410,99	347.558.178.248,57
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	8.142.999.080,00	7.242.945.720,00	900.053.360,00	8.142.999.080,00

COD	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	126.605.049.436,00	121.572.145.813,00	5.032.903.623,00	126.605.049.436,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	18.286.385.900,00	17.617.673.300,00	668.712.600,00	18.286.385.900,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	210.004.665.771,00	199.430.099.984,00	10.574.565.787,00	210.004.665.771,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	10.711.480.509,12	4.189.547.831,37	6.521.932.677,75	10.711.480.509,12
5.1.11	Db	Generales	165.837.367.277,37	193.916.875.881,39	-28.079.508.604,02	165.837.367.277,37
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	11.400.334.714,89	10.965.054.672,81	435.280.042,08	11.400.334.714,89

5.1.01 Sueldos y Salarios: En esta cuenta se relacionan los gastos por conceptos de sueldos, bonificaciones, subsidio de alimentación cuerpo de custodia y auxiliares bachilleres, prima técnica, bonificaciones a largo plazo. A 30 de junio de la vigencia 2025 se registró una variación del 7.42% con respecto al mismo periodo en el año inmediatamente anterior

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510101	Sueldos	282.375.452.455,00	272.406.689.350,00	9.968.763.105,00	3,66
510110	Prima técnica	2.276.798.289,00	2.179.820.648,00	96.977.641,00	4,45
510119	Bonificaciones	29.712.667.140,57	22.066.844.302,58	7.645.822.837,99	34,65
510123	Auxilio de transporte	16.589.668.569,00	13.024.268.671,00	3.565.399.898,00	27,38
510157	Partida de alimentación soldados y orden público	8.848.460.870,00	6.461.588.280,00	2.386.872.590,00	36,94
510160	Subsidio de alimentación	7.755.130.925,00	7.423.365.586,00	331.765.339,00	4,47
	TOTAL	347.558.178.248,57	323.562.576.837,58	23.995.601.410,99	7,42

En la imagen anterior se observa que la variación más significativa es del 36.94% que corresponde a la cuenta 510157 Partida de alimentación soldados y orden público, concepto que se cancela por concepto de bonificación a los auxiliares bachilleres del cuerpo de custodia y vigilancia del INPEC.

5.1.02 Contribuciones imputadas: Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Incapacidades, Subsidio Familiar e Indemnizaciones. Para el segundo trimestre la vigencia 2025 se presentó un aumento de la cuenta 510201 Incapacidades con una variación del 306.79% como se muestra a continuación, de igual manera, otra variación significativa se encuentra en la cuenta 510203 Indemnizaciones, con una disminución del -26.94%.

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510201	Incapacidades	1.208.382.077,00	247.886.494,00	760.495.583,00	306,79
510202	Subsidio familiar	7.208.141.805,00	6.821.941.251,00	186.200.554,00	2,73
510203	Indemnizaciones	126.475.198,00	173.117.975,00	- 46.642.777,00	- 26,94
	TOTAL	8.142.999.080,00	7.242.945.720,00	900.053.360,00	12,43

5.1.03 Contribuciones efectivas: En esta denominación se representan los valores correspondientes a las contribuciones sociales que el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC 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.

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510301	Seguros de vida	783.386.136,00	546.474.513,00	236.911.623,00	43,35
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	14.627.514.600,00	14.091.589.500,00	535.925.100,00	3,80
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	28.154.411.900,00	27.450.362.700,00	704.049.200,00	2,56
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	21.138.896.700,00	20.473.672.500,00	665.224.200,00	3,25
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	61.900.840.100,00	59.010.046.600,00	2.890.793.500,00	4,90
	TOTAL	126.605.049.436,00	121.572.145.813,00	5.032.903.623,00	4,14

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

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510401	Aportes al icbf	10.971.152.000,00	10.569.613.700,00	401.538.300,00	3,80
510402	Aportes al sena	7.315.233.900,00	7.048.059.600,00	267.174.300,00	3,79
	TOTAL	18.286.385.900,00	17.617.673.300,00	668.712.600,00	3,80

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510701	Vacaciones	31.294.958.795,00	30.516.289.067,00	778.669.728,00	2,55
510702	Cesantías	31.391.256.976,00	30.178.505.869,00	1.212.751.107,00	4,02
510704	Prima de vacaciones	32.020.138.966,00	30.371.326.595,00	1.648.812.371,00	5,43
510705	Prima de navidad	34.273.059.036,00	31.105.230.765,00	3.167.828.271,00	10,18
510706	Prima de servicios	16.346.013.194,00	15.415.981.609,00	930.031.585,00	6,03
510707	Bonificación especial de recreación	1.403.526.355,00	1.372.429.779,00	31.096.576,00	2,27
510790	Otras primas	63.275.712.449,00	60.470.336.300,00	2.805.376.149,00	4,64
	TOTAL	210.004.665.771,00	199.430.099.984,00	10.574.565.787,00	5,30

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510801	Remuneración por servicios técnicos	3.918.034,96	955.000,00	2.963.034,96	310,27
510804	Dotación y suministro a trabajadores	10.676.393.033,16	4.058.580.393,17	6.617.812.639,99	163,06
510805	Gastos deportivos y de recreación	4.594.800,00	7.826.576,00	- 3.231.776,00	- 41,29
510890	Otros gastos de personal diversos	26.574.641,00	122.185.862,20	- 95.611.221,20	- 78,25
	TOTAL	10.711.480.509,12	4.189.547.831,37	6.521.932.677,75	155,67

La variación más significativa está en la cuenta 510801 Remuneración por servicios técnicos, con un incremento del 310.27%.

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

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
511103	Elementos de lencería y ropería	77.709.000,00	450.971.841,00	- 373.262.841,00	- 82,77
511104	Loza y cristalería	2.789.225,00	1.277.218,00	1.512.007,00	118,38
511113	Vigilancia y seguridad	13.804.824.768,02	4.071.801.979,98	9.733.022.788,04	239,03

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
511114	Materiales y suministros	14.825.451.849,78	23.752.528.486,32	- 8.927.076.636,54	- 37,58
511115	Mantenimiento	1.298.392.716,78	4.372.533.164,41	- 3.074.140.447,63	- 70,31
511116	Reparaciones	54.626.295,80	5.036.700,00	49.589.595,80	984,57
511117	Servicios públicos	60.025.466.263,16	63.907.266.412,07	- 3.881.800.148,91	- 6,07
511118	Arrendamiento operativo	1.733.849.575,00	1.765.624.482,50	- 31.774.907,50	- 1,80
511119	Viáticos y gastos de viaje	4.650.552.551,38	3.889.385.782,65	761.166.768,73	19,57
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	115.863.832,79	112.051.942,00	3.811.890,79	3,40
511123	Comunicaciones y transporte	473.911.411,09	1.552.836.632,53	- 1.078.925.221,44	- 69,48
511125	Seguros generales	24.396.460.325,82	30.871.801.748,76	- 6.475.341.422,94	- 20,97
511131	Materiales de educación	142.671.225,00	134.541.861,00	8.129.364,00	6,04
511133	Seguridad industrial	355.442.674,12	713.140.562,99	- 357.697.888,87	- 50,16
511136	Implementos deportivos	36.558.841,00	86.166.724,30	- 49.607.883,30	- 57,57
511140	Contratos de administración	26.045.918,00	45.035.860,00	- 18.989.942,00	- 42,17
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	29.317.949,77	12.478.762,13	16.839.187,64	134,94
511146	Combustibles y lubricantes	1.270.535.715,16	1.009.870.018,24	260.665.696,92	25,81
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	4.233.393.988,59	2.261.674.926,41	1.971.719.062,18	87,18
511151	Gastos por control de calidad	500.000,00	4.674.800,00	- 4.174.800,00	- 89,30
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	536.171.032,95	414.477.736,93	121.693.296,02	29,36
511164	Gastos legales	240.000,00	158.459,00	81.541,00	51,46
511165	Intangibles	217.118.127,00	6.615.506.888,00	- 6.398.388.761,00	- 96,72
511166	Costas procesales	96.098.140,40	128.591.898,40	- 32.493.758,00	- 25,27
511173	Interventorias, auditorías y evaluaciones	500.870.522,00	-	500.870.522,00	0
511177	Bonificación por productividad a los reclusos	3.797.287.009,98	3.408.748.433,64	388.538.576,34	11,40
511179	Honorarios	1.059.824.681,15	608.383.013,98	451.441.667,17	74,20
511180	Servicios	31.671.807.947,63	42.671.030.886,15	- 10.999.222.938,52	- 25,78
511183	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	-	288.892.012,00	114.693.678,00	- 100,00
511190	Otros gastos generales	403.585.690,00	760.386.648,00	165.076.980.629,37	- 46,92
		165.837.367.277,37	193.916.875.881,39	- 28.079.508.604,02	- 14,48

En la cuenta 511114 Materiales y Suministros para el segundo trimestre de 2025 las adquisiciones más relevantes, se relacionan a continuación:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-000	1.649.963.337,00	ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE DOTACIÓN MATERIAL DE INTENDENCIA, PRENDAS DE VESTIR Y ACCESORIOS DE USO PERSONAL PARA LOS AUXILIARES DEL CCV PRESTAN EL SERVICIO MILITAR OBLIGATORIO EN EL INPEC 2024IE0238585
12-08-00-000	1.359.851.942,00	ADQUISICIÓN DE ELEMENTOS DE DOTACIÓN MATERIAL DE INTENDENCIA, PRENDAS DE VESTIR Y ACCESORIOS DE USO PERSONAL PARA LOS AUXILIARES DEL CCV PRESTAN EL SERVICIO MILITAR OBLIGATORIO EN EL INPEC 2024IE0238585

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-300	1.180.816.758,08	ORDEN DE COMPRA NRO 145283 FACT 1104-5-17-97-98 DE ELEMENTOS DE DOTACION Y ELEMENTOS DE ASEO, PARA PPL EN LOS ESTABLECIMIENTOS DE LA REGIONAL NORTE RESOL 000550
12-08-00-000	891.111.000,00	DOTACION RETIRO DE AUXILIARES DEL CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA BSITEM 250 GESDOC 2025IE0122321
12-08-00-000	632.366.012,00	BIENES RECIBIDOS DE LA DIAN ENTRADAS PCT 98
12-08-00-000	399.990.700,00	ADQUISICION DE LLANTAS (SEDE CENTRAL, DIREC REGIONALES Y DIRES) DEL INPEC 2025IE0050393 FACTURA No.FC 160836 DE 28/03/2025 CON INGRESO DE ALMACEN No.84
12-08-00-500	359.611.350,85	ADQUISICIÓN DE DOTACIÓN DE INTERNOS, ELEMENTOS DE ASEO PARA LOS 19 ESTABLECIMIENTOS DE LA REGIONAL NOROESTE ELEMENTOS DE HIGIENE MESTRUAL, PARA EL ESTABLECIMIENTO DE COPED
12-08-00-422	237.885.699,29	ELEMENTOS DONADOS POR LA ALCALDIA DE CUCUTA, ELEMENTOS DE ASEO, KIT DE ASEO Y COMPUTADORES; DE ACUERDO CON CARTA DE INTENCIÓN DONACIÓN DE FECHA 04-04-25
12-08-00-000	199.931.075,00	ADQUISICIÓN DE MOBILIARIO PARA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DEL NIVEL CENTRAL
12-08-00-600	129.997.350,00	COMPRA DE RECIPIENTES PARA LA RECOLECCION DE RESIDUOS SOLIDOS Y CARROS DE TRANSPORTE PARA LOS ESTABLECIMIENTOS DE LA REGIONAL.
12-08-00-600	99.994.000,00	ADQUISICION DE INSUMOS DE IMPRESIÓN

En la cuenta contable No. 511117 Servicios Públicos se contabilizaron los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo, empresa de la telecomunicación, empresas de energía en cada una de las subunidades, almacén general, sede central, casa libertad y centro de monitoreo. Las cifras más representativas del segundo trimestre de la vigencia 2025 son:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-000	9.344.912.248,53	SERVICIO ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE LA EMPRESA DE AGUA Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA E.S.P. SEDES ADMINISTRATIVAS, RM BOGOTA, CPMSC PMS BOGOTA y COMEB, SERVICIO ENERGIA Y ASEO QUE SUMINISTRA EN EL COLOMBIA CORRESPONDIENTE A LOS ERON DE CUNDINAMARCA PERIODO COMPRENDIDO DE ABRIL 10 AL 13 DE MAYO
12-08-00-200	5.162.444.421,36	PAGO DE SERVICIOS PUBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO, DE LA REGIONAL Y ESTABLECIMIENTOS DE BUGA, TULUA, BUENAVENTURA Y PALMIRA, ADEMAS SERVICIO DE ENERGIA.
12-08-00-500	4.798.569.556,49	ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI COPED BELLAVISTA MES DE MARZO, ABRIL Y MAYO DE 2025, ADSCRITOS A LA R.NOROESTE SEGUN OFICIO 2025IE0113649,
12-08-00-400	4.427.088.185,10	ACUEDUCTO AGUAS CAPITAL, DEL ESTABLECIMIENTO DE CUCUTA Y SERVICIO PUBLICO DE ENERGIA DE LA EMPRESA CENS DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE NORTE DE SANTANDER

Para la cuenta 511125 seguros generales el movimiento más relevante del segundo trimestre de la vigencia 2025, corresponde al contrato 084, póliza manejo global oficio 2025ie0076697 SUGEC nota de cobertura (amparo provisional) vigencia 19 de abril 2025 a 19 abril 2026.

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

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
512001	Impuesto predial unificado	11.220.035.205,00	10.913.875.772,00	306.159.433,00	2,81
512010	Tasas	151.469.151,89	17.977.428,52	133.491.723,37	742,55
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	28.126.961,00	32.179.790,00	- 4.052.829,00	- 12,59
512024	Gravamen a los movimientos financiero	703.397,00	1.021.682,29	- 318.285,29	- 31,15
		11.400.334.714,89	10.965.054.672,81	435.280.042,08	3,97

30.2.1 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En esta denominación se representan los valores estimados de la pérdida de valor que se origina en los inventarios cuando su valor en libros excede su valor neto de realización o su costo de reposición, según corresponda. Frente a la vigencia 2024 presenta un aumento del 63.30%

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.017.964.361.486,48	623.348.883.690,59	394.615.477.795,89
	Db	DETERIORO	0	0	0
		DEPRECIACIÓN	51.405.692.827,74	29.580.094.771,98	21.825.598.055,76
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	51.405.692.827,74	29.580.094.771,98	21.825.598.055,76
		AMORTIZACIÓN	596.570.681,06	273.459.834,61	323.110.846,45
5.3.66	Db	De activos intangibles	596.570.681,06	273.459.834,61	323.110.846,45
		PROVISIÓN	965.962.097.977,68	593.495.329.084,00	372.466.768.893,68
5.3.68	Db	De litigios y demandas	965.962.097.977,68	593.495.329.084,00	372.466.768.893,68

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR
5.3.60	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	51.405.692.827,74
5.3.60.01	Db	Edificaciones	20.714.660.258,28
5.3.60.03	Db	Redes, líneas y cables	7.860.033,42
5.3.60.04	Db	Maquinaria y equipo	17.175.233.319,95
5.3.60.05	Db	Equipo médico y científico	157.124.202,50

5.3.60.06	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.272.449.007,93
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación	7.912.390.227,26
5.3.60.08	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	2.020.936.597,10
5.3.60.09	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	372.235.584,37
5.3.60.10	Db	Semovientes y plantas	218.955.875,79
5.3.60.13	Db	Bienes muebles en bodega	741.547.470,04
5.3.60.15	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	812.300.251,10

Los registros de las depreciaciones por cada uno de los conceptos son elaborados por las diferentes subunidades del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional, de acuerdo con los reportes del aplicativo PCT en el cual se administra la información de propiedad, planta y equipo por subunidad. Frente a la vigencia 2024 presenta un aumento del 73.78%

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	2025
		Saldo Final
536605	Licencias	596.570.681,06

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.

Código	Descripción	2025
		Saldo Final
536803	Administrativas	965.837.399.386,68
536805	Laborales	124.698.591,00

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

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
15.026.436.669,00	Registro Provision procesos administrativos nuevos junio 2025 Id 2459495 Cup 19001333300320230011900 cc36380473 Dora Muñoz, Id 2460752 Cup 76001333301320230000700 cc38975318 Trinidad Torres, Id 2461119 Cup 19001333300120230005200 cc31292507 Rubiela Gonzalez, Id 2469639 Cup 76001333300620230020400 cc16882830 Hernando Munoz, Id 2472682 Cup 19001333300420230006300 cc25518262 Maria Rovy, Id 2476193 Cup
7.899.519.632,00	SE RECONOCE EL PROCESO No. 25-000-23-36-000-2015-00678-00 DEMANDANTE SOCIEDAD QBE SEGUROS HOY ZURICH COLOMBIA DE SEGUROS S.A 2025IE0098503.RESOLUCION No. 4099 DE MAYO 16-2025
4.780.534.970,00	Registro Variacion de Provision procesos administrativos junio 2025 segun oficio 2025IE0133959 de 04 julio 2025 de Oficina Juridica

30.3. Transferencias y Subvenciones

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

30.4. Operaciones interinstitucionales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5,7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.283.200,00	67.408.924,63	-66.125.724,63
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	1.283.200,00	67.408.924,63	-66.125.724,63
5.7.20.80	Db	Recaudos	1.283.200,00	67.408.924,63	-66.125.724,63

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

30.5. Otros gastos

Anexo 30.5. Otros Gastos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5,8	Db	OTROS GASTOS	14.378.857.243,38	14.140.426.029,47	238.431.213,91
5.8.02	Db	COMISIONES	0	44.225,00	-44.225,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	0	44.225,00	-44.225,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	9.468.797.995,31	2.257.011.707,38	7.211.786.287,93
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	9.468.797.995,31	2.256.855.760,38	7.211.942.234,93
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros		155.947,00	-155.947,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	4.910.059.248,07	11.883.370.097,09	-6.973.310.849,02
5.8.90.12	Db	Sentencias	4.395.942.743,38	3.116.879.630,80	1.279.063.112,58
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	25.232.536,85	7.274.353,00	17.958.183,85
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	484.074.061,81	956.573.878,96	-472.499.817,15
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones		1.068.486.000,00	-1.068.486.000,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	4.521.075,00	2.859.244,00	1.661.831,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	288.831,03	6.731.296.990,33	-6.731.008.159,30

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

5.8.04 Financieros: en esta cuenta se encuentran registrados los Intereses sobre créditos judiciales, en el segundo trimestre de 2025 los hechos más representativos que se registraron fueron:

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
1.149.684.340,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No. 13-001-33-33-004-20215-00002-00 DTE: NANCY DEL CARMEN IZQUIERDO ROQUEMES Y OTROS BENEFICIARIO OMAIRA BERRIOS MIRANDA GESDOC 2025IE0057266, RESOLUCION No. 2233 DE 21 DE MARZO DE 2025
389.066.364,31	SE RECONOCEN INTERESES AL PROCESO No. 54-001-33-33-010-2021-00289-00DTE CARMEN CECILIA MORA MEJIA Y OTROS, REPARACION DIRECTA POR LA MUERTES DEL SEÑOR ORLANDO JAIMES SUAREZ OFICIO 2025IE0103475, RESOLUCION No. 004383 DE MAYO 22 DE 2025
184.375.842,23	SE RECONOCE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No. 54-001-33-33-010-2021-00289-00 DTE CARMEN CECILIA MORA MEJIA Y OTROS, REPARACION DIRECTA POR LA MUERTE DEL SEÑOR ORLANDO JAIMES SUAREZ OFICIO 2025IE0103475, RESOLUCION No 004383 DE 22 DE MAYO DE 2025
178.020.999,63	SE RECONOCEN INTERESES AL PROCESO No. 54-001-33-33-010-2021-00289-00DTE CARMEN CECILIA MORA MEJIA Y OTROS, REPARACION DIRECTA POR LA MUERTES DEL SEÑOR ORLANDO JAIMES SUAREZ OFICIO 2025IE0103475, RESOLUCION No. 004383 DE MAYO 22 DE 2025
140.674.485,00	SE REGISTRA AJUSTE INTERESES A LOS PROCESOS CON ID No 2048434 EVERLEY TOQUICA GONZALEZ 797030 YEIMY TATIANA SALDARRIAGA ORTIZ 851738 EMERSON HUGO LAZARO 1284297 ALEXANDER ROMA Á'A MACHADO 201166 LUZ AMANDA MUÑ'OZ 1118249 GINA PAOLA TORRES RAMIREZ 2046404 JHON ALEXANDER SUICA HUERTAS DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0136065 DEL 08 DE JULIO DE 2025
132.228.439,34	SE REGISTRAN COSTAS AL PROCESO No 50001333310042010000501 DEMANDANTE FELIX HUERTAS SUÁREZ Y OTROS BENEFICIARIOS JULIANA SUAREZ DE HUERTAS POR PERJUICIOS MORALES E INTERESES MORATORIOS GESDOC 2025IE0097259 RESOLUCION No 402147495134 14 DE MAYO Y MODIFICADO EN JUNIO 6 DE 2025
110.715.877,00	SE REGISTRA AJUSTE INTERESES A LOS PROCESOS CON ID No 2069451 CARLOS ENRIQUE HIDALGO JIMENEZ 801379 LUCIA MERCADO OLGA 2255656 CARLOS JULIO GALINDO 1317185 GLADIS DE JESUS CASTRO JARAMILLO 2014163 GLADYS ALEJANDRA ALVAREZ PINZON 2029012 LUZ ESMERALDA HUMOA HERRERA 658961 MARCO TULIO OBANDO VALLEJO DE ACUERDO A OFICIO No. 2025IE0136065 DEL 08 DE JULIO 2025

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

Código	Descripción	2025
		Saldo Final
589012	Sentencias	4.395.942.743,38
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	25.232.536,85

Código	Descripción	2025
		Saldo Final
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	484.074.061,81
589026	Servicios financieros	4.521.075,00
589090	Otros gastos diversos	288.831,03

De la cuenta 589012 Sentencias se detallan los movimientos más representativos en la subcuenta 589012001, en el segundo trimestre de la vigencia 2025 son:

VALOR	DESCRIPCION TRANSACCIÓN
360.000.000,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO CON ID No 2110305 A NOMBRE DE YENNIFER YAREMIS MARTINEZ DE ACUERDO A OFICIO No. 2025IE0136065 DEL 08-07-2025
259.999.998,00	SE REGISTRA TRASLADO DE LA CUENTA 270103001 ADMINISTRATIVAS A LA CUENTA 246002001 SENTENCIAS EL VALOR DE LA CONDENA Y SE RECONOCEN INTERESES AL PROCESO CON ID No.638678 A NOMBRE DE ORTIZ BERMEJO MILLY YOCELLYN DE ACUERDO A OFICIO No. 2025IE0136065 DEL 08-07-2025
234.483.589,19	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO Y SE RECONOCEN INTERESES AL PROCESO No. 2700133330042019001080 A NOMBRE DE REBECA YANETH GRANADOS MEJIA DE ACUERDO A OFICIO No. 2025IE0136065 DEL 08 DE JULIO 2025
169.358.328,00	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO Y SE RECONOCEN INTERESES AL PROCESO No. 11001333603220180045200 A NOMBRE DE ANDRES RICARDO MARTINEZ VELASQUEZ DE ACUERDO A OFICIO No. 2025IE0136065 DEL 08 DE JULIO 2025

De la cuenta 589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financiero, los movimientos más representativos, en el segundo trimestre de la vigencia 2025 son:

VALOR	SUBUNIDAD	DESCRIPCIÓN
62.803.113,24	12-08-00-000	BAJA DE BIENES SALIDA DE PCT 834 (327.824.495) BIENES TRASLADADOS AL GASTO DE ACUERDO A LO DESCRITO EN EL ACTA 13 DE NOVIEMBRE DE 2024 (BODEGA 2.175.951; NO EXPLOTADOS 22.622.655; SERVICIO 119.837.558)
50.035.418,57	12-08-00-000	BIENES DADOS DE BAJA DE ACUERDO A LO DESCRITO EN LA RESOLUCION 10071 DE 2021 DEL GRUPO DE VEHICULOS (1.724.146.862.74) SALIDAS PCT 22-23-24-25
37.718.755,55	12-08-00-000	BAJA DE BIENES SALIDA DE PCT 834 (694.645.987.58) BIENES TRASLADADOS AL GASTO DE ACUERDO A LO DESCRITO EN EL ACTA 13 DE NOVIEMBRE DE 2024 (NO EXPLOTADOS 9.467.172.62; SERVICIO 828.344.429.51)

De la cuenta 589026 Servicios Financieros, los movimientos están representados por los gravámenes financieros de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC.

NOTA 31. COSTOS DE VENTAS

Composición

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	41,094,699,707.66	35,711,069,806.03	5,383,629,901.63
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	41,069,328,378.15	35,699,497,054.32	5,369,831,323.83
6.2.05	Db	Bienes producidos	12,410,899,511.87	10,644,299,800.50	1,766,599,711.37
6.2.10	Db	Bienes comercializados	28,658,428,866.28	25,055,197,253.82	3,603,231,612.46
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	25,371,329.51	11,572,751.71	13,798,577.80
6.3.90	Db	Otros servicios	25,371,329.51	11,572,751.71	13,798,577.80

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

Con relación a la vigencia inmediatamente anterior del segundo trimestre, el comportamiento de los COSTOS DE VENTAS en el Instituto, reflejan un incremento del 15 %, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS con un 16.6% costo de VENTAS COMERCIALIZADOS con un 14.38% y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un 70%.

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

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

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

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

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

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

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

30.1. Costo de ventas de bienes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	41,094,699,707.66	35,678,062,100.03	5,416,637,607.63
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	12,410,899,511.87	10,644,299,800.50	1,766,599,711.37
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	6,333,955.00	4,779,804.00	1,554,151.00
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	3,156,035.00	2,070,504.00	1,085,531.00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de micro fundición	327,374,657.21	217,386,290.34	109,988,366.87
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	11,948,334,756.84	10,242,875,221.83	1,705,459,535.01
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	1,970,427.50	4,515,042.00	-2,544,614.50
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	86,454,798.32	143,185,336.48	-56,730,538.16
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	37,274,882.00	29,487,601.85	7,787,280.15
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	28,658,428,866.28	25,022,189,547.82	3,636,239,318.46
6.2.10.08	Db	Productos químicos	1,934,464.16	4,641,104.06	-2,706,639.90
6.2.10.10	Db	Semovientes	71,633,221.00	67,396,053.88	4,237,167.12
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	7,334,790,243.71	6,352,843,013.54	981,947,230.17
6.2.10.25	Db	Viveres y rancho	21,036,100,563.53	18,401,818,624.26	2,634,281,939.27
6.2.10.37	Db	Material didáctico	12,452.08	230,219.41	-217,767.33
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	1,829,667.56	583,721.67	1,245,945.89
6.2.10.40	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	212,128,254.24	194,676,811.00	17,451,443.24
6.3.90	Db	Bienes declarados a favor de la Nación	25,371,329.51	11,572,751.71	13,798,577.80
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	12,919,284.00	4,042,994.68	8,876,289.32
6.3.90.90	Db	Otros servicios	12,452,045.51	7,529,757.03	4,922,288.48

1. El comportamiento de los costos de ventas de bienes en general, muestran un aumento del 15.04%, detallado en bienes producidos con una variación del 16.6% y en los comercializados de un 14.38%, Delo con relación al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

Se evidencia un comportamiento representativo para los costos de bienes producidos, de los auxiliares **6.2.05.16 Productos metalúrgicos y de micro fundición** con un 50.60%, y **6.2.05.20 Productos alimenticios** con el 16.65% y para los costos de bienes comercializados las cuentas **6.2.10.13 Licores, bebidas y alcoholes** con un 15.46% y **6.2.10.25 Viveres y rancho** con un 14.32%.

En los costos de bienes producidos la cuenta que reflejan reducción para el periodo contable 2025 en comparación con el anterior 2024 es la siguientes: la cuenta **6.2.05.29 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** en un 39.62%.

2. ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL -ERON-

La cuenta 620516 representa el 3% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en el proceso de producción del proyecto gaviones que se realiza en (un) 1 establecimiento de Reclusión del orden nacional.

CODIGO	PCI	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	I	157,674,815.01

La cuenta 620520 representa el 96% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto panadería, asadero, arepas, panela, lácteos que para el segundo trimestre de 2025 realizaron movimientos en la cuenta mencionada noventa y dos (92) 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.	829,548,880.00
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	336,173,430.66
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	202,290,592.88
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	312,982,568.62
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	211,037,997.73
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	170,549,275.13
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	285,928,548.00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	226,725,417.46
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	236,559,784.00
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	232,171,972.88
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALÉNA	606,199,197.72

La cuenta **620529 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** representa el 1% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de producción del proyecto granjas, porcinos, ganadería, piscicultura que para el segundo trimestre de 2025 realizaron movimientos en la cuenta en mención trece (13) 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	2,956,000.00
PCI	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	1,766,851.00
PCI	12-08-00-631	EPMSC MANIZALES	12,756,064.00
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	1,977,358.00
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	2,844,600.00

La cuenta **621013 Licores, bebidas y alcoholes** presenta un incremento del 15.46% con relación a la vigencia 2024, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO, que en el segundo trimestre de 2025 la cuenta mencionada tuvo movimientos en noventa y ciento doce (112) 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.	617,324,337.51
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	153,723,108.24
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	170,559,811.10
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	136,074,157.34
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	442,365,333.64
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	112,858,992.21
PCI	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	111,236,631.06
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	202,055,802.47
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	369,490,630.00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	73,494,808.71
PCI	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	63,088,185.50
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	167,406,451.69
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	407,031,998.96

La cuenta **621025 Virares y rancho** presenta un incremento del 14.32% con relación a la vigencia 2024, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO que para el segundo trimestre de 2025 realizaron movimientos en la cuenta citada 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.	1,606,462,089.49
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	646,795,143.90
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	192,869,820.90
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,822,022,471.36
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	332,155,499.65
PCI	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	281,951,363.34
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	369,239,663.21

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-227	EPMSC BUGA	220,117,336.18
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	164,481,387.76
PCI	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	262,627,030.63
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	567,790,502.53
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	276,379,929.84
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	834,466,854.31
PC	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	140,876,769.89
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	1,000,220,402.57

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3.90	Db	Bienes declarados a favor de la Nación	25,371,329.51	11,572,751.71	13,798,577.80
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	12,919,284.00	4,042,994.68	8,876,289.32
6.3.90.90	Db	Otros servicios	12,452,045.51	7,529,757.03	4,922,288.48

La cuenta **639010 Servicios de lavandería** representa el 64% de la cuenta SERVICIOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **lavandería** y que se realiza en dos establecimientos de reclusión (02) del orden nacional **RM BOGOTÁ D.C. y EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ**, para el segundo trimestre la siguiente subunidad realizo movimientos:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1.765.170,00

La cuenta **639090 Otros Servicios** representa el 36% de la cuenta SERVICIOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **Sala de Belleza** quienes registraron operación para el segundo trimestre del año 2025 fueron tres (03) establecimientos del orden nacional así:

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3.004.622,00
PCI	12-08-00-129	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	418.411,51
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	2.498.808,00

El comportamiento general de los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS refleja un crecimiento del más 100%, donde la cuenta 639010 servicios de lavandería registra el 219% y la cuenta 639090 otros servicios registran el 65.37%.

NOTA 32. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	12,603,870,783.36	10,620,109,161.52	1,983,761,621.84
7.1	Db	Bienes	12,590,951,499.36	10,616,066,166.84	1,974,885,332.52
7.9	Db	Otros servicios	12,919,284.00	4,042,994.68	8,876,289.32

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

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

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

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

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

31.1. Costo de transformación – Detalle

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	12,603,870,783.36	10,620,109,161.52	1,983,761,621.84
7.1	Db	BIENES	12,590,951,499.36	10,616,066,166.84	1,974,885,332.52
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	5,372,905.00	4,779,804.00	593,101.00
7.1.24	Db	Productos artesanales	3,156,035.00	2,070,504.00	1,085,531.00
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de micro fundición	371,563,440.99	172,293,807.16	199,269,633.83
7.1.29	Db	Productos alimenticios	11,951,905,012.63	10,209,895,267.83	1,742,009,744.80
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	1,970,427.50	4,750,562.00	-2,780,134.50
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	256,983,678.24	222,276,221.85	34,707,456.39
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	12,919,284.00	4,042,994.68	8,876,289.32
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	12,919,284.00	4,042,994.68	8,876,289.32

La cuenta 711601 Impresos y publicaciones, registra una variación con respecto al segundo trimestre del año anterior 2024 del (12,41%), observando que se efectuaron el traslado de costos realizado en el proyecto artes gráficas por la subunidad 12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C., equivale el 0,04% del total de los costos de transformación.

La cuenta 712401 Productos artesanales, se registra una variación con respecto al segundo trimestre del año anterior 2024 del 52,43% que corresponde al traslado de costos realizado en el segundo trimestre del año 2025 por la subunidad 12-08-00-421 Girón proyecto de carpintería el cual corresponde al 0,03% del total los costos de transformación.

La cuenta 712501 Materia prima Correspondiente a Productos metalúrgicos y de micro fundición se registran los costos asociados al proyecto gaviones realizado por la subunidad 12-08-00-502 CPMS BELLO, el cual presenta un aumento del 116,96% respecto al segundo trimestre del año anterior 2024, observando que para este periodo del año 2025 las ventas aumentaron en comparación al año 2024. Esta cuenta representa el 2,89 % del total de los Costos de Transformación

La cuenta 712503 General Correspondiente a Productos metalúrgicos y de micro fundición se registran los costos asociados al proyecto gaviones realizado por la subunidad 12-08-00-502 CPMS BELLO, el cual presenta un aumento del 66,86% respecto al segundo trimestre del año anterior 2024, observando que para este periodo del año 2025 las ventas aumentaron en comparación al año 2024. Esta cuenta representa el 0,06 % del total de los Costos de Transformación

La cuenta 712901 Materia prima Corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticios de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería, se evidencia un aumento del 15,70% respecto de la vigencia 2024. Esta cuenta representa un 89,32% del total de los Costos de transformación, siendo la más representativa dentro de los costos de transformación observando un aumento en las ventas para segundo trimestre del año 2025.

Los establecimientos con mayores costos de transformación a 30 de junio del 2025 fueron:

Subunidades con mayor movimiento en costos en el segundo trimestre del 2025, CUENTA 712901 Materia Prima		
SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE PORCENTUAL
12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,456,732,934.00	12.94%
12-08-00-114 EC MODELO BOGOTÁ D.C.	522,393,021.19	4.64%
12-08-00-131 EPMSC VILLAVICENCIO	400,054,587.04	3.55%
12-08-00-148 EPMSC DE ACACÍAS	712,142,421.00	6.33%
12-08-00-150 EPCAMS CÓMBITA	529,119,285.92	4.70%
12-08-00-156 EP LA POLA DE GUADUAS	401,923,793.11	3.57%
12-08-00-226 EPMSC CALI	341,526,970.63	3.03%
12-08-00-235 EPCAMS POPAYÁN	413,225,311.08	3.67%
12-08-00-421 EPAMS GIRÓN	488,122,739.00	4.34%
12-08-00-422 COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	355,312,885.00	3.16%
12-08-00-502 CPMS DE BELLO	349,004,251.64	3.10%
12-08-00-537 COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	364,648,911.00	3.24%
12-08-00-637 EPAMS LA DORADA	402,463,402.43	3.57%
12-08-00-639 COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	951,376,315.30	8.45%

La cuenta 712903 Generales Corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticios de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería (energía, gas, telefonía e internet), se evidencia un aumento del 44,59% respecto de la vigencia 2024. Esta cuenta representa un 5,50% del total de los Costos de transformación observando un aumento en las ventas para segundo trimestre del año 2025.

Los establecimientos con mayores costos de transformación a 30 de junio del 2025 fueron:

Subunidades con mayor movimiento en costos en el segundo trimestre del 2025, CUENTA 712903 General		
SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	\$ 61,600,810.00	8.88%
12-08-00-114 EC MODELO BOGOTÁ D.C.	\$ 15,433,230.00	2.22%
12-08-00-131 EPMSC VILLAVICENCIO	\$ 15,707,473.00	2.79%
12-08-00-148 EPMSC DE ACACÍAS	\$ 18,136,792.00	2.61%
12-08-00-150 EPCAMS CÓMBITA	\$ 31,880,419.00	4.60%
12-08-00-156 EP LA POLA DE GUADUAS	\$ 46,400,000.00	6.69%
12-08-00-225 EPAMS PALMIRA	\$ 19,358,000.00	2.79%

Subunidades con mayor movimiento en costos en el segundo trimestre del 2025, CUENTA 712903 General		
SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-226 EPMSC CALI	\$ 38,622,026.00	5.57%
12-08-00-235 EPCAMS POPAYÁN	\$ 28,631,970.00	4.13%
12-08-00-410 EPMSC BUCARAMANGA	\$ 19,898,710.00	2.87%
12-08-00-421 EPAMS GIRÓN	\$ 31,490,103.00	4.54%
12-08-00-502 CPMS DE BELLO	\$ 14,646,938.52	2.11%
12-08-00-601 EPMSC MANIZALES	\$ 91,751,811.00	13.23%
12-08-00-637 EPAMS LA DORADA	\$ 16,500,000.00	2.38%
12-08-00-639 COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALAÑA	\$ 83,830,946.00	12.08%

La cuenta 713501 Materia prima Corresponde a los costos de producción de Prendas de vestir y calzado de los proyectos productivos de confecciones, se evidencia una disminución del -58,52% respecto de la vigencia 2024. Esta cuenta representa un 0,02% del total de los Costos de transformación para segundo trimestre del año 2025.

Los establecimientos con mayores costos de transformación a 30 de junio del 2025 fueron:

Subunidades con mayor movimiento en costos en el segundo trimestre del 2025, CUENTA 713501 Materia prima		
SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-209 RM POPAYÁN.	1,320,637.50	67.02%
12-08-00-615 RM ARMENIA	649,790.00	32.98%

En la cuenta 719001, Materias primas de otros bienes producidos está representada por los costos asociados a los proyectos productivos de Tejidos, hilos, Ebanistería, Artesanías y Especies menores y mayores, se evidencia un aumento del 15,61% respecto de la vigencia 2024. Esta cuenta equivalente al 2,04% del total de los costos de transformación, observando un aumento en las ventas para segundo trimestre del año 2025.

Dos establecimientos con mayores costos de transformación a 30 de junio del 2025 fueron:

Subunidades con mayor movimiento en costos en el segundo trimestre del año 2025, CUENTA 719001 Materia Prima		
SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-103 EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	26,529,964.00	10.32%
12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	15,742,524.00	6.13%
12-08-00-130 COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	123,520,665.00	48.07%
12-08-00-139 EPMSC NEIVA	7,877,661.00	3.07%
12-08-00-148 EPMSC DE ACACÍAS	8,992,726.00	3.50%
12-08-00-150 EPCAMS CÓMBITA	25,658,390.24	9.98%
12-08-00-153 EPC YOPAL.	20,895,190.00	8.13%
12-08-00-235 EPCAMS POPAYÁN	11,853,000.00	4.61%
12-08-00-422 COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	13,133,000.00	5.11%

La cuenta 790801: Corresponde a los costos asociados a los servicios de lavandería, en los diferentes establecimientos de reclusión a nivel nacional durante la vigencia 2025 se observa un aumento de 219,55% con respecto a la vigencia 2024 por el aumento en las ventas de servicios del proyecto lavanderías de los establecimientos de reclusión. Esta cuenta equivale al 0,10% del total de los costos de transformación que generan dos subunidades como son:

Subunidades con mayor movimiento en costos en el segundo trimestre del 2025, CUENTA 790801 Materiales		
SUBUNIDAD	VALOR	PORCENTAJE
12-08-00-129 RM BOGOTÁ D.C.	4,122,089.00	31.91%
12-08-00-901 EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL – FACATATIVÁ	8,797,195.00	68.09%

NOTA 33. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
-NO APLICA A LA ENTIDAD-

NOTA 34. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
-NO APLICA A LA ENTIDAD-

NOTA 35. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
-NO APLICA A LA ENTIDAD-


NOTA 36. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
-NO APLICA A LA ENTIDAD-

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
-NO APLICA A LA ENTIDAD-

NOTA 38. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
-NO APLICA A LA ENTIDAD-



Teniente Coronel DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
Director General



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