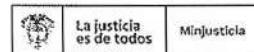


CODIGO	ACTIVO	NOTA	PERIODO 2021	PERIODO 2020
CORRIENTE			429,905,714,344.10	413,900,771,255.36
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5		143,498,404,711.17	140,242,749,318.61
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS			140,354,857,192.84	137,151,358,061.26
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO			3,143,537,518.33	3,091,391,257.35
13 CUENTAS POR COBRAR	7		23,562,701,278.54	30,868,193,825.70
1311 CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS			68,079,160.27	66,329,190.40
1316 VENTA DE BIENES			6,983,775,321.24	9,559,926,835.55
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS			14,324,272.00	11,082,472.00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR			16,531,799,222.96	21,266,132,025.68
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO			244,085,483.56	244,085,483.56
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR				
1386 (CR)			279,362,181.49	279,362,181.49
15 INVENTARIOS	9		178,339,992,569.36	171,688,062,655.26
1505 BIENES PRODUCIDOS			495,256,176.94	497,517,841.90
1510 MERCANCÍAS EN EXISTENCIA			88,292,065,172.60	85,124,944,826.07
1511 PRESTADORES DE SERVICIOS			4,925,564.00	7340729
1512 MATERIAS PRIMAS			82,682,350,072.29	81,178,353,893.66
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS			6,777,335,986.45	4,774,650,344.02
1520 PRODUCTOS EN PROCESO			88,059,597.08	91,593,589.11
1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)				13,661,431.50
19 OTROS ACTIVOS	16		84,504,615,785.03	71,101,765,455.79
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO			10,065,095,357.32	786,216,729.59
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS				
ANTICIPOS RETENCIÓNES Y SALDOS A FAVOR POR				117,000.00
1907 IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES				
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN			56,963,274,460.37	52,167,348,467.03
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA			15,496,424,600.20	15,297,006,832.20
1926 DERECHOS EN FIDEICOMISO				
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	14		6,424,200,878.64	6,398,933,401.51
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES				
1975 (CR)			4,444,379,511.50	3,547,856,974.54
NO CORRIENTE			2,422,527,299,207.13	2,244,548,947,959.55
16 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10		2,422,527,299,207.13	2,244,548,947,959.55
1605 TERRENOS			576,697,251,052.00	535,407,030,064.00
1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS			1,944,539,362.00	1,718,961,131.00
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA			17,640,613,027.25	25,213,367,870.73
1637 PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS			35,588,826,119.17	21,560,187,759.48
1640 EDIFICACIONES			1,908,025,631,319.21	1,765,041,125,778.21
1642 REPUESTOS			1,180,780.00	9,425,754.00
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES			235,970,576.24	233,974,387.00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO			108,000,351,292.16	88,928,286,505.78
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO			11,937,912,305.38	11,273,504,034.32
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA			8,961,072,956.63	7,404,979,385.15
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN			53,275,291,849.88	51,193,082,583.02
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN			55,575,732,530.51	53,558,362,889.59
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y				
1680 HOTELERIA			5,103,453,737.92	5,212,040,074.00
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA			29,985,235.00	36,029,824.00
DEPRECACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES. PLANTA				
1685 Y EQUIPO (CR)			358,490,522,936.22	322,241,410,080.73
TOTAL ACTIVO			2,852,433,013,551.23	2,658,449,719,214.90

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(Cifras en pesos con centavos)



CÓDIGO	PASIVO	PERÍODO 2021	PERÍODO 2020
<b>CORRIENTE</b>			
23 PRÉSTAMOS POR PAGAR	20	2,127,838,595,928.97 1,852,871,543.80 1,852,871,543.80	1,937,196,068,354.57 0.00
2314 FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			
<b>24 CUENTAS POR PAGAR</b>		426,885,675,618.73	367,878,706,085.85
2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21	16,558,117,365.38	30,373,467,674.27
2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR		720,000.00	
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		130,921,622,613.86	131,220,414,725.04
2424 DESCUENTOS DE NOMINA		1,493,015,974.94	1,371,298,503.93
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		4,876,102,278.25	4,332,890,165.17
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		996,498,686.19	1,206,481,777.19
2445 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA		1,747,052,174.97	68,473,759.46
2460 CRÉDITOS JUDICIALES		226,870,135,395.90	150,756,093,824.00
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		43,422,411,129.24	48,686,533,175.71
<b>25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	22	76,727,822,713.56	78,290,117,747.93
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		76,481,708,869.56	78,044,003,903.93
BENEFICIOS POR TERMINACIÓN DEL VÍNCULO LABORAL O			
2513 CONTRACTUAL		246,113,844.00	246,113,844.00
<b>27 PROVISIONES</b>	23	1,615,530,762,333.22	1,485,183,446,617.09
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		1,615,530,762,333.22	1,485,183,446,617.09
<b>29 OTROS PASIVOS</b>	24	6,841,463,719.67	5,843,797,903.71
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		11,967,745.00	11,967,745.00
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		4,822,591,720.52	3,859,775,996.17
2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1,750,890,951.64	1,750,890,951.64
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		256,013,302.51	221,163,210.90
<b>TOTAL PASIVO</b>		2,127,838,595,928.98	1,937,196,068,354.56
<b>31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	27	724,594,417,622.26	721,253,650,860.34
3105 CAPITAL FISCAL	-	347,512,514,335.86	347,513,414,090.86
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		1,261,045,138,344.86	1,310,491,222,593.51
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	-	188,938,206,386.75	241,724,157,642.32
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		2,852,433,013,551.24	2,658,449,719,214.89
<b>8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>		0.00	0.00
81 ACTIVOS CONTINGENTES	25	20,715,802,923.84	26,150,655,676.00
83 DEUDORAS DE CONTROL	26	16,236,687,395.75	15,342,764,634.18
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	36,952,490,319.59	41,493,420,310.18
<b>9 CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS</b>		0.00	0.00
91 PASIVOS CONTINGENTES	25	264,676,880,874.92	300,833,371,398.87
93 ACREDITADORAS DE CONTROL	26	34,215,675,067.56	34,214,677,567.56
99 ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)	26	298,892,555,942.48	335,048,048,966.43

Mayor General MARIANO BOTERO COY

Director General

DIANA MARCELA MORENO MALAVER

Coordinadora Grupo Contable

TP No. 51856-T

		NOTA	PERIODO 2021	PERIODO 2020
<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>28</b>	<b>1,875,494,987,034.41</b>	<b>1,635,584,335,999.12</b>
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>		<b>2,708,300,854.11</b>	<b>2,768,379,853.06</b>
4110	NO TRIBUTARIOS		2,708,300,854.11	2,768,379,853.06
<b>42</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>		<b>76,768,969,142.35</b>	<b>82,711,473,395.28</b>
4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS. DE SILVICULTURA. AVICULTURA Y PESCA		619,777,046.70	716,652,001.00
4203	PRODUCTOS ALIMENTICIOS. BEBIDAS Y ALCOHOLES		61,968,224,089.88	65,222,632,839.36
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS		3,432,012,002.08	3,709,417,702.74
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		10,748,956,003.69	13,062,770,852.18
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		<b>196,972,687.00</b>	<b>127,045,759.91</b>
4390	OTROS SERVICIOS		196,972,687.00	127,045,759.91
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>		<b>289,715,403,937.37</b>	<b>301,883,282,958.61</b>
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		289,715,403,937.37	301,883,282,958.61
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERISTITUCIONALES</b>		<b>1,142,227,427,741.67</b>	<b>1,128,832,823,453.77</b>
4705	FONDOS RECIBIDOS		1,135,999,424,030.53	1,123,032,158,098.37
4722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		6,228,003,711.14	5,800,665,355.40
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>363,877,912,671.91</b>	<b>119,261,330,578.49</b>
4802	FINANCIEROS		659,720.18	3,247,880.07
4808	INGRESOS DIVERSOS		363,877,252,951.73	119,258,082,698.42
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>29</b>	<b>2,006,428,104,054.16</b>	<b>1,814,964,934,855.36</b>
<b>51</b>	<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>		<b>1,376,267,888,104.64</b>	<b>1,360,058,476,751.39</b>
5101	SUELdos Y SALARIOS		419,545,796,970.84	391,402,391,454.32
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		10,963,163,828.45	10,319,411,524.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		163,687,290,410.00	153,630,921,922.00
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		24,251,939,300.00	22,858,507,800.00
5107	PRESTACIONES SOCIALES		257,329,403,318.48	251,502,898,699.00
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		3,065,774,339.22	15,465,735,261.37
5111	GENERALES		484,300,918,020.14	485,803,433,532.90
5120	IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS		13,123,601,917.51	29,075,176,557.80
<b>53</b>	<b>DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>		<b>551,288,913,075.80</b>	<b>426,422,613,503.42</b>
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS			5,349,463.46
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO			7,784,021.60
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO		40,018,111,200.38	48,214,708,137.03
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		663,891,195.53	657,402,733.70
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		510,606,910,679.89	377,537,369,147.63
<b>55</b>	<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>		<b>0.00</b>	<b>1,384,666.66</b>
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL			1,384,666.66
<b>57</b>	<b>OPERACIONES INTERISTITUCIONALES</b>		<b>2,978,867,380.62</b>	<b>1,246,256,317.15</b>
5705	FONDOS ENTREGADOS			1,111,998.71
5720	OPERACIONES DE ENLACE		1,125,995,836.82	1,245,144,318.44
5722	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		1,852,871,543.80	-
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>75,892,435,493.10</b>	<b>27,236,203,616.74</b>
5802	COMISIONES			46,676.00
5804	FINANCIEROS		30,701,904,097.18	14,088,924,980.15
5890	GASTOS DIVERSOS		45,190,531,395.92	13,147,231,960.59
5897	COSTOS Y GASTOS POR DISTRIBUIR			

	NOTA	PERIODO 2021	PERIODO 2020
6 COSTOS DE VENTAS	30	58,005,089,367.00	62,343,558,786.08
62 COSTO DE VENTAS DE BIENES		57,974,824,961.92	62,319,986,291.10
6205 BIENES PRODUCIDOS		17,529,521,740.37	16,565,766,378.95
6210 BIENES COMERCIALIZADOS		40,445,303,221.55	45,754,219,912.15
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		30,264,405.08	23,572,494.98
6390 OTROS SERVICIOS		30,264,405.08	23,572,494.98
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>-188,938,206,386.75</b>	<b>-241,724,157,642.32</b>

  
Maj. General MARIANO BOTERO COY  
Director General

  
DIANA MARCELA MORENO MALAVER  
Coordinadora Grupo Contable  
TP No. 51856-T

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
DEL 1º DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021  
(cifras en pesos con centavos)



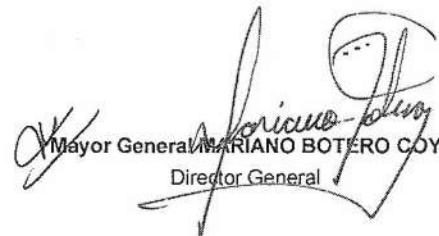
La justicia  
es de todos

Minjusticia

	VALORES
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE 2020	\$721,253,650,860.34
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2021	\$3,340,766,761.92
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021	\$724,594,417,622.26

CUENTA	INCREMENTOS	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL		(\$347,512,514,335.86)	(\$347,513,414,090.86)	\$899,755.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS		\$1,261,045,138,344.86	\$1,310,491,222,593.51	\$0.00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		(\$188,938,206,386.75)	(\$241,724,157,642.32)	\$52,785,951,255.57

CUENTA	DISMINUCIONES	Nota	AÑO ACTUAL	AÑO ANTERIOR	VALOR
3105	CAPITAL FISCAL		(\$347,512,514,335.86)	(\$347,513,414,090.86)	\$0.00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS		\$1,261,045,138,344.86	\$1,310,491,222,593.51	\$49,446,084,248.65
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		(\$188,938,206,386.75)	(\$241,724,157,642.32)	\$0.00

  
 Mayor General MARIANO BOTERO COY  
 Director General



DIANA MARCELA MORENO MALAVER  
 Coordinadora Grupo Contable  
 TP No. 51856-T

## INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO INPEC

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. Identificación y funciones

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

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

### MISION

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

### VISION

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

### FUNCIONES

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

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

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

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

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 éstos 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 ésta labor, se aplica el procedimiento MANEJO DE DINERO (PA-GF-P025), el cual define las actividades de recaudo y pagos para la población privada de la libertad desde su ingreso al establecimiento de reclusión del orden nacional.

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

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

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

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 a los parámetros del sistema las operaciones del INPEC se encuentran bajo el código de consolidación 823200000.

Durante la vigencia, 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.

Del total del presupuesto vigente aprobado para el INPEC en la vigencia fiscal 2021, fue de **\$ 1.486.434.927.818** pesos, con una ejecución del 81.98 y obligaciones del 79.75%, registradas y pagadas de acuerdo a la disponibilidad de PAC; lo que refleja la gestión de los recursos efectuada en cada una de las subunidades ejecutoras, que se encuentran en línea y tiempo real, facilitando el seguimiento y la consolidación de la información, que gracias al sistema SIIF Nación permite tener mayor confiabilidad de la misma.

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

DESCRIPCIÓN	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	EJC COMP/	EJC OBLG/	EJC OBLG/
					APROP VIGENTE	APROP VIGENTE	PAGOS
GASTOS DE PERSONAL	\$ 1.074.134.244.049,00	\$ 880.379.865.909,07	\$ 880.050.131.267,40	\$ 879.912.970.861,40	81,96%	81,93%	99,98%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 197.433.730.575,00	\$ 187.791.399.761,76	\$ 177.464.132.727,64	\$ 177.464.132.727,64	95,12%	89,89%	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 93.575.589.262,00	\$ 65.048.424.630,98	\$ 46.715.298.944,42	\$ 46.715.298.944,42	69,51%	49,92%	100,00%
GASTOS DE COMERCIALIZACION Y PRODUCCION	\$ 105.467.400.000,00	\$ 70.067.864.749,85	\$ 66.643.352.524,92	\$ 66.528.919.171,92	66,44%	63,19%	99,83%

DESCRIPCIÓN	APR. VIGENTE	COMPROMISO	OBLIGACION	PAGOS	EJC COMP/	EJC OBLG/	EJC OBLG/
					APROP VIGENTE	APROP VIGENTE	PAGOS
IMPUSTOS, TASAS	\$ 13.708.036.114,00	\$ 13.208.580.484,00	\$ 13.138.941.964,00	\$ 13.138.941.964,00	96,36%	95,85%	100,00%
INVERSIÓN	\$ 2.115.927.818,00	\$ 2.044.013.997,03	\$ 1.433.863.150,40	\$ 1.433.863.150,40	96,60%	67,77%	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.486.434.927.818,00</b>	<b>\$ 1.218.540.149.532,69</b>	<b>\$ 1.185.445.720.578,78</b>	<b>\$ 1.185.194.126.819,78</b>	<b>81,98%</b>	<b>79,75%</b>	<b>99,98%</b>

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 la vigencia 2021, 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 ésta 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 142 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 consultas y análisis de las cuentas que conforman los estados financieros de la entidad.
10. La Unidad de Servicios Penitenciario y Carcelarios USPEC, reporta la información de forma extemporánea generando inconsistencias en la información contable a pesar de los requerimientos realizados por el INPEC con participación de la Contaduría General de la Nación para el cumplimiento del concepto emitido para tal fin y sin la debida desagregación, dificultando el registro y análisis de la causación para la contabilización de los hechos económicos, en los estados financieros del Instituto.

En la vigencia 2021 se recibieron 78 resoluciones por valor de \$528.644.222.798,98; de las cuales 45 corresponden a vigencias anteriores y 33 a la vigencia 2021; por conceptos de Alimentación Internos, Conectividad y Telefonía, Interventorías, Mantenimiento, Soporte ORACLE; no se recibieron resoluciones por concepto de Salud.

De igual manera, se recibieron 14 resoluciones de bienes por valor de \$ 19,880,492,415.70 por conceptos tales como: colchonetas, almohadas, cobijas, chalecos antibalas, cascos blindados, equipos de sanidad, camarotes, ventiladores, radios digitales, extintores, equipo de cocina y panadería, equipo de videoconferencia y kit de emergencia.

Lo anteriormente expuesto, no permite un avance significativo en la depuración de las cuentas contables que conforman los estados financieros del Instituto; sin embargo, de acuerdo a las condiciones actuales, se elaboró un cronograma de trabajo hasta el 31 de diciembre de 2022.

### 1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros relacionados a continuación, corresponden a la vigencia comprendida entre el 1º. de enero hasta el 31 de diciembre de 2021:

#### 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 (133) y la Cárcel y Penitenciaria de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL.

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

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

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

A continuación, se relacionan las subunidades que conforman cada una de las Direcciones Regionales, encargadas principalmente de controlar el funcionamiento de los establecimientos de reclusión, de acuerdo a 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 41 establecimientos de reclusión del orden nacional y la Cárcel y Penitenciaría de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL, ubicados en los departamentos de Amazonas, Boyacá, Caquetá, Cundinamarca, Huila, Meta, Tolima y Casanare.
2. Dirección Regional Occidente: ubicada en la ciudad de Cali, está conformada por 22 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Cauca, Nariño y Valle del Cauca.
3. Dirección Regional Norte: ubicada en la ciudad de Barranquilla, está conformada por 15 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, Guajira, Magdalena, San Andrés y Sucre.
4. Dirección Regional Oriente: ubicada en la ciudad de Bucaramanga, está conformada por 14 establecimientos de reclusión del orden nacional, ubicados en los departamentos de Arauca, Cesar (Aguachica), Norte de Santander y Santander.
5. Dirección Regional Noroeste: ubicada en la ciudad de Medellín, está conformada por 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 21 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. Situación que no aplica para la vigencia 2021.

#### 2.4. Otros aspectos

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

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

#### 3.1. Juicios

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

#### 3.2. Estimaciones y supuestos

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

#### 3.3. Correcciones contables

Al evidenciar registros contables en el año 2021, en cada una de las subunidades, en las cuentas de resultado (Ingresos y Gastos) que correspondían a la vigencia inmediata anterior, se procedió a efectuar los registros correspondientes en el aplicativo SIIF.

Por otra parte, como resultado del proceso de depuración de las cuentas especialmente de la 11EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO y 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, fue necesario, afectar la cuenta de Patrimonio 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, principalmente por errores en los registros correspondientes a partidas conciliatorias y las conciliaciones entre los aplicativos SIIF y PCT en la sede central.

#### 3.4. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

En la vigencia 2021 se recibieron y registraron en la contabilidad, donaciones de diferentes entidades públicas y privadas, entre ellos elementos de bioseguridad e insumos biomédico, registrados en el aplicativo

SIIF y reportados trimestralmente en la plataforma CHIP a la Contaduría General de la Nación formato CGN2020\_004\_COVID-19.

Para la vigencia 2021 el Gobierno Nacional no asignó al Instituto recursos en atención a la crisis sanitaria, económica y social generada por COVID 19 en Colombia.

#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

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

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

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

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

- PA-GF-PL2 POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES
- PA-GF-PL3 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR – DEUDORES
- PA-GF-PL4 POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
- PA-GF-PL5 POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR
- PA-GF-PL6 POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES Y PASIVOS CONTINGENTES
- PA-GF-PL7 POLÍTICA CONTABLE DE INGRESOS
- PA-GF-PL8 POLÍTICA CONTABLE DE COSTOS Y GASTOS
- PA-GF-PL9 POLÍTICA CONTABLE DE CAMBIOS EN LAS POLÍTICAS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES
- PA-GF-PL10 POLÍTICA CONTABLE DE HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE
- PA-GF-PL11 POLÍTICA CONTABLE DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS



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

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS  
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR  
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES  
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES  
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN  
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS  
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS  
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN  
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA  
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN  
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE  
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).  
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.  
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS  
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES  
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

#### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

##### Composición

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>143.498.404.711,17</b>	<b>140.242.749.318,61</b>	<b>3.255.655.392,56</b>
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	140.354.867.192,84	137.151.358.061,26	3.203.509.131,58
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	3.143.537.518,33	3.091.391.257,35	52.146.260,98

### 5.1. 1.1.10 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de **2021** por **\$140.354.867.192,84**, está conformado por las cuentas bancarias, tanto corrientes como de ahorro de la entidad, presentando partidas pendientes de depurar.

En las cuentas del Instituto, se manejan recursos con situación de fondos asignados presupuestalmente a través de la unidad ejecutora 12-08-00, recursos propios y en administración, los cuales son autorizados por la Dirección del Tesoro Nacional una por cada objeto del gasto registradas en las subcuentas 111005 y 111006, con saldos a diciembre 31 de 2021, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>140.354.867.192,84</b>	<b>137.151.358.061,26</b>	<b>3.203.509.131,58</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	140.045.020.143,42	136.869.679.625,27	3.175.340.518,15
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	309.847.049,42	281.678.435,99	28.168.613,43

En el año 2021 y de acuerdo al Presupuesto General de gastos del Instituto Nacional Penitenciario, se realizaron movimientos débitos de esta cuenta por:

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

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

- Sentencias y Embargos

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

Al cierre de la vigencia, el INPEC tiene 811 cuentas corrientes y 21 de ahorro a nivel nacional, de las cuales 16 corresponden a la Sede Central (12 corrientes y 4 de ahorro); los recursos de estas cuentas corresponden a recursos nación, recursos propios (caja especial, actividades productivas) y administrados (matriz internos). El saldo en cuentas corresponde a recursos situados por la Dirección del Tesoro Nacional, para atender los compromisos adquiridos con terceros, giros reglamentarios y excedentes financieros consignados por los Establecimientos Carcelarios.

De las cuentas de la sede central once (11) se encuentran embargadas y 5 activas.

Es de anotar que se encuentran partidas conciliatorias significativas como consecuencia de la implementación de SIIF Nación en el año 2011, debido a 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.

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2021	REVELACIONES
1110 Depósitos en Instituciones Financieras	140.354.867.192,84	Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2021	REVELACIONES
		<p>Esta cuenta aumentó su saldo con respecto al año anterior en un 2.33%, debido a la reactivación económica del país que le permitió al Instituto Nacional Penitenciario y carcelario INPEC incrementar de manera significativa su efectivo por conceptos de: recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para pagos presupuestales, recursos girados por la Dirección del Tesoro Nacional para el pago de quienes se acogieron al pago de sentencias, demandas y conciliaciones, proyectos productivos, arrendamientos y Cajas especiales.</p> <p>Como representativo se puede mencionar en el mes de enero de 2021, la reclasificación de cuentas por \$235.011.622 por pago de retención en la fuente del mes de julio de 2018, ya que para la época de los hechos se realizaron traslados entre cuentas lo que generó movimientos entre la cuenta corrientes del banco BBVA 311004733, cuenta corriente del banco BBVA 309017614 y la cuenta corriente del banco Popular 040001836. Reclasificación de cuentas por error en el giro el cual debía realizarse por la cuenta matriz de internos del banco Popular No 040311656 y por error se hizo por la cuenta de nómina del banco popular por un valor de \$262.154.000,29</p> <p>Se puede mencionar la depuración contable en la PCI 12-08-00-301 EC Modelo de Barranquilla por valor de \$ 35.813.001 y \$ 87.797.440 Subsanación de hallazgos contraloría de la PCI 12-08-00-639 Complejo Penitenciario Ibagué – Picaleña por valor de \$197.584.836.</p> <p>Se registraron cobros por giros al Banco Agrario de Colombia en las vigencias 2017, 2018, y 2019 que no habían sido registrados por un valor de \$122.879.</p> <p>Se registraron comisiones por depósitos de los años 2016, 2018 y 2020.</p> <p>Se registran valores correspondientes por IVA de la comisión por transacciones de los años 2017, 2018, 2020 por valor de \$24.550,56.</p> <p>Se registraron comisiones, gastos de 4x1000 años anteriores al 2021.</p>

## 5.2 1.1.32 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO.

Esta cuenta contable se maneja dentro del INPEC para el registro de operaciones por procesos ejecutivos por embargos efectuados a nuestras cuentas corrientes y de ahorros.

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

- Procesos ejecutivos de embargos.

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.143.537.518,33	3.091.391.257,35	52.146.260,98
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	3.143.537.518,33	3.091.391.257,35	52.146.260,98
1.1.32.10.001	Db	Cuenta corriente	2.857.205.171,32	2.813.241.447,80	43.963.723,52
1.1.32.10.002	Db	Cuenta de ahorro	286.332.347,01	278.149.809,55	8.182.537,46

El valor del saldo final en el año 2021, por la suma de **\$3.143.537.518,33** corresponde al saldo resultado de todos los movimientos débitos y créditos que se efectuaron durante el año por concepto de todas las notificaciones de procesos de embargos notificados al Instituto por los juzgados donde terceros hacen sus demandas, como también a los levantamientos de embargos efectuados a favor de la institución.

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

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2021	REVELACIONES
1132 efectivo de Uso Restringido	3.143.537.518,33	<p>Este saldo representa el total de las cuentas del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC a nivel nacional.</p> <p>Esta cuenta su saldo aumenta con respecto al año anterior en un 1.67%, debido a la apertura de los juzgados e incremento de embargos de terceros hacia el instituto. Como relevantes podemos evidenciar los siguientes:</p> <p>Se evidencia que el 27 de mayo del 2021 se registra una nota debito por embargo de la cuenta corriente No. 001303110100004733 del banco BBVA por proceso No. 54-518-33-33-001-2015-00276-00 demandante HILDA ROSA ALFONSO VEGA Y OTROS de acuerdo a oficio NO. JPAOP-0289 DEL 25/05/2011 por un valor de \$300.000.000</p> <p>Se encuentra un Proceso: Ejecutivo. Se recibe información del JUZGADO PRIMERO ADMINISTRATIVO DEL CIRCUITO DE POPAYÁN, por medida cautelar No 19-001-33-33-001-2020-00018-00, donde se decreta embargo y retención de los dineros del INPEC a nombre de EDWIN YESID NARVÁEZ Y OTROS, - y es afectada la cuenta corriente No. 0013-0309-0100017614 de Banco BBVA Decomisos PPL. con Nota débito el día 01-06-2021 POR VALOR DE \$199.417.768</p>

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

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

### Composición

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>23.562.701.278,54</b>	<b>30.868.193.825,70</b>	<b>(7.305.492.547,16)</b>
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	68.079.160,27	66.329.190,40	1.749.969,87
1.3.16	Db	Venta de bienes	6.983.775.321,24	9.559.926.835,55	(2.576.151.514,31)
1.3.17	Db	Prestación de servicios	14.324.272,00	11.082.472,00	3.241.800,00
1.3.84	Db	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	16.531.799.222,96	21.266.132.025,68	(4.734.332.802,72)
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	244.085.483,56	244.085.483,56	0,00
<b>1.3.86</b>	<b>Cr</b>	<b>Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)</b>	<b>(279.362.181,49)</b>	<b>(279.362.181,49)</b>	<b>0,00</b>
1.3.86.01	Cr	Deterioro: Venta de bienes	(48.659.481,57)	(48.659.481,57)	0,00
1.3.86.02	Cr	Deterioro: Prestación de servicios	(10.457.540,00)	(10.457.540,00)	0,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	(220.245.159,92)	(220.245.159,92)	0,00

### 7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO		
		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
CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	Contribuciones	68.079.160,3	0,0	68.079.160,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	68.079.160,3

Representa el valor del 10% de bonificación de internos causados a 31 de diciembre de 2021, de los establecimientos que no alcanzaron a realizar el respectivo recaudo.

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDO
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	17.028.673,60

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDO
12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	427.007,00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	1.167.093,00
12-08-00-116	EPMSC CAQUEZA	333.092,00
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTA	881.828,00
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	389.573,00
12-08-00-124	EPMSC LA MESA	838.430,20
12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	169.130,00
12-08-00-127	EPMSC VILLETA	221.961,00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	12.478,00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	7.007.341,00
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	255.206,00
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	1.262.064,53
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	563.313,00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	121.638,00
12-08-00-145	EPMSC ESPINAL	873.783,00
12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	292.092,00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	6.636.137,58
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	624.890,00
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	1.626.724,00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	69.350,00
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	2.430.855,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	121.080,00
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	411.808,00
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	1.080.143,48

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDO
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	2.125.930,50
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	888.811,00
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	48.100,00
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	1.268.284,00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	467.741,00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	2.790.995,00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	726.816,00
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	4.800,00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1.338.942,70
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	278.150,00
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	148.030,00
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	859.867,00
12-08-00-417	EPMSC SAN VICENTE DE CHUCURÍ	30.544,00
12-08-00-505	EPMSC ANDES	7.601.994,00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	1.622.125,00
12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	458.795,00
12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS	249.053,00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	11.200,00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	540,00
12-08-00-602	EPMSC ANSERMA	31.828,00
12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	725.650,48
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	19.271,20
12-08-00-615	RM ARMENIA	30.582,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	450.605,00

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDO
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ - PICALEÑA	1.054.814,00

## 7.6. Venta de Bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>VENTA DE BIENES</b>	6.983.775.321,2	0,0	6.983.775.321,2	48.659.481,6	0,0	0,0	0,0	48.659.481,6	0,7	6.935.115.839,7
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	144.347.281,9	0,0	144.347.281,9	36.882.999,6			36.882.999,6	25,6		107.464.282,3
Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	3.349.160.089,4	0,0	3.349.160.089,4	0,0			0,0	0,0		3.349.160.089,4
Productos manufacturados	527.431.868,2	0,0	527.431.868,2	1.788.136,0			1.788.136,0	0,3		525.643.732,2
Bienes comercializados	2.962.836.081,7	0,0	2.962.836.081,7	9.988.346,0			9.988.346,0	0,3		2.952.847.735,7

La variación de esta cuenta, corresponde a valores causados por ventas de bienes de los productos del desarrollo de las actividades productivas de la población privada de la libertad a 31/12/2021, pendientes de recaudo, toda vez que existen algunos establecimientos que lo realizan en la siguiente vigencia, en lo relacionado con Recursos Propios - 26 productos de cajas especiales ((actividades comerciales, industriales y agrícolas), como el gasto depende directamente del ingreso que se genere en los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional, de acuerdo con la situación económica generada por la emergencia económica y sanitaria - covid19, que ha afectado a las familias de los PPL, el recaudo ha sido muy bajo y se espera que al término de la vigencia fiscal esta condición cambie considerablemente, tal como se muestra a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	VALOR POR RECAUDAR
131601001	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	2.791.269,00
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	544.161.820,82
131604001	Bienes producidos	130.999.914,22
131606001	Bienes comercializados	1.663.362.530,70
<b>TOTAL</b>		<b>2.341.315.534,74</b>

De acuerdo a lo anterior los principales establecimientos con valores más representativos son:

CÓDIGO	CUENTA	ESTABLECIMIENTO	VALOR POR RECAUDAR
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	62.264.404,88
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	EPMSC MEDELLÍN	90.439.200,00
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	EPAMS PALMIRA	91.020.740,00
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	EPMSC GIRARDOT	- 180.232.822,00
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	205.347.451,00
131603001	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	EPCAMS CÓMBITA	370.289.941,00
131604001	Bienes producidos	EPAMS PALMIRA	93.463.160,42
131606001	Bienes comercializados	EPMSC CALI	110.879.652,00
131606001	Bienes comercializados	EPMSC GIRARDOT	1.435.267.936,64

## 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 (servicio de lavandería y otros), pendiente de recaudo.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021				DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APPLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14.324.272,0	0,0	14.324.272,0	1.230.900,0	0,0	0,0	1.230.900,0	8,6	13.093.372,0
Servicios de lavandería	11.063.847,0	0,0	11.063.847,0	1.230.900,0	0,0	0,0	1.230.900,0	11,1	9.832.947,0
Otros servicios	3.260.425,0	0,0	3.260.425,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.260.425,0
Otros servicios	3.260.425,0	0,0	3.260.425,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3.260.425,0

Las subunidades que se encuentran relacionadas en la siguiente tabla con corte a 31 de diciembre de 2021, son objeto de depuración por parte del grupo contable:

PCI	ESTABLECIMIENTOS	SALDOS
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTA	268.300,00
12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRÁ	181.200,00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	6.904.347,00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	800,00
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	2.900.625,00
12-08-00-620	RM PEREIRA	359.000,00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	3.710.000,00

## 7.21. Otras Cuentas por Cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021				DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>16.531.799.223,0</b>	<b>0,0</b>	<b>16.531.799.223,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>16.531.799.223,0</b>
Devolución iva para entidades de educación superior		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Enajenación de activos		138.024,0	0,0	138.024,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	138.024,0
Margen en la comercialización de bienes y servicios		580.725.005,7	0,0	580.725.005,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	580.725.005,7
Pago por cuenta de terceros		6.889.918.340,0	0,0	6.889.918.340,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.889.918.340,0
Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías		8.731.535.543,9	0,0	8.731.535.543,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	8.731.535.543,9
Responsabilidades fiscales		307.773.355,8	0,0	307.773.355,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	307.773.355,8
Arrendamiento operativo		14.125.943,3	0,0	14.125.943,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	14.125.943,3

Otras cuentas por cobrar	7.583.010,3	0,0	7.583.010,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.583.010,3
Otras cuentas por cobrar	7.583.010,3	0,0	7.583.010,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	7.583.010,3

Para la vigencia 2021 la cuenta 138424001 - Margen en la comercialización de bienes y servicios fue objeto de reclasificaciones de vigencias anteriores por errores en causación que afectaron otras cuentas contables, para el caso de los siguientes establecimientos:

EPMSC GIRARDOT:

MES	TOTAL DEPURADO
ENERO	75.035.170,00
FEBRERO	2.310.861,00
MARZO	110.686.970,00
<b>TOTAL</b>	<b>188.033.001,00</b>

EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA

MES	TOTAL DEPURADO
ENERO	1.595.355,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.595.355,00</b>

EPMSC SILVIA

MES	TOTAL DEPURADO
AGOSTO	433.095,00
<b>TOTAL</b>	<b>433.095,00</b>

La cuenta 138426001 - Pago por cuenta de terceros registran los valores cancelados por incapacidades a funcionarios de la entidad, que deben ser reembolsados por las distintas EPS, estos valores son girados con posterioridad a la fecha en que se generan y surtiendo todos los trámites administrativos a que haya lugar. A pesar que se realizaron recobros en la vigencia 2021, existe un saldo por depurar de vigencias anteriores de \$1.062.921.386,00.

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 28% en relación a la vigencia 2020 por valor de \$3.368.480.159,02

## 7.22. Cuentas por cobrar de Difícil Recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021				DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>		<b>244.085.483,6</b>	<b>0,0</b>	<b>244.085.483,6</b>	<b>244.085.483,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>244.085.483,6</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
Venta de bienes	14.613.683,6	0,0	14.613.683,6	14.613.683,6		0,0	0,0	14.613.683,6	100,0	0,0
Prestación de servicios	9.226.640,0	0,0	9.226.640,0	9.226.640,0		0,0	0,0	9.226.640,0	100,0	0,0
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220.245.159,9	0,0	220.245.159,9	220.245.159,9		0,0	0,0	220.245.159,9	100,0	0,0
Concepto 1 Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	220.245.159,9	0,0	220.245.159,9	220.245.159,9		0,0	0,0	220.245.159,9	100,0	0,0

Para la vigencia 2022 el Grupo Contable continuará con el proceso de depuración de cuentas de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

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

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

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

### NOTA 9. INVENTARIOS

#### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>1.5</b>	<b>Db</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>178,339,992,569.36</b>	<b>171,688,062,655.26</b>	<b>6,651,929,914.10</b>
1.5.05	Db	Bienes producidos	495,256,176.94	497,517,841.90	-2,261,664.96
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	88,292,065,172.60	85,124,944,826.07	3,167,120,346.53
1.5.11	Db	Prestadores de servicios	4,925,564.00	7,340,729.00	-2,415,165.00
1.5.12	Db	Materias primas	82,682,350,072.29	81,178,353,893.66	1,503,996,178.63
1.5.14	Db	Materiales y suministros	6,777,335,986.45	4,774,650,344.02	2,002,685,642.43
1.5.20	Db	Productos en proceso	88,059,597.08	91,593,589.11	-3,533,992.03
1.5.80	Cr	Deterioro acumulado de inventarios (cr)	0.00	13,661,431.50	-13,661,431.50
1.5.80.11	Cr	Deterioro: Inventarios en poder de terceros		13,661,431.50	-13,661,431.50

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 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.

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

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

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

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

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

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

## 9.1. Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	497.517.841,90	85.124.944.826,07	7.340.729,00	81.178.353.893,66	4.774.650.344,02	91.593.589,11	171.674.401.223,76
+ ENTRADAS (DB):	16.965.660.934,00	47.589.917.564,23	5.653.660,00	18.141.083.932,05	2.343.961.755,79	581.925.316,29	85.628.203.162,36
ADQUISICIONES EN COMPRAS	16.965.660.934,00	47.589.917.564,23	5.653.660,00	18.141.083.932,05	2.343.961.755,79	581.925.316,29	85.628.203.162,36
+ Precio neto (valor de la transacción)	16.965.660.934,00	47.589.917.564,23	5.653.660,00	18.141.083.932,05	2.343.961.755,79	581.925.316,29	85.628.203.162,36
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	-	-	-	-	-	-	-
DONACIONES RECIBIDAS	-	-	-	-	-	-	-
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	-	-	-	-	-	-	-
- SALIDAS (CR):	16.946.059.480,42	47.227.365.301,80	8.068.825,00	18.059.871.509,86	892.012.653,06	585.459.308,32	83.718.837.078,46
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	16.946.059.480,42	47.227.365.301,80	8.068.825,00	18.059.871.509,86	892.012.653,06	585.459.308,32	83.718.837.078,46
+ Valor final del inventario comercializado	16.946.059.480,42	47.227.365.301,80	8.068.825,00	18.059.871.509,86	892.012.653,06	585.459.308,32	83.718.837.078,46
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	517.119.295,48	85.487.497.088,50	4.925.564,00	81.259.566.315,85	6.226.599.446,75	88.059.597,08	173.583.767.307,66
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-21.863.118,54	2.804.568.084,10	-	1.422.783.756,44	550.736.539,70	-	4.756.225.261,70
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	611.275.705,61	3.400.815.235,29		2.148.288.287,80	749.261.565,20		6.909.640.793,90

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	TOTAL
-	Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	633.138.824,15	596.247.151,19		725.504.531,36	198.525.025,50		2.153.415.532,20
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	495.256.176,94	88.292.065.172,60	4.925.564,00	82.682.350.072,29	6.777.335.986,45	88.059.597,08	178.339.992.569,36
-	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo inicial del Deterioro acumulado			13.661.431,50					13.661.431,50
-	Reversión de deterioro acumulado vigencia actual		13.661.431,50					13.661.431,50
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	495.256.176,94	88.292.065.172,60	4.925.564,00	82.682.350.072,29	6.777.335.986,45	88.059.597,08	178.339.992.569,36

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 a 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 al proceso de conciliación y depuración que se está adelantando de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

**150590 Otros bienes producidos** con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$79.536.480.76 en los siguientes establecimientos:

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	- 1,133,311.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	787,492.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	1,400,000.00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	6,554,438.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	12,645,018.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	- 17,003,609.00
12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	391,600.00
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	- 2,329,296.00
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	362,400.00
12-08-00-224	EPMSC MOCOA	200,000.00
12-08-00-226	EPMSC CALI	2,024,700.00
12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	11,105,257.65
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	8,309,423.00
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	264,000.00
12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	122,000.00
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	4,098,210.00
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	2,660,000.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	- 3,187,005.00
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	1,020,851.15
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	885,900.00
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	37,242,800.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	2,354,053.00
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	1,702,286.96
12-08-00-605	EPMSC MANZANARES	2,478,000.00
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	3,264,783.00
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	202,000.00
12-08-00-615	RM ARMENIA	1,343,080.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	1,771,409.00

**151005 Productos Químicos** con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$784.428.039.25 en los siguientes establecimientos:

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	7,028,228.00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	20,652,531.00
12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	624,560.00
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	209,200.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	173,122,472.00
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ	389,000.00
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	930,950.00
12-08-00-127	EPMSC VILLETA	439,605.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	22,551,242.46

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	2,365,800.00
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	1,120,000.00
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	7,498,830.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	23,516,275.00
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	17,480.00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	4,155,901.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	17,086,000.00
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	1,507,177.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	128,132,434.75
12-08-00-153	EPC YOPAL.	- 2,075,250.00
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	17,507,788.50
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	7,292,542.86
12-08-00-208	EPMSC SILVIA	62,750.00
12-08-00-217	EPMSC IPIALES	599,612.00
12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	699,588.00
12-08-00-227	EPMSC BUGA	1,574,902.00
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	10,981,914.00
12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	559,600.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	75,610,084.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	319,890.00
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	887,308.00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	10,675,900.00
12-08-00-320	EC COROZAL	1,093,800.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	18,127,258.00
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	847,120.00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	9,415,650.00
12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	3,728,367.00
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	9,308,173.00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	2,852,996.00
12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	600,000.00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	8,648,788.00
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	448,260.00
12-08-00-418	EPMSC VÉLEZ	505,242.68
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	897,351.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	- 24,519.00
12-08-00-422	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO METROPOLITANO DE CUCUTA	258,500.00
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	16,642,362.00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	9,249,359.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-505	EPMSC ANDES	10,276,520.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	93,277,099.00
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	353,000.00
12-08-00-607	EPMSC PÁCORA	181,200.00
12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	637,960.00
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	4,072,591.00
12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	1,317,675.00
12-08-00-620	RM PEREIRA	6,115,837.00
12-08-00-626	EPMSC FRESNO	1,044,950.00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	35,870,379.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	3,682,060.00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	8,955,745.00

**151011 Combustibles y otros derivados del petróleo** con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$29.628.018 en los siguientes establecimientos:

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	28,818,798.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	257,920.00
12-08-00-505	EPMSC ANDES	551,300.00

**151030 Equipos de comunicación y computación** con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$269.151.818.52 en los siguientes establecimientos:

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	6,237,540.00
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	6,016,000.00
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	15,991,170.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	20,869,013.00
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	1,401,520.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	13,194,479.00
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	6,202,000.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	22,585,492.00
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	4,893,780.00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	5,208,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	5,500,000.00
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	552,000.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	12,306,000.00
12-08-00-206	EPMSC PUERTO TEJADA	581,959.00
12-08-00-208	EPMSC SILVIA	20,000.00
12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN	1,677,600.00
12-08-00-222	EPMSC TUMACO	174,873.60
12-08-00-226	EPMSC CALI	16,008,050.40
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	2,326,704.52

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA	408,991.00
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA	1,691,179.00
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	1,988,100.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	249,920.00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	51,591,061.00
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	660,000.00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	2,620,190.00
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	1,517,563.00
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	3,355,594.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	18,382,900.00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	8,704,219.00
12-08-00-505	EPMSC ANDES	996,731.00
12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	999,191.00
12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	1,987,376.00
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	1,863,600.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	2,382,590.00
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	1,032,680.00
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	5,645,360.00
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	9,456,812.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	749,202.00
12-08-00-620	RM PEREIRA	724,778.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	10,397,600.00

**151034 Elementos de protección y seguridad personal** con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$42.530.134 en los siguientes establecimientos:

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	2,376,500.00
12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	993,888.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	490,000.00
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	1,196,500.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	64,400.00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	3,650,920.00
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	1,201,500.00
12-08-00-208	EPMSC SILVIA	635,100.00
12-08-00-226	EPMSC CALI	18,202,826.00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	677,800.00
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	6,560,000.00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	3,452,200.00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	1,469,500.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	1,559,000.00

**151036 Equipo de transporte con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$90.491.700 en los siguientes establecimientos:**

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	1,240,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	987,000.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	844,000.00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	84,000,700.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	3,420,000.00

**151041 Maquinaria y elementos de ferretería con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$1.010.894.521.71 en los siguientes establecimientos:**

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	3,170,000.00
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	5,904,652.00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	12,471,622.00
12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	11,643,052.00
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	3,761,140.00
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	5,730,762.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	10,955,819.00
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	5,351,631.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	35,504,692.00
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	1,320,000.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	3,425,000.00
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	6,806,000.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	9,690,580.00
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	154,240.00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	7,226,425.00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	768,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	25,370,000.00
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	12,863,512.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	41,123,000.00
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	143,002.50
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	31,918,095.00
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	1,486,802.00
12-08-00-202	EPMSC BOLÍVAR	74,040.00
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	4,943,878.00
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	10,182,300.00
12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES	2,500,000.00
12-08-00-226	EPMSC CALI	14,302,661.00
12-08-00-227	EPMSC BUGA	37,951,500.00
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	6,515,892.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	15,930,630.00
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	364,392.00
12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	6,914,365.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	957,400.00
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	4,404,000.00
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	3,659,667.00
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	7,680,000.00
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	8,550,000.00
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	6,761,739.00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	3,680,000.00
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	1,993,800.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	11,274,000.00
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	496,600.00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	364,800.00
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	1,726,600.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	4,051,725.00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	8,177,272.00
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	5,911,000.00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	8,125,979.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-416	EPMSC SOCORRO	1,950,720.00
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	2,840,000.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	41,276,385.00
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	7,108,409.00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	445,679,254.00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	4,000,000.00
12-08-00-521	EPMSC SONSÓN	- 340.00
12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS	3,495,200.00
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	393,591.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	13,350,000.00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	16,449,000.00
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	16,687,404.00
12-08-00-602	EPMSC ANSERMA	604,228.00
12-08-00-607	EPMSC PÁCORA	982,900.00
12-08-00-609	EPMSC RIOSUCIO	1,233,610.00
12-08-00-611	RM MANIZALES	3,265,185.00
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	8,912,800.00
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	9,263,344.00
12-08-00-615	RM ARMENIA	2,817,536.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	- 34,541,501.79
12-08-00-620	RM PEREIRA	10,070,434.00
12-08-00-626	EPMSC FRESNO	1,508,925.00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	8,139,472.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	9,553,780.00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	21,720,000.00

**151090 Otras mercancías en existencia** con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$12.348.918.345.68 en los siguientes establecimientos:

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	8,319,540.00
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	12,959,036.40
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	105,341,174.00
12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	4,548,792.00
12-08-00-106	EPMS GARAGOA	6,073,557.00
12-08-00-107	EPMSC GUATEQUE	21,775,310.00
12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ	29,948,166.00
12-08-00-112	EPMSC SOGAMOSO	6,288,198.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	583,436,242.12

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	9,933,366.00
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	25,409,554.00
12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ	31,919,775.00
12-08-00-124	EPMSC LA MESA	5,218,753.00
12-08-00-126	EPMSC UBATÉ	31,856,638.00
12-08-00-127	EPMSC VILLETA	32,419,550.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	94,795,666.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	504,569,163.00
12-08-00-131	EPMSC VILLAVICENCIO	156,139,670.00
12-08-00-133	EPMSC GRANADA	41,926,471.00
12-08-00-136	EPMSC MELGAR	21,460,157.00
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	331,581,692.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	284,480,321.00
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	3,528,057.00
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA	32,442,168.00
12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA	576,835,980.00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	24,571,870.00
12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	1,470,403.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACÍAS	53,283,447.40

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	35,573,877.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	1,683,409,384.00
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	39,453,222.00
12-08-00-153	EPC YOPAL.	200,511,011.14
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	1,998,077,567.00
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	500,129,399.55
12-08-00-158	EPC GUAMO	26,614,935.00
12-08-00-224	EPMSC MOCOA	2,675,992.00
12-08-00-226	EPMSC CALI	2,094,032.00
12-08-00-302	EC SABANALARGA	740,090.00
12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ	1,365,100.00
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	26,950,000.00
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	1,259,871.00
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA	1,351,500.00
12-08-00-316	EPMSC EL BANCO	5,499,359.00
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS	5,770,900.00
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	8,286,384.00
12-08-00-320	EC COROZAL	7,676,412.00
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA	79,805,653.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	127,023,560.00
12-08-00-324	EPC TIERRALTA	1,418,530.00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	- 1,417,343.00
12-08-00-405	EPMSC AGUACHICA	3,000,000.00
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	21,356,576.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	60,315,407.00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	- 29,482,500.00
12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	526,720.70
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	9,424,500.00
12-08-00-415	EPMS SAN GIL	19,792,380.00
12-08-00-420	RM BUCARAMANGA	26,206,260.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	- 1,002,051,014.12
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	267,521,840.00
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	3,037,476,410.80
12-08-00-505	EPMSC ANDES	52,047,376.00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	47,338,195.00
12-08-00-508	EPMSC CAUCASIA	- 4,171,948.00
12-08-00-513	EPMSC JERICÓ	26,128,061.00
12-08-00-514	EPMSC LA CEJA	29,256,998.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO	15,871,569.00
12-08-00-517	EPMSC SANTA BÁRBARA	28,525,287.00
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	27,672,957.00
12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS	60,186,312.00
12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ	35,370,086.00
12-08-00-527	EPMSC YARUMAL	109,628,823.00
12-08-00-530	EPMSC QUIBDÓ	17,399,595.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	44,884,427.00
12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCO	7,599,913.00
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	455,318,940.00
12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL	5,000,000.00
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	264,430,502.00
12-08-00-607	EPMSC PÁCORA	14,391,400.00
12-08-00-608	EPMSC PENSILVANIA	14,074,407.00
12-08-00-610	EPMSC SALAMINA	56,696,928.42
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	1,139,800.00
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	63,536,680.00
12-08-00-616	EPMSC PEREIRA	211,615,163.20
12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	6,364,771.07

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-620	RM PEREIRA	7,915,034.00
12-08-00-623	EPMSC ARMERO - GUAYABAL	10,227,777.00
12-08-00-626	EPMSC FRESNO	27,887,045.00
12-08-00-633	EPMSC PUERTO BOYACÁ	42,774,402.00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	337,546,619.00
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	120,137,002.00
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	1,235,491.00

**1514 MATERIALES Y SUMINISTROS** con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$6.777.335.986.45 en los siguientes establecimientos:

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-101	EPMSC LETICIA	23,730.00
12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	3,738,978.00
12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ	294,131.00
12-08-00-105	EPMSC DUITAMA	3,600,767.00
12-08-00-109	EPMSC MONIQUIRÁ	79,540.00
12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.	53,784,178.00
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	81,068,389.00
12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA	37,700.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-127	EPMSC VILLETA	604,079.00
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1,577,200.00
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS	17,218,000.00
12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT	576,000.00
12-08-00-139	EPMSC NEIVA	937,516.00
12-08-00-140	EPMSC GARZÓN	285,043.00
12-08-00-142	EPMSC PITALITO	330,694.00
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL	560,000.00
12-08-00-148	EPMSC DE ACACIAS	71,166,520.00
12-08-00-149	EPMSC TUNJA	208,000.00
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	60,986,245.20
12-08-00-152	EPMSC PAZ ARIPORO	65,000.00
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS	33,373,680.00
12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA	1,201,313.00
12-08-00-204	EPMSC EL BORDO	49,800.00
12-08-00-209	RM POPAYÁN.	90,555.00
12-08-00-215	EPMSC PASTO	1,626,000.00
12-08-00-217	EPMSC IPIALES	67,935.00
12-08-00-222	EPMSC TUMACO	11,616.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-226	EPMSC CALI	12,236,262.00
12-08-00-227	EPMSC BUGA	3,125,555.00
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA	130,083.00
12-08-00-233	EPMSC TULUÁ	604,755.00
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	55,195,879.25
12-08-00-238	EPMSC CARTAGO	1,821,288.00
12-08-00-241	EPMSC SEVILLA	319,780.00
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI	2,960,661.00
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA	2,721,800.00
12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA	1,501,056.00
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	958,500.00
12-08-00-323	EPCAMS VALLEDUPAR	5,879,000.00
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	1,150,771.00
12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.	1,127,818.00
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	2,257,600.00
12-08-00-411	EPMSC BARRANCABERMEJA	72,000.00
12-08-00-413	EPMSC MÁLAGA	22,834.00
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	8,430,582.00
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	595,400.00

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN	7,146,236.00
12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR	197,656.00
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	321,301.00
12-08-00-601	EPMSC MANIZALES	14,403,234.17
12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ	9,349,441.00
12-08-00-613	EPMSC ARMENIA	2,479,490.00
12-08-00-617	EPMSC SANTA ROSA DE CABAL	34,500.00
12-08-00-620	RM PEREIRA	322,900.00
12-08-00-637	EPAMS LA DORADA	14,350,606.67
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA	61,446,124.25
12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ	418,997.00

**152090 Otros productos en proceso** con saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$25.313.042.53 en los siguientes establecimientos:

SUBUNIDAD	NOMBRE	SALDO
12-08-00-226	EPMSC CALI	11,434,770.73
12-08-00-235	EPCAMS POPAYÁN	11,478,271.80
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA	2,400,000.00

## NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.422.527.299.207,13	2.244.548.947.959,55	177.978.351.247,58
1.6.05	Db	Terrenos	576.697.251.052,00	535.407.030.064,00	41.290.220.988,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	1.944.539.362,00	1.718.961.131,00	225.578.231,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	17.640.613.027,25	25.213.367.870,73	(7.572.754.843,48)
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	35.588.826.119,17	21.560.187.759,48	14.028.638.359,69
1.6.40	Db	Edificaciones	1.908.025.631.319,21	1.765.041.125.778,21	142.984.505.541,00
1.6.42	Db	Repuestos	1.180.780,00	9.425.754,00	(8.244.974,00)
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	235.970.576,24	233.974.387,00	1.996.189,24
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipos	106.000.361.292,16	88.928.286.505,78	17.072.074.786,38
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	11.937.912.305,38	11.273.504.034,32	664.408.271,06
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	8.961.072.956,63	7.404.979.385,15	1.556.093.571,48
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	53.275.291.849,88	51.193.082.583,02	2.082.209.266,86
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	55.575.732.530,51	53.558.362.889,59	2.017.369.640,92
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	5.103.453.737,92	5.212.040.074,00	(108.586.336,08)
1.6.81	Db	Bienes de Arte y Cultura	29.985.235,00	36.029.824,00	(6.044.589,00)
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	(358.490.522.936,22)	(322.241.410.080,73)	(36.249.112.855,49)
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)		0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	(186.899.735.351,56)	(162.740.928.480,06)	(24.158.806.871,50)
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	(142.859.734,79)	(114.108.264,81)	(28.751.469,98)
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	(48.822.792.430,63)	(46.538.695.644,35)	(2.284.096.786,28)
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	(10.321.215.685,57)	(9.702.976.196,96)	(618.239.488,61)
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	(4.566.123.237,76)	(3.397.941.909,69)	(1.168.181.328,07)
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	(35.300.140.514,92)	(40.953.554.092,33)	5.653.413.577,41
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	(40.183.383.920,81)	(36.337.910.777,30)	(3.845.473.143,51)
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	(3.081.407.996,84)	(2.874.265.344,30)	(207.142.652,54)
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes y plantas	(1.145.335.922,23)	(1.079.011.915,81)	(66.324.006,42)
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	(1.930.582.670,41)	(1.155.550.811,50)	(775.031.858,91)
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedades, planta y equipo no explotados	(26.096.945.470,70)	(17.346.466.643,62)	(8.750.478.827,08)

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 aplicó, 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 las Propiedades, 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.

#### 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	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	88.928.286.505,78	\$1.193.082.583,02	\$3.558.382.889,59	11.273.504.034,32	7.404.979.385,15	9.425.754,00	36.029.824,00	5.212.040.074,00	1.718.961.131,00	25.213.367.870,73	21.330.167.759,48	265.878.227.811,07
+ ENTRADAS (DBI):	788.491.419,22	2.082.209.266,86	2.017.369.640,92	664.408.271,06	1.556.093.571,48	0,00	0,00	0,00	416.411.770,00	38.849.515.123,98	0,00	46.374.499.063,52

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	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS	TOTAL
Adquisiciones en compras	364.522.616,00	2.082.209.266,86	2.017.369.640,92	664.408.271,06	1.556.093.571,48				174.650.000,00	19.101.069.679,68		25.960.323.046,00
Adquisiciones en permutas												0,00
Donaciones recibidas	61.381.035,00								127.030.130,00	1.084.161.273,09		1.272.572.438,09
Sustitución de componentes												0,00
Otras entradas de bienes muebles	362.587.768,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114.731.640,00	18.664.284.171,21	0,00	19.141.603.579,43
* Por recuperaciones	257.293.439,33								91.472.000,00	8.130.906,00		356.896.339,33
* Por aprovechamiento o existencias nuevas									23.259.640,00			23.259.640,00
* Por transferencias USPEC										18.436.558.544,71		18.436.558.544,71
* Por convenios	105.294.328,89									239.594.726,50		324.889.055,39
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.586.336,08	223.667.333,00	22.108.854,00	0,00	354.362.523,08
Disposiciones (enajenación y)												0,00
Baja en cuentas								108.586.336,08	223.667.333,00	22.108.854,00		354.362.523,08
Sustitución de componentes												0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>* SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>89.716.777.925,00</b>	<b>53.275.291.849,88</b>	<b>55.575.732.530,51</b>	<b>11.997.912.305,38</b>	<b>8.961.072.956,63</b>	<b>9.425.754,00</b>	<b>36.029.824,00</b>	<b>5.103.453.737,92</b>	<b>1.911.705.568,00</b>	<b>64.040.774.140,71</b>	<b>21.330.187.759,48</b>	<b>311.898.364.351,51</b>
<b>+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>16.283.583.367,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.244.974,00</b>	<b>-6.044.589,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.833.794,00</b>	<b>-46.400.161.113,46</b>	<b>9.390.708.759,69</b>
<b>- Entrada por traslado de cuentas (DB)</b>												0,00
<b>- Salida por traslado de cuentas (CR)</b>												0,00
<b>* Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)</b>	<b>23.291.619.601,79</b>									<b>937.808.654,00</b>		<b>15.665.061.959,72</b>
<b>- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)</b>	<b>7.008.036.234,63</b>						<b>8.244.974,00</b>	<b>6.044.589,00</b>		<b>904.974.860,00</b>	<b>46.400.161.113,46</b>	<b>6.274.353.200,03</b>
<b>= SALDO FINAL [31-dic] (Subtotal + Cambios)</b>	<b>106.000.361.292,16</b>	<b>53.275.291.849,88</b>	<b>55.575.732.530,51</b>	<b>11.997.912.305,38</b>	<b>8.961.072.956,63</b>	<b>1.180.780,00</b>	<b>29.985.235,00</b>	<b>5.103.453.737,92</b>	<b>1.944.539.362,00</b>	<b>17.640.613.027,25</b>	<b>30.720.896.519,17</b>	<b>291.191.039.595,90</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA [DA]</b>	<b>48.822.792.430,63</b>	<b>35.300.140.514,92</b>	<b>40.183.383.920,81</b>	<b>10.321.215.485,57</b>	<b>4.566.123.237,76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.081.407.996,84</b>	<b>1.145.335.922,23</b>	<b>1.930.582.670,41</b>	<b>26.096.345.470,70</b>	<b>171.447.927.849,87</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	46.538.695.644,35	40.953.554.092,33	36.137.910.777,30	9.702.976.196,96	3.397.941.909,69				2.874.265.344,30	1.079.011.915,81	1.155.550.811,50	17.346.466.643,62
<b>+ Depreciación aplicada vigencia actual</b>	<b>5.745.442.607,55</b>	<b>2.869.842.203,41</b>	<b>3.103.422.236,14</b>	<b>555.377.394,22</b>	<b>535.014.102,53</b>				<b>339.087.375,82</b>	<b>220.188.442,11</b>	<b>1.422.670.935,67</b>	<b>653.391.098,54</b>
<b>+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos</b>	<b>3.684.114.374,07</b>	<b>1.118.987.243,71</b>	<b>1.767.678.955,56</b>	<b>708.093.989,51</b>	<b>1.730.989.997,20</b>				<b>203.398.811,46</b>	<b>373.632.083,86</b>	<b>433.765.961,50</b>	<b>12.758.411.091,21</b>
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	7.145.460.195,34	9.642.243.024,53	1.025.628.048,19	645.231.895,12	1.097.822.771,66				335.545.534,74	527.496.519,55	1.081.405.038,26	4.701.323.362,67



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	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS	TOTAL
Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual												0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado												0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual												0,00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos												0,00
+ Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos												0,00
+ Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual												0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	57.177.568.861,53	17.975.151.334,96	15.392.348.609,70	1.616.696.619,81	4.394.949.718,87	1.180.780,00	29.985.235,00	2.022.045.741,08	799.203.439,77	15.710.030.356,84	4.623.351.048,47	119.743.111.746,03
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	46,1	66,3	72,3	86,5	51,0	0,0	0,0	60,4	58,9	10,9	84,9	58,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES</b>												
USO O DESTINACIÓN	106.000.361.292,16	53.275.291.849,88	55.575.732.530,51	11.937.912.305,38	8.961.072.956,63	1.180.780,00	29.985.235,00	5.103.453.737,92	1.944.539.362,00	17.640.613.027,25	30.720.896.519,37	291.191.039.595,90
+ En servicio	105.948.512.282,16	53.132.039.747,88	52.507.472.174,51	11.978.092.305,38	8.946.514.276,63		29.985.235,00	5.093.716.668,92	1.944.539.362,00			239.531.072.032,48
+ En concesión												0,00
+ En montaje	900.000,00											900.000,00
+ No explotados												30.720.896.519,17
En mantenimiento												0,00
+ En bodega						1.180.780,00				17.640.613.027,25		17.641.793.807,25
+ En tránsito												0,00
+ Pendientes de legalizar												0,00
+ En propiedad de terceros	51.149.030,00	142.652.102,00	3.068.260.356,00	9.820.000,00	14.758.680,00		9.737.069,00					3.296.377.237,00
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>												
GARANTIA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 1												0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 2												0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado n												0,00
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ingresos (utilidad)												0,00

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIONES	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	REPUESTOS	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS	TOTAL
Gastos (pérdida)												0,00

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS (TERRENOS)	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	535.407.030.064,00	1.765.041.125.778,21	0,00	233.974.387,00	0,00	230.000.000,00	2.300.912.130.229,21
+ ENTRADAS (DB):	0,00	100.000.000,00	0,00	1.996.189,24	0,00	0,00	101.996.189,24
Adquisiciones en compras							0,00
Adquisiciones en permutas							0,00
Donaciones recibidas		100.000.000,00					100.000.000,00
Sustitución de componentes							0,00
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	0,00	0,00	1.996.189,24	0,00	0,00	1.996.189,24
* Convenios				1.996.189,24			1.996.189,24
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)							0,00
Baja en cuentas							0,00
Sustitución de componentes							0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	535.407.030.064,00	1.765.141.125.778,21	0,00	235.970.576,24	0,00	230.000.000,00	2.301.014.126.418,45
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	41.290.220.988,00	142.884.505.541,00	0,00	0,00	0,00	4.637.929.600,00	188.812.656.129,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,00
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	49.274.946.078,00	144.765.217.491,00		61.199.179,00		4.637.929.600,00	198.739.292.348,00
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	7.984.725.090,00	1.880.711.950,00		61.199.179,00			9.926.636.219,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	576.697.251.052,00	1.908.025.631.319,21	0,00	235.970.576,24	0,00	4.867.929.600,00	2.489.826.782.547,45
- DEPRECACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	186.899.735.351,56	0,00	142.859.734,79	0,00	0,00	187.042.595.086,35
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		162.740.928.480,06		114.108.264,81			162.855.036.744,87
+ Depreciación aplicada vigencia actual		24.522.228.629,58		11.446.174,81			24.533.674.804,39
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos		5.633.506.768,17		37.293.060,20			5.670.799.828,37

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PLANTAS PRODUCTORAS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS (TERRENOS)	TOTAL
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos		5.996.928.526,25		19.987.765,03			6.016.916.291,28
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual							0,00
<b>- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Saldo inicial del Deterioro acumulado							0,00
+ Deterioro aplicado vigencia actual							0,00
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos							0,00
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos							0,00
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual							0,00
= <b>VALOR EN LIBROS</b> (Saldo final - DA - DE)	<b>576.697.251.052,00</b>	<b>1.721.125.895.967,65</b>	<b>0,00</b>	<b>93.110.841,45</b>	<b>0,00</b>	<b>4.867.929.600,00</b>	<b>2.302.784.187.461,10</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>9,8</b>	<b>0,0</b>	<b>60,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>7,5</b>
<b>% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES</b>							
<b>USO O DESTINACIÓN</b>	<b>576.697.251.052,00</b>	<b>1.908.025.631.319,21</b>	<b>0,00</b>	<b>235.970.576,24</b>	<b>0,00</b>	<b>4.867.929.600,00</b>	<b>2.489.826.782.547,45</b>
+ En servicio	526.483.574.188,00	1.531.072.141.654,73		235.970.576,24			2.057.791.686.418,97
+ En concesión							0,00
+ No explotados						4.867.929.600,00	4.867.929.600,00
+ En mantenimiento							0,00
+ Pendientes de legalizar	46.098.875.250,00	371.314.638.664,48					417.413.513.914,48
+ En propiedad de terceros	4.114.801.614,00	5.638.851.000,00					9.753.652.614,00
<b>REVELACIONES ADICIONALES</b>							
<b>GARANTIA DE PASIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Detalle del Pasivo garantizado 1							0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 2							0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n							0,00
<b>BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
+ Ingresos (utilidad)							0,00
- Gastos (pérdida)							0,00

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

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

**TERRENOS:** la entidad cuenta con ciento cuarenta y un (141), de los cuales 2 en comodato, 16 recibidos en arriendo y 123 bajo su administración, detallados así:

➤ **En Comodato: (2)**

TERRENO CPMS CHIQUINQUIRA Terreno (Rural)

TERRENO CPMSMBUC BUCARAMANGA Terreno (Rural)

➤ **En Arriendo: (16)**

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 SALAMINA Terreno (Urbano)

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 EC ARMERO GUAYABAL 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)	
<b>➤ Propios: (123), de los cuales 9 están en situación de No Explotados.</b>		
TERRENO EPMSC ANDES	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO COPED PEDREGAL	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO CPMSTUN TUNJA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPAMS LA DORADA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO CPAMSPY POPAYAN	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO LOTE SILVIA EL TABLAZO	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPMSC TIERRALTA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO AYAPEL	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EP GUADUAS LA ESPERANZA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPAMSCAS VALLEDUPAR	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPMSC NEIVA	Terreno (Rural)	En Servicio

TERRENO EPMSC PITALITO	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPMSC VILLAVICENCIO	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO CPMSACS ACACIAS COLA DE PATO	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO CAMISACS ACACIAS	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO CAMISACS ACACIAS GUAYURIBA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPMSC IPIALES	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO RM PEREIRA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPAMS GIRON	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO BARRANCABERMEJA LA INDIA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPMSC SOCORRO	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO EPMSC SINCELEJO	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO COJAM JAMUNDI	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO ESCUELA NACIONAL PENITENCIARIA	Terreno (Rural)	En Servicio
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio

TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPAMSPA LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO (LOTE VILLA PAULA) LA PAZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC APARTADO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC MEDELLIN	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC CAUCASIA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC SANTA ROSA DE OSOS	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC TAMESIS	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO YARUMAL- CRISTO SACERDOTE	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO DIRECCION REGIONAL NORTE	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC CARTAGENA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC MAGANGUE	Terreno (Urbano)	En Servicio

TERRENO EPMSC DUITAMA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMSMOQ MONIQUIRA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC PUERTO BOYACA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC SOGAMOSO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO LOTE- MANIZALES	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CASA MANIZALES	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC AGUADAS	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC PACORA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMSMPY POPAYAN	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC EL BORDO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC SILVIA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CENTRO DE RECLUSIÓN DE LA POLICÍA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMSFUS FUSAGASUGA	Terreno (Urbano)	En Servicio

TERRENO EPMSC ISTMINA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC VALLEDUPAR	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC AGUACHICA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC GARZON	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC LA PLATA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CASA FISCAL RIOHACHA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC CIENAGA (CIERRE TEMPORAL)	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC EL BANCO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC PASTO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC LA UNION	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO COCUC CUCUTA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC OCAÑA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC PAMPLONA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO RM ARMENIA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC ARMENIA	Terreno (Urbano)	En Servicio

TERRNO EPMSC CALARCA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO DIRECCION REGIONAL ORIENTE	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMS BUCARAMANGA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO LOTE- ANTENA GIRON	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO LOTE- CIENAGA BRAVA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC GIRARDOT	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC SANGIL	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO REGIONAL ORIENTAL CASA FISCAL SAN GIL	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC VELEZ	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO ERE COROZAL	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO COIBA IBAGUE	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC CHAPARRAL	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMS ESPINAL	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC HONDA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC LIBANO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC BUENAVENTURA	Terreno (Urbano)	En Servicio

TERRENO EPMSC BUGA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC CARTAGO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPAMSPAL PALMIRA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC CAICEDONIA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPC TULUA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC LETICIA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EP FLORENCIA LAS HELICONIAS	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC FLORENCIA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC MOCOA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EPMSC SAN ANDRES	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO EC YOPAL	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMSPDA PAZ DE ARIPORO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMS BOGOTA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO DIRECCIÓN GENERAL	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPAMSBOG BOGOTA	Terreno (Urbano)	En Servicio

TERRENO CASA LIBERTAD	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO CPMS BOGOTA - LA MODELO	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO COBOG BOGOTA - LA PICOTA	Terreno (Urbano)	En Servicio
TERRENO LOTE DE URAMITA	Terreno (Rural)	No Explotado
TERRENO CPMSPTR PUERTO TRIUNFO	Terreno (Urbano)	No Explotado
TERRENO EL TIESTAL	Terreno (Urbano)	No Explotado
TERRENO LOTE BAHIA SOLANO	Terreno (Urbano)	No Explotado
TERRENO LAGUNETA EN RIOHACHA	Terreno (Urbano)	No Explotado
TERRENO LOTE EL PLATO	Terreno (Urbano)	No Explotado
TERRENO LOTE SABANAS DE SAN ANGEL	Terreno (Urbano)	No Explotado
TERRENO LOTE EL PILAMO	Terreno (Urbano)	No Explotado
TERRENO LOTE APIA	Terreno (Urbano)	No Explotado

**EDIFICACIONES:** Ciento sesenta y cuatro (164) edificaciones, de las cuales 102 su administración es propia, 51 recibidas en arriendo y 11 en comodato.

- **Bodegas:** Dos (2) bodegas anexas al edificio principal del INPEC. Su administración es propia y en arriendo.

EDIFICACIÓN ARCHIVO- SEDE CENTRAL

RECIBIDO EN ARRIENDO

EDIFICACIÓN ARCHIVO- DIRECCIÓN GENERAL 1-PROPIO

- **Parqueaderos:** nueve (9) parqueaderos de los cuales (8) su administración es propia y (1) recibido en arriendo.

EDIFICACIÓN PARQUEADERO ROLDANILLO	RECIBIDO EN ARRIENDO
PARQUEADERO REGIONAL NOROESTE	PROPIO
PARQUEADERO REGIONAL NOROESTE	PROPIO
EDIFICACIÓN PARQUEADERO REGIONAL NOROESTE (OFICINA 200)	PROPIO
EDIFICACIÓN PARQUEADERO 518 REGIONAL CENTRAL	PROPIO
EDIFICACIÓN PARQUEADERO 519 REGIONAL CENTRAL	PROPIO
EDIFICACIÓN PARQUEADERO 520 REGIONAL CENTRAL	PROPIO
EDIFICACIÓN PARQUEADERO 523 REGIONAL CENTRAL	PROPIO
EDIFICACIÓN PARQUEADERO 524 REGIONAL CENTRAL	PROPIO

- **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.

EDIFICACION DIRECCION REGIONAL NOROESTE (OFICINA 200)	PROPIO
EDIFICACIÓN OFICINA 1002- REGIONAL CENTRAL	PROPIO
EDIFICACIÓN OFICINA 902- REGIONAL CENTRAL	PROPIO
EDIFICACIÓN OFICINA 1001- REGIONAL CENTRAL	PROPIO
EDIFICACIÓN OFICINA 901- REGIONAL CENTRAL	PROPIO

Durante la vigencia 2021, el Grupo Logístico realizó depuración de la información registrada en el aplicativo PCT, de acuerdo a los avalúos realizados a 174 predios y donación realizada por la Embajada Americana

de las obras adelantadas en la Dirección Escuela de Formación y la Cárcel y Penitenciaría de Media y Mínima Seguridad para Miembros de la Fuerza Pública de Facatativá PONAL; tomando como guía el reporte anual presentado a Central de Inversiones S.A- CISA en el aplicativo Sistema de Información de Gestión de Activos – SIGA.

Por otra parte, a pesar de las solicitudes realizadas a la USPEC, en las transferencias realizadas por Ampliación de Cupos y Mantenimiento de Inmuebles, no ha sido posible que en las resoluciones se discrimine si estas corresponden a un mayor valor del Activo o a un Gasto y tampoco se menciona si estas mejoras aumentan la vida útil de los inmuebles. Por lo anterior, la entidad ha optado por la contratación de Avalúos.

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

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

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

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

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

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

En el año 2021 con la actividad de revisión y depuración con cada subunidad ejecutora, se resaltó la importancia de realizar la conciliación mensual entre el aplicativo PCT que administran los bienes del Instituto y el SIIF Nación, lo cual se debe realizar en cada una de las bodegas mencionadas anteriormente: 01 Grupo Manejo Bienes Muebles, 02 Armamento, 05 Parque Automotor, 7602 Caninos y 7605 Laboratorio de Radios y Seguridad Electrónica.

Durante la vigencia 2021 se realizó la conciliación mensual de las bodegas del nivel central, se aprobaron los comprobantes de depreciación de cada una de las subunidades en el Grupo Contable y se orientó nuevamente en la conciliación entre los aplicativos SIIF y PCT.

Para la vigencia 2022, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, aprobó la reclasificación de bienes devolutivos con un valor inferior a 2 s.m.m.l.v, del Activo al Gasto y en el Plan de necesidades se incorporó una partida para realizar el avalúo de bienes inmuebles y actualizar así, si es necesario, su valor en el aplicativo PCT y los estados financieros del Instituto.



## 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

CÓD. NAT	Db	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN			SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN			
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	1.979.821.367,14	2.851.076.426,97	(871.255.059,83)			
1.9.70	Db	Activos intangibles	6.424.200.878,64	6.398.933.401,51	25.267.477,13			
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	(4.444.379.511,50)	(3.547.856.974,54)	(896.522.536,96)			

Representa los valores correspondientes a software de la entidad, las licencias y otros intangibles que a 31 de diciembre de 2021 se encuentran registrados en estas cuentas, adquiridos por la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC y transferidos al Instituto., las variaciones de estas cuentas son resultado del proceso de depuración y ajustes realizados en la vigencia 2021.

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

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

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

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

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESSIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL						6.368.118.224,6	18.215.606,9			12.599.570,0	6.398.933.401,5
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55.282.654,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55.282.654,0
Adquisiciones en compras						55.282.654,0					55.282.654,0

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	PLUSVALÍA	MARCAS	PATENTES	CONCESSIONES Y FRANQUICIAS	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
Adquisiciones en permutas											0,0
Donaciones recibidas											0,0
Otras transacciones sin contraprestación	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18.215.606,9	0,0	0,0	11.799.570,0	30.015.176,9
Disposiciones (enajenaciones)											0,0
Baja en cuentas							18.215.606,9			11.799.570,0	30.015.176,9
Otras salidas de intangibles	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL = {Saldo inicial + Entradas - Salidas}	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.423.400.878,6	0,0	0,0	0,0	800.000,0	6.424.200.878,6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)											0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)											0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)											0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)											0,0
= SALDO FINAL = [Subtotal + Cambios]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	6.423.400.878,6	0,0	0,0	0,0	800.000,0	6.424.200.878,6
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4.444.125.015,3	254.496,2	0,0	0,0	0,0	4.444.379.511,5
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada						3.503.524.893,6	44.332.081,0				3.547.856.974,5
+ Amortización aplicada vigencia actual						940.600.121,7					940.600.121,7
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada							44.077.584,8				44.077.584,8
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado											0,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual											0,0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual											0,0
= VALOR EN LIBROS = [Saldo final - AM - DE]	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1.979.275.863,3	(254.496,2)	0,0	0,0	800.000,0	1.979.821.367,1
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	69,2	0,0	0,0	0,0	0,0	69,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Los movimientos más significativos de la vigencia 2021 en la cuenta de Intangibles, corresponden a transferencia realizada por la USPEC mediante resoluciones No. 569 y 715 de 2020 por concepto de Licencias Equipos de Cómputo y adquisición por este mismo concepto mediante contrato 175 de 2021, proceso adelantado por el INPEC.

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

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

### Composición

CÓD	NAT	CONCEPTO	DESCRIPCIÓN			SALDOS		
			2021	2020	VARIACIÓN			
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	82,524,794,417.89	68,250,689,028.82	14,274,105,389.07			
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	10,065,095,357.32	786,216,729.59	9,278,878,627.73			
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0.00	117,000.00	-117,000.00			
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	56,963,274,460.37	52,167,348,467.03	4,795,925,993.34			
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	15,496,424,600.20	15,297,006,832.20	199,417,768.00			

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

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

Durante la vigencia 2021, se adquirieron pólizas, las cuales se han venido amortizando durante toda la vigencia. El saldo pendiente por amortizar a 31 de diciembre de 2021 es de \$10.055.915.357,32 en la subcuenta 1.9.05.01.001 Seguros, correspondientes a las pólizas relacionadas a continuación:

ASEGURADORA	V/R POR AMORTIZAR	CONCEPTO
LA PREVISORA S A COMPAÑIA DE SEGUROS	32.167.699,32	Inclusión de bienes muebles e inmuebles en la Póliza 1003442 de 2020 Todo Riesgo Daños Materiales.
ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA	2.533.946.804,27	Adición y prórroga de la póliza 218/2016 Responsabilidad Civil Servidores Públicos. Pago de Contrato No. 194/2019 Todo Riesgo Autos vigencias futuras, adición y prorroga e inclusión de vehículos en la misma. Adición y prorroga contrario 115/2020 Infidelidad Riesgos Financieros. Contrato 069/2021 Infidelidad Riesgos Financieros. Contrato 139/2021 Póliza Todo Riesgo Autos. Contrato 168/2021 Póliza Responsabilidad Civil Servidores Públicos.
COMPAÑIA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	129.823.495	Adición y prorroga contrato de seguros No. 097/2020 Póliza Vida Grupo Auxiliares del Cuerpo de Custodia del INPEC. Contrato 070 de 2021 Póliza Vida Grupo Auxiliares del Cuerpo de Custodia del INPEC y Reservistas pendiente por Sanidad.
UNION TEMPORAL LA PREVISORA SA COMPANIA DE SEGUROS -ALLIANZ SEGUROS S.A. - MAPFRE SEGUROS GENERALES DE COLOMBIA S.A - SEGUROS GENERALES SURAMERICANA S.A	7.359.977.358,32	Contrato 071 y 072 Póliza Todo Riesgo Daños Materiales y Póliza Manejo Global, adelantar proceso de contratación del programa general de seguros del INPEC para el año 2021, CDP 22121 del 26 de marzo de 2021, Bsltem 354, 355, 357, 360, 352 GESDOC 2021IE0059493
<b>TOTAL</b>	<b>10.055.915.357,32</b>	

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

#### 16.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.9.07	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	0.00	0.00	0.00	117,000.00	0.00	117,000.00	-117,000.00

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.9.07.90	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	0.00	0.00	0.00	117,000.00	0.00	117,000.00	-117,000.00
	Db	Detalle concepto 1				117,000.00		117,000.00	-117,000.00

La subcuenta 1.9.09.90.001 Otros derechos de compensaciones por impuestos y contribuciones, fue reclasificada mediante comprobante contable manual No. 154399, teniendo en cuenta comunicado DIAN 100224334-0158 donde aclara que el valor de \$117.000 no corresponde a un saldo a favor sino un pago en exceso de la declaración No. 3601606670683 año gravable 2013.

#### CUENTA No. 190903 DEPÓSITOS JUDICIALES.

Teniendo en cuenta el proceso de depuración que se está realizando a las cuentas contables que conforman los Estados Financieros del Instituto, el Grupo Contable informa la siguiente novedad; en cumplimiento a lo tratado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable celebrado el día 13 de diciembre de la presente vigencia, referente a la cuenta 190903 Depósitos Judiciales:

Ante la falta de colaboración por parte de la Oficina Asesora Jurídica en dar respuestas a los requerimientos por parte nuestra, y a la poca información que se ha encontrado con el Grupo de Tesorería, se solicitó al Banco Agrario de Colombia mediante radicado No. 2021EE0177234 del 30-09-2021 la expedición de “sábanas de títulos” (Depósitos Judiciales) que hayan sido descontados de nuestras cuentas bancarias por procesos ejecutivos y depositados por los mismos Bancos a las diferentes cuentas judiciales abiertas por terceros en esa entidad bancaria; desde el año 2011 a la fecha. Con la siguiente descripción:

- Depósitos judiciales activos en el Banco Agrario;
- Cuentas judiciales de terceros a donde están consignados esos depósitos;
- Cuáles han sido cancelados;
- Cuáles han sido devueltos a nuestras cuentas bancarias;
- y si es posible documento de identificación del tercero.

Posteriormente el día 8 de noviembre de 2021, el Banco Agrario de Colombia da respuesta a nuestra solicitud, mediante **Oficio PQR,1639232**, acompañada de un Excel con la sábana de depósitos judiciales solicitada por nosotros.

En esta sábana (Excel), nos entregan información desde antes del año 2011, y con registros de 1568 depósitos judiciales, algunos con datos completos y otros con toda la información que nosotros solicitamos. El valor de los depósitos asciende a la suma de **CINCUENTA Y TRES MIL SIETE MILLONES TRESCIENTOS CUARENTA Y SEIS MIL CIENTO TREINTA PESOS CON 78 CENTAVOS M.L.** (\$53.007.346.130,78); los cuales se subdividen de la siguiente forma:

CONCEPTO	INFORME	SIIF
<b>TOTAL REPORTE</b>	<b>\$53.007.346.130,78</b>	
<b>PENDIENTES DE PAGO</b>	<b>\$4.624.398.923,64</b>	<b>\$2.227.452.507,58</b>
<b>POR PRESCRIPCIÓN</b>	<b>\$289.474.570,33</b>	<b>\$2.797.013,00</b>
<b>POR CANJE</b>	<b>\$2.158.784.004,57</b>	<b>\$640.127.933,15</b>
<b>PAGADO POR EFECTIVO</b>	<b>\$12.059.577.916,32</b>	<b>\$2.995.546.587,97</b>
<b>PAGADO POR CHEQUE DE GERENCIA</b>	<b>\$13.403.721.240,44</b>	<b>\$5.186.583.494,25</b>
<b>PAGADO POR ABONO EN CUENTAS</b>	<b>\$ 4.554.452.000,92</b>	<b>\$1.256.256.229,68</b>
<b>PAGADO POR FRACCIONAMIENTO</b>	<b>\$12.382.127.338,80</b>	<b>\$5.759.502.865,83</b>
<b>PAGADO POR CONVERSIÓN</b>	<b>\$3.534.094.135,76</b>	<b>\$1.007.872.265,50</b>
<b>PAGADO POR REPOSICIÓN</b>	<b>\$716.000,00</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$53.007.346.130,78</b>	<b>\$19.076.138.896,96</b>

En la cuenta contable 190903 Depósitos judiciales en la sede central, están registrados depósitos por valor de **CATORCE MIL OCHOCIENTOS VEINTE MILLONES CUATROCIENTOS SESENTA Y DOS MIL OCHOCIENTOS PESOS CON OCIENTA CENTAVOS M.L.** (\$14.820.462.800,90), contabilizados a varios terceros distribuidos en el informe general presentado por el Banco Agrario. Se han encontrado en el reporte entregado por el Banco Agrario algunos de los depósitos contabilizados, por su número de identificación, mas no por su número de proceso ejecutivo.

Informamos, que dentro de esos terceros revisados, encontramos que el identificado con el NIT No. 900.304.130 **Sociedad de Transporte Publico San Benito Abad Ltda.**, del proceso ejecutivo de embargo ejercido por esta esta sociedad al INPEC, por la suma de \$27.672.000.00, se constituyó Deposito judicial, cobrado en efectivo por la señora OLGA ESTHER MONGONES CASTRO, en representación de la Sociedad San Benito Abad por el valor total del Depósito Judicial, tal como informa el Banco Agrario en el PQR que nos contestó por nuestra solicitud. Adicionalmente, se sabe que fue cancelado por "abono en cuenta" por parte del INPEC, por la suma de \$24.239.767.00, por lo cual se puede presumir un posible doble pago por este proceso.

Sin embargo, aún continúan esos **saldos en la cuenta 190903 Deposito Judiciales**, muy a pesar de que ya este proceso culminó con el pago de este por abono en cuenta y además fue cobrado en el Banco Agrario de Colombia por un tercero.

#### 1. DOCUMENTOS EXISTENTES.

- Radicado No 2021EE0177234 del 30-09-2021.
- Oficio PQR,1639232 del Banco Agrario de Colombia del 8 de noviembre de 2021.
- Sabana (Excel) emitido por el Banco Agrario de Colombia anexo al PQR 1639232.
- Radicado No. 2021IE0204076 del 05-10-2021. Reiteración por caso San Benito.
- Radicado No. 2015IE0002623 08-09-2015
- Copia de nota debito banco
- Copia del depósito Judicial al Banco agrario de Colombia N.O. 188827557
- Carpeta con sentencia No. 2646 de 2015, a nombre del demandante ASOCIACIÓN DE TRANSPORTES SAN BENITO DE ABAD LIMITADA. 101 folios.
- Copia de comprobante No. 273694 del 30 de septiembre de 2015. Donde se realiza el registro del embargo.
- Copia de obligación presupuestal No. 592815.
- Copia de la Orden de pago presupuestal No. 21243515 2015/07/28 por valor de \$24.239.767.
- Reporte de Auxiliar Contable por Tercero cuenta 190903 Depósitos judiciales de SIIF Nación. Con registro del depósito judicial por la suma de \$27.672.000.

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

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

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

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.852.871.543,80	0,00	1.852.871.543,80
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	1.852.871.543,80	0,00	1.852.871.543,80

### Reconocimiento préstamos por pagar:

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

Para la vigencia 2021 se generó una deuda interna mediante Acuerdo Marco Retributivo celebrado entre la Nación / Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC, y de acuerdo al Artículo No.11 del Decreto 642 del 11 de mayo de 2020, se establece el reconocimiento de deuda pública las obligaciones originadas en sentencias o conciliaciones debidamente ejecutoriadas y los intereses derivados de las mismas, que se encuentran en mora en su pago al 25 de mayo de 2019.

Se encuentra definida como deuda a largo plazo porque su período de pago es superior a un año de acuerdo a lo pactado con la Dirección del Tesoro Nacional: el tiempo estipulado para la realización de la cancelación del pasivo es de 9,49 años, para un máximo de 113,88 meses.

“Que mediante memorando No. 3-2021-006051 del 28 de abril de 2021 la Subdirección de Riesgo de la Dirección General de Crédito Público determinó dichos costos financieros en los siguientes términos: “En concordancia con la Estrategia de Gestión de Deuda de Mediano Plazo, los Títulos de Tesorería TES Clase B que son considerados On The Run en este momento y, en consideración a que el Acuerdo Marco de Retribución a ser suscrito con el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC será para el largo plazo, se establece que el costo financiero que deberá asumir esta entidad por el reconocimiento de la deuda pública de las obligaciones de pago originadas en sentencias o conciliaciones en mora, será la tasa cupón del título On The Run con la duración que más se aproxima al plazo del acuerdo (10 años), siendo para el caso aquél con vencimiento del 9 de julio de 2036, cuya duración es de 9,49 años y una tasa cupón de 6,25%.”

Se da aplicación a las resoluciones 080, 081 y 238 de 2021 de la Contaduría General de la Nación, para realizar los registros contables de estos procesos.

#### 20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					
			PLAZO (rango en # meses)	RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	
TIPO DE TERCIEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS					
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		1.852.871.543,80			0	0		
Préstamos del gobierno general		1.852.871.543,80			0	0		
Nacionales	PN							
Nacionales	PJ	3	1.852.871.543,80	113,88		6.25	Estrategia de Gestión de Deuda de Mediano Plazo, los Títulos de Tesorería TES Clase B que son considerados On The Run en este momento y, en consideración a que el Acuerdo Marco de Retribución a ser suscrito con el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario – INPEC	

Nota: Se relaciona la tabla del anexo 20.1.2 correspondiente a los conceptos que presentaron movimientos durante la vigencia 2021, en el anexo de Excel se encuentra la totalidad de la plantilla.

Esta denominación representa el valor de las obligaciones del INPEC asumidas con El Tesoro Nacional de Crédito Público y que se encuentran pactadas a un plazo superior a un año. Durante la vigencia 2021 se reconocen como deuda pública los procesos mencionados a continuación:

Resolución emitida por Ministerio de Hacienda	No. Procesos a reconocer	Beneficiarios	Valor Reconocimiento	DXRC
Resolución No. 1793 de 28-05-2021	5	EDWARD GUEVARA EDGAR SOLIN COBALEDA GONZALEZ EDISON FLORES LIZARAZO YOLANDA IDARRAGA TRUJILLO LUIS DILVEY MENDOZA MONROY	\$ 142.610.630,00	1621
Resolución No. 1968 de 20-08-2021	5	MERCEDES SILGADO CONTRERAS JULIO GUERRERO JARAMILLO WILLIAM ARLEY PERDOMO BONILLA GONZALEZ ALARCON FABIAN ALEXANDER FANDIÑO MONICA	\$ 1.418.702.882,80	2321



Resolución emitida por Ministerio de Hacienda	No. Procesos a reconocer	Beneficiarios	Valor Reconocimiento	DXRC
Resolución No. 2502 de 20-10-2021		NELSON BELTRAN RUIZ MARIA LIZARAZO	\$ 291.558.031,00	10021
<b>TOTAL PROCESOS DEUDA PÚBLICA VIGENCIA 2021</b>			\$ 1.852.871.543,80	

## NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

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

En estas cuentas también se registraron a 31 de diciembre las reservas presupuestales que, por falta de PAC, de acuerdo a las instrucciones impartidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público no fueron canceladas. Los registros realizados con cargo al crédito se reflejan en los estados financieros consolidados, como se observan en el siguiente cuadro.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	426.885.675.618,73	367.878.706.085,85	59.006.969.532,88
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	16.558.117.365,38	30.373.467.674,27	(13.815.350.308,89)
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	720.000,00	0,00	720.000,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	130.921.622.613,86	131.220.414.725,04	(298.792.111,18)
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	1.493.015.974,94	1.371.298.503,93	121.717.471,01
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	4.876.102.278,25	4.332.890.165,17	543.212.113,08
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	996.498.686,19	1.206.481.777,19	(209.983.091,00)
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	1.747.052.174,97	(68.473.759,46)	1.815.525.934,43
2.4.60	Cr	Créditos Judiciales	226.870.135.395,90	150.756.093.824,00	76.114.041.571,90
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	43.422.411.129,24	48.686.533.175,71	(5.264.122.046,47)

### 21.1. Revelaciones generales

#### Adquisición de bienes y servicios nacionales

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones contraídas por el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC en el desarrollo de sus actividades con terceras personas naturales o jurídicas, cuyo servicio fue prestado a satisfacción y se encuentran pendientes de pago.

Al 31 de diciembre de 2021 la cuenta 2.4.01 refleja el valor de las obligaciones causadas que contrajo el Instituto Nacional penitenciario y carcelario INPEC, cuyos servicios fue prestado a satisfacción y que se han venido cancelando de acuerdo a la distribución del PAC asignado por la Dirección del Tesoro Nacional DTN.

CUENTAS POR PAGAR	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
2.4.01	<b>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</b>				16.558.117.365,4			0,0
2.4.01.01	Bienes y servicios			16.454.685.243,2				0,0
	Nacionales	PN	4071	8.700.836.558,5	1	12		
	Nacionales	PJ	97	7.753.848.684,7	1	12		
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						
2.4.01.02	Proyectos de inversión			103.432.122,2				0,0
	Nacionales	PN	2	517.000,0	1	12		
	Nacionales	PJ	15	102.915.122,2	1	12		
	Extranjeros	PN						
	Extranjeros	PJ						

Además, se debe adelantar el proceso de depuración contable en las subunidades relacionadas a continuación:

PCI	ESTABLECIMIENTO
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDI
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA
12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ
12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO
12-08-00-000	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO-INPEC

### 21.1.1. Transferencias por pagar

Cuenta	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.03	TRANSFERENCIAS POR PAGAR			720,000.0
2.4.03.15	Otras transferencias			720,000.0
	Nacionales	PN	1	700,000.0
	Nacionales	PJ	3	20,000.0

Valor registrado en la cuenta 240315001 por dos (02) establecimientos carcelarios para constitución de acreedores por conceptos de pagos no presupuestales según comprobantes 10542 y 295782, los cuales deberán ser reclasificados en la vigencia 2022.

Nro.	PCI	Sub-Unidad Ejecutora	Código contable	No. Comprobante	Fecha de Registro	Saldo
1	12-08-00-117	EPMSC CHOCONTÁ	240315001	10542	01/12/2021 0:00	700,000.00
2	12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN	240315001	295782	09/12/2021 0:00	20,000.00

#### 21.1.5. Recursos a favor de Terceros.

Representa el valor de los recursos recaudados por el INPEC, por concepto contribución en contratos de obra pública, estampilla, pro-universidad nacional e impuestos municipales y distritales los cuales son de propiedad del ministerio del interior, ministerio de educación nacional y los diferentes municipios a nivel nacional y distrital.

El valor registrado en esta cuenta en la vigencia 2021 obedecía al registro por acreedores de dos establecimientos que tomaron un ítem diferente al de fondos en administración por lo tanto en la vigencia 2021 se llevó a cabo su reclasificación, quedando sin saldo en la vigencia 2021.

CUENTAS POR PAGAR	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>130.921.622.613,8</b>
2.4.07.03	<b>Impuestos</b>			<b>33.369.833,7</b>
	Nacionales	PN	144	58.656.106,7
	Nacionales	PJ	119	(25.286.273,0)
2.4.07.06	<b>Cobro cartera de terceros</b>			<b>350.830.241,2</b>
	Nacionales	PN	1278	(294.360.990,3)
	Nacionales	PJ	164	645.212.035,5
	Extranjeros	PN	1	(20.804,0)
2.4.07.20	<b>Recaudos por clasificar</b>			<b>130.471.536.998,1</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	147	130.471.536.998,1
2.4.07.22	<b>Estampillas</b>			<b>61.229.547,4</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	43	61.229.547,4
2.4.07.90	<b>Otros recursos a favor de terceros</b>			<b>4.655.993,4</b>
	Nacionales	PN	47	2.783.251,8

CUENTAS POR PAGAR	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
Nacionales	PJ		97	1.872.741,6

Los valores registrados de los diferentes establecimientos por concepto de impuestos, los cuales se encuentran pendientes de pago y de realizar la reclasificación de terceros y ser objeto de depuración en la vigencia 2022, de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

Cobro de cartera de terceros, los saldos registrados en esta cuenta vienen de otras vigencias en diferentes establecimientos relacionados en la siguiente tabla, por lo cual se hace necesario adelantar el proceso de depuración de acuerdo al cronograma aprobado y publicado en la página web institucional.

#### 21.1.7. Descuentos de Nomina.

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

CUENTAS POR PAGAR	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>1.493.015.074,9</b>
2.4.24.01	<b>Aportes a fondos pensionales</b>			<b>202.820.336,0</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	11	202.820.336,0
2.4.24.02	<b>Aportes a seguridad social en salud</b>			<b>207.950.900,0</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	31	207.950.900,0
2.4.24.04	<b>Sindicatos</b>			<b>9.085,0</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	9.085,0
2.4.24.05	<b>Cooperativas</b>			<b>10.818.616,2</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	3	10.818.616,2
2.4.24.06	<b>Fondos de empleados</b>			<b>362.933,0</b>
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ	1	362.933,0
2.4.24.07	<b>Libranzas</b>			<b>54.808.925,1</b>
	Nacionales	PN		

CUENTAS POR PAGAR	ASOCIACIÓN DE DATOS			
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	3	54.808.925,1
2.4.24.11	<b>Embargos judiciales</b>			<b>296.233.816,2</b>
	Nacionales	PN	10	9.652.595,0
	Nacionales	PJ	5	286.581.221,2
2.4.24.90	<b>Otros descuentos de nómina</b>			<b>720.011.463,4</b>
	Nacionales	PN	2	(5.262,0)
	Nacionales	PJ	14	720.016.725,4

Cabe resaltar que esta cuenta también es objeto de depuración en los siguientes establecimientos por el concepto de embargos judiciales, con relación al año 2021 se han depurado varios establecimientos.

PCI	ESTABLECIMIENTO
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.
12-08-00-141	EPMSC LA PLATA
12-08-00-142	EPMSC PITALITO
12-08-00-153	EPC YOPAL.
12-08-00-156	EP LA POLA DE GUADUAS
12-08-00-215	EPMSC PASTO
12-08-00-301	EC MODELO BARRANQUILLA
12-08-00-303	EPMSC CARTAGENA
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA
12-08-00-314	EPMSC SANTA MARTA
12-08-00-322	EPMSC BARRANQUILLA
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ
12-08-00-530	EPMSC QUIBDÓ
12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO

### 21.1.9. Impuestos, Contribuciones y Tasas.

Representa las deducciones practicadas a los funcionarios, contratistas y proveedores por concepto de retenciones en la fuente por los impuestos de renta e IVA y por el impuesto de industria y comercio avisos y tableros e impuesto predial, pendientes de pagar a la Dirección de Impuesto y Aduanas Nacionales y a la Secretaría Distrital de Hacienda.

ASOCIACIÓN DE DATOS					
CUENTAS POR PAGAR		TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40.03	<b>Impuesto predial unificado</b>				<b>563.067.367,0</b>
	Nacionales		PN		
	Nacionales		PJ	24	563.067.367,0
2.4.40.04	<b>Impuesto de industria y comercio</b>				<b>491.335,0</b>
	Nacionales		PN		
	Nacionales		PJ	5	491.335,0
2.4.40.11	<b>Licencias, registro y salvoconducto</b>				<b>2.328.675,0</b>
	Nacionales		PN		
	Nacionales		PJ	2	2.328.675,0
2.4.40.20	<b>Gravamen a los movimientos financieros</b>				<b>3.024.372,6</b>
	Nacionales		PN		
	Nacionales		PJ	13	3.024.372,6
2.4.40.23	<b>Contribuciones</b>				<b>331.440.244,6</b>
	Nacionales		PN	5	332.237.190,6
	Nacionales		PJ	2	(796.946,0)
2.4.40.24	<b>Tasas</b>				<b>82.725.468,0</b>
	Nacionales		PN		
	Nacionales		PJ	5	82.725.468,0
2.4.40.75	<b>Otros impuestos nacionales</b>				<b>13.421.224,0</b>
	Nacionales		PN	1	1.260,0
	Nacionales		PJ	6	13.419.964,0

Para la liquidación de las retenciones el INPEC aplica la normatividad tributaria vigente se cancelan en las fechas establecidas por el gobierno nacional y distrital.

Con respecto al impuesto predial, el saldo de los establecimientos relacionados a continuación serán objeto de depuración.

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
12-08-00-144	EPMSC CHAPARRAL
12-08-00-153	EPC YOPAL.
12-08-00-209	RM POPAYÁN.
12-08-00-217	EPMSC IPIALES
12-08-00-219	EPMSC LA UNIÓN
12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES
12-08-00-222	EPMSC TUMACO

CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
12-08-00-228	EPMSC BUENAVENTURA
12-08-00-302	EC SABANALARGA
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR
12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA
12-08-00-315	EPMSC CIÉNAGA
12-08-00-318	EPMSC SAN ANDRÉS
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ
12-08-00-519	EPMSC SANTA ROSA DE OSOS
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ

#### 21.1.10. Créditos Judiciales.

Cuenta	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.60.02</b>	<b>Sentencias</b>			<b>223,770,170,201.5</b>
	Nacionales	PN	912	222,607,681,059.6
	Nacionales	PJ	9	1,162,489,142.0
<b>2.4.60.03</b>	<b>Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales</b>			<b>3,099,965,194.4</b>
	Nacionales	PN	32	2,729,994,227.4
	Nacionales	PJ	2	369,970,967.0

El saldo registrado a 31 de diciembre de 2021 por concepto de Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones es de \$226.870.135.395,90, el valor reportado por el Grupo de Liquidación de Fallos Judiciales y Conciliaciones de la Oficina Asesora Jurídica es de \$112.733.230.427,56, estos valores contienen el valor de las sentencias con sus respectivos intereses, la diferencia obedece a las siguientes situaciones:

- El valor de 18.510.503.903,82 corresponde a terceros reportados por la Oficina Asesora Jurídica que no fueron registrados contablemente debido a que no tienen la identificación creada en SIIF Nación y en cumplimiento a oficio radicado en la Oficina Asesora Jurídica con GESDOC 2021IE0162827 del 17 de agosto de 2021, suscrito por la Directora de Gestión Corporativa en el que se comunicó: "...a partir del informe del mes de julio enviado mediante radicado 2021IE0154736 del 6 de agosto del año en curso, el grupo contable no realizará registros en los estados financieros de los procesos que no tengan su identificación creada en SIIF Nación..."; lo anterior a fin de evitar reprocesos en los registros contables estos terceros se informaron a la Oficina Asesora Jurídica como dueños del proceso de Gestión Legal para su proceso de creación en el Sistema SIIF.

- El valor de 127.433.687.058,07 corresponde a procesos ejecutoriados reportados mensualmente al grupo contable por el Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica; y los cuales no registran en el Grupo de Liquidación de Fallos Judiciales y Conciliaciones, debido a que únicamente este grupo lleva el control de los procesos ejecutoriados que radican la documentación requerida para el pago.
- El valor de 2.113.756.622,20 corresponde a procesos que se encuentran en depuración.
- La cuenta 246003002 Conciliaciones extrajudiciales a 31 de diciembre de 2021, presenta un valor de \$ 3.099.965.194,3, de proceso reportados por la Oficina Asesora Jurídica con forma de terminación conciliación junto con procesos pendientes de pago y radicados en el Grupo de Tesorería.

#### 21.1.17. Otras Cuentas por Pagar.

Cuenta	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
<b>2.4.90</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>43,422,411,129.2</b>
<b>2.4.90.26</b>	<b>Suscripciones</b>			<b>138,988,158.0</b>
	Nacionales	PN	5	133,843,158.0
	Nacionales	PJ	1	5,145,000.0
<b>2.4.90.27</b>	<b>Viáticos y gastos de viaje</b>			<b>636,700,015.7</b>
	Nacionales	PN	1602	636,700,015.7
	Nacionales	PJ	0	0.0
<b>2.4.90.28</b>	<b>Seguros</b>			<b>65,137,170.0</b>
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	1	65,137,170.0
<b>2.4.90.31</b>	<b>Gastos legales</b>			<b>9,589,807.4</b>
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	36	9,589,807.4
<b>2.4.90.32</b>	<b>Cheques no cobrados o por reclamar</b>			<b>7,691,509,989.6</b>
	Nacionales	PN	948	7,487,267,799.0
	Nacionales	PJ	20	204,242,190.6
<b>2.4.90.40</b>	<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>			<b>1,047,334,605.4</b>
	Nacionales	PN	117	122,253,538.3
	Nacionales	PJ	32	925,081,067.1
<b>2.4.90.44</b>	<b>Intereses de mora</b>			<b>900,491,175.7</b>
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	45	900,491,175.7
<b>2.4.90.45</b>	<b>Multas y sanciones</b>			<b>3,071,850.0</b>
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	1	3,071,850.0
<b>2.4.90.50</b>	<b>Aportes al icbf y sena</b>			<b>40,506,100.0</b>
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	2	40,506,100.0
<b>2.4.90.51</b>	<b>Servicios públicos</b>			<b>22,976,077,447.6</b>
	Nacionales	PN	3	15,467,532.0
	Nacionales	PJ	244	22,960,609,915.6
<b>2.4.90.52</b>	<b>Bonificación por productividad a los reclusos</b>			<b>601,740,799.7</b>
	Nacionales	PN	0	0.0

Cuenta	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
	Nacionales	PJ	110	601,740,799.7
<b>2.4.90.53</b>	<b>Comisiones</b>			<b>8,568,149.0</b>
	Nacionales	PN	58	596,360.0
	Nacionales	PJ	9	7,971,789.0
<b>2.4.90.54</b>	<b>Honorarios</b>			<b>69,261,769.8</b>
	Nacionales	PN	21	26,074,469.8
	Nacionales	PJ	3	43,187,300.0
<b>2.4.90.55</b>	<b>Servicios</b>			<b>2,810,660,496.4</b>
	Nacionales	PN	401	2,410,914,105.1
	Nacionales	PJ	257	399,746,391.3
<b>2.4.90.58</b>	<b>Arrendamiento operativo</b>			<b>32,491,694.0</b>
	Nacionales	PN	0	0.0
	Nacionales	PJ	2	32,491,694.0
<b>2.4.90.90</b>	<b>Otras cuentas por pagar</b>			<b>6,390,281,901.0</b>
	Nacionales	PN	814	876,052,397.7
	Nacionales	PJ	197	5,514,229,503.3

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

Las siguientes cuentas, son las más representativas dentro de otras cuentas por pagar.

**Viáticos y gastos de viaje.** Representa el valor adeudado a funcionarios y contratistas que por falta de PAC no se pudieron cancelar a 31 de diciembre de 2021. Esta cuenta requiere continuar con el proceso de depuración en los diferentes establecimientos carcelarios.

**Cheques no cobrados o por reclamar.** Son los registros de los acreedores sujetos a devolución de acuerdo a órdenes de pago reportados por el Grupo de Tesorería para ser girados a la Dirección del Tesoro Nacional, según procedimiento emitido por la Contaduría General de la Nación el 24/04/2016, los cuales están debidamente justificados en los comprobantes contables de la Sede Central. Es de resaltar que esta cuenta debe ser revisada y depurada.

**Saldos a favor de beneficiarios.** Representa el valor que el INPEC, debe devolver a terceros por diferentes conceptos, además, los siguientes -13- establecimientos carcelarios continúan con su proceso de depuración de acuerdo al cronograma aprobado por el Instituto.

Nro.	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
1	12-08-00-118	EPMSC FACATATIVÁ
2	12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ
3	12-08-00-124	EPMSC LA MESA
4	12-08-00-140	EPMSC GARZÓN
5	12-08-00-143	EPMSC FLORENCIA

Nro.	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
6	12-08-00-222	EPMSC TUMACO
7	12-08-00-240	EPMSC ROLDANILLO
8	12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ
9	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA
10	12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS
11	12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ
12	12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCO
13	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA

**Intereses de mora.** Causación de la deuda por concepto de intereses de mora, principalmente por servicios públicos a nivel nacional.

Las regionales que han registrado intereses de mora y tienen saldo por cancelar son:

Nro.	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR	VALOR AUXILIAR (\$)
1	12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	178,131,596.78
2	12-08-00-200	DIRECCION REGIONAL OCCIDENTAL N°.2 CALI	530,101,810.16
3	12-08-00-600	DIRECCION REGIONAL VIEJO CALDAS N° 6 PEREIRA	192,257,768.80

**Servicios públicos.** Registra los valores causados por servicios públicos de los establecimientos. Esta diferencia radica en que en la vigencia 2019, se estaban haciendo los registros de acuerdo a la disponibilidad de recursos para cancelar dichos servicios. Sin embargo, en la vigencia 2020, se emitió un alcance al instructivo para la causación de los mismos de acuerdo a la facturación emitida por cada prestador y no a la disponibilidad de los recursos.

Es de aclarar que en esta cuenta se debe hacer una revisión minuciosa, toda vez que existen 23 PCI que son objeto de depuración.

Nro.	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
1	249051001	Servicios públicos	12-08-00-100	DIRECCION REGIONAL CENTRAL .Nº.1. BOGOTA D.C.
2	249051001	Servicios públicos	12-08-00-124	EPMSC LA MESA
3	249051001	Servicios públicos	12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACIAS
4	249051001	Servicios públicos	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT
5	249051001	Servicios públicos	12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN

Nro.	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
6	249051001	Servicios públicos	12-08-00-206	EPMSC PUERTO TEJADA
7	249051001	Servicios públicos	12-08-00-225	EPAMS PALMIRA
8	249051001	Servicios públicos	12-08-00-408	EPMSC OCAÑA.
9	249051001	Servicios públicos	12-08-00-415	EPMS SAN GIL
10	249051001	Servicios públicos	12-08-00-417	EPMSC SAN VICENTE DE CHUCURÍ
11	249051001	Servicios públicos	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN
12	249051001	Servicios públicos	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN
13	249051001	Servicios públicos	12-08-00-505	EPMSC ANDES
14	249051001	Servicios públicos	12-08-00-507	EPMSC BOLÍVAR
15	249051001	Servicios públicos	12-08-00-523	EPMSC TÁMESIS
16	249051001	Servicios públicos	12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCO
17	249051001	Servicios públicos	12-08-00-605	EPMSC MANZANARES
18	249051001	Servicios públicos	12-08-00-608	EPMSC PENNSILVANIA
19	249051001	Servicios públicos	12-08-00-626	EPMSC FRESNO
20	249051001	Servicios públicos	12-08-00-628	EPMSC HONDA
21	249051001	Servicios públicos	12-08-00-637	EPAMS LA DORADA
22	249051001	Servicios públicos	12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUE - PICALEÑA
23	249051001	Servicios públicos	12-08-00-901	EPC MIEMBROS DE LA POLICÍA NACIONAL - FACATATIVÁ

**Bonificación por productividad a los reclusos.** El saldo de esta cuenta obedece a las bonificaciones de los internos que, por falta de PAC, no se pudieron cancelar a 31 de diciembre de 2021.

**Servicios.** El saldo de esta cuenta obedece a los servicios que por falta de PAC el INPEC adeuda los cuales serán cancelados en la vigencia 2022.

Los siguientes establecimientos carcelarios -30-, deben hacer el proceso de depuración de esta cuenta en la vigencia 2022, de acuerdo al cronograma aprobado por el INPEC.

Nro	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
1	249055001	Servicios	12-08-00-100	DIRECCION REGIONAL CENTRAL .Nº.1. BOGOTA D.C.
2	249055001	Servicios	12-08-00-106	EPMS GARAGOA
3	249055001	Servicios	12-08-00-113	EPAMSC PICOTA BOGOTÁ D.C.
4	249055001	Servicios	12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ
5	249055001	Servicios	12-08-00-124	EPMSC LA MESA
6	249055001	Servicios	12-08-00-136	EPMSC MELGAR
7	249055001	Servicios	12-08-00-139	EPMSC NEIVA
8	249055001	Servicios	12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN
9	249055001	Servicios	12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA
10	249055001	Servicios	12-08-00-153	EPC YOPAL.
11	249055001	Servicios	12-08-00-157	EP LAS HELICONIAS - FLORENCIA
12	249055001	Servicios	12-08-00-158	EPC GUAMO
13	249055001	Servicios	12-08-00-204	EPMSC EL BORDO
14	249055001	Servicios	12-08-00-217	EPMSC IPIALES
15	249055001	Servicios	12-08-00-226	EPMSC CALI
16	249055001	Servicios	12-08-00-300	DIRECCION REGIONAL NORTE N°.3. BARRANQUILLA
17	249055001	Servicios	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA
18	249055001	Servicios	12-08-00-320	EC COROZAL
19	249055001	Servicios	12-08-00-421	EPAMS GIRÓN
20	249055001	Servicios	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ
21	249055001	Servicios	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN
22	249055001	Servicios	12-08-00-533	EPC ISTMINA CHOCO
23	249055001	Servicios	12-08-00-601	EPMSC MANIZALES
24	249055001	Servicios	12-08-00-607	EPMSC PÁCORA
25	249055001	Servicios	12-08-00-612	EPMSC CALARCÁ
26	249055001	Servicios	12-08-00-616	EPMSC PEREIRA
27	249055001	Servicios	12-08-00-620	RM PEREIRA
28	249055001	Servicios	12-08-00-626	EPMSC FRESNO
29	249055001	Servicios	12-08-00-628	EPMSC HONDA
30	249055001	Servicios	12-08-00-760	ESCUELA PENITENCIARIA NACIONAL "ENRIQUE LOW MURTRA"

**Otras cuentas por pagar.** El saldo de esta cuenta se ha venido depurando durante las vigencias anteriores, sin embargo, los siguientes (38) establecimientos carcelarios deben continuar con su proceso de revisión y depuración, debido a que en algunos los saldos son iguales a los de la vigencia 2019.

Nro.	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
1	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-101	EPMSC LETICIA
2	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-103	EPMSC SANTA ROSA DE VITERBO
3	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-104	EPMSC CHIQUINQUIRÁ
4	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-105	EPMSC DUITAMA
5	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-110	EPMS RAMIRIQUÍ
6	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-116	EPMSC CÁQUEZA
7	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-118	EPMSC FACATATIVÁ
8	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-120	EPMSC GACHETÁ
9	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-126	EPMSC UBATÉ
10	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-128	EPMSC ZIPAQUIRÁ
11	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-133	EPMSC GRANADA
12	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-138	EPMSC GIRARDOT
13	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-139	EPMSC NEIVA
14	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-141	EPMSC LA PLATA
15	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-147	EPMSC PURIFICACIÓN
16	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-149	EPMSC TUNJA
17	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-203	EPMSC CALOTO
18	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-206	EPMSC PUERTO TEJADA
19	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-207	EPMSC SANTANDER DE QUILICHAO
20	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-217	EPMSC IPIALES
21	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-221	EPMSC TÚQUERRES

Nro.	CODIGO	DESCRIPCIÓN	CODIGO AUXILIAR	DESCRIPCIÓN AUXILIAR
22	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-224	EPMSC MOCOA
23	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-233	EPMSC TULUÁ
24	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-238	EPMSC CARTAGO
25	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-239	EPMSC CAICEDONIA
26	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-240	EPMSC ROLDANILLO
27	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-305	EPMSC MAGANGUÉ
28	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-308	EPMSC MONTERÍA
29	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-313	EPMSC RIOHACHA
30	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-324	EPC TIERRALTA
31	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ
32	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-502	EPMSC MEDELLÍN
33	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-515	EPMSC PUERTO BERRÍO
34	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-524	EPMSC TITIRIBÍ
35	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-527	EPMSC YARUMAL
36	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-535	EP ELPESEBRE DE PUERTO TRIUNFO
37	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-537	COMPLEJO PENITENCIARIO MEDELLIN - PEDREGAL
38	249090001	Otras cuentas por pagar	12-08-00-613	EPMSC ARMENIA

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	76.727.822.713,56	78.290.117.747,93	(1.562.295.034,37)
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	76.481.708.869,56	78.044.003.903,93	(1.562.295.034,37)
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	246.113.844,00	246.113.844,00	0,00
<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>			<b>76.727.822.713,56</b>	<b>78.290.117.747,93</b>	<b>(1.562.295.034,37)</b>
<b>(+) Beneficios</b> <b>(-) Plan de Activos</b>	A corto plazo		76.481.708.869,56	78.044.003.903,93	(1.562.295.034,37)
	A largo plazo		0,00	0,00	0,00
<b>(=) NETO</b>	Por terminación del vínculo laboral o contractual		246.113.844,00	246.113.844,00	0,00
	Posempleo		0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

En el año 2021 según el plan Institucional de capacitación “PIC” se realizaron un total de 104 capacitaciones al personal del Instituto, información confirmada en el acta No. 483 del 14 de diciembre de 2021 por el Grupo de Educación Continuada – Dirección Escuela de Formación.

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN			SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	76.311.249.812,3	
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	2.373.916.858,4	

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO	
	CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11.02	Cr	Cesantías		802.623,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones		23.793.491.208,8
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones		34.189.005.381,2
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios		9.128.030.979,2
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad		3.738.868.379,1
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones		2.337.499.210,2
2.5.11.10	Cr	Otras primas		46.847.326,5
2.5.11.12	Cr	Auxilios funerarios		68.947.300,0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos		2.550.000,0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos		304.559.103,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador		163.162.800,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador		130.905.100,0
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar		32.368.000,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo		295.543,0

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

Las variaciones más representativas se presentan principalmente en las cuentas:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2021	VARIACIÓN %
2.5.11.04	Vacaciones	24,758,226,800.30	23,793,491,208.75	-4%
2.5.11.05	Prima de vacaciones	33,001,347,561.30	34,189,005,381.15	4%
2.5.11.06	Prima de servicios	10,538,559,651.20	9,128,030,979.24	-13%
2.5.11.07	Prima de navidad	3,356,140,800.90	3,738,868,379.14	11%
2.5.11.09	Bonificaciones	3,291,507,328.40	2,337,499,210.16	-29%
2.5.11.10	Otras primas	212,054,102.50	46,847,326.46	-78%
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	25,190,200.00	68,947,300.00	174%

La disminución de las cuentas 25.11.04 Vacaciones, 25.11.06 Prima de servicios 25.11.09 Bonificaciones, 25.11.10 otras primas, equivale a la baja constitución de cuentas en comparación al año anterior, teniendo en cuenta que para el 2020 se realizó por valor de \$294.745.772,00 y en el 2021 por valor de \$23.624.740,00 por concepto reconocimiento retiro de funcionarios y pago de pasivos exigibles.

Asimismo, estas cuentas de pasivo contienen saldos pendientes por depurar de vigencias anteriores.

La cuenta 25.11.11 Riesgos Laborales, refleja un incremento de \$43.757.100 correspondiente a la liquidación y reconocimiento de 604 exfuncionarios durante la vigencia 2021.

## NOTA 23. PROVISIONES

### Composición

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

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

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

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
2.7	Cr	PROVISIONES	1.615.530.762.333,22	1.485.183.446.617,09	130.347.315.716,13
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.615.530.762.333,22	1.485.183.446.617,09	130.347.315.716,13

### 23.1. Litigios y demandas

Representado por el valor de las demandas que la entidad adeuda por administrativas y laborales, con corte a 31 de diciembre de 2021. 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 2021 en la cuenta provisión - Litigios y demandas se recibió por parte de la Oficina Asesora Jurídica, mediante 10 informes de estado de procesos judiciales (febrero a

diciembre) los cuales se realizaron con base en las descargas del eKOGUI, a continuación, se relacionan los mencionados informes:

MES VIGENCIA 2021	GESDOC	FECHA
Febrero	2021IE0044900	5 de marzo 2021
Marzo-Abril	2021IE0093181	11 de mayo 2021
Mayo	2021IE0113613	8 de junio de 2021
Junio	2021IE0133994	8 de julio de 2021
Julio	2021IE0154736	5 de agosto de 2021
Agosto	2021IE0180514	7 de septiembre de 2021
Septiembre	2021IE0205382	6 de octubre de 2021
Octubre	2021IE0226971	8 de noviembre de 2021
Noviembre	2021IE0249261	9 de diciembre de 2021
Diciembre	2022IE0005551	14 de enero de 2022

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2021							
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERÍODO	FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS			1.485.183.446.617,1	554.049.595.949,9	0,0	423.702.280.233,8	0,0	0,0	1.615.530.762.333,2
Civiles			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Penales			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Administrativas		3018	1.483.114.537.803,09	553.913.280.720,9	0,0	423.594.371.893,8	0,0	0,0	1.613.433.446.630,22
Nacionales	PN	3003	1.482.945.925.589,62	552.895.973.419,9	0,0	423.415.705.087,8			1.612.426.193.921,75
Nacionales	PJ	15	168.612.213,47	1.017.307.301,0	0,0	178.666.806,0			1.007.252.708,47
Obligaciones fiscales			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
Nacionales	PN								0,00
Nacionales	PJ								0,00
Extranjeros	PN								0,00
Extranjeros	PJ								0,00
Laborales		10	2.068.908.814,0	136.315.229,0	0,0	107.908.340,0	0,0	0,0	2.097.315.703,00
Nacionales	PN	8	1.614.497.019,0	11.543.658,0		107.908.340,0			1.518.132.337,00
Nacionales	PJ	2	454.411.795,0	124.771.571,0		0,0			329.640.224,00
Extranjeros	PN								0,00
Extranjeros	PJ								0,00
Otros litigios y demandas			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00

**Provisiones Administrativas:**

- El incremento de la Provisión contable obedece a la calificación del riesgo procesal en el tiempo, esto es, desde su inicio de presentación y admisión de la demanda hasta la culminación de actuación del proceso, calculo tasado bajo la indexación a corrección monetaria en salarios mínimos legales vigentes, conforme lo preceptuado en el artículo 192 de la Ley 1437 de 2011, concordante con la Ley 1069 del 2015.
- El aplicativo eKOGUI relaciona “n” cantidad de demandantes de los cuales el primero es el que se registra en SIIF NACION. En las vigencias anteriores se encontraba un determinado demandante por proceso en el SIIF NACION y con la descarga del eKOGUI versión 2.0 se cambió el orden de los demandantes lo que para efectos contables genera un posible segundo registro, siendo un solo proceso y por lo cual se ha venido realizando una revisión de uno a uno en la lista de todos los demandantes de procesos registrados en dicho aplicativo con el fin de no generar doble registro contable.
- A cierre de vigencia 2021, se encuentran 4.008 procesos activos con provisión de acuerdo al informe de estado de procesos judiciales del mes de diciembre por 1.688.494.043.703 por la oficina jurídica; en los registros contables 2796 procesos y 3018 registros de terceros por 1.613.433.446.630,22 las diferencias de en cantidad de procesos obedece a:
  1. Procesos que datan de la vigencia 1994 a 2020, que se registró con un primer demandante y por el cambio de versión 1.0 a 2.0 del eKOGUI cambio el orden del demandante generando posibles duplicidades.
  2. En la vigencia 2021, mediante oficio radicado en la Oficina Asesora Jurídica con GESDOC 2021IE0162827 del 17 de agosto de 2021, suscrito por la Directora de Gestión Corporativa se comunicó: "...a partir del informe del mes de julio enviado mediante radicado 2021IE0154736 del 6 de agosto del año en curso, el grupo contable no realizará registros en los estados financieros de los procesos que no tengan su identificación creada en SIIF Nación..."; lo anterior a fin de evitar reprocesos en los registros contables y por lo cual 344 procesos por valor de \$160,484,989,758.00 se encuentran reportados por la Oficina Asesora Jurídica y sin registro contable.
  3. Por parte del Grupo contable se enviaron al Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica, los terceros que no SE encuentran creados en el SIIF Nación de acuerdo a cada uno de los informes recibidos en relación con los procesos.
  4. 510 Procesos que fueron reportados en vigencias anteriores por parte de la Oficina asesora Jurídica como finalizados en los informes de estados de procesos judiciales sin identificar su forma de terminación para su registro contable y por lo cual se encuentran registrados por un valor de \$86,800,755,121.45.
  5. En relación con las actividades de depuración y con el fin de disminuir las diferencias en la conciliaciones jurídico – contables, en la vigencia 2021 se efectuaron trasladados a la cuenta 246002001 sentencias por fallos ejecutoriados desfavorables de vigencias anteriores procesos por

valor de \$3.450.345.568 y se reversaron fallos favorables al INPEC por valor de \$13.879.981.923 de procesos que no habían reportado el fallo en vigencias anteriores.

6. Los informes de estado de procesos Judiciales reportados por el Grupo De Jurisdicción Coactiva, Demandas y Defensa Judicial de la Oficina Jurídica, contienen 7 procesos por valor \$2,784,274,929.00 que se encuentran con pago registrado en SIIF y a su vez activos con provisión en el Sistema Único de Gestión e información Litigiosa del Estado Colombiano – eKOGUI, los cuales se encuentran en proceso de registro y actualización por parte de los apoderados que ejercen la defensa del instituto.
7. 1096 procesos administrativos con provisión cero reportados en informes de estado de procesos Judiciales los cuales por no tener un valor no son objeto de registro contable.

#### Provisiones Administrativas:

- El saldo reportado por la Oficina Jurídica a 31 de diciembre de 2021, fue de \$108.014.870,00 y el registrado contablemente es de \$2.097.315.703,00 generando una diferencia \$908.526 que corresponde al proceso No, 52001310500220210023800, a nombre de Jaime Darwin Pabón Naspiran, proceso que no se registró contablemente por no tener la identificación registrada en SIIF Nación, de acuerdo a oficio radicado en la Oficina Jurídica con GESDOC 2021IE0162827 del 17 de agosto de 2021, suscrito por la Directora de Gestión Corporativa donde se comunicó: "...a partir del informe del mes de julio enviado mediante radicado 2021IE0154736 del 6 de agosto del año en curso, el grupo contable no realizara registros en los estados financieros de los procesos que no tengan su identificación creada en SIIF Nación..."; lo anterior a fin de evitar reprocesos en los registros contables.
- La disminución de la cuenta obedece a la terminación de un proceso con fallo favorable por valor de \$2.320.227,00 y a la variación de cuatro procesos por valor de 105.588.113,00.

#### NOTA 24. OTROS PASIVOS

##### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	6.841.463.719,67	5.843.797.903,71	997.665.815,96
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	4.822.591.720,52	3.859.775.996,17	962.815.724,35
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	256.013.302,51	221.163.210,90	34.850.091,61

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

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

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

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

#### 24.1. OTROS PASIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	6.841.463.719,67	1.984.021.907,54	997.665.815,96
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
29.02.01	Cr	En administración	4.822.591.720,52	3.859.775.996,17	962.815.724,35
	Cr	En administración	4.822.591.720,52	3.859.775.996,17	962.815.724,35
29.03.04	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
	Cr	Depósitos sobre contratos	1.750.890.951,64	1.750.890.951,64	0,00
29.10.07	Cr	Ventas	255.359.535,51	195.258.474,51	60.101.061,00
	Cr	Ventas	255.359.535,51	195.258.474,51	60.101.061,00
29.10.13	Cr	Contribuciones	53.767,00	53.767,00	0,00
	Cr	Contribuciones	53.767,00	53.767,00	0,00
2.9.10.90	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	600.000,00	25.850.969,39	(25.250.969,39)
	Cr	Otros ingresos recibidos por anticipado	600.000,00	25.850.969,39	(25.250.969,39)

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

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

PCI	ESTABLECIMIENTO	VALOR
12-08-00-129	RM BOGOTÁ D.C.	1.450.144.637.21
12-08-00-000	INPEC-GESTION GENERAL	1.096.428.405.86
12-08-00-639	COMPLEJO PENITENCIARIO IBAGUÉ – PICALEÑA	967.902.767.45
12-08-00-535	EP EL PESEBRE DE PUERTO TRIUNFO	691.970.123.11
12-08-00-401	EPMSC ARAUCA	614.177.959.98
12-08-00-407	EPMSC PAMPLONA	449.078.567.29
12-08-00-421	EPAMS GIRÓN	438.205.497.83
12-08-00-501	EPAMS ITAGÜÍ	426.778.119.37
12-08-00-114	EC MODELO BOGOTÁ D.C.	417.632.531.36
12-08-00-319	EPMSC SINCELEJO	416.206.062.41
12-08-00-531	EPMSC APARTADÓ	362.027.056.25
12-08-00-117	EPMSC CHOCONTA	317.668.194.53
12-08-00-307	EPC VALLEDUPAR	279.252.251.23
12-08-00-130	COLONIA AGRÍCOLA DE ACACÍAS	252.999.771.46
12-08-00-410	EPMSC BUCARAMANGA	225.625.344.14
12-08-00-150	EPCAMS CÓMBITA	225.525.334.99
12-08-00-242	COMPLEJO CARCELARIO Y PENITENCIARIO DE JAMUNDÍ	225.171.173.20

## NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>8.1</b>	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>	20.715.802.923,84	<b>26,150,655,676.00</b>	<b>-5,434,852,752.16</b>
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.715.802.923,84	26.150.655.676,00	-5.434.852.752,16

### 25.1. Activos contingentes

La cuenta de orden 8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS presenta un saldo de \$ 26.150.655.676; que corresponden a 110 procesos instaurados por el INPEC de acuerdo al reporte suministrado por la oficina jurídica de la entidad y registrados en el eKogui.

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

#### 25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	20.715.802.923,8	110		
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	20.715.802.923,8	110		
8.1.20.04	Db	Administrativas	20.715.802.923,8	110		

La disminución de la cuenta obedece a registros por concepto de fallos desfavorables, de acuerdo a información suministrada mensualmente por la Oficina Jurídica.

### 25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
<b>9.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>264.676.880.874,92</b>	<b>300.833.371.398,87</b>	<b>(36.156.490.523,95)</b>
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	264.636.490.624,92	300.792.981.148,87	(36.156.490.523,95)
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados	40.390.250,00	40.390.250,00	0,00

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, bien sea porque no es probable que, para satisfacerla, se requiera que la Entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de

la obligación con la suficiente fiabilidad, sin embargo, serán revelados dentro de las Notas a los estados financieros.

Los pasivos contingentes por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra a diciembre 31 de 2021 la suma de \$264.676.880.874,92; representa el valor de las pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda.

#### 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	264.676.880.874,92	300.833.371.398,87	(36.156.490.523,95)
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	264.636.490.624,92	300.792.981.148,87	(36.156.490.523,95)
9.1.30	Cr	Bienes aprehendidos o incautados	40.390.250,00	40.390.250,00	0,00

La disminución de la cuenta 912002 administrativos obedece a que durante la vigencia 2021 se terminaron procesos por valor de \$ 147.979.613 y se registraron variaciones por valor de \$ 11.936.541.

La disminución de la cuenta 912004 administrativos obedece a que durante la vigencia 2021 se terminaron procesos por valor de \$ 79.412.386.975,72, se registraron procesos nuevos por valor de \$43.316.749.374,77 y variaciones por - \$7.719.283,651.

La oficina Asesora Jurídica en los informes de procesos judiciales relaciona 2 procesos en otros litigios con pretensión cero por lo cual no es objeto de registro contable.

La cuenta 9130 Bienes aprendidos o incautados registra contablemente un saldo de \$40.390.250,00, valor que viene registrado de vigencias anteriores, en el Establecimiento de Acacias.

#### NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden son uno de los instrumentos que utiliza la Contabilidad para clasificar los elementos u operaciones que realiza una empresa y que no modifican su estructura financiera. Se utilizan generalmente para registrar un movimiento de valores cuando este no afecte a los estados financieros de la entidad. Es decir, las cuentas de orden se utilizan para reflejar los derechos y obligaciones contingentes y actúan como memorias, reflejando hechos o circunstancias que no tienen incidencia directa en el balance, pero es conveniente reflejar por sus posibles efectos futuros.

#### 26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	20.715.802.923,84	26.150.655.676,00	(5.434.852.752,16)
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	<b>16.236.687.395,75</b>	<b>15.342.764.634,18</b>	893.922.761,57
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	12.087.016.636,91	11.490.533.073,21	596.483.563,70
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	2.041.828.245,84	1.744.389.047,97	297.439.197,87
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)	<b>(36.952.490.319,59)</b>	<b>(41.493.420.310,18)</b>	4.540.929.990,59
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	(20.715.802.923,84)	(26.150.655.676,00)	5.434.852.752,16
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	(16.236.687.395,75)	(15.342.764.634,18)	(893.922.761,57)

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2021	REVELACIÓN
<b>8313 Mercancías entregadas en consignación (db)</b>	356.671.090,00	Estos saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma establecido por el Grupo Contable.
<b>8315 Bienes y derechos retirados (db)</b>	12.087.016.636,91	<p>Este saldo corresponde a los movimientos contables, parque automotor ingreso de bienes recibidos en comodato, bienes recibidos de otra entidad, donaciones por vehículos por parte de la Gobernación del Meta, entradas por reintegro de bienes entregados en servicio, salida de bienes entregados en servicio.</p> <p>Ajuste de la propiedad planta y equipo dados de bajas y posteriormente retirados de COBOG.</p> <p>Retiros de elementos deducibles de la bodega 1637 por parte del proveedor GAIA VITARE a fin de adelantar el proceso de destrucción o de baja. Baja de equipos de cómputo UPS-CPU, bienes, vehículos, equipos de seguridad, semovientes, baja por inservibles por conciliación PCT vs SIIIF Ajustes y reclasificación de elementos según resolución No. 122 de mayo 06 de 2021.</p>
<b>8347 Bienes entregados a terceros (db)</b>	1.547.367.000,00	Estos saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma que será establecido por el Grupo Contable.
<b>8361 Responsabilidades en proceso (db)</b>	2.041.828.245,84	<p>Este valor corresponde al saldo final del movimiento por registros para revisión y depuración de los inventarios del establecimiento en general (5 bodegas).</p> <p>Movimiento en Bodega-7602 Semovientes Caninos en investigación. Mes Diciembre-2021. EA 1029 P307835 Vr \$4.000.000 INPEC FUSAGASUGA (119) / EA 1030 P180411 Vr \$2.500.000 INPEC SOCORRO (416) / EA 1031 P386056 Vr \$3.044.940 INPEC HELICONIAS (157) / EA 1032 P385209 Vr \$4.340.000 INPEC COIBA</p> 

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2021	REVELACIÓN
		(639) / EA 1066 P293796 Vr \$4.500.000 INPEC COMBITA (150) / EA 1104 P341333 Vr \$4.500.000 INPEC VALLEDUPAR (323).  Se reversa registro contable del comprobante contable del comprobante No. 20345 de diciembre de 2020, en el cual se registró la responsabilidad de varios elementos que registraban ese estado en PCT por la cual estos fueron retirados del activo y registrados en cuentas de orden, por instrucciones del grupo de manejo de bienes muebles los elementos cambiaron nuevamente el estado del PCT, los demás registros corresponden a ajustes producto de la conciliación PCT SIIF del mes de marzo de 2021.  Movimiento en bodega -7602 Semovientes Caninos en retiro de responsabilidades en investigación. En el mes de diciembre de 2021, según resolución 2597 del 27-04-2021 y resolución No. 10319 del 29-12-2021.
<b>8390 Otras cuentas deudoras de Control (db)</b>	203.804.423,00	Estos saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma establecido por el Grupo Contable.
<b>8905 Activos contingentes por el contrario (cr)</b>	(20.715.802.923,84)	Estos saldos representan a <b>110</b> procesos instaurados vigentes en el INPEC de acuerdo al reporte suministrado del grupo asesor jurídico del INPEC y registrados en el e-Kogui, los cuales la mayoría se concentran en acciones de repetición respecto de las vigencias anteriores; reflejado este un aumento en el número de demandas interpuestas por el instituto como quiera que la dependencia a cargo del estudio de viabilidad fue fortalecido con personal profesional, quienes se encargaron de hacer los estudios correspondientes e interponer las acciones judiciales del caso.
<b>8915 Deudoras de control por el contrario (cr)</b>	(16.236.687.395,75)	Este saldo corresponde a los movimientos contables, parque automotor ingreso de bienes recibidos en comodato, bienes recibidos de otra entidad, donaciones por vehículos por parte de la gobernación del Meta, entradas por reintegro de bienes entregados en servicio, salida de bienes entregados en servicio.  Ajuste de la propiedad planta y equipo dados de bajas y posteriormente retirados de COBOG.

Los saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma aprobado.

## 26.2 CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS

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 hacer control a futuras situaciones financieras, así como para conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos y patrimonio. En nuestro caso se incluyen los grupos de cuentas para el registro de pasivos contingentes, cuentas de orden acreedoras fiscales y cuentas de orden acreedoras de control, así como para el registro de las correspondientes contrapartidas.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREDITADORAS</b>	0,00	0,00	(0,00)
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	264.676.880.874,92	300.833.371.398,87	(36.156.490.523,95)
9.3	Cr	<b>ACREDITADORAS DE CONTROL</b>	<b>34.215.675.067,56</b>	<b>34.214.677.567,56</b>	<b>997.500,00</b>
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	33.324.979.575,56	33.323.982.075,56	997.500,00
9.3.08	Cr	Recursos administrados en nombre de terceros	890.695.492,00	890.695.492,00	0,00
9.9	Db	<b>ACREDITADORAS POR CONTRA (DB)</b>	<b>(298.892.555.942,48)</b>	<b>(335.048.048.966,43)</b>	<b>36.155.493.023,95</b>
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	(264.636.490.624,92)	(300.792.981.148,87)	36.156.490.523,95
9.9.15	Db	Acreedoras de control por contra (db)	(34.256.065.317,56)	(34.255.067.817,56)	(997.500,00)

CÓDIGO CONTABLE	SALDO FINAL 2021	REVELACIÓN
9306 Bienes recibidos en custodia	33.324.979.575,56	Representa el valor de los bienes de propiedad de terceros recibidos por la entidad para su salvaguarda o custodia.  En la vigencia 2021 se recibieron de terceros tarjetas telefónicas en custodia para ser vendidas a los PPL. Estas se llevan a esta cuenta para control de las mismas, y que posteriormente son trasladadas para la venta a los PPL.  El aumento obedece a que en la vigencia 2021 los PPL están adquiriendo sus tarjetas de llamadas en los expendios toda vez que ya estas tarjetas son recargables.
9308 Recursos administrados en nombre de terceros	890.695.492,00	Estos saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma establecido por el Grupo Contable.
9905 Pasivos contingentes por cobrar (Db).	(264.636.490.624,92)	Representa el valor de la contrapartida de las cuentas clasificadas en el Grupo 91-Pasivos contingentes.  Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, registra a diciembre 31 de 2021 la suma de (264.636.490.624,92); representa el valor de las pretensiones en actos procesales por medio de litigios y demandas de terceros en contra del Instituto, que no fueron objeto de Provisión y que cursan en los distintos despachos judiciales, hasta alcanzar la cuantía estimada de la demanda.  Este saldo viene siendo depurado y falta algunos procesos por identificación de terceros aportado por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.
9915 Acreedoras de Control por el contrario (Db).	(34.256.065.317,56)	El movimiento de esta cuenta corresponde a la contrapartida de la cuenta 9306 por la compra de tarjetas telefónicas que posteriormente son trasladadas para la venta a los PPL.

Los saldos serán objeto de depuración, de acuerdo al cronograma aprobado.

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	724.594.417.622,26	721.253.650.860,34	3.340.766.761,92
3.1.05	Cr	Capital fiscal	(347.512.514.335,86)	(347.513.414.090,86)	899.755,00
3.1.06	Cr	Capital de los fondos de reservas de pensiones	0,00	0,00	0,00
3.1.07	Cr	Aportes sociales	0,00	0,00	0,00
3.1.08	Cr	Capital suscrito y pagado	0,00	0,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	1.261.045.138.344,86	1.310.491.222.593,51	(49.446.084.248,65)
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	(188.938.206.386,75)	(241.724.157.642,32)	52.785.951.255,57

**Reconocimiento del patrimonio:** En esta denominación se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos deducidos de las obligaciones de la Entidad. Incluye los resultados acumulados entre otras, adicional en esta denominación se reflejan todas las transferencias de bienes y servicios realizadas por la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC hacia el INPEC, reportadas en el año 2021 y que corresponden a Vigencias anteriores.

**Capital Fiscal:** Esta cuenta representa los recursos asignados, así como las variaciones por nuevas aportaciones.

Durante la vigencia 2021 se realizaron registros que afectaron la cuenta 310506 y teniendo en cuenta que no se debía realizar esta afectación, se hace necesario realizar una verificación y reclasificación en el siguiente establecimiento:

PCI	ESTABLECIMIENTO
12-08-00-119	EPMSC FUSAGASUGÁ

Se requiere reclasificar el comprobante No.134071 del 01/06/2021 por valor de \$433.170 por concepto de reavalúo de dos cabezas de ganado bovino para ser vendidas, de acuerdo al tiempo de adquisición y el aumento en peso según acta 212 de mayo de 2021.

Adicionalmente, se debe reclasificar el comprobante No.337423 del 01/12/2021 por valor de \$466.585 por concepto de reavalúo de semoviente bovino según acta 361 de 2021

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

Durante la vigencia 2021 en esta cuenta se registró además del resultado de la vigencia 2020, las resoluciones enviadas por la USPEC, que pertenecían a otras vigencias, por servicios prestados de Interventoría, Alimentación, Conectividad y telefonía, mantenimiento, Soporte especializado Oracle y vigilancia Electrónica cuyo valor ascendió a \$ 282.742.220.166,24.

En esta cuenta se registraron los valores correspondientes a Donaciones por parte de la embajada Americana, Dirección de Impuestos Nacionales DIAN, Gobernación Del Valle Del Cauca, Papeles Nacionales S.A, Alcaldía Municipal De El Águila - Valle Del Cauca, Corporación Minuto de Dios; mediante resolución 181 del 27 de abril del 2021, entradas PCT No.26, 130,123,192,193,181,182, 15,21,24,20,22,26,23,27; correspondientes a elementos de consumo, elementos de Bioseguridad para los establecimientos EPMSC Ipiales, EPAMS PALMIRA, EPMSC BUGA, EPCAMS POPAYÁN, EPMSC BARRANCABERMEJA, EPMSC CARTAGO, DIRECCION REGIONAL NORTE N°.3. BARRANQUILLA, establecimientos adscritos a la Regional Oriente y el INPEC-Dirección General cuyo valor ascendió a \$ 1.304.728.287,36.

Además, en esta cuenta se registra lo referente al proceso de depuración de cuentas deudoras, propiedad planta y equipo y los saldos reportados por PCT correspondiente a vigencias anteriores y que, en algunos casos por su materialidad, estos valores fueron informados al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como quedó registrado en el acta de diciembre de 2021.

**Resultado del ejercicio.** El valor registrado al final del periodo 2020, fue trasladado en la vigencia 2021 de acuerdo al procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación, cuyos traslados se efectúan automáticamente por cada establecimiento el 01 de enero de 2022, proceso que lo hace automáticamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el aplicativo SIIF Nación.

Una vez en el SIIF Nación se realice el cierre de la vigencia 2021, el resultado del ejercicio asciende a \$-188.938.206.386,75 cuyo valor el 01 de enero de 2022, será trasladado a la cuenta 310902001 Pérdidas o déficits acumulados.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	1.875.494.987.034,41	1.635.584.335.999,12	239.910.651.035,29
4.1	Cr	Ingresos fiscales	2.708.300.854,11	2.768.379.853,06	(60.078.998,95)
4.2	Cr	Venta de bienes	76.768.969.142,35	82.711.473.395,28	(5.942.504.252,93)
4.3	Cr	Venta de servicios	196.972.687,00	127.045.759,91	69.926.927,09
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	289.715.403.937,37	301.883.282.958,61	(12.167.879.021,24)
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	1.142.227.427.741,67	1.128.832.823.453,77	13.394.604.287,90
4.8	Cr	Otros ingresos	363.877.912.671,91	119.261.330.578,49	244.616.582.093,42

**Reconocimiento de los Ingresos:** En esta cuenta se reconocerán como ingresos los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicios producidos a lo largo del período contable (bien en forma de entradas o incremento de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumento del patrimonio.

Los ingresos del INPEC, para la vigencia 2021 fueron de **\$ 1.875.494.987.034,41**, los cuales están constituidos por:

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

## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>1.434.651.132.533,15</b>	<b>1.433.484.486.265,44</b>	<b>1.166.646.267,71</b>
4.1	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.708.300.854,11</b>	<b>2.768.379.853,06</b>	<b>(60.078.998,95)</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.708.300.854,11	2.768.379.853,06	(60.078.998,95)
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>289.715.403.937,37</b>	<b>301.883.282.958,61</b>	<b>(12.167.879.021,24)</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	289.715.403.937,37	301.883.282.958,61	(12.167.879.021,24)
4.7	Cr	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1.142.227.427.741,67</b>	<b>1.128.832.823.453,77</b>	<b>13.394.604.287,90</b>
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	1.135.999.424.030,53	1.123.032.158.098,37	12.967.265.932,16
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	6.228.003.711,14	5.800.665.355,40	427.338.355,74

### 28.1.1. Ingresos fiscales - Detallado

ID		DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES			
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.978.700.747,39</b>	<b>270.399.893,28</b>	<b>2.708.300.854,11</b>	<b>9,1</b>
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.978.700.747,39	270.399.893,28	2.708.300.854,11	9,1
4.1.10.02	Cr	Multas	24.740.051,00	449.800,00	24.290.251,00	1,8
4.1.10.04	Cr	Sanciones	1.161.556,00	1.161.556,00	0,00	100,0
4.1.10.61	Cr	Contribuciones	2.952.799.140,39	268.788.537,28	2.684.010.603,11	9,1

**En la cuenta 4.1.10 Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios** se tuvo una variación del -2,17% equivalente a -60.078.998,95 frente al saldo de la vigencia 2020, este rubro hace referencia a sanciones a ex funcionarios de cobros coactivos, sanciones disciplinarias por suspensión en el ejercicio del cargo e inhabilidad de algunos funcionarios de la entidad y multas disciplinarias a funcionarios por no cumplimiento de contratos.

**La subcuenta 4.1.10.61.001 denominada Contribuciones** representa el 91% de la cuenta 4.1.10, en ella se registran los ingresos correspondientes a los proyectos productivos adelantados en los Establecimientos de Reclusión a Nivel Nacional, este ingreso del 10% va a las cajas especiales que tiene cada uno de los ERON con un saldo de 2.745.569.324,57 en el año 2021.

**En la cuenta 4.4.2.8 Otras Transferencias** se presentó una variación del -4,03% equivalente a -\$12.167.879.021,24 frente al resultado de la vigencia 2020. En esta cuenta se registraron ingresos por gastos de funcionamiento, por bienes, derechos y recursos recibidos de entidades del gobierno, donaciones y otras transferencias.

Durante la vigencia 2021 se registró saldo en la subcuenta **4.4.28.03.001 Para Gasto de Funcionamiento** según concepto de la CGN No 20202000007861 de 28 febrero del 2020, con un valor total de \$410.273.142,55, en esta subcuenta se registraron los conceptos de subvenciones de acuerdo a los reportes dados por la Policía Nacional de las Recíprocas por pago de salario del personal de funcionarios que se encuentran en comisión en el INPEC.

**En las Subcuentas 4.4.28.07.001 Otros bienes, derechos y recursos en efectivo recibidos de entidades de gobierno y la 442808001 Donaciones,** se registró un aumento significativo frente a la vigencia 2020, con un 148,96% y un 68,12% respectivamente, 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.

**La subcuenta 4.4.28.90.001 Otras Transferencias** registró una variación del -12,64% en relación a la vigencia 2020, en esta subcuenta se registran los ingresos recibidos de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC al INPEC, por medio de resoluciones donde se indica el reconocimiento y contabilización del gasto por los diferentes conceptos contratados para el funcionamiento de los Establecimientos de Reclusión del Orden Nacional a cargo del INPEC.

**En cuanto a la cuenta 4.7.05 Fondos Recibidos** donde se obtuvo una diferencia de \$12.967.265.932,16 del año 2021 con respecto al año 2020, donde la cuenta 4.7.05.08 de funcionamiento fueron ingresos recibidos por parte de la Dirección del Tesoro Nacional - DTN al Instituto Nacional penitenciario y Carcelario – INPEC, para el funcionamiento general del mismo donde se pagan los servicios públicos, mantenimientos, reintegros por concepto de sueldos mayores pagados, compra de elementos para el funcionamiento de la entidad.

**En la cuenta 47.05.10 Inversión,** se tuvieron contratos Administrativos, entre ellos los más representativos fueron los siguientes:

Contrato No 145 de 2020 y se realizó prórroga hasta febrero de 2021, cuyo objeto era diseñar, diagramar, ilustrar, corregir estilo, editar, imprimir transportar y entregar unidades didáctica integradas "UDI" en los establecimientos de reclusión de orden Nacional, por otro lado se tuvo el contrato No 090 de 2021, donde se adquirieron equipos tecnológicos para el mejoramiento en la conmutación y procesamiento de la plataforma tecnológica del Instituto, finalmente se tuvo el contrato 093 de 2021 con la entidad Fundación Gran Amigo, donde su objeto era el diseño y construcción de un programa de atención y prevención del consumo de sustancias Psicoactivas para la población privada de la libertad a cargo del INPEC. Finalmente, esta cuenta de inversión presentó una variación de 56.95% respecto al año 2020 Vs 2021.

**En la cuenta 4.7.22 Operaciones sin flujo de efectivo** se tiene una variación de \$427.338.355,74 donde se evidencia que en la cuenta 4.7.22.01 denominada Cruce de cuentas se tienen 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, en la cuenta 4.7.22.03 cuenta de fiscalización y auditaje, medio por el cual se hace el reconocimiento de la tarifa fiscal a la Contraloría General de la República para la vigencia fiscal 2021 en el INPEC.

## 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

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

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

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	440.843.854.501,26	202.099.849.733,68	238.744.004.767,58
4.2	Cr	Venta de bienes	76.768.969.142,35	82.711.473.395,28	(5.942.504.252,93)
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	619.777.046,70	716.652.001,00	(96.874.954,30)
4.2.03	Cr	Productos alimenticios, bebidas y alcoholes	61.968.224.089,88	65.222.632.839,36	(3.254.408.749,48)
4.2.04	Cr	Productos manufacturados	3.432.012.002,08	3.709.417.702,74	(277.405.700,66)
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	10.748.956.003,69	13.062.770.852,18	(2.313.814.848,49)

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3	Cr	Venta de servicios	196.972.687,00	127.045.759,91	69.926.927,09
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	196.972.687,00	127.045.759,91	69.926.927,09
4.8	Cr	Otros ingresos	363.877.912.671,91	119.261.330.578,49	244.616.582.093,42
4.8.02	Cr	Financieros	659.720,18	3.247.880,07	(2.588.159,89)
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	363.877.252.951,73	119.258.082.698,42	244.619.170.253,31

#### 4.2 VENTA DE BIENES

En la venta de Bienes se tienen las siguientes cuentas, 4.2.01 Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, 4.2.03 Productos alimenticios, bebidas y alcoholes, 4.2.04 Productos manufacturados y 4.2.10 Bienes comercializados, que se relacionan a continuación con las subcuentas afectadas.

CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
4.2.01.01	Productos Agrícolas	199.574.886,70
4.2.01.02	Productos Forestales	38.627.696,00
4.2.01.03	Productos Piscícolas	43.202.600,00
4.2.01.05	Productos Avícolas	13.770.800,00
4.2.01.06	Productos Pecuarios	324.601.064,00

**En la cuenta de 4.2.01.01 Productos Agrícolas** se registraron los ingresos a Nivel Nacional por conceptos de venta de hortalizas y frutas producidas en las granjas de los ERON. Este ingreso registró una disminución de -18,43% frente a la vigencia anterior.

**Los ingresos reflejados en la cuenta 4.1.01.02 de productos forestales** corresponden a los reportes de ventas en los expendios y misceláneos, por concepto de venta de algunos elementos de expendio y de artesanías a las PPL; esta presentó un decremento del 58,08%.

**Por venta de productos piscícolas** registrada en la cuenta 4.1.01.03 se entiende el ingreso registrado por la venta de peces vivos o refrigerados en los Establecimientos de Acacias, Manizales, Calarcá y Puerto Boyacá; presentó una disminución de -6,43% en comparación con el año 2020.

**En la cuenta 4.1.01.05 Productos Avícolas,** se registró ingreso por proyecto productivo de gallinas ponedoras y de engorde de los Establecimientos del Socorro, Barranquilla y Manizales; registró una disminución del 38,86%.

**En la cuenta 4.2.01.06 Productos Pecuarios**, se registra el mayor porcentaje de ingreso, se tienen todos los ingresos correspondientes a la venta de leche y sus derivados, presentando un aumento del 4,69% frente a la vigencia anterior.

**En la cuenta 42.03 productos alimenticios** se evidenció una disminución del 4,99% en la venta de productos alimenticios y bebidas a las PPL en los expendios a Nivel Nacional en comparación con el año 2020.

**En la cuenta 4.2.04 productos manufacturados** se presentó una disminución a nivel nacional en una variación de 7,48% en comparación a la vigencia 2020.

A continuación, se relacionan las cuentas que tuvieron un valor representativo y que al final del ejercicio contable afectaron la cuenta **4.2.04 en el año 2021**.

CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
42.04.05	Productos químicos	1.898.771.364,53
42.04.10	Productos metalúrgicos y de micro fundición	849.626.300,00
42.04.12	Productos en madera	353.342.682,07
42.04.14	Prendas de vestir y calzado	207.834.336,61

**Respecto a los registrado en la cuenta 4.2.10 Bienes Comercializados**, se registraron movimientos en las subcuentas que se relacionan a continuación, por concepto de venta de bienes elaborados en los diferentes proyectos productivos, leches y sus derivados, productos de expendio, entre otros, esta cuenta presentó una disminución del 17,71%.

CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
4.2.10.04	Impresos y publicaciones	955.933.746,34
4.2.10.12	Semovientes	722.728.676,87
4.2.10.38	Maquinaria y elementos de ferretería	240.243.182,65
4.2.10.65	Víveres y rancho	8.830.050.397,83

#### 4.3. VENTAS DE SERVICIOS

**En la cuenta 4.3.90.26 servicio de lavandería** los siguientes establecimientos presentaron ingresos por este concepto EPMSC Zipaquirá, RM Bogotá, Ponal Facatativá; teniendo un aumento porcentual del 239.21%.

**Para la cuenta de otros servicios** se tuvieron ingresos por concepto de servicio de peluquería, Ventas Expendio Papelería, en los establecimientos de reclusión de Mujeres, Complejo de Jamundí ( COJAM).

Complejo de Cúcuta ( COCUC), El Pedregal (COPED), RM Pereira, donde se tuvo un incremento del 0.05% frente al año anterior (2020).

#### 4.8. OTROS INGRESOS

**4.8.02 Financieros:** en la subcuenta 48.02.01.001 denominada Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, registró una disminución significativa del 79,69 por un valor de \$659.720,18, registros elaborados desde la sede central del INPEC por los intereses ganados durante la vigencia en las entidades financieras.

#### 4.8.08 Ingresos diversos:

Se registró movimiento en las siguientes subcuentas contables que generaron un aumento del 205,12% con relación a lo reportado en el año 2020.

CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
480817	Arrendamiento operativo	206.752.441,35
480826	Recuperaciones	333.625.080.996,97
480827	Aprovechamientos	237.149.949,92
480890	Otros ingresos diversos	29.808.269.563,49

Se evidencia que las subcuentas 4.8.08.26.001 Recuperaciones y 4.8.08.26.002 Recuperaciones provisiones ajuste vigencia anterior, representaron el 91,69% del total de ingresos registrados en la cuenta 4.8.08 Ingresos Diversos, estos ingresos se realizan por concepto de demandas que salieron a favor del Instituto de acuerdo a lo reportado por la Oficina Asesora Jurídica de la entidad.

#### NOTA 29. GASTOS

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

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

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

Para la vigencia 2021, las cuentas 5.1, 5.7 y 5.8 presentaron un incremento con relación al año 2020 respectivamente por un valor de \$ 191.464.553.865,46



CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
	Db	GASTOS	2.006.428.104.054,16	1.814.964.934.855,36	191.463.169.198,80
5.1	Db	De administración y operación	1.376.267.888.104,64	1.360.058.476.751,39	16.209.411.353,25
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	551.288.913.075,80	426.422.613.503,42	124.866.299.572,38
5.5	Db	Gasto público social	0,00	1.384.666,66	(1.384.666,66)
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	2.978.867.380,62	1.246.256.317,15	1.732.611.063,47
5.8	Db	Otros gastos	75.892.435.493,10	27.236.203.616,74	48.656.231.876,36

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	DETALLE	
			2021	2020		EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.376.267.888.104,64	1.360.058.476.751,39	16.209.411.353,25	0,00	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	1.376.267.888.104,64	1.360.058.476.751,39	16.209.411.353,25	0,00	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	419.545.796.970,84	391.402.391.454,32	28.143.405.516,52		
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	10.963.163.828,45	10.319.411.524,00	643.752.304,45		
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	163.687.290.410,00	153.630.921.922,00	10.056.368.488,00		
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	24.251.939.300,00	22.858.507.800,00	1.393.431.500,00		
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	257.329.403.318,48	251.502.898.699,00	5.826.504.619,48		
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	3.065.774.339,22	15.465.735.261,37	(12.399.960.922,15)		
5.1.11	Db	Generales	484.300.918.020,14	485.803.433.532,90	(1.502.515.512,76)		
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	13.123.601.917,51	29.075.176.557,80	(15.951.574.640,29)		

**Reconocimiento Gastos de Personal:** (\$186.655.000.000): Durante la vigencia 2021 el INPEC contó con una planta global conformada por 18.595 empleos, para los cuales 15.148 pertenecen al Cuerpo de Custodia y Vigilancia; y 3.447 pertenecen a administrativos y de tratamiento, dentro de esta cifra se incluye una ampliación de 2.800 cargos (2.300 custodia y vigilancia y 500 administrativos), protocolizada mediante decreto No.150/2020 de acuerdo a oficio No.2022IE0012732 del 25 de enero de 2022.

**5.1.01 Sueldos y Salarios:** En esta cuenta se relacionan los gastos por conceptos de sueldos, bonificaciones, subsidio de alimentación cuerpos de custodia y auxiliares bachilleres, prima técnica, Bonificaciones a largo plazo. Para la vigencia 2021 se presentó un incremento por valor de \$16.209.411.353,25 con respecto al año 2020. Debido a los siguientes factores:

- Incremento en la planta de personal, cuerpo de custodia y vigilancia, aumento del IPC

**5.1.02 Contribuciones imputadas:** Dentro del rubro de contribuciones imputadas se relacionan los gastos correspondientes a Indemnizaciones, Subsidio Familiar e incapacidades. Durante el año 2021 el 94% de los gastos para este rubro se adjudican al valor aportado por subsidio familiar.

Los gastos con relación a Incapacidades, presentaron un incremento de relevante con respecto a la vigencia anterior en un 4%, como ejercicio final a las implicaciones generadas por el estado de Emergencia, el teletrabajo, modalidad de trabajo flexible y trabajo en casa; que mitigó los riesgos de contagio y enfermedades de índole general. Mientras que el gasto por concepto de subsidio familiar tuvo un incremento de \$9.785.361.507,46 en comparación con el año 2020.

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

Durante la vigencia 2021 se presentó un incremento en los gastos relacionados anteriormente por:

- Incremento en la cuenta 5.1.03.01 Seguros de vida \$1.159.190.637, y la cuenta 5.1.03.05 Cotizaciones a riesgos laborales por valor \$28.675.956.100, en consecuencia, aumentó la tasa de mortalidad en accidentes laborales, de acuerdo a las Resoluciones elaboradas por parte del Grupo de Prestaciones Sociales de la Subdirección de Talento Humano.

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

El saldo de la cuenta a 31 Diciembre de 2021 es de \$24.251.939.300,00, 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:

5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	24.251.939.300,00
5.1.04.01	Aportes al icbf	14.549.208.500,00
5.1.04.02	Aportes al Sena	9.702.730.800,00

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

<b>5.1.07</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>257.329.403.318,48</b>
5.1.07.01	Vacaciones	34.515.247.774,50
5.1.07.02	Cesantías	44.741.524.638,00
5.1.07.04	Prima de vacaciones	34.755.999.851,00
5.1.07.05	Prima de navidad	41.038.755.844,00
5.1.07.06	Prima de servicios	16.619.396.869,00
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	1.616.109.734,50
5.1.07.90.001	Otras primas	35.815.148,00
5.1.07.90.005	Primas extraordinarias	278.564.457,53
5.1.07.90.007	Prima de riesgo	62.573.761.397,00
5.1.07.90.019	Prima de capacitación	11.967.551.937,00
5.1.07.90.020	Prima de clima o prima de calor	2.022.014.929,00
5.1.07.90.022	Prima de instalación	453.769.189,95
5.1.07.90.024	Prima de coordinación	535.665.382,00
5.1.07.90.031	Prima de seguridad	5.793.818.425,00
5.1.07.90.032	Prima de vigilantes instructores	381.407.742,00

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2021 por \$257.329.403.318,48 Corresponde al registro realizado por concepto de prestaciones sociales de los funcionarios que elaboran en el Instituto, el cual es reportado por la Subdirección de Talento Humano mensualmente, dando cumplimiento con el principio del devengo.

**5.1.08 Gastos de personal diversos:** En esta cuenta se representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente. Adicionalmente se registran todas las erogaciones por concepto de remuneraciones, servicios técnicos y otros.

5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.065.774.339,22
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	6.658.500,00
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	2.314.610.540,22
5.1.08.05	Gastos deportivos y de recreación	7.697.755,00
5.1.08.06	Contratos de personal temporal	9.301.933,00
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	727.505.611,00

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

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR
5.1.11.2	Material quirúrgico	9.121.900,00
5.1.11.3	Elementos de lencería y ropa	4.064.686.439,35
5.1.11.4	Loza y cristalería	32.927.651,00
5.1.11.9	Gastos de desarrollo	2.737.000,00
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	29.155.931.531,25
5.1.11.14	Materiales y suministros	58.613.880.541,58
5.1.11.15	Mantenimiento	27.401.209.470,46
5.1.11.16	Reparaciones	30.591.375,13
5.1.11.17	Servicios públicos	87.530.230.206,67
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	4.624.429.065,88
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	6.450.186.496,97
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.435.958.898,48
5.1.11.22	Fotocopias	3.372.978,26
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	1.505.489.224,48
5.1.11.25	Seguros generales	18.455.841.259,19
5.1.11.28	Capacitación docente	9.750.000,00
5.1.11.31	Materiales de educación	400.171.698,93
5.1.11.33	Seguridad industrial	3.051.925.542,81
5.1.11.34	Asistencia técnica agropecuaria	4.572.037,00
5.1.11.36	Implementos deportivos	184.561.191,88
5.1.11.37	Eventos culturales	46.865.825,00
5.1.11.40	Contratos de administración	1.794.500,00
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes	478.003.816,80
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	3.180.407.419,00
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	810.817.650,88
5.1.11.50	Procesamiento de información	138.908.038,00
5.1.11.51	Gastos por control de calidad	7.078.666,61
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	9.927.913.000,35
5.1.11.59	Licencias	27.375.372,76
5.1.11.64	Gastos legales	861.469,00
5.1.11.65	Intangibles	239.385.941,43
5.1.11.66	Costas procesales	17.468.208,01
5.1.11.73	Interventorías, auditorías y evaluaciones	8.770.438.399,79
5.1.11.77	Bonificación por productividad a los reclusos	7.437.505.669,01
5.1.11.78	Comisiones	143.370.476,14
5.1.11.79	Honorarios	3.723.806.277,13
5.1.11.80	Servicios	202.530.800.037,93
5.1.11.90	Otros gastos generales	3.846.401.164,98
5.1.11.90	Gastos por cuotas de administración	4.141.558,00

Durante la vigencia 2021 los gastos por servicios presentaron un decremento, como resultado a los siguientes factores:

- Realización de obras y remodelaciones en las instalaciones de la sede central, ocasionando retorno a trabajo en casa
- Disminución en los siguientes conceptos de gastos durante la vigencia 2021 en comparación a la vigencia 2020:

Código Contable	Descripción	Valor Gastos Vigencia 2020	Código Contable	Descripción	Valor Gastos Vigencia 2021	Disminución	%
511117001	Servicios públicos	92.822.459.446,04	511117001	Servicios públicos	87.530.230.206,67	-5.292.229.239,37	0,06
511125001	Seguros generales	22.973.567.293,41	511125001	Seguros generales	18.455.841.259,19	-4.517.726.034,22	0,20
511131001	Materiales de educación	1.073.434.667,97	511131001	Materiales de educación	400.171.698,93	-673.262.969,04	0,63
511165001	Intangibles	3.434.089.813,80	511165001	Intangibles	239.385.941,43	-3.194.703.872,37	0,93
511178001	Comisiones	1.798.541.194,05	511178001	Comisiones	143.370.476,14	-1.655.170.717,91	0,92
511180001	Servicios	241.332.973.147,53	511180001	Servicios	202.530.800.037,93	-38.802.173.109,60	0,16

- Se generaron gastos por nuevos rubros que generaron nuevos códigos contables que no se encontraban en la vigencia 2020:

Código Contable	Descripción	Valor Gastos Vigencia 2021
511137001	Eventos culturales	46.865.825,00
511140001	Contratos de administración	1.794.500,00
511166001	Costas procesales	17.468.208,01

Código Contable	Descripción	Valor Gastos Vigencia 2021
511190003	Gastos por cuotas de administración	4.141.558,00

- En la vigencia 2021 se incrementaron los gastos relacionados a continuación:

Código Contable	Descripción	Valor Gatos Vigencia 2020	Código Contable	Descripción	Valor Gatos Vigencia 2021
511113001	Vigilancia y seguridad	17.163.818.561,31	511113001	Vigilancia y seguridad	29.155.931.531,25
511114001	Materiales y suministros	30.818.299.778,67	511114001	Materiales y suministros	58.613.880.541,58
511133001	Seguridad industrial	1.673.441.707,18	511133001	Seguridad industrial	3.051.925.542,81

- En el periodo 2021 se adjudicaron los derechos a dos procesos de selección a través de concurso de méritos liderados por la Comisión Nacional del Servicio Civil; con base en las situaciones planteadas, con la finalidad de promover las vacantes de la planta global del INPEC.
- En la vigencia 2021 se disminuyó el valor correspondiente a la cuota de auditaje por la cual se reconoce la tarifa de control fiscal de acuerdo a resolución N.026 del 29 de septiembre de 2021 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	551.288.913.075,80	426.422.613.503,42	124.866.299.572,38
	Db	DETERIORO	0,00	13.133.485,06	(13.133.485,06)
5.3.50	Db	De inventarios	0,00	5.349.463,46	(5.349.463,46)
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0,00	7.784.021,60	(7.784.021,60)
		DEPRECIACIÓN	40.018.111.200,38	48.214.708.137,03	(8.196.596.936,65)
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	40.018.111.200,38	48.214.708.137,03	(8.196.596.936,65)
		AMORTIZACIÓN	663.891.195,53	657.402.733,70	6.488.461,83
5.3.66	Db	De activos intangibles	663.891.195,53	657.402.733,70	6.488.461,83
		PROVISIÓN	510.606.910.679,89	377.537.369.147,63	133.069.541.532,26

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
5.3.68	Db	De litigios y demandas	510.606.910.679,89	377.537.369.147,63	133.069.541.532,26

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.

En la vigencia 2021 para el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario, no se presentó deterioro en los inventarios, ni en propiedad planta y equipo.

- Se realizó el registro de la depreciación y amortización para la propiedad planta y equipo mes a mes de acuerdo a la información consignada en el aplicativo PCT, para los establecimientos de reclusión del orden nacional.

Se presentó un incremento del 26% en el registro de las provisiones por concepto de litigios y demandas en relación a los nuevos procesos allegados durante la vigencia 2021, teniendo en cuenta que para la constitución de reservas solo quedó pendiente de pago el 10% por este concepto.

## 29.6. Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2.978.867.380,62	1.246.256.317,15	1.732.611.063,47
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	0,00	1.111.998,71	(1.111.998,71)
5.7.05.08	Db	Funcionamiento		1.111.998,71	(1.111.998,71)
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	1.125.995.836,82	1.245.144.318,44	(119.148.481,62)
5.7.20.80	Db	Recaudos	1.125.995.836,82	1.245.144.318,44	(119.148.481,62)
5.7.22	Db	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	1.852.871.543,80	0,00	1.852.871.543,80
5.7.22.90	Db	Otras operaciones sin flujo de efectivo	1.852.871.543,80		1.852.871.543,80

En esta cuenta se registra el valor de los recaudos efectuados por la tesorería centralizada, para la vigencia 2021 se presentó una disminución en el recaudo por operaciones de enlace por valor de \$119.148.481,62.

En la vigencia 2021 de acuerdo a Marco Retributivo celebrado entre la Nación / Ministerio de Hacienda y Crédito Público y el Instituto Nacional Penitenciario Y Carcelario -INPEC, y de acuerdo al Artículo No.11 del Decreto 642 del 11 de mayo de 2020, se establece el reconocimiento de deuda pública las obligaciones originadas en sentencias o conciliaciones debidamente ejecutoriadas y los intereses derivados de las mismas, que se encuentran en mora en su pago al 25 de mayo de 2019. Dando origen al gasto por operación sin flujo de efectivo mediante reconocimiento de deuda pública finalizando el ejercicio con un saldo de \$1.852.3871.543,80.

## 29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	75.892.435.493,10	27.236.203.616,74	48.656.231.876,36
5.8.02	Db	COMISIONES	0,00	46.676,00	(46.676,00)
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros		46.676,00	(46.676,00)
5.8.04	Db	FINANCIEROS	30.701.904.097,18	14.088.924.980,15	16.612.979.117,03
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	1.349.600,00		1.349.600,00
5.8.04.47	Db	Intereses sobre créditos judiciales	30.700.554.497,18	14.088.907.232,71	16.611.647.264,47
5.8.04.90	Db	Otros gastos financieros		17.747,44	(17.747,44)
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	45.190.531.395,92	13.147.231.960,59	32.043.299.435,33
5.8.90.12	Db	Sentencias	19.089.437.277,13	7.110.852.193,69	11.978.585.083,44
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	499.611.720,84	0,32	499.611.720,52
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad		10.387.515,00	(10.387.515,00)
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	375.431.633,19	441.111.691,09	(65.680.057,90)
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	103.742.408,00		103.742.408,00
5.8.90.26	Db	Servicios financieros	917.650,00		917.650,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	25.121.390.706,76	5.584.880.560,49	19.536.510.146,27

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

Con relación a la cuenta 5.8.04.47 se presentó un incremento de \$16.611.647.264,47 debido al incremento de los procesos por sentencias, la creación de los gastos por laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales y otros gastos diversos.

En el caso del gasto para el código contable 5.8.90.12 sentencias se realizó el pago de las sentencias de reserva correspondientes a la vigencia 2020, y las conciliaciones de sentencias que se incrementaron en comparación al año inmediatamente anterior.

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
			2021	2020	
6	Db	COSTOS DE VENTAS	58,005,089,367.00	62,343,558,786.08	-4,338,469,419.08
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	57,974,824,961.92	62,319,986,291.10	-4,345,161,329.18
6.2.05	Db	Bienes producidos	17,529,521,740.37	16,565,766,378.95	963,755,361.42
6.2.10	Db	Bienes comercializados	40,445,303,221.55	45,754,219,912.15	-5,308,916,690.60
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	30,264,405.08	23,572,494.98	6,691,910.10
6.3.90	Db	Otros servicios	30,264,405.08	23,572,494.98	6,691,910.10

El saldo de la cuenta costos de ventas, corresponde a las ventas 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.

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

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

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

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

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

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

### 30.1. Costo de ventas de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES</b>	<b>57,974,824,961.92</b>	<b>62,319,986,291.10</b>	<b>-4,345,161,329.18</b>
6.2.05	Db	<b>BIENES PRODUCIDOS</b>	<b>17,529,521,740.37</b>	<b>16,565,766,378.95</b>	<b>963,755,361.42</b>
6.2.05.07	Db	Impresos y publicaciones	2,081,590.00	10,045,982.00	-7,964,392.00
6.2.05.16	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	639,376,653.28	483,023,710.37	156,352,942.91
6.2.05.18	Db	Productos de madera	5,361,911.00	4,701,277.00	660,634.00
6.2.05.20	Db	Productos alimenticios	16,276,706,930.40	15,104,041,869.85	1,172,665,060.55
6.2.05.26	Db	Prendas de vestir y calzado	4,980,552.00	4,678,485.00	302,067.00
6.2.05.29	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	557,108,775.23	763,884,117.73	-206,775,342.50
6.2.05.90	Db	Otros bienes producidos	43,905,328.46	195,390,937.00	-151,485,608.54
6.2.10	Db	<b>BIENES COMERCIALIZADOS</b>	<b>40,445,303,221.55</b>	<b>45,754,219,912.15</b>	<b>-5,308,916,690.60</b>
6.2.10.08	Db	Productos químicos	5,054,761.32	8,479,127.00	-3,424,365.68
6.2.10.10	Db	Semovientes	3,891,900.00	12,400,513.00	-8,508,613.00
6.2.10.13	Db	Licores, bebidas y alcoholes	10,236,303,038.87	10,639,012,480.23	-402,709,441.36
6.2.10.13	Db	Medicamentos	0.00	44,755.00	-44,755.00
6.2.10.25	Db	Víveres y rancho	30,185,304,566.23	35,060,599,347.92	-4,875,294,781.69
6.2.10.37	Db	Material didáctico	22,062.00		22,062.00
6.2.10.39	Db	Maquinaria y elementos de ferretería	10,343,747.13	12,320,720.00	-1,976,972.87
6.2.10.90	Db	Otros bienes comercializados	4,383,146.00	21,362,969.00	-16,979,823.00

- El incremento en la cuenta 620520 Productos alimenticios, corresponde al aumento en los costos de adquisición de los bienes comercializados en los expendios de los diferentes establecimientos. El porcentaje de la variación fue del 7.7%
- Durante la vigencia 2021 comparada con 2020 en la cuenta de Bienes Comercializado, se evidencia decremento en la mayoría de los rubros, las más significativas son las de licores, bebidas y alcoholes y la cuenta de Víveres y Rancho las cuales corresponden a los proyectos productivos de expendio en los establecimientos del orden nacional.

**Nota:** La mayoría de los establecimientos carcelarios se vieron afectados en sus ventas, por efecto de la declaración de emergencia sanitaria en Colombia.

### 30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>30,264,405.08</b>	<b>23,572,494.98</b>	<b>6,691,910.10</b>

<b>6.3.90</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>30,264,405.08</b>	<b>23,572,494.98</b>	<b>6,691,910.10</b>
6.3.90.10	Db	Servicios de lavandería	11,205,203.00	3,064,837.18	8,140,365.82
6.3.90.90	Db	Otros servicios	19,059,202.08	20,507,657.80	-1,448,455.72

Respecto de la cuenta 639010, el incremento en la vigencia 2021, obedece al registro mensual de los costos por servicios de lavandería, ya que, en el 2020, no se registró la totalidad de los costos en los establecimientos que prestan este servicio.

Respecto de la cuenta 639090, el incremento en la vigencia 2021, obedece al registro mensual de los costos por servicios de peluquería y salón de belleza, toda vez que en el 2020, no se registró la totalidad de los costos en los establecimientos que prestan este servicio.

### NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
7	Db	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	16,644,902,044.35	15,279,644,555.40	1,365,257,488.95
7.1	Db	Bienes	16,633,696,841.35	15,276,579,718.22	1,357,117,123.13
7.9	Db	Otros servicios	11,205,203.00	3,064,837.18	8,140,365.82

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

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

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

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

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

### 31.1. Costo de transformación - Detalle

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
7	Db	<b>COSTOS DE TRANSFORMACIÓN</b>	<b>16,644,902,044.35</b>	<b>15,279,644,555.40</b>	<b>1,365,257,488.95</b>
7.1	Db	<b>BIENES</b>	<b>16,633,696,841.35</b>	<b>15,276,579,718.22</b>	<b>1,357,117,123.13</b>
7.1.16	Db	Impresos y publicaciones	2,081,590.00	10,045,982.00	-7,964,392.00
7.1.20	Db	Productos químicos	3,964,239.07		3,964,239.07
7.1.24	Db	Productos artesanales	5,170,420.00	6,695,240.00	-1,524,820.00
7.1.25	Db	Productos metalúrgicos y de microfundición	617,192,124.29	473,484,890.07	143,707,234.22
7.1.27	Db	Productos de madera	1,687,769.00	3,810,152.00	-2,122,383.00
7.1.29	Db	Productos alimenticios	15,953,879,493.53	14,702,923,986.55	1,250,955,506.98
7.1.35	Db	Prendas de vestir y calzado	1,473,812.00	2,385,498.00	-911,686.00
7.1.90	Db	Otros bienes producidos	48,247,393.46	77,233,969.60	-28,986,576.14
<b>7.9</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>11,205,203.00</b>	<b>3,064,837.18</b>	<b>8,140,365.82</b>
7.9.08	Db	Servicios de lavandería	11,205,203.00	3,064,837.18	8,140,365.82

En este cuadro se evidencia cada una las cuentas que durante la vigencia 2021 fueron afectadas de acuerdo a la transformación en cada uno de los proyectos productivos, según su naturaleza (transformación o industriales, agropecuarias y de servicios), estos saldos sin tener en cuenta el traslado mensual de costos.

Respecto de la cuenta 711601, correspondiente a impresos y publicaciones, se evidencia una disminución aproximada de un 80% respecto de la vigencia 2020, lo cual corresponde a que no se elaboró la causación del traslado de los costos de transformación, toda vez que sólo se hizo el registro en el mes de agosto de 2021.

Para la cuenta 712001 Materia prima de productos químicos, no debió de afectarse y una vez revisada esta cuenta se observa que por error en la subunidad 12-08-00-421, tomaron esta cuenta debiendo de hacerse el registro en la cuenta de productos alimenticios.

La cuenta 712501 correspondiente a Productos metalúrgicos y de microfundición aumento aproximadamente un 30% respecto de la vigencia anterior correspondiente a mayor producción de gaviones en el proyecto productivo de la subunidad 12-08-00-502.

En la cuenta 719001, Materias primas de otros bienes producidos se presenta una disminución aproximada del 38%, teniendo en cuenta que algunas subunidades afectaron durante esta vigencia de manera correcta las subcuentas correspondientes a cada uno de los proyectos productivos y otras subunidades continuaron utilizando erróneamente la cuenta de otros bienes producidos.

Respecto de la cuenta 790801 Materiales de servicio de lavandería, el incremento en la vigencia 2021, obedece al registro mensual de los costos por servicios de lavandería, ya que, en el 2020, no se registró la totalidad de los costos en los establecimientos que prestan este servicio.

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

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

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

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

**NOTA 34. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (NO APLICA A LA ENTIDAD).**

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



Major General **MARIANO BOTERO COY**  
Director General



**DIANA MARCELA MORENO MALAVER**  
Coordinadora Grupo Contable  
TP No. 51856-T

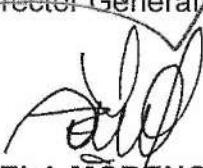
## CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

El Director General del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC, Mayor General MARIANO DE LA CRUZ BOTERO COY, identificado con cédula de ciudadanía No. 79.516.908 y DIANA MARCELA MORENO MALAVER identificada con cédula de ciudadanía 52.145.720 y Tarjeta Profesional 51856-T, en condición de Representante Legal y Coordinadora del Grupo Contable; certificamos que los saldos de los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad del Sistema de Información Financiera SIIF Nación, que los hechos económicos son reconocidos en tiempo real y cuentan con los soportes documentales idóneos de las operaciones realizadas por la entidad a nivel nacional en cumplimiento a las normas del Régimen de Contabilidad Pública.

Se hace la salvedad que estos Estados Financieros se encuentran en proceso de depuración, en atención a los hallazgos de las auditorías realizadas por la Contraloría General de la República.

Se expide a los veintiún (21) días del mes de febrero de 2022, en cumplimiento a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación y en especial al Régimen de Contabilidad Pública.

  
**Major General MARIANO DE LA CRUZ BOTERO COY**  
Director General

  
**DIANA MARCELA MORENO MALAVER**  
Coordinadora Grupo Contable  
TP No. 51856-T