

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



CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2025	PERIODO 2024
	CORRIENTE		482.261.480.174,88	491.671.805.305,52
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	177.332.506.568,62	182.801.740.887,46
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		175.142.311.756,78	180.611.681.937,84
1132	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		2.190.194.811,84	2.190.058.949,62
	13 CUENTAS POR COBRAR	7	33.049.028.280,48	37.038.924.996,53
1311	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		218.411.011,71	205.896.985,02
1316	VENTA DE BIENES		9.424.128.628,10	8.021.182.337,00
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		31.516.572,00	14.709.772,00
1338	CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD		983.093.202,00	1.902.717.745,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		22.391.878.866,67	26.894.418.157,51
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	181.711.691.156,63	185.880.644.536,24
1505	BIENES PRODUCIDOS		390.792.630,09	463.163.505,22
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		87.270.078.116,83	88.350.318.251,89
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		3.613.707,82	26.474.214,21
1512	MATERIAS PRIMAS		86.172.204.482,57	88.735.883.259,97
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		7.811.640.369,99	8.245.212.738,83
1520	PRODUCTOS EN PROCESO		63.361.849,33	59.592.566,12
1530	EN PODER DE TERCEROS		0,00	-
	19 OTROS ACTIVOS	16	90.168.254.169,15	85.950.494.885,29
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0,00	-
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		85.080.315.046,32	69.229.123.555,84
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		4.735.717.377,59	15.911.545.577,06
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	14	2.803.613.284,90	3.548.896.437,09
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-2.451.391.539,66	2.739.070.684,70
	NO CORRIENTE		4.431.040.005.012,90	4.293.708.334.749,68
	16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	4.431.040.005.012,90	4.293.708.334.749,68
1605	TERRENOS		1.089.570.222.113,15	989.566.782.912,58
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS		3.014.199.944,04	2.643.689.074,00
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA		12.554.131.259,06	10.272.180.429,05
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		38.709.441.231,82	37.656.425.682,57
1640	EDIFICACIONES		3.460.559.780.018,11	3.403.589.749.955,77
1642	REPUESTOS		0,00	-
1650	REDES, LINEAS Y CABLES		277.461.185,52	277.461.185,52
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		110.220.600.560,42	120.467.921.437,63
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		7.508.048.614,53	8.132.091.448,50
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		11.204.296.422,98	11.904.689.773,82
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		64.703.124.979,92	61.265.605.508,85
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		65.726.925.523,12	58.941.545.841,25
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		7.719.909.642,01	7.317.758.635,89
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		0,00	-
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-440.728.136.481,78	418.327.567.135,75
	TOTAL ACTIVO		4.913.301.485.187,78	4.785.380.140.055,20

CODIGO	PASIVO	PERIODO 2025	PERIODO 2024
CORRIENTE		2.810.977.910.041,97	2.232.975.212.055,53
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	21	0,00	0,00
2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		0,00	-
24 CUENTAS POR PAGAR	22	403.631.653.039,93	368.490.421.390,83
2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		26.333.449.363,12	27.339.279.785,73
2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR		72.009,00	32.259,00
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		130.376.448.008,12	126.975.769.469,57
2424 DESCUENTOS DE NOMINA		1.508.125.818,75	1.843.332.570,75
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		3.916.254.285,15	3.802.760.415,84
2440 IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		2.052.748.768,54	1.295.925.602,35
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		1.999.746.400,47	2.071.820.634,09
2460 CRÉDITOS JUDICIALES		198.003.201.412,43	167.603.571.131,86
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		39.441.606.974,35	37.557.929.521,64
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	23	111.564.178.995,84	148.182.746.851,56
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		111.459.905.491,84	148.078.473.347,56
2513 BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O CONTRACTUAL		104.273.504,00	104.273.504,00
27 PROVISIONES	24	2.287.494.611.591,25	1.707.966.028.757,90
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		2.287.494.611.591,25	1.707.966.028.757,90
29 OTROS PASIVOS	25	8.287.466.414,95	8.336.015.055,24
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		11.967.745,00	11.967.745,00
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		6.389.457.120,31	6.410.577.699,09
2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1.750.890.951,64	1.750.890.951,64
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		135.150.598,00	162.578.659,51
TOTAL PASIVO		2.810.977.910.041,97	2.232.975.212.055,53
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	26	2.102.323.575.145,81	2.552.404.927.999,67
3105 CAPITAL FISCAL		-340.951.252.930,41	340.951.252.930,41
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		3.090.966.595.273,70	2.069.738.150.089,41
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		-647.691.767.197,47	823.618.030.840,68
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.913.301.485.187,78	4.785.380.140.055,20
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	0,00
81 ACTIVOS CONTINGENTES	27	17.620.985.462,93	19.160.939.338,77
83 DEUDORAS DE CONTROL	28	17.952.499.462,18	18.443.580.071,27
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	28	-35.573.484.925,11	37.604.519.410,04
9 CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS		0,00	0,00
91 PASIVOS CONTINGENTES	27	513.090.945.757,48	189.310.824.033,06
93 ACREDITADORAS DE CONTROL	28	34.141.694.177,34	34.204.230.017,56
99 ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)	28	-547.232.639.934,82	223.515.054.050,62

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
SEPTIEMBRE DE 2025 (Cifras en pesos con centavos)

		NOTA	PERIODO 2025	PERIODO 2024
4	INGRESOS	29	2.396.070.136.545,42	3.043.828.142.807,01
41	INGRESOS FISCALES		3.047.200.733,39	2.791.717.942,46
4110	NO TRIBUTARIOS		3.047.200.733,39	2.791.717.942,46
42	VENTA DE BIENES		90.242.160.035,05	82.435.441.100,96
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS		2.989.599.665,28	2.725.668.533,46
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		87.252.560.369,77	79.709.772.567,50
4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE B		-	-
43	VENTA DE SERVICIOS		252.388.944,66	126.088.449,50
4390	OTROS SERVICIOS		252.388.944,66	126.088.449,50
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		631.823.149.989,27	348.890.310.907,51
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		631.823.149.989,27	348.890.310.907,51
47	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		1.405.409.920.343,47	1.221.954.707.437,05
4705	FONDOS RECIBIDOS		1.397.171.121.668,19	1.218.145.713.955,73
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		8.238.798.675,28	3.808.993.481,32
48	OTROS INGRESOS		265.295.316.499,58	1.387.629.876.969,53
4802	FINANCIEROS		1.780.203.620,24	1.822.333.060,39
4808	INGRESOS DIVERSOS		3.980.556.562,73	15.282.534.526,45
4831	REVERSIÓN DE PROVISIONES		259.534.556.316,61	1.370.525.009.382,69
5	GASTOS	30	2.976.081.632.277,87	2.160.215.607.493,48
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		1.876.722.252.809,67	1.460.429.114.227,58
5101	SUELDOS Y SALARIOS		547.107.609.131,81	489.068.698.837,89
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		12.777.430.890,00	10.821.609.502,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		202.887.480.873,00	184.509.354.533,00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		30.304.309.000,00	27.602.035.100,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		321.152.599.024,00	296.147.262.248,00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		10.870.281.628,12	4.248.654.415,76
5111	GENERALES		735.875.603.313,85	437.043.406.619,12
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		15.746.938.948,89	10.988.092.971,81
53	AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.076.411.594.376,34	660.077.184.584,91
5360	EQUIPO		66.974.280.952,63	44.640.980.659,70
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		630.560.240,14	479.552.729,55
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		1.008.806.753.183,57	614.956.651.195,66
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0,00	13.723.114.105,42
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS		-	13.723.114.105,42
57	OPERACIONES INTERSTITUCIONALES		66.357.511,91	197.197.819,09
5705	FONDOS ENTREGADOS		-	-
5720	OPERACIONES DE ENLACE		66.357.511,91	197.197.819,09
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		-	-
58	OTROS GASTOS		22.881.427.579,95	25.788.996.756,48
5802	COMISIONES		-	44.225,00
5804	FINANCIEROS		12.428.577.078,11	2.258.694.698,38



5890	GASTOS DIVERSOS		10.452.850.601,84	23.530.257.833,10
6	COSTOS DE VENTAS	31	67.680.271.465,02	59.994.504.472,85
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES		67.642.158.375,63	59.972.715.232,63
6205	BIENES PRODUCIDOS		20.402.815.506,38	17.696.840.299,63
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		47.239.342.869,25	42.275.874.933,00
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		38.113.089,39	21.789.240,22
6390	OTROS SERVICIOS		38.113.089,39	21.789.240,22
RESULTADO DEL EJERCICIO			-647.691.767.197,47	823.618.030.840,68

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 SEPTIEMBRE 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			(\$560.999.397.901,44)
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025			\$2.102.323.575.145,82

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 EJERCICIOS ANTERIORES	26	\$3.090.966.595.273,70	2.196.362.434.407,83	\$0,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	26	(\$647.691.767.197,47)	807.911.791.569,84	(\$1.455.603.558.767,31)

CUENTA	INCREMENTOS	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 EJERCICIOS ANTERIORES	26	\$3.090.966.595.273,70	2.196.362.434.407,83	\$894.604.160.865,87
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	26	(\$647.691.767.197,47)	807.911.791.569,84	\$0,00

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

ANNA CRISTINA DIAZ MARTINEZ
 Coordinadora Grupo Contable
 I.P. 51744-T

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 DE SEPTIEMBRE 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 tercer 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 **68,55 %** y obligaciones del **63,99 %**, 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 ENTERPRISE, 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	2.162.794	1.482.989	1.387.649	1.376.826	68,57%	64,16%	63,66%
01-GASTOS DE PERSONAL	1.633.480	1.055.805	1.053.574	1.048.312	64,64%	64,50%	64,18%
02-ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	275.760	223.534	160.353	160.062	81,06%	58,15%	58,04%
03-TRANSFERENCIAS CORRIENTES	133.982	103.313	86.282	85.711	77,11%	64,40%	63,97%
05-GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCIÓN	103.318	84.266	71.388	66.698	81,56%	69,10%	64,56%
08-GASTOS POR TRIBUTOS, MULTAS, SANCIONES E INTERESES DE MORA	16.255	16.071	16.043	16.043	98,87%	98,69%	98,69%
C-INVESRION	6.433	4.076	417	417	63,38%	6,48%	6,48%
TOTAL PRESUPUESTO	2.169.226	1.487.064	1.388.056	1.377.243	68,55%	63,99%	63,49%

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 tercer trimestre de 2025 comprendido entre los meses de julio y septiembre En el tercer trimestre de 2025 comprendido entre los meses de julio y septiembre, 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 134 subunidades.
2. El personal asignado para desarrollar las funciones de los perfiles pagador y contable, en su mayoría, no cuenta con conocimientos técnico-contables para el desempeño de las funciones correspondientes, por cuanto la Convocatoria 250 así lo requirió para esos cargos, de acuerdo al Manual de Funciones y Competencias Laborales del Instituto.
3. Constante rotación del personal capacitado en los aplicativos SIIF Nación, PCT (propiedad, planta y equipo) que además conocen las instrucciones contables impartidas para la aplicabilidad del Régimen de Contabilidad Pública, tanto en el nivel central como a nivel nacional.
4. En algunas subunidades, las funciones financieras las desempeña el personal del Cuerpo de Custodia y Vigilancia, quienes se ven obligados a dejar de lado las funciones administrativas para cumplir aquellas propias de sus cargos, incurriendo en la no terminación y la ejecución de los procesos, lo cual genera inconsistencias en la calidad y presentación oportuna en la información.
5. Deficiencia en la entrega oportuna de la información de quienes ejecutan procesos que intervienen o generan información al contable, a pesar de reiterar a las dependencias la obligatoriedad de remitir oportunamente toda información contable y los documentos soporte en cumplimiento a lo establecido en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, numeral 3.2.9.1.
6. Los apoderados designados por el Instituto para su representación registran en el aplicativo EKOGUI el valor de las pretensiones; sin considerar los parámetros establecidos en la normatividad expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado-ANDJE, lo que no refleja la situación real de los procesos judiciales.
7. La información contable está sujeta a reclasificaciones y ajustes, toda vez que la parametrización es elaborada por la Contaduría General de la Nación, es decir, es de carácter general; se ha evidenciado al generar algunos registros automáticos, que se afectan cuentas contables que no corresponden, ocasionando inconsistencias en las trazas contables.



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

Durante el tercer trimestre de la vigencia 2025 se recibieron de la USPEC y se registraron las siguientes resoluciones que transfieren el reconocimiento y contabilización del gasto al INPEC:

- Catorce (14) Resoluciones por transferencias de servicios de vigencia anteriores, por valor de 518.409.434.126,11.
- Diecisiete (17) Resoluciones por transferencias de servicios de la presente vigencia, por valor de 457.802.938.983,06.
- Quince (15) resoluciones por Transferencia de inventarios por valor de 2.809.550.868,04.

Servicios tales como alimentación para los internos, prestación de servicios de salud para la población privada de la libertad, mantenimiento, mejoramiento y conservación de la infraestructura física penitenciaria, tecnologías de la información y las comunicaciones (tic), vigilancia y seguridad electrónica e interventorías, auditorías y evaluaciones.

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 julio hasta el 30 de septiembre de 2025:

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

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, presenta información consolidada de las operaciones financieras adelantadas en la Dirección General, Dirección Escuela de Formación, Direcciones Regionales (6), Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional – ERON (125) y la Cárcel y Penitenciaría de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL.

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

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

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

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

1. Dirección Regional Central: ubicada en la ciudad de Bogotá, está conformada por 39 establecimientos de reclusión del orden nacional y la Cárcel y Penitenciaría de Media y Mínima Seguridad para Miembros



de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL, ubicados en los departamentos de Amazonas, Boyacá, Caquetá, Cundinamarca, Huila, Meta, Tolima y Casanare.

2. Dirección Regional Occidente: ubicada en la ciudad de Cali, está conformada por 23 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 14 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 15 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 20 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 146 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			Septiembre 2025	Junio 2025	
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	177.332.506.568,62	179.771.902.140,01	-2.439.395.571,39
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	175.142.311.756,78	177.581.707.328,17	-2.439.395.571,39
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 tercer trimestre de 2025 es por **\$175.142.311.756,78** 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 septiembre de 2025, así:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			Septiembre 2025	Junio 2025	
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	175.142.311.756,78	177.581.707.328,17	-2.439.395.571,39
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	174.009.165.211,32	176.447.796.904,14	-2.438.631.692,82
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	1.133.146.545,46	1.133.910.424,03	-763.878,57

Durante el tercer 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 tercer 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	\$ 175.142.311.756,78

REVELACIONES

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

Esta cuenta presentó una disminución con relación al trimestre inmediatamente anterior, por valor de **\$2.439.395.571,39**, debido a que en el presente trimestre se realizó el pago del ajuste salarial y la prima de servicios del primer semestre a los funcionarios cuyo pago se realiza mediante las cuentas propias del Instituto.

De igual manera, la disminución del saldo de las cuentas bancarias también se ve afectado por el proceso de depuración contable que se adelanta desde los Establecimientos penitenciarios a nivel nacional.

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			Septiembre 2025	Junio 2025	
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 septiembre 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 septiembre 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 tercer trimestre de la vigencia 2025 por concepto de Efectivo de uso Restringido se realizaron los siguientes movimientos

TABLAS DE NUEVOS MOVIMIENTOS JULIO A SEPTIEMBRE DEL 2025

CUENTA	CUENTA BANCARIA	COMPROBANTES	DEBE	HABER
11.32.10.001 (Db.)	311004733	211112	\$37,909,952.00	
CONCEPTO	Se evidencia registro por embargo de cuenta corriente del Banco BBVA No. 309017614, por orden del JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE ARMENIA, por proceso Ejecutivo No.63001-33-33-004-2020-00101-00, a nombre del tercero MANUELA Y DANIELA QUINTANA BETANCUR, identificado con cédula de ciudadanía No. 1005086730, por valor de \$37,909,952,00; de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 02-07 -2025. y Ofic. del grupo de Tesorería No. DE FECHA 22-08-2025			
11.32.10.001 (Cr.)	311004733	211161		37,909,952.00
CONCEPTO	Se evidencia registros por 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. No.63001-33-33-004-2020-00101-00, a nombre del tercero MANUELA Y DANIELA QUINTANA BETANCUR, identificado con cédula de ciudadanía No. 1005086730, por valor de \$37,909,952,00; de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 02-07 -2025. y Ofic. del grupo de Tesorería No. DE FECHA 22-08-2025.			
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:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS			
			CONCEPTO	Sept-2025	Jun-2025	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR		33.049.028.280,48	32.479.683.508,54	569.344.771,94
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		0,00	0,00	0,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		218.411.011,71	208.222.593,56	10.188.418,15
1.3.16	Db	Venta de bienes		9.424.128.628,10	8.242.660.178,42	1.181.468.449,68
1.3.17	Db	Prestación de servicios		31.516.572,00	14.709.772,00	16.806.800,00
1.3.38	Db	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad		983.093.202,00	983.093.202,00	0,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar		22.391.878.866,67	23.030.997.762,56	-639.118.895,89

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	%	
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	218,411,011.71	0.0	218,411,011.71	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	218,411,011.71
Contribuciones	218,411,011.71	0.0	218,411,011.71	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	218,411,011.71

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 30 de septiembre de 2025, de los establecimientos a nivel Nacional, en comparación con el trimestre anterior, presentando una variación absoluta de 10,188,418.15 con una variación porcentual de 4.89%. Los saldos más representativos de algunos establecimientos penitenciarios en contribuciones, son los siguientes:

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
131127001	EPMSC LETICIA	44,540,573.86
131127001	EPMSC MELGAR	34,245,179.00
131127001	EPMSC MONTERÍA	13,210,374.00
131127001	EPMSC VILLAVICENCIO	8,674,805.06
131127001	EPCAMS CÓMBITA	8,357,000.60
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 - PICALEÑA	7,423,994.00
131127001	EP LAS HELICONIAS – FLORENCIA	6,495,108.00
131127001	EPMSC DE ACACIAS	5,702,878.37
131127001	EPMSC PAZ ARIPORO	5,060,770.00
131127001	EPMSC ARMENIA	5,005,951.60
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 GIRARDOT	3,579,498.50
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

CÓDIGO	ESTABLECIMIENTO	VALOR
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 TUMACO	1,406,503.00
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

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 DESPUES DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	9.424.128.628,10	0,00	9.424.128.628,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.424.128.628,10
Productos manufacturados	553.670.333,07	0,00	553.670.333,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	553.670.333,07
Bienes comercializados	8.870.458.295,03	0,00	8.870.458.295,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.870.458.295,03

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 30/09/2025, 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

1,181,468,449,68 correspondiente a un 14.33% en comparación con el trimestre anterior los principales establecimientos con valores más representativos son los siguientes:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131604001	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	72.874.041,00
131604001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	63.236.231,53
131604001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	46.460.122,75
131604001	12-08-00-502	EPMSC MONTERÍA	37.854.855,00
131604001	12-08-00-308	CPMS DE BELLO	34.313.994,00
131604001	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	28.873.459,32
131604001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	25.846.939,00
131606001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	927.591.887,36

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131606001	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	722,545,210.00
131606001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	600,189,132.88
131606001	12-08-00-101	EPMSC LETICIA	599,118,976.77
131606001	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	461,038,056.63
131606001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	368,788,316.00
131606001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	331,124,501.44
131606001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	327,325,880.11
131606001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	312,308,477.30
131604001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	292,779,177.00
131606001	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	280,998,248.00
131606001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	240,192,650.00
131606001	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	215,269,550.25
131606001	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	200,919,403.29

7.7. Prestación de Servicios

Corresponde a las ventas de servicios causados de las actividades aprobadas en cada uno de los establecimientos penitenciarios y carcelarios a nivel nacional, por servicio de lavandería y otros, pendiente de recaudo, se obtuvo un incremento en la variación porcentual de 114,26 % 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	%	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	31,516,572.00	0.00	31,516,572.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31,516,572.00
Servicios de lavandería	24,554,147.00	0.00	24,554,147.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,554,147.00
Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,962,425.00
131790001: Otros servicios	6,962,425.00	0.00	6,962,425.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,962,425.00

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

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
131790001	Otros servicios	EPMSC SINCELEJO	2,900,625.00
131790001	Otros servicios	RM BOGOTÁ D.C.	1,832,500.00
131790001	Otros servicios	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	1,427,900.00
131790001	Otros servicios	RM PEREIRA	801,400.00
131723001	Servicios de lavandería	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	16,806,800.00
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 APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES 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 \$54.810.000.

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

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

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

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

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

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

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				SALDO INICIAL	DETERIORO ACUMULADO 2025			DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL		(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		22,391,878,866.67	0.00	22,391,878,866.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,391,878,866.67
Enajenación de activos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

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 DESPUES DE DETERIORO
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	0.00	467,921,391.93
Pago por cuenta de terceros	2,479,642,973.62	0.00	2,479,642,973.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,479,642,973.62
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	18,450,634,535.85	0.00	18,450,634,535.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,450,634,535.85
Responsabilidades fiscales	307,773,355.83	0.00	307,773,355.83	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	307,773,355.83
Arrendamiento operativo	31,109,888.52	0.00	31,109,888.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	31,109,888.52
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	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	0.00
Otras cuentas por cobrar	68,875,802.59	0.00	68,875,802.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68,875,802.59
138490001: Otras cuentas por cobrar	68,875,802.59	0.00	68,875,802.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68,875,802.59

La cuenta 1.3.84 otras cuentas por cobrar, presentó una disminución del 2.78% con una variación absoluta de \$639,118,895.89 comparado con el trimestre anterior, se realiza el siguiente análisis de algunas subcuentas contables:

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 tercer 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	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	2,479,642,973.62

La cuenta 138427001- Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías, en esta cuenta se registran los giros de recursos al Tesoro Nacional, por concepto de acreedores sujetos a devolución, de acuerdo con el procedimiento establecido por la CGN del 26/04/2016, este valor muestra una disminución del 5.34% en relación al trimestre anterior, con una variación absoluta de \$1,040,102,684.40 arrojando los siguientes saldos en los siguientes establecimientos.

PCI	ESTABLECIMIENTO	SALDOS
12-08-00-215	EPMSC PASTO	200.924,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	59.223.480,83
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	18,391,210,131.02

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 **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
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	1,857,028.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	1,742,857.15
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	1,440,000.00
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	1,350,000.00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	1,281,510.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,230,900.00
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1,120,000.00

En la cuenta **138454001 Derechos de reembolso relacionados con demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales**, Se registra cancelación por pago del proceso No. 70001-33-33-004-2014-0231-00 en el año 2017

a la Sociedad de Transporte Público San Benito Abad Ltda. de acuerdo a documento de la Rama Judicial Del Poder Público - Juzgado Cuarto Administrativo Oral de Sincelejo del 5-03-2024 - Declaración total por pago de la obligación-. Se deja evidencia de demanda por parte del INPEC ante la Fiscalía General de la Nación al tercero de este proceso por el doble cobro en depósito Judicial y pago por tesorería. Quedando pendiente el resultado de la 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 tercer trimestre de la vigencia 2025 presentó una disminución del 0.08%, 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 – PICALEÑA	13,725,000.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	4,127,530.00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	2,554,455.00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	2,228,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	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	985,954.80

IV.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

Para el último trimestre de la vigencia 2024 se depuró y no se presentaron cuentas por cobrar de difícil recaudo durante el tercer 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 septiembre 2025, que están siendo parte de revisión y depuración por parte del Instituto.

DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
	CONCEPTOS	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS		0	31,772,696,744.28	0	1,150,307,494.68	0	30,622,389,249.60	0
Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos		0	0.00	0	0.00	0	0.00	0
Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	216	218,003,955.71	15	19,877,141.50	201	198,126,814.21	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	210	9,137,077,782.90	64	552,194,729.03	146	8,584,883,053.87	0	0.00
Prestación de servicios	8	31,516,572.00	1	16,806,800.00	7	14,709,772.00	0	0.00
Otras cuentas por cobrar	114	22,386,098,433.67	5	561,428,824.15	109	21,824,669,609.52	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 participación, composición y las variaciones presentadas en los diferentes procesos producción y comercialización.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			Septiembre 2025	Junio 2025	
1.5	Db	INVENTARIOS	181.711.691.156,63	184.104.950.034,56	-2.393.258.877,93
1.5.05	Db	Bienes producidos	390.792.630,09	423.780.746,74	-32.988.116,65
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	87.270.078.116,83	88.766.135.428,33	-1.496.057.311,50
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	3.613.707,82	7.015.593,70	-3.401.885,88
1.5.12	Db	Materias primas	86.172.204.482,57	86.852.159.813,81	-679.955.331,24
1.5.14	Db	Materiales y suministros	7.811.640.369,99	8.000.773.060,67	-189.132.690,68
1.5.20	Db	Productos en proceso	63.361.849,33	55.085.391,31	8.276.458,02

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, cúnícolas, 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 BIENES PRODUCIDOS	1.5.10 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.5.11 PRESTADORES DE SERVICIOS	1.5.12 MATERIAS PRIMAS	1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS	1.5.20 PRODUCTOS EN PROCESO	1.5.20 TOTAL
SALDO INICIAL (01 Julio-2025)	423.780.746,74	88.766.135.428,33	7.015.593,70	86.852.159.813,81	8.000.773.060,67	55.085.391,31	184.104.950.034,56
+ ENTRADAS (DBI):	7.838.219.395,60	18.090.263.442,86	0,00	6.478.997.003,13	624.439.218,64	194.389.915,76	33.226.308.975,99
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)							
Precio neto (valor de la transacción)	7.838.219.395,60	18.079.639.942,86	0,00	6.478.997.003,13	624.439.218,64	194.389.915,76	33.215.685.475,99
+ 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
Precio neto (valor de la transacción)							
+ 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
Precio neto (valor de la transacción)							
+ Aranceles e impuestos no recuperables							0,00
+ Costos de transporte							0,00
+ Otros costos de adquisición							0,00
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,00	10.623.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.623.500,00
* Aprovechamientos o Existencias Nuevas	0,00	10.623.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.623.500,00
+ Precio neto (valor de la transacción)		10.623.500,00					10.623.500,00
+ Aranceles e impuestos no recuperables							0,00
+ Costos de transporte							0,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
+ Otros costos de adquisición							0.00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Precio neto (valor de la transacción)							0.00
+ Aranceles e impuestos no recuperables							0.00
+ Costos de transporte							0.00
+ Otros costos de adquisición							0.00
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Precio neto (valor de la transacción)							0.00
+ Aranceles e impuestos no recuperables							0.00
+ Costos de transporte							0.00
+ Otros costos de adquisición							0.00
- SALIDAS (CR):	8.347.558.996,67	19.723.156.871,55	3.401.885,88	8.255.217.974,26	237.379.954,57	174.678.687,01	36.741.394.369,94
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Valor final del inventario comercializado							0.00
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0.00	19.721.022.090,82	3.401.885,88	0.00	237.379.954,57	0.00	19.961.803.931,27
+ Valor final del inventario comercializado		19.721.022.090,82	3.401.885,88		237.379.954,57	0.00	19.961.803.931,27
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Valor final del inventario distribuido							0.00
CONSUMO INSTITUCIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+ Valor final del inventario consumido							0.00
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	8.347.558.996,67	0.00	0.00	8.255.217.974,26	0.00	174.678.687,01	16.777.455.657,94
+ Valor final del inventario transformado		8.347.558.996,67	0.00	8.255.217.974,26		174.678.687,01	16.777.455.657,94
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0.00	2.134.780,73	0.00	0.00	0.00	0.00	2.134.780,73
+ Mermas							0.00
+ Pérdidas o sustracciones							2.134.780,73
+ Inventarios vencidos o dañados							0.00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		1.5.05 BIENES PRODUCIDOS	1.5.10 MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.5.11 PRESTADORES DE SERVICIOS	1.5.12 MATERIAS PRIMAS	1.5.14 MATERIALES Y SUMINISTROS	1.5.20 PRODUCTOS EN PROCESO	1.5.20 TOTAL
SUBTOTAL	= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	(85.558.854,33)	87.133.241.999,64	3.613.707,82	85.075.938.842,68	8.387.832.324,74	74.796.620,06	180.589.864.640,61
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	476.351.684,42	136.836.117,19	0,00	1.096.265.639,89	(576.191.954,75)	(11.434.770,73)	1.121.826.516,02	
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)								0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)								0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	485.643.467,42	1.611.605.624,74	0,00	1.204.997.892,89	34.681.912,00		3.336.928.897,05	
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	9.291.983,00	1.474.769.507,55	0,00	108.732.253,00	610.873.866,75	11.434.770,73	2.215.102.381,03	
SALDO FINAL (30 de septiembre 2025)	390.792.630,09	87.270.078.116,83	3.613.707,82	86.172.204.482,57	7.811.640.369,99	63.361.849,33	181.711.691.156,63	
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Saldo inicial del Deterioro acumulado								0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual								0,00
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual								0,00
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	390.792.630,09	87.270.078.116,83	3.613.707,82	86.172.204.482,57	7.811.640.369,99	63.361.849,33	181.711.691.156,63	
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
REVELACIONES ADICIONALES								
Valor en libros de inventarios como garantía de pasivos								0,00
Valor en libros de inventarios llevados a "valor de mercado menos los costos de disposición"								0,00
Valor en libros de inventarios de "productos agrícolas y minerales" medida al valor neto de realización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VERIFICACIÓN								

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.

A su vez, por parte de los Establecimientos Penitenciarios a nivel nacional, se viene realizando un proceso de depuración de los saldos de las subcuentas del Inventarios, reflejando una cifra total \$609.678.112,74, representados en una disminución de saldos de la cuenta 15-INVENTARIOS.

Realizando el comparativo de los inventarios del segundo trimestre de la vigencia, frente al tercer 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	VALOR 30 JUNIO 2025	VARIACIÓN
			30 SEPTIEMBRE 2025	VALOR	
150519001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	14,913,800.00	18,100,805.00	-3,187,005.00
150519001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA	13,831,050.00	49,866,630.13	-36,035,580.13

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR	VALOR 30 JUNIO 2025	VARIACIÓN
			30 SEPTIEMBRE 2025	VALOR	
151015001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	2,142,432,922.99	2,010,486,730.37	131,946,192.62
151015001	12-08-00-226	EPMSC CALI	4,836,740,572.49	4,908,037,320.72	-71,296,748.23
151015001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	289,566,895.42	668,700,393.40	-379,133,497.98
151015001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	20,332,913.39	109,504,833.12	-89,171,919.73
151065001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,717,259,700.78	3,595,907,516.90	121,352,183.88

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR	VALOR 30 JUNIO 2025	VARIACION
			30 SEPTIEMBRE 2025	VALOR	
151065001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	1,596,058,139.50	1,503,623,303.33	92,434,836.17
151065001	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	148,256,743.84	64,477,939.00	83,778,804.84
151065001	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	13,795,374.80	213,384,473.61	-199,589,098.81
151065001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	2,765,700,044.59	2,286,997,409.21	478,702,635.38
151065001	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	91,653,010.79	369,870,180.10	-278,217,169.31
151065001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,899,791,275.83	2,224,545,129.85	-324,753,854.02
151065001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	662,048,534.37	493,679,466.52	168,369,067.85
151065001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	4,636,016,941.84	4,865,272,395.11	-229,255,453.27
151065001	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	366,517,822.90	248,199,463.90	118,318,359.00
151065001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	190,936,758.95	424,256,583.07	-233,319,824.12
151065001	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	2,672,353.54	669,832,884.18	-667,160,530.64
151065001	12-08-00-530	EPMSC QUIBDÓ	194,209,655.89	87,196,125.50	107,013,530.39
151065001	12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	1,185,663,554.48	1,019,366,961.48	166,296,593.00
151065001	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	2,227,708,391.75	2,082,230,426.71	145,477,965.04
151065001	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	228,940,683.26	317,017,881.26	-88,077,198.00
151065001	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	932,192,141.86	1,058,463,518.97	-126,271,377.11

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR	VALOR JUNIO 2025	VARIACION
			SEPTIEMBRE 2025	VALOR	
151190001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2.270.984,62	3,873,549.62	-1.602.565,00
151190001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1.342.723,20	3,142,044.08	-1.799.320,88

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR	VALOR 30 JUNIO 2025	VARIACION
			30 SEPTIEMBRE 2025	VALOR	
151201001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	7,819,137,319.31	8,042,911,752.31	-223,774,433.00
151201001	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	3,067,791,705.36	2,850,742,758.36	217,048,947.00
151201001	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	3,787,382,765.66	3,730,311,974.98	57,070,790.68
151201001	12-08-00-136	EPMSC MELGAR	81,247,248.77	30,079,696.73	51,167,552.04
151201001	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	327,302,013.02	477,023,598.02	-149,721,585.00
151201001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	6,180,772,798.44	6,034,927,599.22	145,845,199.22
151201001	12-08-00-217	EPMSC IPIALES	3,319,684.82	279,533,900.17	-276,214,215.35
151201001	12-08-00-226	EPMSC CALI	9,688,542,546.92	9,754,732,426.92	-66,189,880.00
151201001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	1,163,500,634.88	1,519,050,908.66	-355,550,273.78
151201001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	84,796,710.63	32,830,651.63	51,966,059.00
151201001	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	2,022,716,343.77	1,967,114,484.77	55,601,859.00
151201001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	1,425,050,779.71	1,368,096,285.71	56,954,494.00
151201001	12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	1,815,272.00	191,397,637.03	-189,582,365.03
151201001	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	1,821,485,591.93	1,897,484,892.45	-75,999,300.52

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR	VALOR	VARIACION
			30 SEPTIEMBRE 2025	30 JUNIO 2025	
151401001	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	801,695,978.33	628,874,488.33	172,821,490.00
151401001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	25,461,607.00	13,064,500.00	12,397,107.00
151401001	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	117,228,636.00	95,815,834.00	21,412,802.00
151408001	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	561,600.00	11,941,600.00	-11,380,000.00
151409001	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	31,803,998.00	63,540,992.00	-31,736,994.00
151417001	12-08-00-153	EPC YOPAL.	47,286,647.00	27,854,837.00	19,431,810.00
151417001	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	775,860.00	24,801,160.00	-24,025,300.00
151490001	12-08-00-226	EPMSC CALI	125,539,408.21	170,902,051.11	-45,362,642.90

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

CUENTA	PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR	VALOR 30 JUNIO 2025	VARIACION
			30 SEPTIEMBRE 2025	VALOR	
152025001	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	52,210,003.33	32,498,774.58	19,711,228.75

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	sep-2025	jun-2025	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,431,040,005,012.90	4,417,656,648,904.25	13,383,356,108.65
1.6.05	Db	Terrenos	1,089,570,222,113.15	871,292,401,218.00	218,277,820,895.15
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	3,014,199,944.04	2,777,949,944.00	236,250,000.04
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	12,554,131,259.06	14,387,969,464.32	-1,833,838,205.26
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	38,709,441,231.82	223,050,024,575.90	-184,340,583,344.08
1.6.40	Db	Edificaciones	3,460,559,780,018.11	3,476,382,212,161.06	-15,822,432,142.95
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	110,220,600,560.42	105,768,168,481.60	4,452,432,078.82
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	7,508,048,614.53	7,523,247,883.43	-15,199,268.90
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	11,204,296,422.98	11,051,788,966.81	152,507,456.17
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	64,703,124,979.92	58,204,193,176.53	6,498,931,803.39
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	65,726,925,523.12	66,094,041,426.09	-367,115,902.97
1.6.80	Db	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,719,909,642.01	7,280,343,337.31	439,566,304.70
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-440,728,136,481.78	-426,433,152,916.32	-14,294,983,565.46
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-282,444,519,779.00	-272,041,438,703.36	-10,403,081,075.64
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-195,459,304.99	-191,529,288.28	-3,930,016.71
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-49,010,767,529.84	-48,695,957,358.18	-314,810,171.66
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-6,031,358,827.77	-6,209,770,442.40	178,411,614.63
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-5,377,356,377.04	-5,265,985,624.21	-111,370,752.83
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-26,343,380,578.45	-25,138,013,595.02	-1,205,366,983.43

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	sep-2025	jun-2025	VALOR VARIACIÓN
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-38,742,792,338.13	-41,755,381,156.35	3,012,588,818.22
1.6.85.09	Cr	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-4,078,963,643.17	-3,959,092,356.27	-119,871,286.90
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-1,237,991,175.57	-1,133,541,337.65	-104,449,837.92
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-3,059,813,819.86	-3,000,155,464.15	-59,658,355.71
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-24,205,733,107.96	-19,042,287,590.45	-5,163,445,517.51

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 tercer trimestre de 2025, de acuerdo al reporte del grupo de regionales el total de PCI para conciliar son 134, las cuales quedaron conciliadas en su totalidad, que corresponde a un 100% del total de las PCI a cargo de la unidad 12-08-00.

En el siguiente cuadro se refleja el porcentaje de avance de conciliación de propiedad, planta y equipo por regionales con corte a 30 de septiembre de 2025.

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

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-JUL)	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
+ ENTRADAS (DB):	25.503.617.076,71	17.503.176.225,93	19.307.420.796,41	947.256.860,82	1.780.958.438,33	1.291.609.021,54	478.985.384,08	66.813.023.803,82
Adquisiciones en compras	1.506.655.820,30	290.680.809,00		24.522.487,00	218.225.565,95	250.488.473,00	129.500.000,00	2.420.073.155,25
Donaciones recibidas							9.250.000,00	9.250.000,00
Bienes recibidos en comodato		11.447.800,00						11.447.800,00
Reposición o garantía		151.659.550,00	66.932.400,00		4.522.000,00		97.500.000,04	320.613.950,04
Nuevas existencias		14.997.375,00						14.997.375,00
Otras entradas de bienes muebles	23.996.961.256,41	17.034.390.691,93	19.240.488.396,41	922.734.373,82	1.558.210.872,38	1.041.120.548,54	242.735.384,04	64.036.641.523,53
Entradas por convenios	1.064.404.945,46	437.306.783,97	319.210.667,00		52.379.823,29	64.092.000,00		1.937.394.219,72
Bienes recibidos de la USPEC	7.161.038.348,83	2.326.429.347,85	3.603.600.000,00	137.335.062,24	395.377.123,67	144.138.268,42		13.767.918.151,01
Traslados de otras subunidades	6.712.279.845,82	6.647.998.093,96	9.307.353.591,31	147.989.787,24	425.253.912,86	379.138.268,42	242.735.384,04	23.862.748.883,65
Reclasificación de movimientos (entrada)	31.987.928,32	9.293.332,37	346.328.197,00		20.768.745,00	47.261.077,00		455.639.279,69
Movimientos entre bodegas (db)	9.027.250.187,98	7.613.363.133,78	5.663.995.941,10	637.409.524,34	664.431.267,56	406.490.934,70		24.012.940.989,46

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 HOTELERIA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
-	SALIDAS (CR):	17.957.747.013,30	14.581.945.372,22	15.989.923.416,23	782.471.798,58	1.279.195.797,42	679.069.205,12	242.735.384,04	51.513.087.986,91
	Baja en cuentas	449.807.202,00	310.584.229,60	672.245.686,82		33.868.048,00			1.466.505.166,42
	Otras salidas de bienes muebles	17.507.939.811,30	14.271.361.142,62	15.317.677.729,41	782.471.798,58	1.245.327.749,42	679.069.205,12	242.735.384,04	50.046.582.820,49
	Movimientos entre bodegas (salidas)	9.023.737.582,98	7.613.363.133,78	5.663.995.941,10	637.409.524,34	667.943.872,56	406.490.934,70		24.012.940.989,46
	Reclasificación de movimientos (salida)	1.574.702.382,50	9.999.914,88	346.328.197,00	792.487,00	166.629.964,00	72.440.002,00		2.170.892.947,38
	Traslados a otras subunidades	6.909.499.845,82	6.647.998.093,96	9.307.353.591,31	144.269.787,24	410.753.912,86	200.138.268,42	242.735.384,04	23.862.748.883,65
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	133.163.740.249,20	70.900.009.840,66	74.449.179.914,19	9.363.437.281,13	12.656.404.215,43	8.598.005.699,25	3.014.199.944,04	312.144.977.143,90
=	SALDO FINAL (30-SEPTIEMBRE) (Subtotal + Cambios)	133.163.740.249,20	70.900.009.840,66	74.449.179.914,19	9.363.437.281,13	12.656.404.215,43	8.598.005.699,25	3.014.199.944,04	312.144.977.143,90
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	61.732.556.771,58	29.866.301.686,95	46.799.459.737,06	7.788.186.387,88	6.129.205.825,91	4.534.455.812,84	1.237.991.175,57	158.088.157.397,79
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	60.161.545.489,58	28.563.719.577,46	46.372.108.566,73	7.709.652.834,57	5.887.453.485,65	4.372.163.633,04	1.133.541.337,65	154.200.184.924,68
+	Depreciación aplicada vigencia actual	3.413.465.444,22	2.401.316.897,74	7.791.585.425,37	344.406.791,62	462.847.431,35	194.266.173,50	151.845.130,11	14.759.733.293,91
-	Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	1.842.454.162,22	1.098.734.788,25	7.364.234.255,04	265.873.238,31	221.095.091,09	31.973.993,70	47.395.292,19	10.871.760.820,80
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	71.431.183.477,62	41.033.708.153,71	27.649.720.177,13	1.575.250.893,25	6.527.198.389,52	4.063.549.886,41	1.776.208.768,47	154.056.819.746,11
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	46,36	42,12	62,86	83,18	48,43	52,74	41,07		50,65
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES									
USO O DESTINACIÓN	133.163.740.249,20	70.900.009.840,66	74.449.179.914,19	9.363.437.281,13	12.656.404.215,43	8.598.005.699,25	3.014.199.944,04	312.144.977.143,90	
+	En servicio	110.220.600.560,42	64.703.124.979,92	65.726.925.523,12	7.508.048.614,53	11.204.296.422,98	7.719.909.642,01	2.708.377.680,04	269.791.283.423,02
+	No explotados	13.722.754.312,90	3.663.414.128,53	8.722.254.391,07	1.798.915.446,10	1.030.793.559,42	555.608.359,80	176.322.264,00	29.670.062.461,82
+	En bodega	9.220.385.375,88	2.533.470.732,21		56.473.220,50	421.314.233,03	322.487.697,44	129.500.000,00	12.683.631.259,06

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 tercer trimestre de 2025, se registraron compras por valor de \$2,420,073,155.25, 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 \$1,506,655,820.30.

Por concepto de donaciones se registró la suma de \$9,250,000.00. cuyo valor se registró en semovientes y plantas, esta 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 \$1,937,394,219.72 entre otros de los siguientes terceros: municipios de Aquitania, Trinidad, Tauramena, Cereté, Remedios, Yolombó, Medellín, Macarena. durante este trimestre la cuenta que más registro movimiento por este concepto fue la de Maquinaria y equipo con valor de \$1,064,404,945.46.

Durante el tercer trimestre, se registraron bienes que corresponden a propiedad, planta y equipo transferido por la USPEC por valor de \$13,767,918,151.01. Y el mayor valor se registró en la cuenta de maquinaria y equipo por valor de \$7,161,038,348.83

También en este periodo se evidencian bajas por valor de \$1,466,505,166.42 en diferentes PCI a nivel nacional, de acuerdo a los registros en PCT, cuyo mayor valor se registró en la cuenta de equipo de transporte por valor de \$672,245,686.82

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 tercer 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-JULIO)	1,070,453,387,147.00	3,476,513,912,161.06	277,461,185.52	4,547,244,760,493.58
+ ENTRADAS (DB):	225,386,423,999.15	14,189,406,483.28	-	239,575,830,482.43
Otras entradas de bienes inmuebles	225,386,423,999.15	14,189,406,483.28	-	239,575,830,482.43
Estudios, avaluos y mejoras	225,386,423,999.15	14,189,406,483.28	-	239,575,830,482.43
- SALIDAS (CR):	197,185,587,999.00	30,011,838,626.23	-	227,197,426,625.23
Otras salidas de bienes muebles	197,185,587,999.00	30,011,838,626.23	-	227,197,426,625.23
Reclasificación de movimientos	197,185,587,999.00	30,011,838,626.23	-	227,197,426,625.23
SUBTOTAL				
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,098,654,223,147.15	3,460,691,480,018.11	277,461,185.52	4,559,623,164,350.78
SALDO FINAL (30-SEPTIEMBRE)	1,098,654,223,147.15	3,460,691,480,018.11	277,461,185.52	4,559,623,164,350.78
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	-	282,444,519,779.00	195,459,304.99	282,639,979,083.99
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	-	272,041,438,703.36	191,529,288.28	272,232,967,991.64
+ 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)	1,098,654,223,147.15	3,178,246,960,239.11	82,001,880.53	4,276,983,185,266.79
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	-	8.16	70.45	6.20
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	1,098,654,223,147.15	3,460,691,480,018.11	277,461,185.52	4,559,623,164,350.78
+ En servicio	1,089,570,222,113.15	3,460,559,780,018.11	277,461,185.52	4,550,407,463,316.78
+ En concesión				-
+ No explotados	9,084,001,034.00	131,700,000.00		9,215,701,034.00

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 julio septiembre de 2025, la USPEC remitió las resoluciones 649,847,738,739,845,854,855,836,837,737,853 de 2025, en las cuales consta que se realizaron mejoras a los bienes inmuebles en los establecimientos de Cartagena, Silvia, Riohacha, Bellavista, Barrancabermeja el valor de las mejoras registradas es de \$239,575,830,482.43

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 EPMSC ANDES	Terreno (Rural)
TERRENO COPED PEDREGAL	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Rural)
TERRENO CPMSTUN TUNJA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC 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 EPMSC TIERRALTA	Terreno (Rural)
TERRENO AYAPEL	Terreno (Rural)
TERRENO EP GUADUAS LA ESPERANZA	Terreno (Rural)
TERRENO EPAMSCAS VALLEDUPAR	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC NEIVA	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC PITALITO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC 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 EPMSC 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 EPMSC SOCORRO	Terreno (Rural)
TERRENO EPMSC 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)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)

	PROPIOS	SERVICIO
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)
TERRENO COCUC CUCUTA		Terreno (Urbano)

	PROPIOS
	SERVICIO
TERRENO EPMSC OCAÑA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC PAMPLONA	Terreno (Urbano)
TERRENO RM ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC ARMENIA	Terreno (Urbano)
TERRENO DIRECCION REGIONAL ORIENTE	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS BUCARAMANGA	Terreno (Urbano)
TERRENO LOTE- CIENAGA BRAVA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC GIRARDOT	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO REGIONAL ORIENTAL CASA FISCAL SAN GIL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC VELEZ	Terreno (Urbano)
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CHAPARRAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMS ESPINAL	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC HONDA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LIBANO	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CALI	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC BUGA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CARTAGO	Terreno (Urbano)
TERRENO CPAMSPAL PALMIRA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC CAICEDONIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPC TULUA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC LETICIA	Terreno (Urbano)
TERRENO EP FLORENCIA LAS HELICONIAS	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC FLORENCIA CUNDUY	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC MOCOA	Terreno (Urbano)
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Urbano)
TERRENO EC YOPAL	Terreno (Urbano)
TERRENO CPMSPDA 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

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

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

10.4. Estimaciones

TIPO	CONCEPTOS	AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
		MINIMO	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	sep-2025	jun-2025	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	352,221,745.24	378,900,380.32	-26,678,635.08
1.9.70	Db	Activos intangibles	2,803,613,284.90	2,796,302,360.90	7,310,924.00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,451,391,539.66	-2,417,401,980.58	-33,989,559.08

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que al finalizar el tercer 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 julio y septiembre 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 períodos de vida útil del activo intangible.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	TOTAL
SALDO INICIAL	2,796,302,360.90	2,796,302,360.90
+ ENTRADAS (DB):	10,206,075.00	10,206,075.00
Adquisiciones en compras	7,310,924.00	7,310,924.00
Otras transacciones sin contraprestación	2,895,151.00	2,895,151.00
Traslado de bienes (db)	2,895,151.00	2,895,151.00
- SALIDAS (CR):	2,895,151.00	2,895,151.00
Otras salidas de intangibles	2,895,151.00	2,895,151.00
Traslado de bienes (salidas)	2,895,151.00	2,895,151.00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2,803,613,284.90	2,803,613,284.90
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	2,803,613,284.90	2,803,613,284.90
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2,451,391,539.66	2,451,391,539.66
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2,417,401,980.58	2,417,401,980.58
+ Amortización aplicada vigencia actual	34,401,313.92	34,401,313.92
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	411,754.84	411,754.84
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	352,221,745.24	352,221,745.24
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	87.44	87.44



El registro en esta cuenta obedece a adquisición de licencia por valor \$7,310,924.00 y un traslado entre subunidades.

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	SEPTIEMBRE 2025	JUNIO 2025	VARIACIÓN
1.9	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	89,816,032,423.91	95,528,476,733.25	-5,712,444,309.34
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	0.00	0.00	0.00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	85,080,315,046.32	81,286,261,891.25	3,794,053,155.07
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	4,735,717,377.59	14,242,214,842.00	-9,506,497,464.41

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 julio al 30 de septiembre 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 de julio al 30 de septiembre del 2025 del 2025.

Desglose cuenta 1.9.06 Avances y Anticipos Entregados.

Esta subcuenta no evidencio movimientos durante la vigencia del de julio al 30 de septiembre del 2025 del 2025.

Desglose cuenta 1.9.07 Otros Derechos y Garantías - Subcuentas otros.

Se evidencia también que la cuenta 1.9.07.90 Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones, no tiene movimiento la vigencia del de julio al 30 de septiembre del 2025 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	SEPTIEMBRE DE 2025	JUNIO DE 2025	VARIACIÓN
1.9.08	Db	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	85,080,315,046.32	81,286,261,891.25	3,794,053,155.07
1.9.08.01	Db	En administración	85,080,315,046.32	81,286,261,891.25	3,794,053,155.07
1.9.08.001.001	Db	En Administración	26,667,303,235.21	25,881,491,086.49	785,812,148.72
1.9.08.001.002	Db	En Administración SCUN	58,413,011,811.11	55,404,770,804.76	3,008,241,006.35

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.001 En Administración.

Se encontraron registros durante la vigencia 1 de julio al 30 de septiembre 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 **\$26,667,303,235.21**.

Desglose de la cuenta 1.9.08.001.002 En Administración SCUN.

En esta cuenta se realizan movimientos correspondientes a la Cuenta Única Nacional que se maneja a través del Tesoro Nocial, para el reconocimiento de las operaciones de recaudo, traslado, administración y giro de los recursos, que hacen parte del Sistema de Cuenta Única Nacional-SCUN; se encontraron movimientos en esta cuenta durante el periodo del 1 de julio al 30 de septiembre del 2025, por la suma de **\$58,413,011,811.11**.

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 julio al 30 de septiembre del 2025.

Desglose de la cuenta No. 190903001 Depósitos Judiciales.

Durante la vigencia del 1 de julio al 30 de septiembre del 2025., se evidencian movimientos contables en la cuenta **1.9.09.03.001 Depósitos Judiciales**; débitos: por valor de **\$348,434,264.00**, correspondientes a descuentos por procesos de embargos que vienen descontado de los saldos de las cuentas bancarias

embargadas; además de movimientos de ajustes. También evidenciamos que se realizaron registros de naturaleza crédito por valor de **\$9,874,952,287.41**, correspondientes a saldos de depuración de saldos por procesos que en el pasado fueron terminados y no informados por los juzgados y que tienen como soporte el documento en sabana de Excel de depósitos judiciales expedido por el Banco Agrario de Colombia en el mes de julio de 2025, además se evidencia la depuración de la subunidad 12-08-00-141 CPMS LA PLATA.

La cuenta contable 190903001 queda con un saldo de cierre por la suma de **\$ 4.735.717.377,59**. En resumen:

TABLA DE NUEVOS PROCESOS TRIMESTRE JULIO – SEPTIEMBRE DE 2025.

CUENTA	COMPROB ANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.00 1 (Db.)	211112	\$ 37,909,952.00		Se evidencia registro de embargo de cuenta corriente del Banco BBVA No. 309017614, por orden del JUZGADO CUARTO ADMINISTRATIVO ORAL DEL CIRCUITO DE ARMENIA, por proceso Ejecutivo No.63001-33-33-004-2020-00101-00, a nombre del tercero MANUELA Y DANIELA QUINTANA BETANCUR, identificado con cédula de ciudadanía No. 1005086730, por valor de \$37,909,952,00; de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 02-07 -2025. y Ofic. del grupo de Tesorería No. DE FECHA 22-08-2025.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	211161		\$ 37,909,952.00	Se 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. No.63001-33-33-004-2020-00101-000, , a nombre del tercero MANUELA Y DANIELA QUINTANA BETANCUR, identificado con cédula de ciudadanía No. 1005086730, por valor de \$37,909,952,00; de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 02-07 -2025. y Ofic. del grupo de Tesorería No. DE FECHA 22-08-2025

CUENTA	COMPROB ANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	249849		\$ 3,974,462.00	Se evidencia el registro de devolución del remanente por Depósito Judicial por embargo de la cuenta corriente del Banco BBVA-309017614, por orden del JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DE PEREIRA, por proceso ejecutivo según expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00; , a nombre del tercero HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO, identificado con cédula de ciudadanía No. 1088272340, por valor de \$14.000.000,00; de acuerdo a nota debito registrada en los extractos Bancarios del BBVA del día 25-06-2025. e informado por mail del grupo de Tesorería
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	249848		\$ 187,025,538.00	Se evidencia el registro de la culminación del proceso ejecutivo de embargos judicial de la cuenta corriente del Banco BBVA-309017614, por orden del JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DE PEREIRA, por proceso ejecutivo según expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00; , a nombre del tercero HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO, identificado con cédula de ciudadanía No. 1088272340, por pago total del proceso de acuerdo a pagos en efectivo en cuenta del tercero reportados a través del PQR -2025006224del Banco Agrario de Colombia
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	249850		\$ 50,000,000.00	Se evidencia el registro por culminación del proceso ejecutivo de embargos judicial de la cuenta corriente del Banco BBVA-309017614, por orden del JUZGADO SEGUNDO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE BUENAVENTURA , por proceso ejecutivo según expediente No. 76109-33-33-002-2017-00009-00; , a nombre del tercero BLEIMAN HINESTROZA ASPRILLA, identificado con cédula de ciudadanía No. 1111759126, por pago total del proceso de acuerdo al tercero reportados a través del PQR -2025006224del Banco Agrario de Colombia
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251507		\$ 70,421,090.00	Se registra culminación del proceso ejecutivo de embargos judicial de la cuenta corriente del Banco BBVA-309017614, por orden del JUZGADO TERCERO ADMINISTRATIVO DE PEREIRA, por proceso ejecutivo según expediente No. 66001-33-33-003-2014-00612-00; , a nombre del tercero HECTOR ALONSO DUQUE RESTREPO, identificado con cédula de ciudadanía No. 1088272340, por pago total del proceso de acuerdo a pagos en efectivo en cuenta del tercero reportados a través del PQR -2025006224del Banco Agrario de Colombia

CUENTA	COMPROB ANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251510		\$ 95,909,369.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251516		\$ 9,117,561.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251517		\$ 717,911.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251519		\$ 455,901,746.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251521		\$ 330,716,967,63	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251522		\$ 731,821,531,46	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251523		\$ 13,582,856.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251525		\$ 873,821,910.90	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251526		\$ 97,004,273.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251532		\$ 25,000,000.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251534		\$ 965,175,660.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar

CUENTA	COMPROB ANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
				el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251537		\$ 89,575,445.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251540		\$ 32,000,000.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251541		\$ 868,397,823.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251542		\$ 966,524.10	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251545		\$ 39,551,220.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251546		\$ 1,848,000.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251547		\$ 5,000,000.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251549		\$ 200,000,000.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251551		\$ 444,587,329.71	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251554		50368774	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable de este proceso al no

CUENTA	COMPROB ANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
				encontrarse la entidad con deudas ni registrar embargos con ese municipio.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251558		807100960,6	Se registra error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable del proceso ejecutivo por pago de los depósitos judiciales al tercero demandante según proceso ejecutivo No54-001-33-33-009-2021-00049-00 en el JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO JUDICIAL DE CUCUTA, según información en pqr banco agrario-2025
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251560		\$ 221,413,072.00	Se registra error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable del proceso ejecutivo por pago de los depósitos judiciales al tercero demandante según proceso ejecutivo No 13001-33-33-008-2012-00066-00 en el JUZGADO OCTAVO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE CARTAGENA, según información en pqr banco agrario-2025
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251561		\$ 240,980,459.00	Se registra error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable del proceso ejecutivo por pago de los depósitos judiciales al tercero demandante según proceso ejecutivo No19001-33-33-007-2014-00229-00 en el JUZGADO SEPTIMO ADMINISTRATIVO DEL SISTEMA ORAL DEL CIRCUITO DE POPAYAN, según información en pqr banco agrario-2025
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251562		\$ 491,740,000.00	Se registra error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable del proceso ejecutivo por pago de los depósitos judiciales al tercero demandante según proceso ejecutivo No63-001-40-03-009-2009-00031-00 en el JUZGADO 009 ADMINISTRATIVO DE ARMENIA, según información en pqr banco agrario-2025
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251563		\$ 620,573,510.83	Se evidencia registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable del proceso ejecutivo por pago de los depósitos judiciales al tercero demandante según proceso ejecutivo No11001-31-03-010-2012-00115-00 en el JUZGADO DECIMO CIVIL DEL CIRCUITO DE BOGOTA D.C., según información en pqr banco agrario-2025
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	247092		\$14,000,000.00	Se evidencia registro de devolución 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

CUENTA	COMPROB ANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
				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 05-06-25025. e informado por mail del grupo de Tesorería
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	247094		\$ 37,347,722.66	Se evidencia registro de corrección de errores de un periodo contable anterior por convergencia; ya que el saldo viene desde antes del 2024, en que se dio la migración de SIAFI a SIIF II, No se realizaron ajustes de cierre, no se tiene deudas ni pendientes con el tercero. En la sabana en Excel expedida a través de PQR - 2025006224, por el Banco Agrario de Colombia aparece cancelados en el 2024
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	247107		\$ 18,010,497.52	Se evidencia registro de corrección de errores de un periodo contable anterior por convergencia; ya que el saldo viene desde antes del 2024, en que se dio la migración de SIAFI a SIIF II, No se realizaron ajustes de cierre, no se tiene deudas ni pendientes con el tercero. En la sabana en Excel expedida a través de PQR - 2025006224, por el Banco Agrario de Colombia aparece cancelados en el 2024
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	247102		\$ 118,156,396.00	Se evidencia registro de corrección de errores de un periodo contable anterior por convergencia; ya que el saldo viene desde antes del 2011, en que se dio la migración de SIAFI a SIIF II, No se realizaron ajustes de cierre, no se tiene deudas ni pendientes con el tercero. En la sabana en Excel expedida a través de PQR - 2025006224, por el Banco Agrario de Colombia aparece cancelados.
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	247105		\$ 282,598,706.00	Se evidencia registro de corrección de errores de un periodo contable anterior por convergencia; ya que el saldo viene desde antes del 2011, en que se dio la migración de SIAFI a SIIF II, No se realizaron ajustes de cierre, no se tiene deudas ni pendientes con el tercero. En la sabana en Excel expedida a través de PQR - 2025006224, por el Banco Agrario de Colombia aparece cancelados.

CUENTA	COMPROB ANTES	DEBE	HABER	CONCEPTO
1.9.09.03.00 1 (Cr.)	251555		\$ 1,050,000,000.00	Se evidencia el registro de error por convergencia en periodo anterior al no realizar el cierre contable del proceso ejecutivo por pago de los depósitos judiciales al tercero demandante según proceso ejecutivo No 54001-33-33-009-2021-00050-00 en el JUZGADO NOVENO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO JUDICIAL DE CUCUTA, según información en por Banco Agrario de Colombia-2025
TOTAL SALDO CUENTA		\$ 4,735,717,377.59		

Depuración de las Subunidades:

Se revela que esta cuenta viene siendo depurada desde el año 2021 de acuerdo al Plan de Mejoramiento y que para ello fue creada una mesa de conciliación y depuración de embargos, la cual se reúne por lo menos cada mes para tratar asuntos relacionados con procesos ejecutivos antiguos y pendientes de depurar y que han sido cancelados con depósitos judiciales; además es importante resaltar que esta cuenta contable trae saldos desde antes el año 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. Además, en este trimestre de recibió información por parte del Banco Agrario de Colombia a través de un PQR con sabana en Excel de todos los depósitos judiciales, los cuales conjuntamente con la Oficina Asesora Jurídica con aportes de soportes se depuro esta cuenta.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Composición

CUENTA		CONCEPTO	septiembre-2025	junio-2025	VALOR VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	31,109,888.52	30,154,852.01	955,036.51
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	31,109,888.52	30,154,852.01	955,036.51
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	83,300,000.00	74,413,392.00	8,886,608.00
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	83,300,000.00	74,413,392.00	8,886,608.00

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 septiembre comparados con los saldos a 30 de junio 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 del 30 de septiembre de 2025, el saldo total por concepto de cuentas por cobrar correspondiente a arrendamientos donde el INPEC es el arrendador asciende a \$31,109,888.52, que se distribuye en los establecimientos relacionados en el siguiente cuadro.

PCI RESPONSABLE DEL ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ARRENDADOR	
12-08-00-101	EPMSC LETICIA
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT
12-08-00-139	EPMSC NEIVA
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA
12-08-00-142	EPMSC PITALITO
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO
12-08-00-620	RM PEREIRA
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA

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 del 30 de septiembre de 2025 ascendía a \$83,300,000.00, correspondiente a la subunidad 12-08-00-000 Sede Central al tercero GROOVE MEDIA TECHNOLOGIES SAS.

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 Secretaría Distrital de Hacienda.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Septiembre 2025	Junio 2025	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	403,631,653,039.93	396,262,834,599.24	7,368,818,440.69
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	26,333,449,363.12	29,969,208,799.72	(3,635,759,436.60)
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	72,009.00	32,259.00	39,750.00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	130,376,448,008.12	130,990,569,832.35	(614,121,824.23)

2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1,508,125,818.75	4,044,234,959.18	(2,536,109,140.43)
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	3,916,254,285.15	3,718,991,151.53	197,263,133.62
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	2,052,748,768.54	2,160,701,735.02	(107,952,966.48)
2.4.45	Cr	Impuesto al valor agregado - IVA	1,999,746,400.47	2,031,347,558.96	(31,601,158.49)
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	198,003,201,412.43	182,942,364,388.61	15,060,837,023.82
2.4.90	Cr	Otras Cuentas Por Pagar	39,441,606,974.35	40,405,383,914.87	(963,776,940.52)

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 septiembre 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 \$26.333.449.363,12. Este saldo se encuentra distribuido de la siguiente manera:

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			26.333.449.363,12
2.4.01.01	Bienes y servicios			17.184.768.489,12
	Nacionales	PN	2,695	4.833.522.108,54
	Nacionales	PJ	920	12.351.246.380,58
2.4.01.02	Proyectos de inversión			9.148.680.874,00
	Nacionales	PJ	4	9.148.680.874,00

240101 Bienes y Servicios: Terminó con un saldo para personas Naturales por valor de \$4.833.522.108,54 equivalente al 28,13% y para las personas jurídicas en un 71,87% cuyo valor asciende a \$12.351.246.380,55; presentó una disminución equivalente al 12,13% con respecto al segundo 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 tercer trimestre de 2025 presentó una disminución de \$144.594.000 con respecto al segundo 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			72,009.00
2.4.03.15	Otras transferencias			72,009.00
	Nacionales	PJ	4	72,009.00

En el tercer trimestre de 2025 presentó un aumento equivalente al 123,22% con respecto al segundo trimestre de 2025.

24.07. Recursos a favor de terceros

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			130.376.448.008,12
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			377.604.253,77
	Nacionales	PN	1241	-589.006.708,98
	Nacionales	PJ	159	966.610.962,75
2.4.07.20	Recaudos por clasificar			129.547.503.411,33
	Nacionales	PJ	145	129.547.503.411,33
2.4.07.22	Estampillas			169.515.003,69
	Nacionales	PN	3	423,00

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	41	169.515.003,69
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			247.831.402,63
	Nacionales	PN	221	204.769.547,31
	Nacionales	PJ	46	43.061.855,32

En el tercer trimestre del 2025, el saldo de la cuenta 2.4.07 Recursos a favor de terceros fue por \$130.376.448.008,12 de los cuales los más representativos se encuentran en las cuentas:

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

240706 Cobro cartera terceros: El saldo de \$377.604.253,77 a cierre del mes de septiembre 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 a la Cárcel y Penitenciaria de Media Seguridad de Acacías. A continuación, el detalle de la cuenta:

PCI	NOMBRE ESTABLECIMIENTO	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-148	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE ACACÍAS	2,554.933.351.97
12-08-00-639	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE IBAGUÉ PICALEÑA -INCLUYE ERE	1,105.492.852.26
12-08-00-153	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE YOPAL	855.341.412.76
12-08-00-323	CÁRCEL Y PENITENCIARIA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE VALLEDUPAR	661.290.031.57
12-08-00-225	CÁRCEL Y PENITENCIARIA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE PALMIRA	525.897.570.70
12-08-00-535	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE PUERTO TRIUNFO	291.850.514.03
12-08-00-104	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE CHIQUINQUIRÁ	180.216.534.66
	35 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$100.000.000)	852.106.612.53
	26 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6.649.524.626.71

240720 Recaudos Por clasificar: Esta cuenta representa los dineros recaudados a favor de terceros y consignados en las cuentas del INPEC como: recursos recibidos para el funcionamiento del INPEC, recursos de los privados de la libertad y los diferentes recaudos por clasificar generados de los diferentes establecimientos del orden nacional. El saldo a cierre del mes de septiembre de 2025 fue por \$129.547.503.411,33. Los terceros que presentan mayor relevancia se reflejan en la siguiente tabla:

PCI	NOMBRE ESTABLECIMIENTO	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
12-08-00-000	INPEC – SEDE CENTRAL	42.442.098.808.99	32.76%
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON MEDIA SEGURIDAD DE JAMUNDÍ	15.041.796.382.48	11.61%

PCI	NOMBRE ESTABLECIMIENTO	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
12-08-00-129	CÁRCEL Y PENITENCIARIA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD PARA MUJERES DE BOGOTÁ, INCLUYE PABELLÓN DE RECLUSIÓN ESPECIAL	10,740,138,520.96	8.29%
12-08-00-535	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE PUERTO TRIUNFO	6,461,760,330.27	4.99%
12-08-00-153	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE YOPAL	4,607,702,320.71	3.56%
12-08-00-148	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE ACACIAS	2,919,341,796.14	2.25%
12-08-00-322	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE BARRANQUILLA	2,715,960,113.16	2.10%
12-08-00-113	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA, MEDIA Y MÍNIMA SEGURIDAD DE BOGOTÁ, INCLUYE PABELLÓN DE RECLUSIÓN ESPECIAL	2,369,691,042.84	1.83%
12-08-00-100	DIRECCION REGIONAL CENTRAL	1,962,878,614.02	1.52%
12-08-00-303	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE CARTAGENA	1,960,547,908.77	1.51%
12-08-00-150	CÁRCEL Y PENITENCIARIA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD EL BARNE	1,830,489,967.03	1.41%
12-08-00-224	EPMSC MOCOA	1,802,231,069.57	1.39%
12-08-00-141	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE LA PLATA	1,742,003,074.69	1.34%
12-08-00-119	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE FUSAGASUGÁ	1,607,035,580.65	1.24%
12-08-00-519	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE SANTA ROSA DE OSOS	1,491,010,351.10	1.15%
12-08-00-421	CÁRCEL Y PENITENCIARIA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE GIRÓN	1,489,130,200.67	1.15%
12-08-00-308	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE MONTERÍA INCLUYE PABELLÓN DE MUJERES Y PABELLÓN DE RECLUSIÓN ESPECIAL -ERE	1,446,394,093.64	1.12%
12-08-00-156	PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD LA ESPERANZA DE GUADUAS	1,427,249,315.54	1.10%
12-08-00-514	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE LA CEJA	1,302,813,302.83	1.01%
12-08-00-235	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE POPAYÁN - INCLUYE PABELLÓN DE RECLUSIÓN ESPECIAL	1,227,714,697.66	0.95%
12-08-00-144	ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO DE MEDIANA SEGURIDAD Y CARCELARIO DE CHAPARRAL	1,139,912,178.87	0.88%
	108 ESTABLECIMIENTOS (VALORES ENTRE \$0 Y \$1.000.000.000)	28,376,154,488.30	21.90%
	15 ESTABLECIMIENTOS (VALORES NEGATIVOS)	-6,556,550,747.56	-5.06%

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.

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			1,508,125,818.75
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			239,649,500.00
	Nacionales	PJ	13	239,649,500.00
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			284,864,300.00
	Nacionales	PJ	34	284,864,340.00

CODIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24.05	Cooperativas			11,139,539.20
	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			234,366,039.00
	Nacionales	PJ	11	234,366,039.00
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			683,414,865.41
	Nacionales	PJ	14	683,414,865.41

A 30 de septiembre de 2025 el saldo de la cuenta 2.4.24 Descuentos de Nómina es de \$1.508.125.818,75 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 15,89% del valor total del Pasivo Descuentos de Nómina.

242402 Aportes a seguridad social en salud: Representa el 18,89% 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 0,74% dentro del rubro de Descuento de Nómina.

242407 Libranzas: El 3.63% 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 \$234.366.039,00; con un 15,54% de participación dentro del rubro de Descuento de Nómina.

242490 Otros Descuentos de Nómina: El saldo de la cuenta es de \$683.414.865,41 el cual corresponde al 45,32% del valor total por pasivos en Descuentos de Nómina; en esta cuenta se encuentra al reconocimiento a exfuncionarios del INPEC de acuerdo a las liquidaciones realizadas por el grupo de prestaciones sociales.

24.40 Impuestos, Contribuciones y Tasas

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

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40	SUBSIDIOS ASIGNADOS			2,052,748,768.54
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			16,652.62
	Nacionales	PJ	1	16,652.62
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)
2.4.40.29	Impuesto nacional al consumo			908,223,639.96
	Nacionales	PN	46	4,969,220,585.16
	Nacionales	PJ	86	(4,460,996,945.20)
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales			634,234,714.39
	Nacionales	PN	13	1,648,799,767.24
	Nacionales	PJ	26	(1,014,565,052.85)
2.4.40.80	Otros impuestos departamentales			20,550.00
	Nacionales	PJ	2	20,550.00

244003 Impuesto Predial: Representa el 24,51% 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, adicionalmente en el tercer trimestre de 2025 no presentó movimientos que aumentara o disminuyera el saldo de la cuenta con respecto al saldo del segundo trimestre de 2025.

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 44,24% sobre el total de la cuenta 24.40 Impuestos, contribuciones y tasa. Dentro de los cuales los más representativos son:

PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
12-08-00-113	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON ALTA, MEDIA Y MÍNIMA SEGURIDAD DE BOGOTÁ, INCLUYE PABELLÓN DE RECLUSIÓN ESPECIAL	145,712,565.36	16.04%
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO CON MEDIA SEGURIDAD DE JAMUNDÍ	127,018,261.36	13.99%
12-08-00-637	CÁRCEL Y PENITENCIARÍA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE LA DORADA, INCLUYE ERE	96,674,895.58	10.64%
12-08-00-114	CÁRCEL Y PENITENCIARÍA DE MEDIA SEGURIDAD DE BOGOTÁ, INCLUYE PABELLÓN DE UNIDAD DE SALUD MENTAL	81,610,593.83	8.99%
12-08-00-148	CÁRCEL Y PENITENCIARÍA DE MEDIA SEGURIDAD DE ACACIAS	73,269,625.64	8.07%
12-08-00-535	CÁRCEL Y PENITENCIARÍA DE MEDIA SEGURIDAD DE PUERTO TRIUNFO	50,044,491.64	5.51%

244075 Otros impuestos nacionales: Presentó un aumento equivalente al 6,20% con respecto al segundo trimestre de 2025, se encuentra en su mayor parte constituido por el Complejo Carcelario y Penitenciario con Media Seguridad de Jamundí, Cárcel y Penitenciaria de Media Seguridad de Acacías y Complejo Carcelario y Penitenciario con Alta y Media Seguridad de Medellín PEDREGAL por valor de \$146.860.759,03, \$45.092.258,95 y \$41.604.831,55 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			198,003,201,412.43
2.4.60.02	Sentencias			197,966,637,770.43
	Nacionales	PN	740	189,261,906,183.59
	Nacionales	PJ	6	8,704,731,586.84
2.4.60.03	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales			36,563,642.00
	Nacionales	PN	8	36,552,218.00
	Nacionales	PJ	1	11,424.00

Durante el tercer trimestre de 2025 la cuenta 2.4.60 Créditos Judiciales presentó un aumento de \$15.060.837.023,82 equivalente al 8.23% con respecto al segundo trimestre del año 2025.

246002 Sentencias:

El saldo registrado a 30 de septiembre de 2025 es de \$197.966.637.770,43 representa el 99.98% 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 tercer trimestre de 2025 presentó una disminución \$9,296,889.00 equivalente al 20.27%.

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			39,441,606,974.35
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			331,619,383.12
	Nacionales	PN	1187	248,837,762.78
	Nacionales	PJ	16	82,781,620.34
2.4.90.28	Seguros			86,629,970.00
	Nacionales	PN	2	65,137,170.00
	Nacionales	PJ	1	21,492,800.00
2.4.90.31	Gastos legales			9,751,559.51
	Nacionales	PN	2	35,000.00
	Nacionales	PJ	36	9,716,559.51
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			18,392,264,503.42
	Nacionales	PN	1417	9,814,802,477.47
	Nacionales	PJ	46	8,577,462,025.95
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios			1,254,038,2380.20
	Nacionales	PN	108	137,761,650.57

CÓDIGO	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	27	1,116,276,587.63
2.4.90.50	Aportes al ICBF y SENA			15,386,100.00
	Nacionales	PN	12	11,469,900.00
	Nacionales	PJ	6	3,916,200.00
2.4.90.51	Servicios públicos			12,095,131,954.94
	Nacionales	PN	5	11,651,527.92
	Nacionales	PJ	219	12,083,480,427.02
2.4.90.52	Bonificación por productividad a los reclusos			446,492,923.56
	Nacionales	PN	3	3,917,579.00
	Nacionales	PJ	97	442,575,344.56
2.4.90.53	Comisiones			44,867,801.78
	Nacionales	PN	66	657,077.00
	Nacionales	PJ	10	44,210,724.78
2.4.90.54	Honorarios			30,849,178.00
	Nacionales	PN	14	28,201,278.00
	Nacionales	PJ	2	2,647,900.00
2.4.90.55	Servicios			211,601,540.17
	Nacionales	PN	237	216,683,349.35
	Nacionales	PJ	321	(5,081,809.18)
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			83,300,000.00
	Nacionales	PN	1	83,300,000.00
2.4.90.90	Otras cuentas por pagar			6,300,685,663.65
	Nacionales	PN	782	685,129,108.66
	Nacionales	PJ	177	5,615,556,554.99

Para el tercer trimestre de 2025 el saldo con el que terminó la cuenta 2.4.90 Otras Cuentas Por pagar por valor de \$39.441.606.974,35, presentó una disminución con respecto al segundo trimestre del 2025 correspondiente al 2,39 % dentro de los valores más relevantes encontramos:

249027 Viáticos y gastos de viaje de los funcionarios por un valor de \$331.619.383,12 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 \$18.392.264.503.42; en esta subcuenta se debe realizar depuración de los saldos por parte de cada uno de los establecimientos ya que se encuentra en su mayor parte constituido

por INPEC – Gestión General por valor de \$18.382.045.231,19 que representa el 99,94%. 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 tercer trimestre de 2025 los terceros que el INPEC más adeuda son:

NIT	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)	% PART
802007670	ELECTRIFICADORA DEL CARIBE S.A. E.S.P. EN LIQUIDACION	1,860,034,868.00	15.38%
890201230	ELECTRIFICADORA SANTANDER SA ESP	1,362,498,040.00	11.26%
890503900	GASES DEL ORIENTE S. A. EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS	903,122,888.00	7.47%
813002062	CARCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE GARZON	893,168,297.00	7.38%
823004006	AGUAS DE LA SABANA S.A. E.S.P.	615,842,582.00	5.09%
830054539	PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S A SOCIEDAD FIDUCIARIA	511,627,582.14	4.23%

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:

PCI	TERCERO	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-000	INPEC – SEDE CENTRAL	258,104,174.38
12-08-00-323	CÁRCEL Y PENITENCIARIA CON ALTA Y MEDIA SEGURIDAD DE VALLEDUPAR	113,593,498.21
12-08-00-301	CÁRCEL Y PENITENCIARIA DE MEDIA SEGURIDAD DE BARRANQUILLA INCLUYE PABELLÓN DE JUSTICIA Y PAZ	100,336,169.99
12-08-00-000	INPEC – SEDE CENTRAL	258,104,174.38

249058 Arrendamiento Operativo: Representa los servicios de soporte, actualización y mantenimiento a las plataformas de la entidad, presentó un aumento del 11,94% con respecto al segundo trimestre de 2025.

249090 Otras Cuentas por Pagar: El saldo registrado a 30 de septiembre de 2025 es de \$6,300,685,663.65 representa el 15.97% del total de la cuenta 24.90 Otras Cuentas por Pagar. Dentro de esta cuenta a los terceros que el INPEC más adeuda son:

NIT	TERCERO	VALOR AUXILIAR	% PART
830086645	PREPACOL TECHNOLOGY SAS	2,509,059,887.24	39.82%
900157306	CONSORCIO TELENACIONAL	1,546,144,901.96	24.54%
19365784	JOSE ALBERTO LUCENA MARTINEZ	350,689,796.00	5.57%

NIT	TERCERO	VALOR AUXILIAR	% PART
899999928	FONDO NACIONAL DEL AHORRO	339,297,806.00	5.39%
900008134	SERVICIOS Y COMUNICACIONES INTEGRALES S.A. ESP	290,204,520.27	4.61%
79414353	ALBERTO ALEXIS PALACIO MEJIA	253,752,331.00	4.03%

NOTA 23. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SEPTIEMBRE 2025	JULIO 2025	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	111,564,178,995.84	115,790,240,643.74	-4,226,061,647.90
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	111,459,905,491.84	115,685,967,139.74	-4,226,061,647.90
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
(+/-) Beneficios (-/-) Plan de Activos (=) NETO		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	115,790,240,643.74	111,564,178,995.84	115,790,240,643.74
		A corto plazo	115,685,967,139.74	111,459,905,491.84	115,685,967,139.74
		A largo plazo	0.00	0.00	0.00
		Por terminación del vínculo laboral o contractual	104,273,504.00	104,273,504.00	104,273,504.00
		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	111,459,905,491.84
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	260,175,934.31
2.5.11.02	Cr	Cesantías	5,505,965,119.00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	7,521,375,909.88
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	33,162,526,504.74
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	7,326,887,459.50
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	51,734,506,117.14
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	5,475,334,686.81
2.5.11.10	Cr	Otras primas	25,048,360.46
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	16,977,700.00
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	297,199,500.00
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	40,185,400.00
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	81,892,400.00
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	11,830,400.00

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

Código	Descripción	Saldo 3er trimestre año 2025	Saldo 2do trimestre año 2025	%
251101	Nómina por pagar	260,175,934.31	327,400,520.81	50.53%
251102	Cesantías	33,162,526,504.74	31,187,523,831.74	6.33%
251104	Vacaciones	7,326,887,459.50	29,442,905,733.50	75.11%
251107	Prima de navidad	51,734,506,117.14	34,740,078,017.14	48.92%
251111	Aportes a riesgos laborales	16,977,700.00	40,645,800.00	58.23%
251122	Aportes a fondos pensionales - empleador	81,892,400.00	110,951,500.00	26.19%
251124	Aportes a cajas de compensación familiar	11,830,400.00	41,211,500.00	71.29%

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 Caucasia (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.

En el tercer trimestre el establecimiento del Guamo (158) realiza ajuste contable según acta No. 177 del mes de septiembre de 2025, de igual modo el establecimiento de Ocaña (408) efectúa comprobante contable según acta número 200 reclasificación de la cuenta 251101001 nómina por pagar por extensivas sin finalizar. Se evidencia que este saldo corresponde a vigencias anteriores a 2011 de un sistema del cual a la fecha no se tiene información.

Subunidad ejecutora	Nombre Establecimiento	Saldo
12-08-00-118	Facatativá	269,620.00
12-08-00-507	Bolívar - Antioquia	877,100.00
12-08-00-533	Istmina	1,316,000.00
12-08-00-126	Ubaté	2,680,439.29
12-08-00-120	Gacheta	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	COPED – Pedregal	9,138,136.00
12-08-00-524	Titiribí	11,169,737.00
12-08-00-000	Sede Central	29,620,000.50
12-08-00-113	COMEB - Bogotá	81,779,019.00

La cuenta 251105001 Prima de Vacaciones, se registran los beneficios a corto plazo por servicios prestados a la entidad durante el tercer trimestre de la vigencia 2025, por otra parte, se registran resoluciones de indemnizaciones de prima de vacaciones a ex funcionarios del Instituto.

La cuenta 251106001 Prima de Servicios, se registra causación por concepto de beneficio a empleados a corto plazo por servicios prestados a la entidad durante el tercer trimestre de la vigencia 2025, se registran resoluciones por concepto de reconocimiento servicios personales de ex funcionarios (retiros, liquidaciones definitivas).

La cuenta 251107001 Prima de Navidad, se registran resoluciones de personal por servicios prestados a la entidad durante el tercer trimestre de la vigencia 2025 por concepto de reajuste salarial, ex funcionarios y liquidaciones definitivas.

La cuenta 25111100 Aportes a riesgos laborales, Se registra los aportes parafiscales causados por la nómina con depósito y sin depósito de los meses julio, agosto y septiembre de la vigencia 2025, de igual modo se registran resoluciones de reconocimiento de servicios de ex funcionarios de la Entidad.

La cuenta 251123001 Aportes a seguridad social en salud - empleador, se registran los aportes causados por la nómina son depósito y sin deposito durante los meses de julio, agosto y septiembre de la vigencia 2025 de también se reconocieron servicios personales de exfuncionarios del Instituto.³

La cuenta 251124001 Aportes a cajas de compensación, se presentó una variación absoluta para el tercer trimestre por valor de 29.381100 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

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

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025 SEP	2025 JUN	VALOR VARIACIÓN
2,7	Cr	PROVISIONES	2.287.494.611.591,25	2.425.950.118.106,10	-138.455.506.514,85
2,7,01	Cr	Litigios y demandas	2.287.494.611.591,25	2.425.950.118.106,10	-138.455.506.514,85

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 septiembre 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 - SEPTIEMBRE 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			2.409.422.793.328,5	118.905.407.106,2	240.997.821.440,4	2.287.494.611.591,3	2.409.422.793.328,5
Administrativas			2.407.370.854.728,5	118.905.407.106,2	240.912.798.446,4	2.285.363.463.388,3	2.407.370.854.728,5
Nacionales	PN	2199	2.370.033.198.399,5	118.904.938.722,2	238.431.875.913,4	2.250.506.261.208,3	2.370.033.198.399,5
Nacionales	PJ	18	36.733.413.828,0	468.384,0	2.480.922.533,0	34.252.959.679,0	36.733.413.828,0
Extranjeros	PN	3	604.242.501,0	0,0	0,0	604.242.501,0	604.242.501,0
Laborales			2.051.938.600,0	164.232.597,0	85.022.994,0	2.131.148.203,0	2.051.938.600,0
Nacionales	PN	9	582.342.835,0	163.232.597,0	84.022.994,0	661.552.438,0	582.342.835,0
Nacionales	PJ	3	1.469.595.765,0	1.000.000,0	1.000.000,0	1.469.595.765,0	1.469.595.765,0

Provisiones Administrativos:

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

La disminución del saldo de la cuenta correspondiente al 5.71% obedece a que durante el tercer trimestre de la vigencia 2025 se efectuó registros de 81 procesos nuevos por valor de \$25.101.235.472, adicional a lo anterior la Oficina Jurídica reportó variaciones por saldo total positivo de \$ 6.560.724.173 correspondiente a 305 procesos, 589 procesos terminados por valor de \$ 169.746.208.624 respectivamente.

Con corte a septiembre de 2025 el saldo contable de esta cuenta es de \$ 2.285.363.463.388 y teniendo en cuenta el informe de la Oficina Jurídica, se encuentran 74 procesos con valor cero que no son objeto de registro contable y 1653 procesos activos con provisión, por \$ 2.285.737.552.072; 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 septiembre de 2025, se compone de 9 procesos por valor \$ 2.131.148.203 y 5 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 0.65%, corresponde a que durante el tercer trimestre de la vigencia 2025 se reportó por parte de la Oficina Asesora Jurídica 2 procesos nuevos por \$164.232.597 y terminación de 5 procesos por \$150.385.286.

Provisiones Otros Litigios

El saldo reportado por la Oficina Jurídica con corte a 30 de septiembre de 2025 es de cero sin tener procesos vigentes.

NOTA 25. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025_SEPTIEMBRE	2025_JUNIO	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	8.287.466.414,95	7.906.497.773,45	380.968.641,50
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	6.389.457.120,31	5.997.326.085,30	392.131.035,01
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	135.150.598,00	146.312.991,51	(11.162.393,51)

Avances y Anticipos Recibidos (Cuenta 2901).

El saldo que registra esta cuenta correspondiente a 30 de Septiembre de 2025 por concepto avances y anticipos recibidos, el cual permaneció con el mismo saldo de \$11.967.745,00, que tenía respeto al trimestre anterior del 30 de Junio del año 2025.

Recursos Recibidos en Administración (Cuenta 2902)

Esta cuenta presenta un aumento en la variación del 6.54%, pasando de \$ 5.997.326.085,30 en Junio del 2025 a \$6.389.457.120,31 en Septiembre del 2025, generando un aumento percibido de (\$392.131.035,01) indicando un aumento en los pasivos recibidos en administración con respecto al trimestre anterior.

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 al cuarto trimestre del año 2025.

Ingresos Recibidos por Anticipado (Cuenta 2910)

Esta cuenta ha disminuido con respecto al trimestre anterior, un 11,12%, equivalente a \$-11.162.393,51 menos, obteniendo un saldo a 30 de Septiembre de 2025 de \$135.150.598,00 respecto al anterior trimestre del 30 de Junio del año 2025 que era de 146.312.991,51.

Cabe resaltar que 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	8.287.466.414,95	7.906.497.773,45	380.968.641,50
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	6.389.457.120,31	5.997.326.085,30	392.131.035,01
2.9.02.01.001	Cr	En administración	6.389.457.120,31	5.997.326.085,30	392.131.035,01
2.9.03.04	Cr	Depósitos sobre contratos	0,00	0,00	0,00
	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
2.9.10.07	Cr	Ventas	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
	Cr	Ventas	135.150.598,00	146.312.991,51	(11.162.393,51)
2.9.10.13	Cr	Contribuciones	0,00	0,00	0,00
	Cr	Contribuciones	0,00	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	0,00

290190 otros avances y anticipo.

Cuenta no mostró variación a 30 de septiembre 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 Cóbita, por lo cual este valor será objeto de depuración, de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

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

290201 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN –En administración-

Los valores registrados con al 30 de Septiembre del 2025 de la Cuenta 2.9.02.01 presentan una variación del 6,54%, pasando de \$ 5.997.326.085,3 en Junio del 2025 a \$ 6.389.457.120,31 en Septiembre del 2025, generando un aumento percibido de \$ 392.131.035,01, 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 Septiembre de 2025 respecto al anterior trimestre del 30 de Junio del año 2025, los valores de mayor relevancia corresponden a los establecimientos, de EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C - RM BOGOTÁ D.C. - COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE PICALEÑA - EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO- INPEC GESTION GENERAL - EPCAMS VALLEDUPAR - EC MODELO BOGOTÁ D.C. - EPMSC NEIVA - EPMSC SINCELEJO - EPMSC APARTADÓ los cuales se pueden evidenciar en las siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$) SEPTIEMBRE
EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1.509.198.501,42
RM BOGOTÁ D.C.	1.452.199.059,21
COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	1.017.976.686,51
EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	802.514.203,27
INPEC-GESTION GENERAL	773.010.496,73
EPCAMS VALLEDUPAR	734.910.051,17
EC MODELO BOGOTÁ D.C.	579.153.685,57
EPMSC NEIVA	538.219.318,03
EPMSC SINCELEJO	480.492.596,46
EPMSC APARTADÓ	443.681.718,94

Y los valores con saldos negativos con mayor relevancia del cuarto trimestre del 30 de Septiembre del 2025 fueron los del EPCAMS POPAYÁN - EPMSC FUSAGASUGÁ - RM POPAYÁN. - EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO e EPMSC IPIALES los cuales reportaron menores saldos en sus pasivos, del cual se puede evidenciar a través de la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$ SEPTIEMBRE)
EPMSC IPIALES	-348.471.982,03
EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	-394.431.687,04
RM POPAYÁN.	-434.524.597,70
EPMSC FUSAGASUGÁ	-803.919.517,62
EPCAMS POPAYÁN	-1.161.700.359,00

2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA

290304 depósitos sobre contratos

El saldo a 30 de septiembre del 2025 se mantiene constante, en \$ 1,750,890,951.64 para ambos períodos, con respecto al tercer trimestre del 30 de junio del 2025, 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 septiembre presentan un menor pasivo de \$(-11.162.393,51) con respecto al anterior trimestre del 30 de Junio del 2025, los cuales están representados en la siguiente tabla:

DESCRIPCIÓN AUXILIAR SEPTIEMBRE DE 2025	VALOR AUXILIAR (\$)
EPMSC EL BORDO	14.553,00
EPMSC LA UNIÓN	544.278,00
EPMSC CAICEDONIA	498.797,00
COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	7.808.039,00
CPMS DE BELLO	105.797.356,00
EPMSC ANDES	19.142.941,00
EPMSC SONSÓN	1.344.634,00
TOTAL	135.150.598,00

DESCRIPCIÓN AUXILIAR JUNIO 2025	VALOR AUXILIAR (\$)
EPMSC EL BORDO	14.553,00
EPMSC LA UNIÓN	544.278,00
EPMSC CAICEDONIA	498.797,00
COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	7.808.039,00

DESCRIPCIÓN AUXILIAR JUNIO 2025		VALOR AUXILIAR (\$)
CPMS DE BELLO		105.797.356,00
EPMSC ANDES		19.142.941,00
EPMSC SANTA BÁRBARA		828.344,00
EPMSC SONSÓN		1.344.634,00
EPMSC APARTADÓ		1.972.340,51
COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL		8.361.709,00
TOTAL		146.312.991,51

NOTA 26. PATRIMONIO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Septiembre-2025	Junio-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2.750.015.342.343,29	2.657.702.058.854,56	92.313.283.488,73
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	3.090.966.595.273,70	2.998.653.311.784,97	92.313.283.488,73

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	Septiembre-2025	Junio-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	Septiembre-2025	Junio-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.090.966.595.273,70	2.998.653.311.784,97	92.313.283.488,73
3.1.09.01	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	9.719.740.059.887,12	9.120.805.971.318,85	598.934.088.568,27
3.1.09.02	Cr	Pérdidas o déficits acumulados	6.628.773.464.613,42	6.122.152.659.533,88	-506.620.805.079,54

3.1.09.01 Utilidad o excedentes acumulados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Septiembre-2025	Junio-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1.09.01	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	9.719.740.059.887,12	9.120.805.971.318,85	598.934.088.568,27
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	6.164.334.039.409,98	5.565.399.950.841,71	598.934.088.568,27

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 por valor de \$ 598.934.088.568,27 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 INPEC, el reconocimiento y contabilización del gasto, por suministro de bienes y servicios necesarios para la gestión penitenciaria, con el siguiente resumen de registros para el periodo informado:

CONCEPTO	VALOR
MANTENIMIENTO, MEJORAMIENTO Y CONSERVACIÓN DE LA INFRAESTRUCTURA	16.525.532.479,56
ALIMENTACIÓN PPL	14.750.982.669,80
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES (TIC)	556.534.811,00
INTERVENTORÍAS, AUDITORÍAS Y EVALUACIONES	8.095.329.693,09
GASTOS DE SALUD PPL	478.481.054.472,66
BIENES	2.809.550.868,04
SUMAN	521.218.984.994,15

Corresponde a:

Cuatro (04) resoluciones -436-547-701-890-por servicios de MANTENIMIENTO por un valor total de \$16.525.532.479,56.

Cuatro (04) resoluciones -436-547-701-890-por servicios de ALIMENTACIÓN por un valor total de \$14.750.982.669,80.

Cuatro (04) resoluciones -436-547-701-890-por servicios de las TIC's por un valor total de \$556.534.811.

Cuatro (04) resoluciones -436-547-701-890-por servicios de INTERVENTORÍAS por un valor total de \$8.095.329.693,09.

Cuatro (04) resoluciones -436-547-701-890-por servicios de SALUD por un valor total de \$478.481.054.472,66.

Quince (15) Resoluciones -550-551-553-554-555-574-576-577-578-579-580-736-740-741-581- por transferencia de inventarios por valor de 2.809.550.868,04.

3.1.09.02 Pérdidas o déficits acumulados

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Septiembre-2025	Junio-2025	VALOR VARIACIÓN
3.1.09.02	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	-6.628.773.464.613,42	-6.122.152.659.533,88	-506.620.805.079,54
3.1.09.02.001	Cr	Utilidad o excedentes acumulados	-2.629.492.638.520,27	-2.655.853.019.809,27	26.360.381.289,00
3.1.09.02.002	Cr	Corrección de errores de un periodo contable anterior	-3.999.280.826.093,15	-3.466.299.639.724,61	-532.981.186.368,54

3.1.09.02.001 Utilidad o excedentes acumulados

La variación en la cuenta 3.1.09.02.001 corresponde a las siguientes reclasificaciones:

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Debe	Haber
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL		26.360.411.289,00
descripción transacción			

Reclasificación de procesos administrativos de sentencias según oficio 2025IE0213312 de 19 de octubre de 2025 de oficina jurídica, debido a que esta área los había reportado como provisión desde las vigencias anteriores hasta la fecha y por corresponder a procesos con probabilidad de perdida remota no son objeto de registro contable.

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Debe	Haber
12-08-00-417	EPMSC SAN VICENTE DE CHUCURÍ	30.000,00	
descripción transacción			

Reclasificación de los terceros Davivienda, cárcel y penitenciaria de mediana seguridad de san Vicente, a viajar y Jairo hoyos en razón a registros errados en las vigencias 2016, 2017 y 2018, de acuerdo con la depuración del acta no. 156 del 26 de agosto de 2025.

3.1.09.02.002 Corrección de errores de un periodo contable anterior

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	Septiembre-25	Junio-25	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	17.620.985.462,93	18.430.605.338,93	-809.619.876,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	17.620.985.462,93	18.430.605.338,93	-809.619.876,00

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 \$ 17.620.985.462,93; que corresponde a 46 procesos, 2 procesos valor cero y 25 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 que en el tercer trimestre hubo 1 proceso nuevo por valor de \$ 811.750 y la terminación de 3 procesos por valor de \$ 810.431.626 de acuerdo al reporte suministrado por la Oficina Jurídica.

25.2. PASIVOS CONTINGENTES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	Septiembre-25	Junio-25	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	513.090.945.757,48	199.131.758.543,65	313.959.187.213,83
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	513.090.945.757,48	199.131.758.543,65	313.959.187.213,83

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 septiembre de 2025 de \$513.090.945.757,48 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 SEPTIEMBRE-2025 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)
9.1	Db	PASIVOS CONTINGENTES	513.090.945.757,48	1235
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	513.090.945.757,48	1235
9.1.20.02	Db	Laborales	1.793.992.784,00	28
9.1.20.04	Db	Administrativos	511.296.952.973,48	1207

La cuenta 912002 comprende el registro de la pretensión de procesos laborales que está conformada por 28 procesos por valor de \$ 1.793.992.784, por 5 procesos con pretensión cero y 11 procesos sin valor de pretensión.

La variación de esta cuenta obedece a que en el tercer trimestre de la vigencia 2025 se registró 22 procesos nuevos por valor de \$1.503.842.085 y terminación de un proceso por valor de \$42.300.000.

En la cuenta 912004 se realiza el registro de la pretensión de procesos administrativos, el saldo contable a 30 de septiembre de 2025 es de \$ 511.296.952.973,48 sin generar diferencia con respecto al saldo reportado por la Oficina Jurídica.

La variación de la cuenta 912004 administrativos obedece a que durante el tercer trimestre de la vigencia 2025 se registró 727 procesos nuevos por valor de \$332.053.477.863,80, hubo variación de 3 procesos por valor de \$695.605.700 y se terminaron 54 procesos por valor de \$21.547.438.434,97.

La cuenta 912090 comprende el registro de la pretensión de Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y con corte a septiembre 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	SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (OTRAS)	-17.620.985.462,93	-18.430.605.338,93	809.619.876,00
8.2	Db	DEUDORAS FISCALES			0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17.952.499.462,18	17.940.488.333,18	12.011.129,00
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
8.3.74	Db	Bienes almacenados para consumo	12.011.129,00		12.011.129,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	203.804.423,00	203.804.423,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-35.573.484.925,11	-36.371.093.672,11	797.608.747,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-17.620.985.462,93	-18.430.605.338,93	809.619.876,00

8.3 DEUDORAS DE CONTROL

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

DESCRIPCIÓN	CÓDIGO CONTABLE	NA	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
				SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	
	8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	17.952.499.462,18	17.940.488.333,18	12.011.129,00
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	
8.3.74	Db	BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO	12.011.129,00	0,00	12.011.129,00	
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 (\$)	DETALLE
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	348.329.750,00	Registrado desde la vigencia 2013 correspondiente ajustes y reclasificaciones.
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	8.341.340,00	Registrado desde la vigencia 2011
SUMAN		356.671.090,00	

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 ACACIAS	345.631.973,72
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	101.460.852,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	914.206.090,28
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	102.890.000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	291.572.000,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	277.390.679,29
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	167.995.378,08
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	203.635.342,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	390.611.703,12
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	546.446.188,00

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
		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

8.3.74 BIENES ALMACENADOS PARA CONSUMO: 12.011.129,00

Representa el registro de los bienes que se encuentran almacenados para su consumo y la prestación de servicios que no generan ingresos de transacciones con contraprestación, en la producción de bienes que se consumirán internamente o en actividades administrativas.

PD: La resolución 444 del 6 de diciembre de 2024 modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno a fin de crear una cuenta para el registro de los bienes almacenados para consumo.

El saldo en esta cuenta corresponde a los siguientes registros:

Código Auxiliar	Descripción Cod Sigla	Debe	Descripción transacción
12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	6.264.500,00	SE INGRESA ELEMENTOS DE CONSUMO APORTADOS POR CONVENIO ALCALDIA DE GACHANTIVA Y EL CPMS MONIQUIRA
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	6.771.219,00	REGISTRO ENTRADAS ALMACEN PCT 79 ELEMENTOS DEVOLUTIVOS RESEÑA Y 78 MATERIAL PARA RESEÑA ELEMENTOS DE CONSUMO, SEGÚN CONVENIO CI-2025-110-002 MUNICIPIO DE BERBEO
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	1.024.590,00	REGISTRO COMPROBANTE DE SALIDA DE CONSUMO No. 82 Y 83 ELEMENTOS RESEÑA CONVENIO CI-2025-110-002 MUNICIPIO DE BERBEO

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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-35.573.484.925,11	-36.371.093.672,11	797.608.747,00
8.9.05	Cr	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-17.620.985.462,93	-18.430.605.338,93	809.619.876,00
8.9.15	Cr	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-17.952.499.462,18	-17.940.488.333,18	-12.011.129,00

8.9.05 ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)

8.9.05.06 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS: 809.619.876,00
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

489.543.071,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC mes de julio 2025 con ID 732081 proceso 47001333300420140004100 c.c. 39013587 Miriam del Carmen Lorduy Milanes, ID 2408771 cup 11001032600020210006700 c.c. 41721225 Teresa Moya Suta según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica.
811.750,00	Registro proceso nuevo mes de septiembre 2025 con ID 2686702 proceso 05001333300920250030800 c.c. 41799085 María Edilma Pareja según oficio 2025IE0213312 de 19 octubre 2025 de Oficina Jurídica.
320.888.555,00	Registro terminación de procesos por fallo desfavorable al INPEC mes de septiembre 2025 con ID 423221 proceso 25000232600020100056000 c.c. 17047223 Fabio Campos Silva según oficio 2025IE0213312 de 19 octubre 2025 de Oficina Jurídica.

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)	-17.952.499.462,18
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
8.9.15.74	Cr	Bienes almacenados para consumo	-12.011.129,00
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 ACACIAS	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 AGRÍCOLA DE ACACIAS	-345.631.973,72
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	-101.460.852,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	-914.206.090,28
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	-102.890.000,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	-291.572.000,00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	-277.390.679,29
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	-167.995.378,08
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	-203.635.342,00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	-390.611.703,12
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	-546.446.188,00

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

8.9.15.74 Bienes almacenados para consumo: -12.011.129,00

Representa el ingreso de elementos de consumo por los convenios interadministrativos celebrados con entidades territoriales, donde los más representativos son los siguientes:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN TRANSACCIÓN
12-08-00-104 EPMSC CHIQUINQUIRÁ	36.906.144,00	Se contabiliza el ingreso de elementos de consumo, convenio interadministrativo no. 06 de fecha 19 de mayo de 2025, suscrito con la alcaldía municipal de maripi, elemento de cama para la ppl, factura fer 448, entrada a pct 68.
12-08-00-104 EPMSC CHIQUINQUIRÁ	36.906.144,00	Se contabiliza las cuentas de orden entradas de elementos de consumo por convenio interadministrativo firmado con el municipio de maripi no. 06 firmado el 19 de mayo de 2025, factura 448, entrada de almacén 68, cpms Chiquinquirá.
12-08-00-109 EPMSC MONIQUIRÁ	30.997.360,00	Ingreso de elementos municipio de Moniquirá comprobante de entrada # 82 elementos de consumo
12-08-00-129 RM BOGOTÁ D.C.	27.110.937,00	Se decepciona y los elementos de consumo de acuerdo a convenio interadministrativo con el municipio de Mosquera - así mismo se da traslado al servicio de dichos elementos de consumo.

Los demás movimientos débito, obedecen al reconocimiento de bienes de consumo entregados al servicio o ajustes por saneamiento y depuración contable.

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

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	SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS (OTRAS)	513.090.945.757,48	199.131.758.543,65	-313.959.187.213,83
9.2	Cr	ACREDITADORAS FISCALES			0,00
9.3	Cr	ACREDITADORAS DE CONTROL	34.141.694.177,34	34.223.877.211,34	-82.183.034,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33.273.064.285,34	33.403.252.319,34	-130.188.034,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	868.629.892,00	820.624.892,00	48.005.000,00
9.3.90	Cr	Otras cuentas acreedoras de control			0,00
9.9	Db	ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)	547.232.639.934,82	233.355.635.754,99	-313.877.004.179,83
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	513.090.945.757,48	199.131.758.543,65	-313.959.187.213,83
9.9.10	Db	Acreditadoras fiscales por contra (db)			0,00
9.9.15	Db	Acreditadoras de control por contra (db)	-34.141.694.177,34	-34.223.877.211,34	82.183.034,00

9.3 ACREDITADORAS DE CONTROL

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	VALOR VARIACIÓN
9.3	Cr	34.141.694.177,34		34.223.877.211,34	-82.183.034,00
9.3.06	Cr	33.273.064.285,34		33.403.252.319,34	-130.188.034,00
9.3.08	Cr	868.629.892,00		820.624.892,00	48.005.000,00

DETALLE DE LA CUENTA 9.3.06 BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	VALOR VARIACIÓN
9.3.06	Cr	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	33.273.064.285,34	33.403.252.319,34	-130.188.034,00
9.3.06.01	Cr	Inversiones	756.000,00	756.000,00	0,00
9.3.06.02	Cr	Inventarios	439.836.408,60	556.204.442,60	-116.368.034,00
9.3.06.17	Cr	Propiedades, planta y equipo	31.567.432.035,78	31.581.252.035,78	-13.820.000,00
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 Acreditadoras 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: -116.368.034,00

La variación durante el periodo informado obedece a los siguientes movimientos:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-301 EC MODELO BARRANQUILLA	1.231.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-008-00-vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas de telefonía a PPL
12-08-00-302 EC SABANALARGA	275.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-305 EPMSC MAGANGUÉ	1.169.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-307 EPC VALLEDUPAR	0,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-308 EPMSC MONTERÍA	687.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-313 EPMSC RIOHACHA	457.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-315 EPMSC CIÉNAGA	1.128.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012 por inexistencia de inventario de tarjetas servicio telefonía - ERON cerrado
12-08-00-316 EPMSC EL BANCO	6.920.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-319 EPMSC SINCELEJO	6.851.034,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-320 EC COROZAL	385.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-322 EPMSC BARRANQUILLA	2.700.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-323 EPCAMS VALLEDUPAR	96.010.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL

9.3.06.17 Propiedades, planta y equipo: -13.820.000,00

La variación durante el periodo informado obedece a los siguientes movimientos:

PCI	VALOR	DESCRIPCIÓN
12-08-00-302 EC SABANALARGA	1.770.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-314 EPMSC SANTA MARTA	1.700.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-315 EPMSC CIÉNAGA	3.400.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012 por no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía - ERON cerrado
12-08-00-316 EPMSC EL BANCO	1.700.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-322 EPMSC BARRANQUILLA	3.000.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-323 EPCAMS VALLEDUPAR	2.250.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL

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 BERRÍO	2.400.000,00

12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	1.000.000,00
12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS	1.000.000,00
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	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	SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	VALOR VARIACIÓN
9.3.08	Cr	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	868.629.892,00	820.624.892,00	48.005.000,00
9.3.08.06	Cr	Bienes	868.629.892,00	820.624.892,00	48.005.000,00

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

9.3.08.06 Bienes: 48.005.000,00

La variación durante el periodo informado obedece a los siguientes movimientos:

PCI	VALOR	DESCRIPCION
12-08-00-323 EPCAMS VALLEDUPAR	48.005.000,00	Se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL.

DETALLE CUENTA 9.9 ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	VALOR VARIACIÓN
9.9	Db	ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)	-547.232.639.934,82	-233.355.635.754,99	-313.877.004.179,83
9.9.05	Db	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-513.090.945.757,48	-199.131.758.543,65	-313.959.187.213,83
9.9.15	Db	ACREDITADORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-34.141.694.177,34	-34.223.877.211,34	82.183.034,00

9.9.05 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB): -313.959.187.213,83

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:

PRETENSION	TERMINACION	DESCRIPCION
1.296.000.000,00	0,00	Reversión comprobante contable 180036 transacción 18542 debido a doble registro en terminación de pretensión administrativa.
1.368.586.423,00	0,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2025 Id 2636554 Cup 20001333300220250006200 cc85438945 Marlon Castilla, Id 2659618 Cup 76111333300220240010800 cc70850606 Mario Carmona, Id 2660025 Cup 13001333300620250014100 cc73102369 Roque Peralte, Id 2660059 Cup 05001333300420150133400 cc1017172809 Nasly López, Id 2660849 Cup 76001333300920240022400 cc19064754 José Osorio, Id 2661994 Cup 76109333300120250008900 cc66700991 María Ramírez según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
549.570.000,00	0,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2025 Id 2662358 Cup 20001333301020240008400 cc77195526 Juan Laitano, Id 2662370 Cup 20001333301020240008900 cc77024305 Antonio De Armas, Id 2662395 Cup 20001333301020240022300 cc1004345493 Roque Castro, Id 2664177 Cup 11001334305820250021500 cc1022443354 Brandon Albino, Id 2665158 Cup 20001333301020250002400 cc25950105 Janer Mejías, Id 2665198 Cup 19001333300420240020700 cc1120355232 Carlos González según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
793.608.725,00	0,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos julio 2025 Id 2666350 Cup 11001334306620250011200 cc12275296 Yonsi Pérez, Id 2666364 Cup 73001333300520250001500 cc93368039 Luis Ramírez, Id 2666424 Cup 19001333300820240024200 cc117961671 Paola Bueno, Id 2666969 Cup 20001333300820240024200 cc1102873026 Juan Cruz, Id 2668281 Cup 20001333300420250015900 cc1007249578 Omar Maestre, Id 2668374 Cup 13001333300220250002100 cc9061944 Félix Martínez, Id 2669016 Cup 08001333300820250004000 cc1042431508 Maryori Reales según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
3.500.000,00	0,00	Registro variación pretensión procesos administrativos julio 2025 Id 2645418 Cup 54001333300320250004000 cc37195113 Laura Madrigal Trigos según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
0,00	12.613.038.544,00	Registro terminación pretensión de procesos administrativos julio 2025 Id 234324 c.c. 52077565, Id 1303000 c.c. 57307963, Id 1394792 c.c. 1082857239, Id 2098784 c.c. 1088296311, Id 2103663 c.c. 39056884, Id 2111419 c.c. 56075684, Id 2148910 c.c. 30403909, Id 2162990 c.c. 4512603, Id 2172732 c.c. 71991793, Id 2284897 c.c. 30730043, Id 2305371 c.c. 1047390080, Id 2365818 c.c. 1045735878 según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
0,00	845.057.892,88	Registro terminación pretensión de procesos administrativos julio 2025 Id 2380482 c.c. 98332628, Id 2547655 c.c. 1054548262, Id 2563646 c.c. 67008175, Id 2595451 c.c. 66839718, Id 2602698 c.c. 1022347480, Id 2604363 c.c. 1094943258, Id 2625962 c.c. 12995914, Id 2636870 c.c. 4776836, Id 2646723 c.c. 800215546, Id 2646744 c.c. 1124067044, Id 2646748 c.c. 1003379376, Id 2647553 c.c. 1059843761 según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
0,00	820.214.388,00	Registro terminación pretensión de procesos administrativos julio 2025 Id 2647748 c.c. 2963934, Id 2649257 c.c. 67022655, Id 2650260 c.c. 1003236348, Id 2650466 c.c. 1007689580, Id 2651042 c.c. 1085095661, Id 2655168 c.c. 1059843761, Id 2656650 c.c. 1002302291, Id 2656680 c.c. 1066864358, Id 2656697 c.c. 1003376669, Id 2656710 c.c. 1065663852, Id 2656715 c.c. 1067596710, Id 2657812 c.c. 1113670830, Id 2658684 c.c. 1003313472 según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica

PRETENSION	TERMINACION	DESCRIPCION
383.495.481,00	0,00	Registro pretension procesos laborales nuevos julio 2025 Id 2660530 Cup 73001310500520250004700 cc65732846 Olga Rincón, Id 2663262 Cup 66001310500120250008500 cc1120504309 Lesly Álzate, Id 2665009 Cup 66001310500420250009400 cc65732846 Olga Rincón, Id 2665867 Cup 50001310500120250001300 cc17355968 Leonel Barrera, Id 2667102 Cup 05129310300120240028400 cc32291101 Angela Negrete, Id 2667820 Cup 05129310300120240012900 cc80074646 Aníbal Torres según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
1.568.810.877,00	0,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos agosto 2025 Id 2453301 Cup 76111333300320220045900 cc38878894, Id 2670262 Cup 11001334306620250007600 cc1075282524, Id 2670350 Cup 63001333300220250008900 cc, Id 2670396 Cup 68001333300220210012200 cc63347595, Id 2670558 Cup 19001333300820240021000 cc1075877025, Id 2670568 Cup 19001333300820240019100 cc10741599, Id 2670775 Cup 11001334306120250022700 cc1092860953, Id 2673513 Cup 20001333301020240016900 cc1065653277, Id 2676024 Cup 50001333300920240011200 cc1030650334 según oficio 2025IE0181521 de 08 septiembre 2025 de Oficina Jurídica
692.105.700,00	0,00	Registro variación pretensión procesos administrativos agosto 2025 Id 2624089 Cup 54001333301320240017100 cc98563481 Jhon Franklin Duque, id 2669016 cup 08001333300820250004000, cc1001877557 Víctor Julio Reales según oficio 2025IE0181521 de 08 septiembre 2025 de Oficina Jurídica
0,00	3.567.676.028,09	Registro terminación pretensión de procesos administrativos agosto 2025 Id 2398258 Cup 73001333300320220027600 cc1106228435 María Miranda, Id 2466544 Cup 19001333300520230012200 cc4677654 Bersail Caicedo, Id 2531842 Cup 47001233300020240001800 cc79956821 Ricardo Kligman, Id 2615273 Cup 19001333300220240019100 cc1007150401 Robert Ulcue, Id 2657024 Cup 19001333300220250011800 cc1114451355 Jorge Domínguez, Id 2657205 cc1093738746 Marisol Hueso, Id 2668281 cc1007249578 Omar Maestre según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
245.531.813,00	0,00	Registro pretensión procesos laborales nuevos agosto 2025 Id 2669897 Cup 05129310300120240014100 cc1049625747 Daniel Fernando Ramírez según oficio 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
874.814.791,00	0,00	Registro pretensión procesos laborales nuevos septiembre 2025 según oficio 2025IE0213312 de 19 octubre 2025 de Oficina Jurídica
0,00	42.300.000,00	Registro terminación pretensión procesos laborales septiembre 2025 id 2665009 cup 66001310500420250009400 cc65732846 Olga Lucia Rincón según oficio 2025IE0213312 de 19 octubre 2025 de Oficina Jurídica
0,00	436.050.000,00	Registro terminación pretensión de procesos administrativos septiembre 2025 que están calificados con probabilidad de riesgo remota Id 133541 Cup 68001333100420070013400 cc13808882 Jorge Eliecer Pinilla, Id 2676024 Cup 50001333300920240011200 cc1030650334 Shirley Ovalle, Id 2531842 según oficio 2025IE0213312 de 19 octubre 2025 de Oficina Jurídica
0,00	1.605.843.825,00	Registro terminación pretensión de procesos administrativos desfavorable por riesgo alto septiembre 2025 Id 133541 cc13808882 Jorge Eliecer Pinilla, Id 2676024 cc1030650334 Shirley Ovalle, Id 2531842 Id 2019129 cc42098470 Marta Idárraga, Id 2590128 cc31204346 Ana Benito, Id 2650478 cc1057604488 Leidy López, Id 2656927 cc16751554 Orlando Montilla, Id 2666350 cc12275296 Yonsi Pérez según oficio 2025IE0213312 de 19 octubre 2025 de Oficina Jurídica

PRETENSION	TERMINACION	DESCRIPCION
0,00	1.659.557.757,00	Registro terminación pretensión de procesos administrativos favorable septiembre 2025 Id 327019 Cup 20001333100120110054000 cc85454196 Gregorio Munévar, Id 390614 Cup 68001233100020070030900 cc91246610 Gerardo Arango, Id 409215 Cup 1700123310002000036901 cc24397289 Patricia López, Id 505427 Cup 68679333300120140032000 cc46660068 Luz Ascencio, Id 1290563 Cup 13001333300720180015700 cc30760888 Lina González, Id 2195587 Cup 11001333603520200014800 cc79805375 Fredy Corredor según oficio 2025IE0213312 de 19 octubre 2025 de Oficina Jurídica
327.772.901.838,80	0,00	Registro Pretensión procesos administrativos nuevos septiembre 2025 según oficio 2025IE0213312 de 19 octubre 2025 de Oficina Jurídica
335.548.925.648,80	21.589.738.434,97	

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	NÁT	CONCEPTO	SEPTBRE-2025	JUNIO-2025	VALOR VARIACIÓN
9.9.15	Db	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	34.141.694.177,34	34.223.877.211,34	82.183.034,00
9.9.15.02	Db	Bienes recibidos en custodia	30.567.951.816,50	30.567.951.816,50	0,00
9.9.15.90	Db	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	-3.573.742.360,84	-3.655.925.394,84	82.183.034,00

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:

CÓDIGO 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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2025-0709	2025-0406	VALOR VARIACIÓN
9.9.15.90	Otras cuentas acreedoras de control por el contra	3.573.742.360,84	3.655.925.394,84	82.183.034,00
9.9.15.90.001	Préstamos sin situación de fondos	-4.930.000,00	-4.930.000,00	0,00
9.9.15.90.006	Convenios	-470.827.228,00	-470.827.228,00	0,00
9.9.15.90.090	Otras cuentas acreedoras de control	3.097.985.132,84	3.180.168.166,84	82.183.034,00

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: **82.183.034,00**

Corresponde a saldos de 100 Sub-Unidades Ejecutoras, con los siguientes saldos más representativos:

PCI	PRETENSIÓN	TERMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
12-08-00-301 EC MODELO BARRANQUILLA	0,00	1.231.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-008-00-vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas de telefonía a PPL
12-08-00-302 EC SABANALARGA	0,00	2.045.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-305 EPMSC MAGANGUÉ	0,00	1.169.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-307 EPC VALLEDUPAR	675.000,00	0,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-308 EPMSC MONTERÍA	0,00	687.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-313 EPMSC RIOHACHA	0,00	457.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-314 EPMSC SANTA MARTA	0,00	1.700.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL

PCI	PRETENSIÓN	TERMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
12-08-00-315 EPMSC CIÉNAGA	0,00	4.528.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012 por no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía- eran cerrado
12-08-00-316 EPMSC EL BANCO	0,00	8.620.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-319 EPMSC SINCELEJO	0,00	6.851.034,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-320 EC COROZAL	385.000,00	0,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-322 EPMSC BARRANQUILLA	0,00	5.700.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
12-08-00-323 EPCAMS VALLEDUPAR	0,00	50.255.000,00	se realiza ajuste de saldos iniciales unidad 12-08-00 vigencia 2012, de acuerdo a certificado del administrador del expendio en el cual consta la no existencia de inventario de tarjetas servicio telefonía a PPL
		1.060.000,00	83.243.034,00

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

NOTA 29. INGRESOS

Composición

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 julio a septiembre del 2025, fueron de **\$ 2.396.070.136.545,42**, 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.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2025	2024	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1,856,825,058,159.71	1,757,091,949,193.44	99,733,108,966.27
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3,047,200,733.39	2,791,717,942.46	255,482,790.93
4.1.05	Cr	Impuestos	0.00	0.00	0.00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3,047,200,733.39	2,791,717,942.46	255,482,790.93
4.1.11	Cr	Regalías	0.00	0.00	0.00
4.1.14	Cr	Aportes sobre la nómina	0.00	0.00	0.00
4.1.15	Cr	Rentas parafiscales	0.00	0.00	0.00
4.1.16	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	0.00	0.00	0.00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	631,823,149,989.27	348,890,310,907.51	282,932,839,081.76
4.4.08	Cr	Sistema general de participaciones	0.00	0.00	0.00
4.4.13	Cr	Sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00
4.4.21	Cr	Sistema general de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	631,823,149,989.27	348,890,310,907.51	282,932,839,081.76
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1,221,954,707,437.05	1,405,409,920,343.47	-183,455,212,906.42
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1,218,145,713,955.73	1,397,171,121,668.19	-179,025,407,712.46
4.7.20	Cr	Operaciones de enlace	0.00	0.00	0.00
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	3,808,993,481.32	8,238,798,675.28	-4,429,805,193.96

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		VALOR VARIACIÓN
			2024		
	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
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

ID	DESCRIPCIÓN			RESUMEN DE TRASANCCIONES			
	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES		3,173,338,264.90	126,137,531.51	3,047,200,733.39	4.0
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		3,173,338,264.90	126,137,531.51	3,047,200,733.39	4.0
4.1.10.01	Cr	Tasas		0.00	0.00	0.00	0.0
4.1.10.02	Cr	Multas		4,348,248.00	0.00	4,348,248.00	0.0
4.1.10.03	Cr	Intereses		0.00	0.00	0.00	0.0
4.1.10.04	Cr	Sanciones		0.00	0.00	0.00	0.0
4.1.10.11	Cr	Peajes		0.00	0.00	0.00	0.0
4.1.10.14	Cr	Tarifa pro desarrollo		0.00	0.00	0.00	0.0
4.1.10.15	Cr	Inscripciones		0.00	0.00	0.00	0.0
4.1.10.17	Cr	Formularios y especies valoradas		0.00	0.00	0.00	0.0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones		3,168,990,016.90	126,137,531.51	3,042,852,485.39	4.0

En la subcuenta 4.1.10.02 Multas y Sanciones este rubro hace referencia a sanciones a ex funcionarios de cobros coactivos, sanciones disciplinarias por suspensión en el ejercicio del cargo e inhabilidad de algunos funcionarios de la entidad y multas disciplinarias a funcionarios por no cumplimiento de contratos, el saldo a corte 30 de septiembre del 2025 es de \$4.348.248 que fueron registrados en el mes de enero del 2025 de los funcionarios:

IDENTIFICACION	NOMBRE	VALOR
1051568658	YESID CAMILO PACASUCA MORENO	1,364,838.00
1096645379	DIANA CAROLINA GALLEGOS BRIJALBA	233,410.00
5765379	ESTIVEN GARRIDO BUSTOS	2,750,000.00

La subcuenta 4.1.10.61 denominada Contribuciones se registra el 10% de 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 SEPTIEMBRE 2025 CUENTA 411061

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	201,006,584.58
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	84,072,513.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	88,699,252.30
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	107,768,263.15
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	84,007,189.00

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	58,078,626.00
12-08-00-226	EPMSC CALI	99,241,571.00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	71,863,101.80
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	118,601,711.13
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	47,410,166.37
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	54,245,954.50
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	74,586,874.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	134,135,672.00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	103,750,222.20
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	126,226,381.20
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	47,936,627.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	117,358,510.00

En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias: A 30 de septiembre de 2025, se presenta una variación del 81,10% equivalente a 282,932,839,081.76 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 30 de septiembre de 2025 ascienda a la suma de 631,823,149,989.27; 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	122,553,413,107.01
442807	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	54,790,026,172.99
442807	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	36,250,727,662.10
442807	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	26,460,051,854.98
442807	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	15,489,693,153.55
442807	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	11,122,613,466.71
442807	12-08-00-226	EPMSC CALI	18,890,811,033.62
442807	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	11,486,618,989.43
442807	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	20,023,978,961.01
442807	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	9,595,107,348.48
442807	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	10,770,606,978.87
442807	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	17,481,162,000.08
442807	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	12,456,424,388.70
442807	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	20,150,109,085.02

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 julio a septiembre de 2025:

CODIGO	TERCERO	DESCRIPCIÓN	VALOR
442807	800197268	U.A.E. DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	987,020,561.00
442807	890905211	DISTRITO ESPECIAL DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION DE MEDELLIN	954,028,726.28
442807	900523392	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	119,536,991,558.01

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, relacionamos las entidades que han registrado un mayor ingreso por este concepto entre julio a septiembre de 2025:

CODIGO	TERCERO	DESCRIPCIÓN	VALOR
442807	1088945412	RUBEN PERES GRIJALBA	15,000,000.00
442807	1117525348	ANDERSON GIRALDO PEREZ	15,000,000.00
442807	79142055	LUIS MIGUEL CASAS QUINTERO	8,954,400.00
442807	830507451	SALOM ASESORES PROFESIONALES LTDA	56,950,000.00
442807	900321809	C.I CERRO VERDE DEL ORIENTE SAS	14,590,335.98
442807	901563472	ASOCIACION DE FAMILIARES DE LOS PRIVADOS DE LA LIBERTAD-LA UNION HACE LA FUERZA	9,400,000.00
442807	901817456	FUNDACIÓN ECOINSPIRA	26,497,900.00

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	1,396,541,915,734.19
470510	Inversión	629,205,934.00
TOTAL, FONDOS RECIBIDOS		1,397,171,121,668.19

La cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos obtuvo un incremento de **\$179,025,407,712.46** al cierre 30 de Septiembre del año 2025 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, nomina, reintegros por concepto de sueldos mayores pagados, compra de elementos para el funcionamiento de la entidad.

En la cuenta 47.05.10 Inversión, Esta cuenta presenta una disminución de **-\$514,880,078.99** al cierre 30 de septiembre del año 2025 respecto al mismo periodo de la vigencia 2024 por concepto de ingresos para inversión por contratos para adquisición e instalación de maquinaria y equipo y herramientas destinados al desarrollo de programas ocupacionales para la PPL y mantenimiento de maquinaria existente y nueva en los establecimientos de reclusión del orden nacional para el fortalecimiento de la industria penitenciaria; Consultoría para la integración en el aplicativo SISIPEC WEB de los instrumentos para el tratamiento penitenciario desarrollo de la prueba piloto y análisis de datos del modelo de seguimiento a los programas de tratamiento penitenciario integral mediante la herramienta de inteligencia de negocios JASPERSOY y encuentro nacional de tratamiento penitenciario integral para la cualificación de los procesos; Contrato para ejecutar y desarrollar una estrategia integral de acompañamiento, capacitación, seguimiento y verificación financiera, administrativa, técnica, ambiental y jurídica de la operación de la industria penitenciaria

En la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo Esta cuenta presenta un incremento de **\$4,429,805,193.96** al cierre 30 de septiembre de 2025 respecto al mismo periodo de la vigencia 2024, 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	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	355,789,865,479.29	1,470,191,406,519.99	1,114,401,541,040.70
4.2	Cr	Venta de bienes	90,242,160,035.05	82,435,441,100.96	7,806,718,934.09
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	0.00	0.00	0.00
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	0.00	0.00	0.00
4.2.04	Cr	Bienes Producidos	2,989,599,665.28	2,725,668,533.46	263,931,131.82
4.2.06	Cr	Construcciones	0.00	0.00	0.00
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	87,252,560,369.77	79,709,772,567.50	7,542,787,802.27

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2025	2024	
4.2.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	0.00	0.00	0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	252,388,944.66	126,088,449.50	126,300,495.16
4.3.05	Cr	Servicios educativos	0.00	0.00	0.00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	0.00	0.00	0.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	0.00	0.00	0.00
4.3.15	Cr	Servicio de energía	0.00	0.00	0.00
4.3.21	Cr	Servicio de acueducto	0.00	0.00	0.00
4.3.22	Cr	Servicio de alcantarillado	0.00	0.00	0.00
4.3.23	Cr	Servicio de aseo	0.00	0.00	0.00
4.3.90	Cr	Otros Servicios	252,388,944.66	126,088,449.50	126,300,495.16
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	0.00	0.00	0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	265,295,316,499.58	1,387,629,876,969.53	1,122,334,560,469.95
4.8.02	Cr	Financieros	1,780,203,620.24	1,822,333,060.39	-42,129,440.15
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0.00	0.00	0.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	3,980,556,562.73	15,282,534,526.45	-11,301,977,963.72
4.8.11	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0.00	0.00	0.00
4.8.12	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en asociadas	0.00	0.00	0.00
4.8.13	Cr	Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en negocios conjuntos	0.00	0.00	0.00
4.8.31	Cr	Reversión de Provisiones	259,534,556,316.61	1,370,525,009,382.69	1,110,990,453,066.08

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, canícolas, piscícolas), especies mayores (ganado vacuno, porcinos)
- **Servicios:** Lavanderías, salones de belleza.
-

4.2 VENTA DE BIENES

En la venta de Bienes a 30 de septiembre del 2025, se tienen las siguientes cuentas, **4.2.04 Bienes Producidos** registra un valor de \$2.989.599.665,28, 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 \$87.252.560.369,77, se relacionan a continuación el detalle de la subcuenta con las subcuentas **4.2.04 Bienes Producidos**:

INGRESOS CUENTA 4204 – A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR (\$)
420401	Impresos y publicaciones	1,403,718.44
420405	Productos químicos	1,547,664,840.84
420406	Medicamentos	123,353,240.19
420409	Productos artesanales	55,050,000.00
420410	Productos metalúrgicos y de micro fundición	840,383,988.00
420412	Productos de madera	166,539,712.13
420414	Prendas de vestir y calzado	255,204,165.68
420418	Productos alimenticios	\$ 0.00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4204		2,989,599,665.28

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 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025		
CUENTA	DESCRIPCION	VALOR (\$)
421004	Impresos y publicaciones	118,633,082.55
421012	Semovientes	639,716,670.00
421015	Licores, bebidas y alcoholes	13,495,017,396.93
421038	Maquinaria y elementos de ferretería	200,981,426.65
421040	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	453,059,646.45
421065	Víveres y rancho	72,345,152,147.19
TOTAL, INGRESOS CUENTA 4210		87,252,560,369.77

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

EPMSC CON MAYORES INGRESOS A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025 CUENTA 4210

DESCRIPCIÓN	AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
Bienes Comercializados	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,631,933,370.00
Bienes Comercializados	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	8,759,691,093.00
Bienes Comercializados	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	2,686,185,430.47
Bienes Comercializados	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	2,727,690,327.60
Bienes Comercializados	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	1,538,640,025.00
Bienes Comercializados	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	3,179,528,003.14
Bienes Comercializados	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	6,151,117,070.00
Bienes Comercializados	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1,718,040,897.00
Bienes Comercializados	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	1,325,043,928.24
Bienes Comercializados	12-08-00-226	EPMSC CALI	1,586,705,176.75

DESCRIPCIÓN	AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
Bienes Comercializados	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	2,092,320,254.35
Bienes Comercializados	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	2,135,981,311.00
Bienes Comercializados	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	1,517,508,152.68
Bienes Comercializados	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	3,065,109,053.00
	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	1,871,241,065.00
Bienes Comercializados	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	2,026,886,616.95
Bienes Comercializados	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	2,840,667,640.60
Bienes Comercializados	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	1,484,811,030.69
Bienes Comercializados	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	4,640,928,132.32

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 30 SEPTIEMBRE DEL 2025		
AUXILIAR PCI	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	16,742,584.46
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	110,607,445.20
TOTAL, INGRESOS CUENTA 439026 - SERVICIO DE LAVANDERIA		127,350,029.66

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

CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	48,861,200.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	13,544,000.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	4,201,000.00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	55,872,315.00
12-08-00-620	RM PEREIRA	2,560,400.00
TOTAL, INGRESOS CUENTA 439090 - OTROS SERVICIOS		125,038,915.00

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	SEPT-2024	SEPT-2025
480817	Arrendamiento operativo	288,193,149.78	367,058,489.69
480827	Aprovechamientos	325,591,291.20	283,838,956.13
480828	Indemnizaciones	0	5,884,550.00
480860	Sentencias a favor de la entidad	1,241,711,747.00	234,810,035.00
480863	Reintegros	549,519,422.37	1,331,042,062.54

CUENTA	DESCRIPCION	SEPT-2024	SEPT-2025
480866	Recuperación de activos no financieros dados de baja en periodos anteriores	179,942,537.00	1,199,673,551.04
480890003	Ajuste de valores al mil	3,379.37	0
480890005	Bienes, recursos y obligaciones transferidas al interior de una misma entidad	12,571,404,199.73	0
		15,282,534,526.45	3,980,556,562.73

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.

CUENTA 4.8.08.17 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	10.084.032,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	9.874.950,76
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	9.831.932,00
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	13.033.866,55
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	10.204.934,78
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	14.943.698,67
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	21.302.673,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	68.610.279,00
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	13.852.956,72
12-08-00-620	RM PEREIRA	16.497.215,04
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	9.878.876,98
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	10.084.033,61
12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"	18.711.483,46

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.

CUENTA 4.8.08.27 APROVECHAMIENTOS A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	60.279.720,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	17.928.810,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	79.895.104,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	18.152.388,00
12-08-00-226	EPMSC CALI	13.054.450,00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	12.426.800,00

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

CUENTA 4.8.08.60 SENTENCIAS A FAVOR DE LA ENTIDAD A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	234.810.035,00

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.

CUENTA 4.8.08.63 REINTEGROS A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025		
PCI	EPM SC	VALOR
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1.331.042.062,54

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

CUENTA 4.8.08.66 RECUPERACIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS DADOS DE BAJA EN PERIODOS ANTERIORES A 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025		
PCI	EPMSC	VALOR
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	282.082.400,04
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	235.828.899,00
12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	158.793.940,00
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	402.681.648,00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	111.227.480,00

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 SEPTIEMBRE de 2025 el importe de esta cuenta disminuyo a \$259.534.556.316,61 presentando una disminución del -81.06% frente al mismo periodo de la vigencia 2024.

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

NIT O CEDULA	NOMBRES	VALOR
10009281	LUIS GABRIEL QUINTERO BUITRAGO	509.227.116,00
1006129596	YULI PAOLA GALEANO CLAVIJO	626.950.906,00
10271698	JOHN JAIRO MARQUEZ CASTANEDA	520.000.000,00
1036622204	ALZATE BARRIENTOS CRISTIAN DAVID	1.465.252.869,00
1038136048	HEILBAR ALEJANDRO FUERTES GONZALEZ	1.027.840.060,00
10497516	DIEGO FERNANDO OBANDO SALAZAR	700.000.000,00
1061711139	WILLIAM ANDRES BOTINA PAREDES	579.037.186,00
1095809309	HELENA ORTIZ TAMAYO	780.000.000,00
1118021071	JERLINTON BETANCOUR TABARES	690.440.475,00
1130946863	ERIKA MERA CAICEDO	2.214.757.041,00
1144043973	RICHARD BRYAN ALVEAR AGUDELO	1.671.804.508,00
1144097206	ANGIE CAROLINA MENESSES DAVILA	650.000.000,00
13484011	DENNIS ELKIN QUINTERO DELGADO	610.404.199,00
13570563	JHONATHAN MEJIA RAMOS	636.741.364,00
14883867	MIGUEL ANGEL GALLEGOS ROJAS	700.000.000,00
14943772	MANUEL ANTONIO QUINTERO GIRON	862.928.018,00
16761765	JORGE HERNAN MENDEZ VALENCIA	574.740.796,00
17001541	ANTONIO MARTINEZ PLATA	7.996.230.902,00
18003330	JOSE HINOJOSA MAGALLANES	563.147.517,00
22598123	JUANA CABELLO RUIZ	884.304.439,00
26035104	DIGNA EMERITA ALVAREZ PEREZ	697.000.573,00
2699823	MARIO HURTADO PARRA	928.081.620,00
30702743	MARIA SOCORRO VILLOTA	510.616.248,00
31577020	LUZ MARINA CARVAJAL MUÑOZ	698.620.107,00
32160748	NATALIA PARRA	1.200.340.470,00
32391018	MARIA DE LOS ANGELES CIRO GUARIN	510.771.355,00
34564311	ERIKA MILENA FAJARDO SILVA	650.597.000,00
36390538	DENIS ESTHER ESQUEA PALACIO	2.869.744.597,00
39665183	BLANCA VIRGINIA GALINDO JIMENEZ	889.743.501,00
40397483	VIANED CUELLAR LADINO	2.264.159.578,00
44006779	GILMA YAMIL TORRES POSADA	765.789.400,00
66839718	LUZ DARY ESCOBAR PUCHANA	1.890.241.719,00
70110525	OSCAR DE JESUS GOMEZ RAMIREZ	3.915.222.755,00
75033682	CARLOS ARTURO LOTERO	938.230.409,00
76343021	ALIER HOYOS PEREZ	749.999.138,78
78696670	LUIS GUILLERMO ESQUIVEL LOPERA	718.221.797,00
79583045	JORGE HUMBERTO PALENCIA GALVIS	1.250.033.379,50
79846612	SOLIN RAMIREZ GARCIA	1.224.577.826,00
79907807	JOHN ELKIN GOMEZ ARBELAEZ	762.288.312,00
8692551	YESID SANDOVAL LOPEZ	1.081.496.492,00
87070732	JOHNNATAN HERNANDO BASTIDAS YEPES	550.756.107,00
98415444	SEGUNDO CARATAR ANAMA	898.969.289,00

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	NA T	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	2.976.081.632.277,87	2.160.215.607.493,48	815.866.024.784,39
5.1	Db	De administración y operación	1.876.722.252.809,67	1.460.429.114.227,58	416.293.138.582,09
5.2	Db	De ventas			0,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.076.411.594.376,34	660.077.184.584,91	416.334.409.791,43
5.4	Db	Transferencias y subvenciones		13.723.114.105,42	-13.723.114.105,42
5.5	Db	Gasto público social			0,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0,00
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	66.357.511,91	197.197.819,09	-130.840.307,18
5.8	Db	Otros gastos	22.881.427.579,95	25.788.996.756,48	-2.907.569.176,53

5.1 De administración y operación:

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

COD	NA T	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2025
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.876.722.252.809,67	1.460.429.114.227,58	416.293.138.582,09	1.876.722.252.809,67
5.1	Db	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.876.722.252.809,67	1.460.429.114.227,58	416.293.138.582,09	1.876.722.252.809,67
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	547.107.609.131,81	489.068.698.837,89	58.038.910.293,92	547.107.609.131,81
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	12.777.430.890,00	10.821.609.502,00	1.955.821.388,00	12.777.430.890,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	234.910.819,00	184.509.354.533,00	18.378.126.340,00	234.910.819,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	30.304.309.000,00	27.602.035.100,00	2.702.273.900,00	30.304.309.000,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	321.152.599.024,00	296.147.262.248,00	25.005.336.776,00	321.152.599.024,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	10.870.281.628,12	4.248.654.415,76	6.621.627.212,36	10.870.281.628,12
5.1.11	Db	Generales	735.875.603.313,85	437.043.406.619,12	298.832.196.694,73	735.875.603.313,85
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	15.746.938.948,89	10.988.092.971,81	4.758.845.977,08	15.746.938.948,89

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 septiembre de la vigencia 2025 se registró una variación del 11.87% con respecto al mismo periodo en el año inmediatamente anterior.

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510101	Sueldos	448.272.344.869,00	410.140.630.434,50	38.131.714.434,50	9,3
510110	Prima técnica	3.655.636.287,00	3.263.633.531,00	392.002.756,00	12,01
510119	Bonificaciones	44.282.130.545,81	33.553.165.503,39	10.728.965.042,42	31,98
510123	Auxilio de transporte	24.911.985.330,00	19.630.010.190,00	5.281.975.140,00	26,91
510157	Partida de alimentación soldados y orden público	13.666.920.870,00	11.286.724.920,00	2.380.195.950,00	21,09
510160	Subsidio de alimentación	12.318.591.230,00	11.194.534.259,00	1.124.056.971,00	10,04
	TOTAL	547.107.609.131,81	489.068.698.837,89	58.038.910.293,92	11,87

En la imagen anterior se observa que la variación más significativa es del 31.98% que corresponde a la cuenta 510119 Partida bonificaciones.

5.1.02 Contribuciones imputadas: Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Incapacidades, Subsidio Familiar e Indemnizaciones. Para el tercer trimestre la vigencia 2025 se presentó un aumento de la cuenta 510201 Incapacidades con una variación del 265.21% como se muestra a continuación.

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510201	Incapacidades	1.423.147.280,00	389.676.595,00	1.033.470.685,00	265,21
510202	Subsidio familiar	11.119.372.791,00	10.241.423.668,00	877.949.123,00	8,57
510203	Indemnizaciones	234.910.819,00	190.509.239,00	44.401.580,00	23,31
	TOTAL	12.777.430.890,00	10.821.609.502,00	1.955.821.388,00	18,07

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		
51030 1	Seguros de vida	1.073.613.432,00	633.430.833,00	440.182.599,00	
51030 2	Aportes a cajas de compensación familiar	24.238.508.700,00	22.076.259.000,00	2.162.249.700,00	9,79
51030 3	Cotizaciones a seguridad social en salud	44.986.490.400,00	41.509.953.700,00	3.476.536.700,00	8,38
51030 5	Cotizaciones a riesgos laborales	33.842.722.504,00	31.079.128.100,00	2.763.594.404,00	8,89
51030 7	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	98.746.145.837,00	89.210.582.900,00	9.535.562.937,00	10,69
TOTAL		202.887.480.873,00	184.509.354.533,00	18.378.126.340,00	9,96

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 tercer trimestre de la vigencia 2025:

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
510401	Aportes al icbf	18.179.763.800,00	16.559.517.100,00	1.620.246.700,00	9,78
510402	Aportes al sena	12.124.545.200,00	11.042.518.000,00	1.082.027.200,00	9,8
	TOTAL	30.304.309.000,00	27.602.035.100,00	2.702.273.900,00	9,79

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	45.537.433.952,00	43.580.784.338,00	1.956.649.614,00	4,49
510702	Cesantías	51.284.102.517,00	47.371.753.922,00	3.912.348.595,00	8,26
510704	Prima de vacaciones	46.682.351.100,00	43.612.390.003,00	3.069.961.097,00	7,04
510705	Prima de navidad	51.410.396.960,00	46.683.364.461,00	4.727.032.499,00	10,13
510706	Prima de servicios	23.859.898.710,00	22.105.617.067,00	1.754.281.643,00	7,94
510707	Bonificación especial de recreación	2.050.555.935,00	1.974.340.336,00	76.215.599,00	3,86
510790	Otras primas	100.327.859.850,00	90.819.012.121,00	9.508.847.729,00	10,47
	TOTAL	321.152.599.024,00	296.147.262.248,00	25.005.336.776,00	8,44

5.1.08 Gastos de personal diversos: En esta cuenta contable se realizaron movimientos contables durante el tercer 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	7.179.866,96	64.709.000,00	2.963.034,96	
510804	Dotación y suministro a trabajadores	10.705.352.573,16	4.132.747.992,47	6.617.812.639,99	159,04
510805	Gastos deportivos y de recreación	77.932.243,00	14.371.356,00	63.560.887,00	442,27
510890	Otros gastos de personal diversos	76.825.745,00	36.826.067,29	39.999.677,71	108,62
	TOTAL	10.867.290.428,12	4.248.654.415,76	6.724.336.239,66	155,85

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 tercer trimestre de 2025:

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
511103	Elementos de lencería y ropa	424.534.721,06	1.303.917.973,00	-879.383.251,94	-67,44
511104	Loza y cristalería	10.604.365,00	5.054.490,00	5.549.875,00	109,8
511113	Vigilancia y seguridad	27.736.700.611,02	12.443.639.022,97	15.293.061.588,05	122,9
511114	Materiales y suministros	57.777.651.049,82	46.554.034.756,89	11.223.616.292,93	24,11
511115	Mantenimiento	12.659.447.916,12	10.624.616.993,28	2.034.830.922,84	19,15
511116	Reparaciones	127.584.564,17	11.861.700,00	115.722.864,17	975,6
511117	Servicios públicos	89.983.245.720,50	91.059.773.052,84	-1.076.527.332,34	-1,18
511118	Arrendamiento operativo	4.100.560.801,35	2.758.779.352,85	1.341.781.448,50	48,64
511119	Viáticos y gastos de viaje	7.831.067.115,83	6.455.099.180,81	1.375.967.935,02	21,32
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	159.054.895,79	221.223.416,00	-62.168.520,21	-28,1
511123	Comunicaciones y transporte	1.106.134.705,09	4.387.855.208,76	-3.281.720.503,67	-74,79
511125	Seguros generales	30.220.789.563,47	32.929.229.571,22	-2.708.440.007,75	-8,23
511131	Materiales de educación	332.052.946,32	336.141.752,00	-4.088.805,68	-1,22
511133	Seguridad industrial	1.880.563.107,50	1.144.927.452,05	735.635.655,45	64,25
511136	Implementos deportivos	75.156.509,50	106.460.034,30	-31.303.524,80	-29,4
511140	Contratos de administración	26.045.918,00	45.035.860,00	-18.989.942,00	-42,17
511141	Sostenimiento de semovientes y plantas	105.748.971,71	64.363.777,26	41.385.194,45	-64,3

Código	Descripción	2025	2024	VARIACIÓN	%
		Saldo Final	Saldo Final		
511146	Combustibles y lubricantes	2.266.066.913,80	2.185.963.378,38	80.103.535,42	3,66
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	7.555.247.620,33	4.368.384.776,38	3.186.862.843,95	72,95
511155	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	4.041.519.535,03	1.604.059.587,81	2.437.459.947,22	151,96
511164	Gastos legales	240.000,00	167.304,00	72.696,00	43,45
511165	Intangibles	261.545.513,00	8.346.877.558,29	-8.085.332.045,29	-96,87
511166	Costas procesales	119.647.151,40	133.024.913,40	-13.377.762,00	-10,06
511177	Bonificación por productividad a los reclusos	6.114.399.297,36	5.499.369.757,98	615.029.539,38	11,18
511179	Honorarios	2.501.956.251,33	1.328.639.522,65	1.173.316.728,68	88,31
511180	Servicios	440.140.149.721,28	196.892.819.179,14	243.247.330.542,14	123,54
511190	Otros gastos generales	813.926.520,43	4.502.908.437,68	-3.688.981.917,25	-81,92
		698.371.642.006,21	435.314.228.009,94	263.057.413.996,27	

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

PCI	VALOR	DESCRIPCION
12-08-00-000	4.092.232.170,00	CTO 131 CONTRATAR LA ADQUISICIÓN DE TELA, SUELA Y CUERO PARA LA CONFECCIÓN DE UNIFORMES Y CALZADO PARA LA DOTACIÓN DE LA POBLACIÓN PRIVADA DE LA LIBERTAD EN SITUACIÓN JURÍDICA BSITEM 601 GESDOC 2025IE0123643 PAGO SEGÚN FACTURA NO. FE01-460794 DE 26/08/2025
12-08-00-000	1.680.000.000,00	CTO 133 ADQUIRIR BOTAS PARA DOTAR LOS INTEGRANTES DEL CUERPO DE CUSTODIA Y VIGILANCIA DEL INPEC BSITEM 247 GESDOC 2025IE0125112 PAGO SEGÚN FACTURA FE1569 DE 19/08/2025
12-08-00-000	2.368.835.543,23	CTO 134 MODIF 02 CONTRATAR ADQUISICIÓN DE TELA, SUELA Y CUERO PARA LA CONFECCIÓN UNIFORMES Y CALZADO PARA LA DOTACIÓN DE LA PPL EN SITUACIÓN JURÍDICA CONDENADA, EN LOS ESTABL INPEC 2025IE0124319 PAGO FACTURA NO. FE 1593 DE 10/09/2025
12-08-00-000	2.759.958.907,00	RESOLUCIÓN 742 POR LA CUAL SE TRANSFIEREN INVENTARIOS, AL INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC, EL CONTRATO NRO. CONTRATO NO. USPEC-CTO 296-2024, Y SE ORDENA EL REGISTRO CONTABLE CORRESPONDIENTE
12-08-00-100	1.030.294.479,85	PAGO DE FACTURA SMVP117924 CORRESPONDIENTE A LA ORDEN DE COMPRA 145125 - KIT DE ASEO FEMENINO - PARA LOS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS A LA REGIONAL CENTRAL
12-08-00-100	3.415.086.124,64	PAGO PARCIAL ELEMENTOS KIT DE ASEO HOMBRES ORDEN DE COMPRA 145127 - SEGÚN FACTURAS FV1089, FV1090, FV1099, FV1100, FV1101, FV1102, FV1103, FV1109, FV1110, FV1111, FV1114. ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS REGIONAL CENTRAL
12-08-00-100	3.322.804.403,65	DOTACIÓN ELEMENTOS PPL ESTABLECIMIENTOS REGIONAL CENTRAL
12-08-00-100	1.281.643.716,66	DOTACIÓN ELEMENTOS PPL ESTABLECIMIENTOS REGIONAL CENTRAL
12-08-00-100	1.031.737.601,66	PARA CONTRATAR ADQUISICIÓN ELEMENTOS DE ASEO SEGÚN RES 00550 DEL 24 DE ENERO 2025. PARA PPL HOMBRES DE LOS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS A LA REGIONAL CENTRAL.
12-08-00-200	1.163.015.642,93	CAUSACIÓN COMPRA DE ELEMENTOS DE ASEO PERSONAL Y SALUD MENSTRUAL PARA CONSUMO DE LA PPL DE LOS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS A LA DIRECCIÓN REGIONAL OCCIDENTAL

PCI	VALOR	DESCRIPCION
12-08-00-200	2.556.468.839,74	CAUSACIÓN COMPRA DE ELEMENTOS DE ASEO PERSONAL Y SALUD MENSTRUAL PARA CONSUMO DE LA PPL DE LOS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS A LA DIRECCIÓN REGIONAL OCCIDENTAL
12-08-00-200	978.497.072,52	CAUSACIÓN COMPRA DE ELEMENTOS DE ASEO PERSONAL Y SALUD MENSTRUAL PARA CONSUMO DE LA PPL DE LOS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS A LA DIRECCIÓN REGIONAL OCCIDENTAL
12-08-00-300	617.177.127,60	OBL CXP OC145789 FACT MB267 PROCESO CONTRACTUAL ADQUISICIÓN COLCHONETAS PARA LOS PPL DE LOS ERON ADSCRITOS DE LA REGIONAL NORTE NRO 3 RESOL 000550 DEL 24-01-25
12-08-00-400	1.485.468.511,24	CANCELACIÓN FACTURA SMVP119107 KIT ASEO HOMBRES PPL ESTABLECIMIENTOS CARCELARIOS ADSCRITOS AL REGIONAL ORIENTE INPEC
12-08-00-400	1.485.468.511,24	CANCELACIÓN FACTURA SMVP 119107 KIT ASEO HOMBRES PPL ESTABLECIMIENTOS CARCELARIOS ADSCRITOS AL REGIONAL ORIENTE INPEC
12-08-00-400	901.568.253,06	CANCELACIÓN COMPRA COLCHONETAS Y JUEGO DE CAMA PARA LOS PPL DE LOS ESTABLECIMIENTOS CARCELARIOS ADSCRITOS AL REGIONAL ORIENTE INPEC
12-08-00-500	1.802.270.430,76	CONTRATAR ADQUISICIÓN DE DOTACIÓN DE INTERNOS: ELEMENTOS DE ASEO PARA LOS 19 ESTABLECIMIENTOS DE LA REGIONAL NOROESTE Y ELEMENTOS DE HIGIENE MENSUAL PARA EL ESTABLECIMIENTO DE COPED, DANDO CUMPLIMIENTO ASÍ A LA ST 388, ST 762 Y LEY 2261 DEL 2022, SALUD MENTAL, OC145292 FACTURA SMPVP118911, ACTA DE RECIBIDO A SATISFACCIÓN KIT HOMBRES DEL 09 DE JULIO DE 2025, CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE FECHA 09 DE JULIO DE 2025, ENTRADA AL ALMACÉN NO 319 DEL 23 DE JULIO DE 2025.

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 tercer trimestre de la vigencia 2025 son:

PCI	VALOR	DESCRIPCION
12-08-00-000	486.270.420,00	SERVICIO DE ENERGIA Y ASEO CARIBEMAR COSTA SAS, PERIODO COMPRENDIDO 20 MAYO AL 19 JUNIO 2025, BSITEM 373,458, OFICIO 2025IE0141141 GOLOG
12-08-00-000	1.093.968.170,00	PAGO DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LA EMPRESA DE AGUA Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA CORRESPONDIENTE A SEDES ADMINISTRATIVAS, RM BOG, CPMSC PMS BOGOTA Y COMEB BOG PARA EL PERIODO DEL 27 DE MAYO AL 25 DE JUNIO SEGUN OFICIO NO.2025IE0145400
12-08-00-000	475.279.400,00	PAGO A ENEL CASA JURIDICA, ESTABLECIMIENTOS DE BTA RM, MODELO, PICOTA PERIODO COMPRENDIDO JUNIO 12 A JULIO 11 2025, 2025IE0148753 BSITEM 373 SEGUN FACTURA NO.359543537/
12-08-00-000	449.603.640,00	PAGO SERVICIO DE ENERGIA Y ASEO CARIBEMAR COSTA SAS, PERIODO COMPRENDIDO 19 JUNIO AL 19 DE JULIO DE 2025, BSITEM 373,458, OFICIO 2025IE0163464 GOLOG
12-08-00-000	1.057.972.077,00	RPC-PARA EL PAGO DEL SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LA EMPRESA AGUA Y ALCANTARILLADO DE BOGOTA E.S.P CORRESPONDIENTE A LAS SEDES ADMIN, RM BOG, CPMSC PMS BOGOTA Y COMEG BOG PERIODO 26 JUN-24 JUL DE 2025 BSITEM 458 OF2025IE0169883
12-08-00-000	432.125.490,00	RPC-PARA EL PAGO DEL SERVICIO DE DISTRIBUCION DE ENERGIA QUE SUMINISTRA ENEL COLOMBIA A LOS ERON PERIODO COMPRENDIDO 11 JULIO AL 12 AGOSTO BSITEM 373 OFICIO2025IE0170406
12-08-00-000	469.070.940,00	PAGO SERVICIO DE ENERGIA Y ASEO EMPRESA CARIBEMAR DE LA COSTA PERIODO 19 JULIO A 20 AGOSTO 2025. BSITEM 373 Y 458. OFICIO 2025IE0183833.

PCI	VALOR	DESCRIPCION
12-08-00-000	1.039.387.790,00	PAGO SERVICIO DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO, CORRESPONDIENTE A KLAS SEDES ADMINISTRATIVAS RM BOGOTA, CPMSC BOGOTA, COMEB BOGOTAL DEL 1 DE 25 DE JULIO AL 23 AGOSTO DE 2025 SEGUN OFICIO NO. 2025IE0189897
12-08-00-200	333.583.661,00	SE REGISTRA COMpte CONTABLE MANUAL CORRESPONDIENTE A CAUSACIÓN ACUEDUCTO PAGADO EN JULIO DE 2025, REGIONAL Y ESTABLEC. FACTURAS 23916891-23916892 11072 999383-1 993221-1 3279443-3277390 2788576 480721-480723 418627768 419339008-419350859-419354008 419354025 250600810 2506022273 25266538-25266539 516867 102444 587250 0000542985 5799719 12231645 850900-850899 523143 DESCRITAS EN ÓRDENES DE PAGO 234223925 234249725 253818825 223831525 246426825 255053925 249230625 255027025 255713925 253975925 253983425 255854025 246399425 246375425 246381825 246423225 246391125 246421825 256738925 246377225
12-08-00-200	335.427.398,00	SE REGISTRA COMPROBANTE CONTABLE MANUAL CORRESPONDIENTE A CAUSACIÓN ACUEDUCTO PAGADO EN AGOSTO DE 2025 REGIONAL Y ESTABLECIMIENTOS FACTURAS 1001366-1 100752-1 421226291 421556579-421556669-421544816 421559077 2507022273 2507008107 25374945-25374946 591730 954593 - 954594 8401 78407044 DESCRITAS EN ÓRDENES DE PAGO 303078425 298495325 303106525 303116925 298562925 298534025 303096925 296341725 298522725 298529625 303093525 RELACIÓN ADJUNTA
12-08-00-200	341.335.287,00	CAUSACIÓN ACUEDUCTO PAGADO EN SEPTIEMBRE DE 2025, REGIONAL Y ESTABLEC. FACTURAS 24137632 24137436 24137437 1016441-1 1010279-1 3442544 3440497 3051925 600348 600346 900003617 07701 19869 19921 423719964 2508008107-2508022273 022273 25483435 25483436 530439 111291 596201 0000547495 5849915 12346796 1059571-1059570 12400 0108680042 DESCRITAS EN ÓRDENES DE PAGO 332678625 332690225 342882525 319785225 341172025 341156925 348401825 351666425 351667425 345037425 345061325 351104925 346451725 341267325 337473925 332788925 341144825 337410525 342978925 346529825 332780825 REL ADJ
12-08-00-400	502.976.257,00	CANCELACIÓN GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO A LA EMPRESA AGUAS KAPITAL DEL ESTABLECIMIENTO DE CUCUTA
12-08-00-400	387.382.204,00	CANCELACIÓN GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO A LA EMPRESA AGUAS KAPITAL DEL ESTABLECIMIENTO DE CUCUTA
12-08-00-400	486.537.646,00	CANCELACIÓN GASTOS SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO A LA EMPRESA AGUAS KAPITAL DEL ESTABLECIMIENTO DE CUCUTA
12-08-00-500	1.100.287.952,00	SERVICIOS PUBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALACANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI COPED BELLAVISTA MES DE JUNIO DE 2025, ADSCRITOS A LA R. NOROESTE SEGUN OFICIO 2025IE0136316, FACTURA NO 1458961795.
12-08-00-500	446.612.181,54	PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ENERGÍA Y ALUMBRADO PUBLICO, DE LOS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS A LA REGIONAL NOROESTE EXCEPTO QUIBDO E ISTMINA, PERÍODO JUNIO DE 2025, OFICIO NO 2025IE0136316, FACTURA NO 1458961795.
12-08-00-500	966.643.707,00	SERVICIOS PUBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALACANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI COPED BELLAVISTA MES DE JULIO DE 2025, ADSCRITOS A LA R. NOROESTE SEGUN OFICIO 2025IE0156544, FACTURA NO 1463854191, SE OBLIGA HASTA LA DISPONIBILIDAD DE PAC.
12-08-00-500	427.069.111,00	PAGO DE ENERGIA Y ALUMBRADO PÚBLICO MES DE JULIO DE 2025, ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS A LA REGIONAL NOROESTE EXCEPTO QUIBDO E ISTMINA, OFICIO NO 2025IE0157309, FACTURA NO 1463855026.
12-08-00-500	447.076.412,00	PAGO DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ENERGÍA Y ALUMBRADO PUBLICO, DE LOS ESTABLECIMIENTOS ADSCRITOS A LA REGIONAL NOROESTE EXCEPTO QUIBDO E ISTMINA, PERÍODO AGOSTO DE 2025, OFICIO NO 2025IE0179060, FACTURA NO 1468398617.
12-08-00-500	602.005.626,00	SERVICIOS PUBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALACANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI COPED BELLAVISTA MES DE AGOSTO DE 2025, ADSCRITOS A LA R. NOROESTE SEGUN OFICIO 2025IE0179060, FACTURA NO 1468397567, SE OBLIGA HASTA LA DISPONIBILIDAD DE PAC.
12-08-00-500	608.843.626,00	SERVICIOS PUBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALACANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI COPED BELLAVISTA MES DE AGOSTO DE 2025, ADSCRITOS A LA R. NOROESTE SEGUN OFICIO 2025IE0179060, FACTURA NO 1468397567, SE OBLIGA HASTA LA DISPONIBILIDAD DE PAC.

PCI	VALOR	DESCRIPCION
12-08-00-500	538.745.368,00	SERVICIOS PUBLICOS POR CONCEPTO DE ACUEDUCTO ALACANTARILLADO Y ASEO DE LOS ESTABLECIMIENTOS DE ITAGUI COPED BELLAVISTA MES DE AGOSTO DE 2025, ADSCRITOS A LA R. NOROESTE SEGUN OFICIO 2025IE0179060, FACTURA NO 1468397567

Para la cuenta 511125 seguros generales el movimiento más relevante del tercer trimestre de la vigencia 2025, Contrato 089 2025 adición y prorroga 65 días póliza 100634 los seguros q, amparen intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad del INPEC que estén bajo su responsabilidad. 2025ie0158285 bs 378 pago según factura no. as3217 30/07/202, Contrato 090, Póliza 091000812099 salud integral para auxiliares cuerpo de custodia y vigilancia.

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	11.248.963.938,00	10.913.875.772,00	335.088.166,00	3,07
512010	Tasas	341.465.503,89	31.469.645,52	309.995.858,37	985,06
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	48.414.261,00	40.879.790,00	7.534.471,00	
512024	Gravamen a los movimientos financieros	1.295.800,00	1.867.764,29	-571.964,29	-30,62
		11.640.139.502,89	10.988.092.971,81	652.046.531,08	43,31

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 63.07%

CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.076.411.594.376,34	660.077.184.584,91	416.334.409.791,43
	Db	DETERIORO	0	0	0
		DEPRECIACIÓN	66.974.280.952,63	44.640.980.659,70	22.333.300.292,93
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	66.974.280.952,63	44.640.980.659,70	22.333.300.292,93
5.3.##	Db	Concepto xxx con saldo*			0
5.3.##	Db	Concepto xxx con saldo*			0
5.3.75	Db	De bienes de uso público en servicio- concesiones			0
		AMORTIZACIÓN	630.560.240,14	479.552.729,55	151.007.510,59
5.3.63	Db	De activos biológicos al costo			0
5.3.66	Db	De activos intangibles	630.560.240,14	479.552.729,55	151.007.510,59
		PROVISIÓN	1.008.806.753.183,57	614.956.651.195,66	393.850.101.987,91

CÓDIGO CONTABLE	NA T	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.3.68	Db	De litigios y demandas	1.008.806.753.183,57	614.956.651.195,66	393.850.101.987,91
5.3.69	Db	Por garantías			0
5.3.73	Db	Provisiones diversas			0

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 Septiembre de 2025.

5.3	Db	DETERIORO	66.974.280.952,63
5.3.60	Db	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	66.974.280.952,63
5.3.60.01	Db	Edificaciones	31.117.741.333,92
5.3.60.03	Db	Redes, líneas y cables	11.790.050,13
5.3.60.04	Db	Maquinaria y equipo	18.801.857.307,92
5.3.60.05	Db	Equipo médico y científico	231.181.989,90
5.3.60.06	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.507.581.457,94
5.3.60.07	Db	Equipos de comunicación y computación	9.344.120.646,63
5.3.60.08	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	3.092.435.029,40
5.3.60.09	Db	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	518.222.649,72
5.3.60.10	Db	Semovientes y plantas	323.405.713,71
5.3.60.13	Db	Bienes muebles en bodega	1.038.240.246,40
5.3.60.15	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	987.704.526,96

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 50,03%

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	630.560.240.14

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	1.008.806.753.183.57
536805	Laborales	287.931.188.00

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

VALOR	DESCRIPCION
2.356.045.526,00	REGISTRO PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS JULIO 2025 ID 2586437 CUP 20001333300620240026600 CC77189016 EDANILDO GAMARRA, ID 2595451 CUP 76001333300920230033400 CC66839718 LUZ DARY ESCOBAR, ID 2602698 CUP 15001233300020240030400 CC1022347480 MARTIN VERGARA, ID 2643809 CUP 19001333300220250006400 CC1061751149 KAREN ARANGO, ID 2643955 CUP 19001333100220250006400 CC1061766955 BRAYAN ARANGO, ID 2646848 CUP 52001333300620250001500 CC1061747925 BRAYAN LUNA SEGÚN OFICIO 2025IE0160256 DE 09 AGOSTO 2025 DE OFICINA JURÍDICA
14.211.145.825,00	REGISTRO VARIACIÓN DE PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS JULIO 2025 SEGÚN OFICIO 2025IE0160256 DE 09 AGOSTO 2025 DE OFICINA JURÍDICA
3.299.571.720,00	REGISTRO PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS JULIO 2025 ID 2634166 CUP 19001333300420240018200 CC1059241365 DIEGO CERON, ID 2636870 CUP 19001333300420240017700 CC4776836 CARLOS QUIÑÁNEZ, ID 2647553 CUP 19001333300920250010300 CC1059843761 JOHN CASAMACHIN, ID 2647860 CUP 19001333300720240026400 CC1061758075 JOSE GALVIS, ID 2649175 CUP 76001333300120250009800 CC16462625 YEISON VILLAFAÑE, ID 2649257 CUP 76001333300420240018500 CC67022655 ADRIANA LOPEZ, ID 2650466 CUP 76001333300520250002000 CC1007689580 KIMBERLY ORDOÑEZ SEGUN OFICIO 2025IE0160256 DE 09 AGOSTO 2025 DE OFICINA JURÍDICA
1.987.571.348,00	REGISTRO PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS JULIO 2025 ID 2657812 CUP 76001333300420240014500 CC1113670830 CARLOS CASTRILLON, ID 2659210 CUP 15001333300820250011100 CC1107528079 ANDRES CARDENAS, ID 2659770 CUP 19001333300120250004100 CC27209412 DENYER RODRIGUEZ, ID 2660445 CUP 76001333300320180014500 CC1006102052 JHON MOJANA, ID 2661629 CUP 41001333300820240023000 CC26534318 DOMITILA FIERRO, ID 2666176 CUP 18001333100120150009000 CC1006419831 YENSY BENAVIDES SEGÚN OFICIO 2025IE0160256 DE 09 AGOSTO 2025 DE OFICINA JURÍDICA
2.108.409.745,00	REGISTRO PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS AGOSTO 2025 ID 2655666 CUP 19001333300520240023800 CC4626212 JAVIER SAMBONI, ID 2660778 CUP 19001333300520250008400 CC34556098 MARIA BAMBAGUE, ID 2665832 CUP 11001333603620240018800 CC26649352 YANID CUMBE, ID 2668281 CUP 20001333300420250015900 CC1007249578 OMAR MAESTRE, ID 2669345 CUP 19001333300720250004600 CC1003464925 YARCELIS GALEANO, ID 2670432 CUP 20001333300120250011900 CC1003242291 OSCAR ROVIRA, ID 2671498 CUP 19001333300220250010100 CC76270505 JOSE BERMUDEZ SEGÚN OFICIO 2025IE0160256 DE 09 AGOSTO 2025 DE OFICINA JURÍDICA
8.572.276.182,00	REGISTRO VARIACIÓN DE PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS AGOSTO 2025 SEGÚN OFICIO 2025IE0160256 DE 09 AGOSTO 2025 DE OFICINA JURÍDICA
2.192.612.500,00	SE RECONOCEN CONDENAS E INTERESES DE LOS PROCESOS CON ID 2061629 MILITZA MONTAÑO RUIZ 2364867 DENIS ESTHER ESQUEA PALACIOS 2184105 CLAUDIA ANDREA LOPEZ OSORIO 2484508 FLOR MARINA FONSECA 962027 JOHN ELKIN GOMEZ ARBELAEZ Y 1255667 JOSE VITERBO MORA PEREZ DE ACUERDO A OFICIO NO 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025

VALOR	DESCRIPCION
4.533.152.150,00	REGISTRO PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS SEPTIEMBRE 2025 ID 2019129 CC42098470 MARTA IDARRAGA, ID 2459009 CC38756859 LEYDI SEPULVEDA, ID 2590128 CC31204346 ANA PRACEDES, ID 2650478 CC1057604488 LEIDY LOPEZ, ID 2656927 CC16751554 ORLANDO MONTILLA, ID 2659702 CC1036628735 ESNEIDER ORTIZ, ID 2666350 CC12275296 YONSI PEREZ SEGÚN OFICIO 2025IE0213312 DE 19 OCTUBRE 2025 DE OFICINA JURÍDICA
3.924.018.181,00	REGISTRO PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS SEPTIEMBRE 2025 ID 2676271 CC72306382 JOSE MADERA, ID 2677468 CC1000205541 JUAN ZAPATA, ID 2677708 CC94412485 WILMER ARANGO, ID 2678796 CC1129530453 SANDRA ALVAREZ, ID 2681309 CC16482335 VICTOR DIMAS, ID 2687019 CC96187733 OCTAVIO ACEVEDO SEGÚN OFICIO 2025IE0213312 DE 19 OCTUBRE 2025 DE OFICINA JURÍDICA
6.296.253.873,00	REGISTRO VARIACIÓN DE PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS SEPTIEMBRE 2025 SEGÚN OFICIO 2025IE0213312 DE 19 OCTUBRE 2025 DE OFICINA JURÍDICA
6.118.839.794,00	RECLASIFICACIÓN TERCERO GENÉRICO A TERCERO NATURAL CORRESPONDIENTE A PROVISIÓN PROCESOS ADMINISTRATIVOS NUEVOS Y VARIACIONES DE AGOSTO 2025.

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	66.357.511.910	197.197.819.09	66.160.314.090,91
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	66.357.511.910	197.197.819.09	66.160.314.090,91
5.7.20.80	Db	Recaudos	66.357.511.910	197.197.819.09	66.160.314.090,91

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	22.881.427.579,95	25.788.996.756,48	-2.907.569.176,53
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	12.428.577.078,11	2.258.694.698,38	10.169.882.379,73
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	12.428.558.466,11	2.258.515.941,38	10.170.042.524,73

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros	18612	178.757,00	-160.145,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	10.452.850.501,84	23.530.257.833,10	-13.077.407.331,26
5.8.90.12	Db	Sentencias	9.414.039.465,42	10.802.564.837,43	-1.388.525.372,01
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	25.232.547,35	7.274.353,00	17.958.194,35
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	710.547.712,04	1.081.699.060,97	-371.151.348,93
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	296884000	1.068.486.000,00	-771.602.000,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	5.857.946,00	4.655.537,00	1.202.409,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	288.831,03	10.565.578.044,70	-10.565.289.213,67

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
147.857.372,00	SE REGISTRA AJUSTE INTERESES A LOS PROCESOS CON ID 801379LUCIA MERCADO OLGA683228ANGELA MARIA OCAMPO CAICEDO2264784 LUDGARDY SACHICA ROJAS 2029012 LUZ ESMERALDA HUMOA HERRERA 1314917 NEYLA RAMIREZ LUGO Y OTROS Y 962663 MARIA EDIT ORTZ ESPINOSA DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
166.619.504,00	SE REGISTRA AJUSTE INTERESES A LOS PROCESOS CON ID 8428976 MONICA MARIA LOPEZ AGUDELO 421723LUZ MIRYAM CIFUENTES GALLEG 1347793 ANA BREY MORENO 1320609 PACHECO PARRA JULIO VICENTE 2048434 EVERLEY TOQUICA GONZALEZ Y 2279088 LUIS HERNANDO MOSQUERA MOSQUERA DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
155.315.176,00	SE REGISTRA AJUSTE INTERESES A LOS PROCESOS CON ID 1015473 JUAN DIEGO ROJAS MARTINEZ 1175038 JUAN DARIO MORALES MARTINEZ 2055811 RAUL ALBERTO GUTIERREZ CASAMACHIN 1014611 EDUARDO LUIS JIMENEZ PACHECO 1286200 CARLOS ALBERTO LONDONO GERALDO Y 704718 JUAN FELIPE JIMENEZ VACA DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
165.893.665,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No,76001333301020130015501 A NOMBRE DE CARLOS HERNAN JIMENEZ MOLINA DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
165.622.489,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No,08001333300720150008102 08001333300720150008601 A NOMBRE DE JIMENEZ GUERRERO NELCY DALILA DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
237.887.276,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No,76001333301820150039601 A NOMBRE DE ALEJANDRO MORALES BURGOS DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
121.629.451,00	SE REGISTRA SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO CON ID No, 1072457 Y CUP 11001334306520160010501, A NOMBRE DE JHORMAN DAVID LOPEZ BROWN Y OTROS DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
284.126.001,00	SE RECONOCEN CONDENA E INTERESES DE LOS PROCESOS CON ID 2061629 MILITZA MONTAÑA 'O RUIZ 2364867 DENIS ESTHER ESQUEA PALACIOS 2184105 CLAUDIA ANDREA LOPEZ OSORIO 2484508 FLOR MARINA FONSECA 962027 JOHN ELKIN GOMEZ ARBELAEZ Y 1255667 JOSE VITERBO MORA PEREZ DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025

VALOR	DESCRIPCION
108.752.678,00	SE RECONOCEN CONDENA E INTERESES DE LOS PROCESOS CON ID 767084 MAURICIO LORDUY MOUTHON 2094129 ANDRES FELIPE RENTERIA 2605365 HEFRY ESTIVEN VILLAMARIN LUGO 436264 PAUL ALEXANDER GOMEZ ANGULO 1389252 EDGAR YULIANI FORY CARABALI DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025

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

Código	Descripción	2025
		Saldo Final
589012	Sentencias	9.414.039.465,42
589013	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	25.232.536,85
589019	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	710.547.712,04
589026	Servicios financieros	5.857.946,00
589090	Otros gastos diversos	288.831,03

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

VALOR	DESCRIPCION DE LA TRANSACCION
162.500.000,00	SE REGISTRA AJUSTE POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL PAGADO EN EL PROCESO No, 18001-33-33-001-2015-00363-01 DEMANDNATE: NELLY ALVARADO Y OTROS, OFICIO 2025IE0116141, RESOLUCION No. 4780 DE JUNIO 6 DE 2025
211.825.420,00	SE REGISTRA AJUSTE AL PROCESO CON ID No, 614821 A NOMBRE DE VICTOR MARIO VALENCIA PRECIADO, POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL TERMINADO DE ACUERDO A OFICIO No, 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
221.434.621,00	SE REGISTRA AJUSTE AL PROCESO CON ID No, 2085989 A NOMBRE DE KATHERINE ACOSTA, POR MENOR VALOR PROVISIONADO AL TERMINADO DE ACUERDO A OFICIO No, 2025IE0160256 de 09 agosto 2025 de Oficina Jurídica
1.001.000.000,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No, 76001333301020130015501 A NOMBRE DE CARLOS HERNAN JIMENEZ MOLINA DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
1.752.710.851,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No, 08001333300720150008102 08001333300720150008601 A NOMBRE DE JIMENEZ GUERRERO NELCY DALILA DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
163.771.541,25	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No, 76001333301520170031101 A NOMBRE DE ISMAEL HERNANDEZ DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
116.078.620,34	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No, 73001333300220160044501 A NOMBRE DE MIGUEL ANGEL MORALES IBAGUE DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025

VALOR	DESCRIPCION DE LA TRANSACCION
245.474.294,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No19001333300920210006601 A NOMBRE DE MILVIA MONDRAGÓN FERNÁNDE DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
208.800.000,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No 11001334305920170034601 A NOMBRE DE KATHERIN ELIANA ARDILA BOHORQUEZ DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
557.302.500,00	SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO No,76001333301820150039601 A NOMBRE DE ALEJANDRO MORALES BURGOS DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025
404.235.000,00	SE REGISTRA SE REGISTRA AJUSTE CONDENA E INTERESES AL PROCESO CON ID No, 1072457 Y CUP 11001334306520160010501, A NOMBRE DE JHORMAN DAVID LOPEZ BROWN Y OTROS DE ACUERDO A OFICIO No 2025IE0207775 DEL 9 DE OCTUBRE DE 2025.

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

VALOR	SUBUNIDAD	DESCRIPCIÓN
12-08-00-000	13.873.873,60	BIENES DADOS DE BAJA DE ACUERDO A LO DESCRITO EN LA SALIDA 31 DE PCT (28.218.048)
12-08-00-000	143.336.141,90	BIENES DADOS DE BAJA DE ACUERDO A LO DESCRITO EN LA SALIDA 31 DE PCT (407.065.906)

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	67,680,271,465.02	59,994,504,472.85	7,685,766,992.17
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	67,642,158,375.63	59,972,715,232.63	7,669,443,143.00
6.2.05	Db	Bienes producidos	20,402,815,506.38	17,696,840,299.63	2,705,975,206.75
6.2.10	Db	Bienes comercializados	47,239,342,869.25	42,275,874,933.00	4,963,467,936.25
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	38,113,089.39	21,789,240.22	16,323,849.17
6.3.90	Db	Otros servicios	38,113,089.39	21,789,240.22	16,323,849.17

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 con 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 tercer trimestre, el comportamiento de los COSTOS DE VENTAS en el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario -INPEC, reflejan un incremento del 12.81 %, en general y detallados en COSTOS DE VENTAS DE BIENES PRODUCIDOS con un 15.29% costo de VENTAS COMERCIALIZADOS con un 11.74% y los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS con un 74.92%.

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.

31.1. Costo de ventas de bienes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	67,680,271,465.02	59,994,504,472.85	7,685,766,992.17
6.2.05	Db	BIENES PRODUCIDOS	20,402,815,506.38	17,696,840,299.63	2,705,975,206.75
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	21,627,004.00	12,711,121.00	8,915,883.00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.2.05.15	Db	Productos artesanales	4,970,833.00	3,327,712.00	1,643,121.00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	512,834,877.49	359,597,988.79	153,236,888.70
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	19,659,344,824.75	17,069,574,851.27	2,589,769,973.48
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	2,197,597.50	5,163,442.00	-2,965,844.50
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	145,934,927.64	200,242,145.48	-54,307,217.84
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	55,905,442.00	46,223,039.09	9,682,402.91
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	47,239,342,869.25	42,275,874,933.00	4,963,467,936.25
6.2.10.08	Db	Productos químicos	2,687,044.08	5,835,377.27	-3,148,333.19
6.2.10.10	Db	Semovientes	114,136,287.00	115,451,050.88	-1,314,763.88
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	11,784,834,063.01	10,541,124,503.90	1,243,709,559.11
6.2.10.15	Db	Productos artesanales	0.00	33,007,706.00	
6.2.10.25	Db	Víveres y rancho	35,011,284,949.89	31,278,991,342.71	3,732,293,607.18
6.2.10.37	Db	Material didáctico	12,452.08	282,518.16	-270,066.08
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	2,120,989.03	697,416.58	1,423,572.45
6.2.10.40	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	324,267,084.16	300,485,017.50	23,782,066.66
6.3.90	Db	Bienes declarados a favor de la Nación	38,113,089.39	21,789,240.22	16,323,849.17
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	19,569,933.00	9,173,236.59	10,396,696.41
6.3.90.90	Db	Otros servicios	18,543,156.39	12,616,003.63	5,927,152.76

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 42.61%, y **6.2.05.15 Productos artesanales** con el 49.38% y para los costos de bienes comercializados las cuentas **6.2.10.13 Licores, bebidas y alcoholes** con un 11.80% y **6.2.10.25 Víveres y rancho** con un 11.93%.

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 **6.2.05.26 Prendas de vestir y calzado** en un 57.44%.

1. ESTABLECIMIENTOS DE ORDEN NACIONAL –ERON-

- La cuenta 620516 representa el 2.51% de la cuenta BIENES PRODUCIDOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en el proceso de producción del proyecto gaviones que se realiza en (un) 1 establecimiento de Reclusión del orden nacional.

CODIGO	PCI	ERON	VALOR AUXILIAR (\$)
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	1	185,460,220.28

- La cuenta 620520 representa el 96.36% 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 tercer 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.	909,405,185.00
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	517,186,508.50
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	501,698,892.78
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	446,790,383.00
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	357,361,308.73
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	321,916,706.11
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	294,596,193.00
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	285,375,251.77
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	279,936,042.00
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	240,253,089.67
PCI	12-08-00-156	EPLA POLA DE GUADUAS	226,046,219.10
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	218,728,850.52

- La cuenta **620529 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca** representa el 0.72% 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 tercer trimestre de 2025 realizaron movimientos en la cuenta en mención doce (12) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos;

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	19,074,200.00
PCI	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	13,000,000.00
PCI	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	8,514,426.00
PCI	12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	7,190,000.32
PCI	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	6,282,560.00
PCI	12-08-00-142	EPMSC PITALITO	5,365,289.00
PCI	12-08-00-633	EPMSC PUERTO BOYACÁ	2,335,333.00

- La cuenta **621013 Licores, bebidas y alcoholes** presenta un incremento del 11.80% con relación a la vigencia 2024, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto nproductivo EXPENDIO, que en el tercer trimestre de 2025 la cuenta mencionada tuvo movimientos en ciento siete (107) 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.	442,137,474.67

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	379,133,497.98
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	275,938,612.38
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	251,463,792.00
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	215,768,227.79
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	206,974,652.15
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	206,723,000.00
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	181,242,481.73
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	157,654,247.00
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	150,661,334.73
PCI	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	141,975,369.87
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	141,727,909.05
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	141,050,348.23
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	136,465,167.60

- La cuenta **621025 Virares y rancho** presenta un incremento del 11.93% con relación a la vigencia 2024, esta cuenta refleja los costos incurridos en los procesos de comercialización del proyecto productivo EXPENDIO que para el tercer trimestre de 2025 realizaron movimientos en la cuenta citada ciento doce (112) establecimientos de Reclusión del orden nacional, siendo los más representativos:

TIPO AUX CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	1,743,562,473.33
PCI	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,070,929,694.62
PCI	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	962,873,735.11
PCI	12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	924,832,572.02
PCI	12-08-00-502	CPMS DE BELLO	680,827,819.12
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	664,642,427.17
PCI	12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	615,753,558.10
PCI	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	572,880,102.27
PCI	12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	517,435,378.64
PCI	12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	485,324,892.16
PCI	12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	482,178,441.77
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	377,565,160.12
PCI	12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	342,247,945.00

TIPO AUX CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-139	EPMSC NEIVA	323,837,135.81
PCI	12-08-00-226	EPMSC CALI	291,446,437.77
PCI	12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	284,566,897.15
PCI	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	282,045,103.40
PCI	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	244,211,063.00
PCI	12-08-00-612	EPMSC CALARCA	204,650,825.00
PC	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	198,935,581.31
PCI	12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	192,654,982.54
PCI	12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	120,071,638.16

31.2. Costo de ventas de servicios

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	38,113,089.39	21,789,240.22	16,323,849.17
6.3.90	Db	OTROS SERVICIOS	38,113,089.39	21,789,240.22	16,323,849.17
6.3.90.10	Db	Servicios de documentación e identificación	19,569,933.00	9,173,236.59	10,396,696.41
6.3.90.90	Db	Concepto xxx con saldo*	18,543,156.39	12,616,003.63	5,927,152.76

La cuenta **639010 Servicios de lavandería** representa el 51.35% de la cuenta SERVICIOS, esta cuenta refleja los costos incurridos en los proyectos prestadores de servicios de **lavandería** y que se realiza en un establecimiento de reclusión (01) 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.	1.256.849,00

La cuenta **639090 Otros Servicios** representa el 48.65% 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 tercer trimestre del año 2025 fueron cuatro (04) establecimientos del orden nacional, siendo los más representativos.

TIPO AUXILIAR CONTABLE	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
PCI	12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1.602.565,00
PCI	12-08-00-129	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	2.217.732,39
PCI	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	10.265.837,00

El comportamiento general de los COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS refleja un crecimiento del 12.81%, comparado con el mismo periodo del año 2024.

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.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACION	%
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	20,587,169,494.38	17,740,777,181.69	2,846,392,312.69	16.04
7.1	Db	Bienes	20,567,599,561.38	17,731,603,945.10	2,835,995,616.28	15.99
7.9	Db	Otros servicios	19,569,933.00	9,173,236.59	10,396,696.41	113.34

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.

1. Costo de transformación - Detalle

En el siguiente cuadro se relacionan los saldos de cada una las cuentas contables del tercer 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.

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
7	D b	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	20,587,169,494.38	17,740,777,181.69	2,846,392,312.69	16.04
7.1	D b	BIENES	20,567,599,561.38	17,731,603,945.10	2,835,995,616.28	15.99

7.1.16	Db	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	20,665,954.00	12,711,121.00	7,954,833.00	62.58
7.1.24	Db	PRODUCTOS ARTESANALES	4,970,833.00	3,327,712.00	1,643,121.00	49.38
7.1.25	Db	PRODUCTOS METALÚRGICOS Y DE MICROFUNDICIÓN	570,160,309.20	336,736,677.62	233,423,631.58	69.32
7.1.2.9	Db	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	19,583,272,289.52	17,028,609,606.89	2,554,662,682.63	15.00
7.1.35	Db	PRENDAS DE VESTIR Y CALZADO	2,197,597.50	5,398,962.00	-3,201,364.50	59.30
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	386,332,578.16	344,819,865.59	41,512,712.57	12.04

La cuenta 7116 Impresos y publicaciones, registra una variación con respecto al tercer trimestre del año anterior 2024 del (62.58%), observando que se efectuó el traslado de costos del proyecto Artes Gráficas por la subunidad 12-08-00-113 EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.

La cuenta 7124 Productos Artesanales, presenta una variación del 49.38% frente a la vigencia 2024, correspondiente al traslado de costos del proyecto productivo Carpintería del ERON de Girón (Santander).

En la cuenta 7125 Productos Metalúrgicos y de Fundición, se refleja una variación del 69.32% , correspondiente al traslado de costos del proyecto productivo Gaviones del ERON de Bello (Antioquia)

		CONCEPTO	2025	2024	VALOR VARIACIÓN	%
7.9	Db	OTROS SERVICIOS	19,569,933.00	9,173,236.59	10,396,696.41	113.34
7.9.08	Db	SERVICIOS DE LAVANDERÍA	19,569,933.00	9,173,236.59	10,396,696.41	113.34

En esta cuenta se presenta una variación del 113.34% y corresponde a los costos asociados a los servicios de lavandería, de la RM Bogotá por valor de \$1,256,849.00 y el EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ por valor de \$ 5,393,800.00 durante el tercer trimestre de la vigencia 2025.

Esta cuenta representa el 0.09 % del total de la cuenta COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

La cuenta 7129 Materia prima, Corresponde a los costos de producción de Productos Alimenticio de los proyectos productivos asadero, arepas y panadería se evidencia un aumento del 15% respecto a la vigencia 2024, esta cuenta representa el 90% del total de los Costos de transformación, siendo la más representativa.

Los establecimientos con mayores costos de transformación en el tercer trimestre de la vigencia 2025 fueron:

PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	2,334,870,639.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	873,387,969.92
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	261,359,087.00
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	626,507,559.71
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	233,216,046.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	248,836,379.00

PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	1,147,942,300.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	712,834,932.20
12-08-00-153	EPC YOPAL.	250,903,763.00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	607,970,012.21
12-08-00-225	EPAMS PALMIRA	302,322,371.12
12-08-00-226	EPMSC CALI	487,377,323.63
12-08-00-227	EPMSC BUGA	288,590,291.55
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	693,724,693.09
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	230,977,334.00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	353,586,325.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	768,122,917.00
12-08-00-502	CPMS DE BELLO	685,058,187.54
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	588,560,212.30
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	676,887,188.77
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PIALEÑA	1,427,817,254.80
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	635,248,927.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	552,511,597.49

La cuenta 7135 Prendas de vestir y calzado, Corresponde a los costos de transformación de las actividades de confección y lencería registradas por dos subunidades, se observó durante el tercer trimestre una disminución del 59.30% con respecto a la vigencia 2024.

PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	1.421.237,50
12-08-00-615	RM ARMENIA	776.360,00

La cuenta 7190 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 12.04% respecto del tercer trimestre de la vigencia 2024.

Los establecimientos con mayores costos fueron:

PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	40,965,045.00
12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	3,871,150.00
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	232,257.60
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	19,856,552.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	179,193,940.32
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	10,176,766.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	16,221,400.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	35,494,335.74

PCI	SUBUNIDAD	VALOR
12-08-00-153	EPC YOPAL.	30,379,787.00
12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	1,200,400.00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	27,559,900.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	23,991,400.00

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

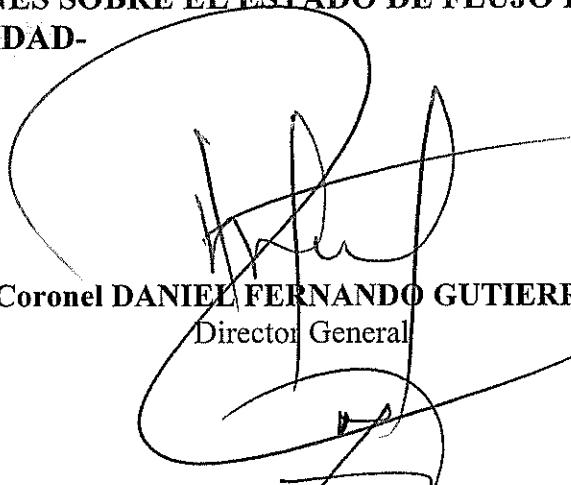
-NO APLICA A LA ENTIDAD-

NOTA 37. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

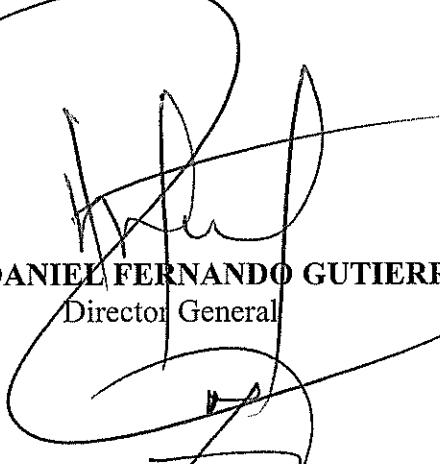
-NO APLICA A LA ENTIDAD-

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