

## Contenido

|                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES.....                                                         | 2  |
| CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS .....                                                                                 | 3  |
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....                                                                                     | 4  |
| ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO .....                                                                                  | 7  |
| NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL .....                                                                 | 9  |
| 1. ENTIDAD REPORTANTE.....                                                                                              | 9  |
| 1.1. Identificación y funciones .....                                                                                   | 9  |
| 1.2. Base normativa y período cubierto.....                                                                             | 10 |
| 1.3. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos durante el período.....                                          | 11 |
| 2. NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....                                                              | 12 |
| 2.1. NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO .....                                                                 | 12 |
| 2.2. NOTA 2 - CUENTAS POR COBRAR .....                                                                                  | 13 |
| 2.3. NOTA 3 INVENTARIOS .....                                                                                           | 14 |
| 2.4. NOTA 4 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....                                                                           | 15 |
| 2.5. NOTA 5 - OTROS ACTIVOS .....                                                                                       | 16 |
| 2.6. NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR.....                                                                                      | 19 |
| 2.7. NOTA 7 - BENEFICIOS A EMPLEADOS .....                                                                              | 22 |
| 2.8. NOTA 8 – PROVISIONES.....                                                                                          | 23 |
| 2.9. NOTA 9 - OTROS PASIVOS .....                                                                                       | 24 |
| 2.10. NOTA 10 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.....                                                            | 25 |
| 2.11. NOTA 11 – INGRESOS.....                                                                                           | 26 |
| 2.12. NOTA 12 – GASTOS.....                                                                                             | 27 |
| 3.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS .....                                                                                    | 28 |
| 3.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS .....                                                                                  | 29 |
| 4. INDICADORES FINANCIEROS Y DIAGNÓSTICO GENERAL UNIDAD DE<br>SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS 31 MARZO 2026..... | 30 |

**ACTA DE PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES  
UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS (USPEC) NIT  
900.523.392-1**

El suscrito **JESÚS ALBERTO ACOSTA BAUTISTA**, Coordinador del Grupo de Contabilidad de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC nombrado mediante Resolución No. 00387 del 23 de marzo de 2026, en cumplimiento de lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, así como de las Resoluciones CGN 356 de 2022 y 438 de 2024, expedidas por la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación – CGN, y demás normas que las modifiquen, adicionen o sustituyan, y de conformidad con lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno adoptado mediante Resolución CGN 533 de 2015, sus modificaciones y demás disposiciones complementarias expedidas por la UAE – Contaduría General de la Nación.

Procede a publicar en la página web de la entidad el informe financiero y contable trimestral de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC, conformado por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las notas sobre hechos no recurrentes, con corte a 31 de marzo de 2026.

La presenta acta se suscribe, el 29 de mayo de 2026.



**JESÚS ALBERTO ACOSTA BAUTISTA**  
Coordinador Grupo de Contabilidad  
C.C. 1.072.073.287  
TP: 222385-T

**LOS SUSCRITOS DIRECTOR GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL (E), LA  
DIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA (E), LA SUBDIRECTORA  
FINANCIERA Y EL COORDINADOR DEL GRUPO DE CONTABILIDAD DE LA  
UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS - USPEC**

**CERTIFICAN:**

Que los saldos del informe financiero y contable trimestral integrado por el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados y las Notas sobre los hechos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de marzo de 2026 revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC; estos fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) Nación; y se elaboraron conforme a lo señalado por la Contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para las Entidades del Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.

Que se ha verificado la información contenida en el informe financiero y contable trimestral de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios - USPEC con corte a 31 de marzo de 2026, y la misma refleja en forma fidedigna el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden reportados en el libro generado por el SIIF.

Que los activos representan un potencial de servicios y a la vez los pasivos representan hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la UAE- Contaduría General de la Nación.

La presente certificación se expide el 29 de mayo de 2026.

  
**FIDEL IGNACIO ESPITIA ORDOÑEZ**

Director General (E)  
C.C. 81.754.129

  
**NASLLY E. FONSECA GRANADA**

Subdirectora Financiera  
C.C. 51.582.419



**ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE**

Directora Administrativa y Financiera (E)  
C.C. 1.041.229.586

  
**JESÚS ALBERTO ACOSTA BAUTISTA**

Coordinador Grupo de Contabilidad  
C.C. 1.072.073.287  
T.P. 222385-T

## UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos – Información Tomada de SIIF Nación)

#### ACTIVOS 31 MARZO 2026

| CÓD                          | DETALLE                                                                                   | NOT      | 31-mar-26                | 31-dic-25                | VAR                    | VAR %         |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|---------------|
| <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>    |                                                                                           |          | <b>1.818.857.441.910</b> | <b>1.671.436.586.145</b> | <b>112.223.294.222</b> | <b>8,82</b>   |
| <b>1.1</b>                   | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>                                              | <b>1</b> | <b>59.209.971</b>        | <b>18.795.450</b>        | <b>40.414.521</b>      | <b>215,02</b> |
| 1.1.10                       | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS                                                    |          | 59.209.971               | 18.795.450               | 40.414.521             | 215,02        |
| <b>1.3</b>                   | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                                                 | <b>2</b> | <b>156.058.679.020</b>   | <b>137.158.138.986</b>   | <b>18.900.540.034</b>  | <b>13,78</b>  |
| 1.3.36                       | SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN |          | 22.682.734.560           | 22.682.734.560           | -                      | 0,00          |
| 1.3.37                       | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                                                                 |          | 123.321.549.669          | 77.281.428.594           | 46.040.121.075         | 59,57         |
| 1.3.38                       | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD      |          | 768.589.303              | 768.589.303              | -                      | 0,00          |
| 1.3.84                       | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                                                  |          | 9.285.805.488            | 36.425.386.529           | - 27.139.581.041       | -74,51        |
| <b>1.5</b>                   | <b>INVENTARIOS</b>                                                                        | <b>3</b> | <b>1.063.353.990.450</b> | <b>969.093.196.768</b>   | <b>94.260.793.682</b>  | <b>9,73</b>   |
| 1.5.10                       | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA                                                                  |          | 29.650.568.425           | 34.426.571.028           | - 4.776.002.603        | -13,87        |
| 1.5.20                       | PRODUCTOS EN PROCESO                                                                      |          | 1.033.703.422.025        | 934.666.625.740          | 99.036.796.285         | 10,60         |
| <b>1.9</b>                   | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                                                      | <b>5</b> | <b>599.385.562.469</b>   | <b>565.166.454.940</b>   | <b>34.219.107.529</b>  | <b>6,05</b>   |
| 1.9.05                       | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO                                                 |          | -                        | 1.614.108                | - 1.614.108            | -100,00       |
| 1.9.06                       | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                                                            |          | 175.499.132.027          | 208.526.335.941          | - 33.027.203.914       | -15,84        |
| 1.9.08                       | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN                                                     |          | 423.886.430.442          | 356.638.504.891          | 67.247.925.550         | 18,86         |
|                              |                                                                                           |          |                          |                          |                        |               |
| CÓD                          | DETALLE                                                                                   | NOT      | 31-mar-26                | 31-dic-25                | VAR                    | VAR %         |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b> |                                                                                           |          | <b>11.828.893.368</b>    | <b>7.401.433.758</b>     | <b>4.427.459.610</b>   | <b>59,82</b>  |
| <b>1.6</b>                   | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                                                       | <b>4</b> | <b>8.237.256.098</b>     | <b>2.831.342.473</b>     | <b>5.405.913.625</b>   | <b>190,93</b> |
| 1.6.35                       | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                                                  |          | 6.011.100.969            | 499.102.969              | 5.511.998.000          | 1104,38       |
| 1.6.37                       | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                                                |          | 38.663.350               | 65.900.472               | - 27.237.122           | -41,33        |
| 1.6.60                       | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                                                |          | 4.760.000                | 4.760.000                | -                      | 0,00          |
| 1.6.65                       | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                                                      |          | 28.465.022               | 6.199.900                | 22.265.122             | 359,12        |
| 1.6.70                       | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                                                     |          | 3.571.564.405            | 3.566.592.405            | 4.972.000              | 0,14          |
| 1.6.75                       | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                                               |          | 333.616.730              | 333.616.730              | -                      | 0,00          |
| 1.6.85                       | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)                               |          | - 1.750.914.378          | - 1.644.830.003          | - 106.084.375          | 6,45          |
| <b>1.9</b>                   | <b>OTROS ACTIVOS</b>                                                                      | <b>5</b> | <b>3.591.637.270</b>     | <b>4.570.091.284</b>     | <b>- 978.454.014</b>   | <b>13,00</b>  |
| 1.9.70                       | ACTIVOS INTANGIBLES                                                                       |          | 12.412.927.404           | 12.389.706.191           | 23.221.214             | 0,19          |
| 1.9.75                       | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)                                        |          | - 8.821.290.134          | - 7.819.614.906          | - 1.001.675.228        | 12,81         |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>         |                                                                                           |          | <b>1.830.686.335.278</b> | <b>1.678.838.019.903</b> | <b>151.848.315.375</b> | <b>9,04</b>   |

\*Activo comparativo USPEC

## UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos – Información Tomada de SIIF Nación)

### PASIVOS 31 MARZO 2026

| CÓD                       | DETALLE                                      | NOTA     | 31-mar-26              | 31-dic-25              | VAR                      | VAR %         |
|---------------------------|----------------------------------------------|----------|------------------------|------------------------|--------------------------|---------------|
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b> |                                              |          | <b>242.867.914.887</b> | <b>344.527.989.044</b> | <b>101.660.074.157</b>   | <b>-29,51</b> |
| <b>2.4</b>                | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>6</b> | <b>188.462.017.422</b> | <b>291.895.688.784</b> | <b>103.433.671.362</b>   | <b>-35,44</b> |
| 2.4.01                    | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES |          | 79.085.322.011         | 116.812.637.661        | - 37.727.315.650         | -32,30        |
| 2.4.07                    | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 |          | 81.900.724.842         | 153.571.543.365        | - 71.670.818.523         | -46,67        |
| 2.4.24                    | DESCUENTOS DE NOMINA                         |          | 16.026.537             | 22.323.337             | - 6.296.800              | -28,21        |
| 2.4.36                    | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  |          | 12.617.165.001         | 10.457.238.169         | 2.159.926.832            | 20,65         |
| 2.4.60                    | CRÉDITOS JUDICIALES                          |          | 6.172.302.105          | 10.332.664.116         | - 4.160.362.0101         | -40,26        |
| 2.4.90                    | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      |          | 8.670.476.927          | 699.282.137            | 7.971.194.789            | 1139,91       |
| <b>2.5</b>                | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>            | <b>7</b> | <b>2.984.867.865</b>   | <b>2.133.237.991</b>   | <b>851.629.874</b>       | <b>39,92</b>  |
| 2.5.11                    | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO     |          | 2.984.867.865          | 2.133.237.991          | 851.629.874              | 39,92         |
| <b>2.7</b>                | <b>PROVISIONES</b>                           | <b>8</b> | <b>27.097.778.489</b>  | <b>26.175.811.158</b>  | <b>921.967.331</b>       | <b>3,52</b>   |
| 2.7.01                    | LITIGIOS Y DEMANDAS                          |          | 27.097.778.489         | 26.175.811.158         | 921.967.331              | 3,52          |
| <b>2.9</b>                | <b>OTROS PASIVOS</b>                         | <b>9</b> | <b>24.323.251.111</b>  | <b>24.323.251.111</b>  | <b>-</b>                 | <b>0,00</b>   |
| 2.9.90                    | OTROS PASIVOS DIFERIDOS                      |          | 24.323.251.111         | 24.323.251.111         | -                        | 0,00          |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>      |                                              |          | <b>242.867.914.887</b> | <b>344.527.989.044</b> | <b>- 101.660.074.157</b> | <b>-29,51</b> |

### PATRIMONIO 31 MARZO 2026

| CÓD                              | DETALLE                                        | NOTA      | 31-mar-26                | 31-dic-25                | VAR                    | VAR %        |
|----------------------------------|------------------------------------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|------------------------|--------------|
| <b>3.1</b>                       | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>10</b> | <b>1.587.818.420.391</b> | <b>1.334.310.030.859</b> | <b>253.508.389.532</b> | <b>19,00</b> |
| 3.1.09                           | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES            |           | 1.217.304.459.921        | 892.034.632.823          | 325.269.827.098        | 36,46        |
| 3.1.10                           | RESULTADOS DEL PERIODO                         |           | 370.513.960.469          | 442.275.398.036          | - 71.761.437.566       | -16,23       |
| <b>PATRIMONIO USPEC</b>          |                                                |           | <b>1.587.818.420.391</b> | <b>1.334.310.030.859</b> | <b>253.508.389.532</b> | <b>19,00</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |                                                |           | <b>1.830.686.335.278</b> | <b>1.678.838.019.903</b> | <b>151.848.315.375</b> | <b>9,04</b>  |

**FIDEL IGNACIO ESPITIA ORDOÑEZ**  
Director General (E)  
C.C. 81.754.129

**NASLLY E. FONSECA GRANADA**  
Subdirectora Financiera  
C.C. 51.582.419

**ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE**  
Directora Administrativa y Financiera (E)  
C.C. 1.041.229.586

**JESÚS ALBERTO ACOSTA BAUTISTA**  
Coordinador Grupo de Contabilidad  
C.C. 1.072.073.287  
T.P. 222385-T

## UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

(Cifras expresadas en pesos – Información Tomada de SIIF Nación)

#### CUENTAS DE ORDEN 31 MARZO 2026

| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS          |                                                              |      | -                        | -                        | -                       | 0,00        |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------|
| CÓD                                | DETALLE                                                      | NOTA | 31-mar-26                | 31-dic-25                | VAR                     | VAR %       |
| <b>8.1</b>                         | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                  |      | <b>4.303.457.665</b>     | <b>4.303.457.665</b>     | -                       | <b>0,00</b> |
| 8.1.20                             | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS |      | 4.303.457.665            | 4.303.457.665            | -                       | 0,00        |
| <b>8.3</b>                         | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>                                   |      | <b>1.495.175.193</b>     | <b>1.495.175.193</b>     | -                       | <b>0,00</b> |
| 8.3.15                             | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS                                  |      | 1.373.748.377            | 1.373.748.377            | -                       | 0,00        |
| 8.3.47                             | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS                                 |      | 110.700.000              | 110.700.000              | -                       | 0,00        |
| 8.3.61                             | RESPONSABILIDADES EN PROCESO                                 |      | 5.250.141                | 5.250.141                | -                       | 0,00        |
| 8.3.90                             | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL                            |      | 5.476.675                | 5.476.675                | -                       | 0,00        |
| <b>8.9</b>                         | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>                              |      | <b>- 5.798.632.858</b>   | <b>- 5.798.632.858</b>   | -                       | <b>0,00</b> |
| 8.9.05                             | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)                         |      | - 4.303.457.665          | - 4.303.457.665          | -                       | 0,00        |
| 8.9.15                             | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)                          |      | - 1.495.175.193          | - 1.495.175.193          | -                       | 0,00        |
| <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> |                                                              |      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>0,00</b> |
| CÓD                                | DETALLE                                                      | NOTA | 31-mar-26                | 31-dic-25                | VAR                     | VAR %       |
| <b>9.1</b>                         | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                                  |      | <b>944.864.530.589</b>   | <b>883.016.489.482</b>   | <b>61.848.041.107</b>   | <b>7,00</b> |
| 9.1.20                             | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS |      | 944.864.530.589          | 883.016.489.482          | 61.848.041.107          | 7,00        |
| <b>9.3</b>                         | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>                                 |      | <b>21.800.000</b>        | <b>21.800.000</b>        | -                       | <b>0,00</b> |
| 9.3.06                             | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA                                 |      | 21.800.000               | 21.800.000               | -                       | 0,00        |
| <b>9.9</b>                         | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>                            |      | <b>- 944.886.330.589</b> | <b>- 883.038.289.482</b> | <b>- 61.848.041.107</b> | <b>7,00</b> |
| 9.9.05                             | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)                         |      | - 44.864.530.589         | - 883.016.489.482        | - 61.848.041.107        | 7,00        |
| 9.9.15                             | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)                        |      | - 21.800.000             | - 21.800.000             | -                       | 0,00        |

## UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO<sup>1</sup>

A 31 MARZO 2026

(Cifras expresadas en pesos – Información Tomada de SIIF Nación)

### INGRESOS

| ÓD       | DETALLE                           | NOTA | 31-mar-26       | 31-marzo -25    | VAR | VAR %          |        |
|----------|-----------------------------------|------|-----------------|-----------------|-----|----------------|--------|
| INGRESOS |                                   |      | 635.292.713.508 | 687.549.910.631 | -   | 52.257.197.123 | -7,6   |
| 4.4      | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES     | 11   | 173.259.799.254 | 150.781.957.848 |     | 22.477.841.407 | 14,9   |
| 4.4.28   | OTRAS TRANSFERENCIAS              |      | 173.259.799.254 | 150.781.957.848 |     | 22.477.841.407 | 14,9   |
| 4.7      | OPERACIONES INTERISTITUCIONALES   | 11   | 456.513.849.425 | 483.878.479.408 | -   | 27.364.629.983 | -5,7   |
| 4.7.05   | FONDOS RECIBIDOS                  |      | 439.455.169.137 | 444.084.759.005 | -   | 4.629.589.868  | -1,0   |
| 4.7.20   | OPERACIONES DE ENLACE             |      | -               | 29.297.332.198  | -   | 29.297.332.198 | -100,0 |
| 4.7.22   | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO |      | 17.058.680.288  | 10.496.388.204  |     | 6.562.292.084  | 62,5   |
| 4.8      | OTROS INGRESOS                    | 11   | 5.519.064.828   | 52.889.473.375  | -   | 370.408.547    | -89,6  |
| 4.8.02   | FINANCIEROS                       |      | 4.112.277.577   | 23.579.497.846  | -   | 19.467.220.269 | -82,6  |
| 4.8.08   | INGRESOS DIVERSOS                 |      | 39.090.601      | 29.309.975.529  | -   | 29.270.884.929 | -99,9  |
| 4.8.31   | REVERSION PROVISIONES             |      | 1.367.696.651   | -               |     | 1.367.696.651  | 100,0  |

### GASTOS

| CÓD    | DETALLE                                                 | NOTA | 31-mar-26       | 31-mar-25       | VAR            | VAR %          |        |
|--------|---------------------------------------------------------|------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|--------|
| GASTOS |                                                         |      | 264.778.753.038 | 249.493.845.423 | 15.284.907.615 | 6,1            |        |
| 5.1    | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN                           | 12   | 126.387.095.532 | 57.119.094.373  | 69.268.001.160 | 121,3          |        |
| 5.1.01 | SUELDOS Y SALARIOS                                      |      | 4.311.569.556   | 3.770.847.053   | 540.722.503    | 14,3           |        |
| 5.1.02 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                |      | 11.305.371      | 9.285.827       | 2.019.544      | 21,7           |        |
| 5.1.03 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                |      | 1.157.248.600   | 1.002.556.700   | 154.691.900    | 15,4           |        |
| 5.1.04 | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                 |      | 219.981.900     | 191.322.500     | 28.659.400     | 15,0           |        |
| 5.1.07 | PRESTACIONES SOCIALES                                   |      | 1.557.142.723   | 1.317.495.372   | 239.647.351    | 18,2           |        |
| 5.1.08 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                             |      | -               | 3.675.700       | -              | 3.675.700      | -100,0 |
| 5.1.11 | GENERALES                                               |      | 119.129.847.382 | 50.823.911.220  | 68.305.936.162 | 134,4          |        |
| 5.3    | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 12   | 4.019.381.000   | 425.722.290     | 3.593.658.710  | 844,1          |        |
| 5.3.60 | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO            |      | 106.084.375     | 92.451.489      | 13.632.886     | 14,7           |        |
| 5.3.66 | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                     |      | 1.001.675.228   | 333.270.800     | 668.404.428    | 200,6          |        |
| 5.3.68 | PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS                           |      | 2.911.621.397   | -               | 2.911.621.397  | 100            |        |
| 5.4    | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES                           | 12   | 6.762.692.786   | 50.535.592.881  | -              | 43.772.900.096 | -86,6  |
| 5.4.23 | OTRAS TRANSFERENCIAS                                    |      | 6.762.692.786   | 50.535.592.881  | -              | 43.772.900.096 | -86,6  |
| 5.7    | OPERACIONES INTERISTITUCIONALES                         | 12   | 127.604.524.624 | 111.959.561.931 | 15.644.962.693 | 14,0           |        |
| 5.7.20 | OPERACIONES DE ENLACE                                   |      | 127.604.524.624 | 111.959.561.931 | 15.644.962.693 | 14,0           |        |
| 5.8    | OTROS GASTOS                                            | 12   | 5.059.096       | 29.453.873.949  | -              | 29.448.814.853 | -100,0 |
| 5.8.02 | COMISIONES                                              |      | 29.107          | 25.641          | 3.466          | 13,5           |        |

<sup>1</sup> El numeral 5.2 Contenido, de la Resolución 356 de 2022 señala: "En el estado de resultados, el estado del resultado integral o el estado de resultado de la gestión de la liquidación, según corresponda, se presentarán los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1º de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre del año anterior"



Unidad de Servicios  
Penitenciarios y Carcelarios

| ÓD                                | DETALLE         | NOTA | 31-mar-26       | 31-marzo -25   |   | VAR            | VAR %  |
|-----------------------------------|-----------------|------|-----------------|----------------|---|----------------|--------|
| 5.8.90                            | GASTOS DIVERSOS |      | 5.029.989       | 29.453.848.308 | - | 29.448.818.319 | -100,0 |
| EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO |                 |      | 370.513.960.469 | 38.056.065.208 | - | 67.542.104.738 | -15,4  |

  
**FIDEL IGNACIO ESPITIA ORDOÑEZ**  
Director General (E)  
C.C. 81.754.129

  
**NASLLY E. FONSECA GRANADA**  
Subdirectora Financiera  
C.C. 51.582.419

  
**ISABEL CRISTINA DIAZ ALZATE**  
Directora Administrativa y Financiera (E)  
C.C. 1.041.229.586

  
**JESÚS ALBERTO ACOSTA BAUTISTA**  
Coordinador Grupo de Contabilidad  
C.C. 1.072.073.287  
T.P. 222385-T

**UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS**  
**NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL**  
**MARZO 31 DE 2026**

**1. ENTIDAD REPORTANTE**

**1.1. Identificación y funciones**

La Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios (en adelante USPEC) fue creada mediante decreto No. 4150 del 3 de noviembre de 2011, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera, adscrita al Ministerio de Justicia y del Derecho, para ejercer sus funciones en el territorio nacional, con sede en ciudad de Bogotá, D. C., y domicilio en la avenida 26 No. 69-76 Edificio Elemento Torre 4 Agua pisos 12 y 13.

La USPEC tiene por objeto gestionar y operar el suministro de bienes, la prestación de los servicios, la infraestructura y brindar el apoyo logístico y administrativo requerido para el adecuado funcionamiento de los servicios penitenciarios y carcelarios a cargo del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC.

La USPEC cumple las siguientes funciones:

- 1) Coadyuvar en coordinación con el Ministerio de Justicia y del Derecho y el INPEC, en la definición de políticas en materia de infraestructura carcelaria.
- 2) Desarrollar e implementar planes, programas y proyectos en materia logística y administrativa para el adecuado funcionamiento de los servicios penitenciarios y carcelarios que debe brindar la USPEC al Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC.
- 3) Definir, en coordinación con el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC, los lineamientos que en materia de infraestructura se requieran para la gestión penitenciaria y carcelaria.
- 4) Administrar fondos u otros sistemas de manejo de cuentas que se asignen a la Unidad para el cumplimiento de su objeto.
- 5) Adelantar las gestiones necesarias para la ejecución de los proyectos de adquisición, suministro y sostenimiento de los recursos físicos, técnicos y tecnológicos y de infraestructura que sean necesarios para la gestión penitenciaria y carcelaria.
- 6) Elaborar las investigaciones y estudios relacionados con la gestión penitenciaria y carcelaria, en coordinación con el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC y el Ministerio de Justicia y del Derecho y hacer las recomendaciones correspondientes.
- 7) Promover, negociar, celebrar, administrar y hacer seguimiento a contratos de asociaciones público-privadas o de concesión, o cualquier tipo de contrato que se suscriba que tengan por objeto la construcción, rehabilitación, mantenimiento, operación y prestación de servicios asociados a la infraestructura carcelaria y penitenciaria.

- 8) Realizar, directamente o contratar con terceros, las funciones de supervisión, interventorías, auditorías y en general, el seguimiento a la ejecución de los contratos de concesión y de las alianzas público-privadas, o de concesión, o cualquier tipo de contrato que se suscriba.
- 9) Gestionar alianzas y la consecución de recursos de cooperación nacional o internacional, dirigidos al desarrollo de la misión institucional, en coordinación con el Ministerio de Justicia y del Derecho y las autoridades competentes.
- 10) Asesorar, en lo de su competencia, en materia de gestión penitenciaria y carcelaria.
- 11) Diseñar e implementar sistemas de seguimiento, monitoreo y evaluación de los planes, programas y proyectos relacionados con el cumplimiento de la misión institucional.
- 12) Las demás que le correspondan de acuerdo con la naturaleza de la Entidad.

**Misión:** Gestionar y administrar los recursos asignados para el suministro y mantenimiento de infraestructura física y tecnológica, bienes y servicios que garanticen el funcionamiento del sistema penitenciario y carcelario, contribuyendo al cumplimiento los derechos de la Población Privada de la Libertad a cargo del INPEC.

**Visión:** La USPEC será reconocida por la eficiente y oportuna administración de los recursos asignados para garantizar el funcionamiento del sistema penitenciario y carcelario, aportando al cumplimiento de los componentes para la vida digna y la humanización en los establecimientos de reclusión del orden nacional.

**Órganos de Dirección:** La dirección y administración de la USPEC, está a cargo de un Consejo Directivo y un Director General, quien tendrá la representación legal de la misma.

**Integración del Consejo Directivo.** El Consejo Directivo de la USPEC, está integrado por:

- 1) El Ministro de Justicia y del Derecho, o el viceministro de Política Criminal y Justicia Restaurativa, quien lo presidirá.
- 2) El Director del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC o su delegado, quien debe ser del nivel directivo.
- 3) Tres (3) representantes del Ministro de Justicia y del Derecho.

El Director de la USPEC, asistirá al Consejo Directivo con voz, pero sin voto.

La Secretaría Técnica del Consejo Directivo será ejercida por el jefe de la Oficina Asesora Jurídica de la Unidad, quien convocará a quienes el Consejo considere necesario cuando el tema a tratar lo amerite.

**Director General:** La Administración de la USPEC está a cargo de un Director de libre nombramiento y remoción, designado por el Presidente de la República.

## 1.2. Base normativa y período cubierto

La Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación – CGN, mediante Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022, incorporó en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables que deben publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

La citada resolución establece los lineamientos aplicables para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables trimestrales de las entidades públicas, precisando que dichos informes no reemplazan la preparación y presentación del juego completo de estados financieros al cierre del período contable, el cual continúa regulado por los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Así mismo, el procedimiento establece que el Estado de Situación Financiera deberá presentarse comparativamente frente al trimestre inmediatamente anterior y que, para el trimestre con corte al 31 de marzo, este deberá compararse con el Estado de Situación Financiera contenido en el conjunto completo de estados financieros presentados al 31 de diciembre de la vigencia inmediatamente anterior.

De igual manera, el Estado de Resultados deberá reflejar los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1 de enero hasta la fecha de corte del respectivo trimestre, comparados con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1 de enero hasta la fecha de corte del mismo trimestre de la vigencia anterior.

El informe financiero y contable con corte a 31 de marzo de 2026 fue elaborado atendiendo las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación, en armonía con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución CGN 533 de 2015, sus modificaciones y demás disposiciones complementarias, incluida la Resolución CGN 438 de 2024.

Así mismo, para efectos de clasificación y presentación contable, se tuvieron en cuenta las actualizaciones incorporadas mediante Resolución CGN 417 del 06 de diciembre de 2023, por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

### **1.3. Información sobre hechos no recurrentes ocurridos durante el período**

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución CGN 356 del 30 de diciembre de 2022 y demás disposiciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, a continuación, se presentan los principales hechos económicos no recurrentes ocurridos con corte a 31 de marzo de 2026, los cuales tienen un efecto material en la situación financiera y el rendimiento de la entidad contable pública.

## 2. NOTAS ASOCIADAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### 2.1. NOTA 1 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

| CÓD    | DETALLE                                | NOTA | 31-mar-26     | 31-dic-25     | VAR           | VAR %  |
|--------|----------------------------------------|------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 1.1    | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO    | 1    | 59.209.970,94 | 18.795.450,43 | 40.414.520,51 | 215,02 |
| 1.1.10 | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS |      | 59.209.970,94 | 18.795.450,43 | 40.414.520,51 | 215,02 |

A 31 de marzo de 2026, el efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC presenta un saldo de 59.209.970,94, registrando un incremento de 40.414.520,51 equivalente al 215,02% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 18.795.450,43.

La variación presentada durante el trimestre obedece principalmente al comportamiento de los depósitos en instituciones financieras y a la disponibilidad de recursos para atender las obligaciones propias de la operación de la entidad durante el período.

El rubro de efectivo y equivalentes al efectivo se encuentra conformado principalmente por depósitos en instituciones financieras, los cuales representan el 100% del saldo reflejado al cierre del período contable.

#### DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Y PARTIDAS CONCILIATORIAS

El saldo del efectivo se encuentra soportado mediante conciliaciones bancarias elaboradas con corte a 31 de marzo de 2026, dentro de las cuales se identifican las siguientes cuentas bancarias y partidas conciliatorias:

Cuenta Bancolombia No. 031-842136-73 – Servicios Personales, La cuenta bancaria No. 031-842136-73 presenta un saldo según extracto bancario por valor de 8.299.162,94 y un saldo según libros auxiliares por valor de 58.320.601,14, generando una diferencia de conciliación por valor de 50.021.438,20.

Las diferencias identificadas entre el saldo reflejado en libros auxiliares y el extracto bancario corresponden a partidas conciliatorias plenamente identificadas, las cuales se encuentran en proceso de análisis y depuración contable por parte del Grupo de Contabilidad y Tesorería.

Cuenta Bancolombia No. 031-842133-99 – Gastos Generales, La cuenta bancaria No. 031-842133-99 presenta un saldo según extracto bancario por valor de 4.383.502,00 y un saldo según libros auxiliares por valor de 889.369,80, reflejando una diferencia de conciliación por valor de 3.494.132,20.

Las diferencias identificadas entre el saldo reflejado en libros auxiliares y el extracto bancario corresponden a partidas conciliatorias plenamente identificadas, las cuales se

encuentran en proceso de análisis y depuración contable por parte del Grupo de Contabilidad y Tesorería.

## 2.2. NOTA 2 - CUENTAS POR COBRAR

| CÓD        | DETALLE                                                                                   | NOTA     | 31-mar-26                 | 31-dic-25                 | VAR                      | VAR %        |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------|
| <b>1.3</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                                                                 | <b>2</b> | <b>156.058.679.019,96</b> | <b>137.158.138.986,26</b> | <b>18.900.540.033,70</b> | <b>13,78</b> |
| 1.3.36     | SALDOS DISPONIBLES EN PATRIMONIOS AUTÓNOMOS Y OTROS RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN |          | 22.682.734.560,00         | 22.682.734.560,00         | -                        | 0,00         |
| 1.3.37     | TRANSFERENCIAS POR COBRAR                                                                 |          | 123.321.549.668,80        | 77.281.428.594,28         | 46.040.121.074,52        | 59,57        |
| 1.3.38     | SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD      |          | 768.589.302,83            | 768.589.302,83            | -                        | 0,00         |
| 1.3.84     | OTRAS CUENTAS POR COBRAR                                                                  |          | 9.285.805.488,33          | 36.425.386.529,15         | 27.139.581.040,82        | -74,51       |

A 31 de marzo de 2026, las cuentas por cobrar de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC presentan un saldo de 156.058.679.019,96, registrando un incremento de 18.900.540.033,70 equivalente al 13,78% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 137.158.138.986,26.

La variación presentada durante el período se origina principalmente en el incremento de la cuenta Transferencias por Cobrar, la cual presentó un aumento de 46.040.121.074,52 equivalente al 59,57% frente al cierre de la vigencia anterior.

1.3.36 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración, La cuenta Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración presenta un saldo de 22.682.734.560,00, correspondiente en su totalidad a la subcuenta 1.3.36.01 – Reintegros de tesorería; Durante el período no se presentaron variaciones frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025.

1.3.37 Transferencias por cobrar La cuenta Transferencias por Cobrar presenta un saldo de 123.321.549.668,80, correspondiente a la subcuenta 1.3.37.12 – Otras transferencias. Esta cuenta registró un incremento de 46.040.121.074,52 equivalente al 59,57% frente al cierre de la vigencia 2025, variación asociada principalmente al reconocimiento de recursos pendientes de transferencia a favor de la entidad al cierre del período contable.

1.3.38 Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad; La cuenta Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad presenta un saldo de 768.589.302,83, correspondiente a procesos reconocidos a favor de la entidad. Durante el período no se presentaron variaciones frente al saldo registrado a 31 de diciembre de 2025.

1.3.84 Otras cuentas por cobrar; La cuenta Otras cuentas por cobrar presenta un saldo de 9.285.805.488,33, registrando una disminución de 27.139.581.040,82 equivalente al -74,51% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025. Dentro de las principales subcuentas que conforman este grupo se encuentran: 1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros: 88.277.452,00; 1.3.84.27 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías: 9.172.212.901,15; 1.3.84.35 Otros intereses de mora: 12.443.442,18; 1.3.84.90 Otras cuentas por cobrar: 12.871.693,00.

La subcuenta 1.3.84.27 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías representa el mayor saldo dentro de este grupo y corresponde principalmente a recursos reintegrados a tesorerías asociados al rezago presupuestal.

Aquí se muestra un comparativo de la subcuenta 138427 recursos de acreedores reintegrados a tesorería entre marzo 31 de 2026 y diciembre 31 de 2025 de los contratos que están amparados con líquido cero:

| TERCERO                                                               | SALDO A 31 DE MAR DE 2026 | SALDO A 31 DE DIC DE 2025 | VARIACION                |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| AGENCIA LOGISTICA DE GESTION INMOBILIARIA Y SERVICIOS DE CUNDINAMARCA | 441.423.661,68            | 1.740.358.109,93          | - 1.298.934.448,25       |
| FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA                      | 129.125.431,94            | 2.924.083.905,68          | - 2.794.958.473,74       |
| JAIRO ENRIQUE RINCON CACERES                                          | 31.769.888,78             | 31.769.888,78             | -                        |
| INGENIERIA MÁSTER S.A.S.                                              | 1.260.000.000,00          | 1.260.000.000,00          | -                        |
| CONSORCIO FUNDACION 2020                                              | -                         | 1.422.206.650,75          | - 1.422.206.650,75       |
| CONSORCIO ERON LA GUAJIRA                                             | -                         | 10.065.404.196,00         | - 10.065.404.196,00      |
| CONSORCIO SAN JOSE                                                    | 0,01                      | 1.150.122.372,12          | - 1.150.122.372,11       |
| CONSORCIO OBRAS MG                                                    | 4.150.034.856,80          | 13.202.104.618,75         | - 9.052.069.761,95       |
| CONSORCIO INTERVENTORES DEL VALLE                                     | 17.458.484,82             | 17.458.484,82             | -                        |
| CONSORCIO SILVIA BO2                                                  | 373.679.574,00            | 373.679.574,00            | -                        |
| CONSORCIO PENITENCIARIAS MO                                           | -                         | 1.084.522.369,93          | - 1.084.522.369,93       |
| CONSORCIO INTERVENTORIA SANTANDER                                     | 2.545.920.617,12          | 2.698.695.457,21          | - 152.774.840,09         |
| CONSORCIO ALFA 2022                                                   | 222.800.386,00            | 384.213.051,00            | - 161.412.665,00         |
| <b>TOTAL</b>                                                          | <b>9.172.212.901,15</b>   | <b>36.354.618.678,97</b>  | <b>-7.182.405.777,82</b> |

\*Fuente SIIF NACIÓN - Subdirección Financiera Grupo de Contabilidad

## 2.3. NOTA 3 INVENTARIOS

| CÓD    | DETALLE                  | NOTA | 31-mar-26            | 31-dic-25          | VAR                | VAR %  |
|--------|--------------------------|------|----------------------|--------------------|--------------------|--------|
| 1.5    | INVENTARIOS              | 3    | 1.063.353.990.450,15 | 969.093.196.768,15 | 94.260.793.682,00  | 9,73   |
| 1.5.10 | MERCANCÍAS EN EXISTENCIA |      | 29.650.568.425,32    | 34.426.571.027,83  | - 4.776.002.602,51 | -13,87 |
| 1.5.20 | PRODUCTOS EN PROCESO     |      | 1.033.703.422.024,83 | 934.666.625.740,32 | 99.036.796.284,51  | 10,60  |

A 31 de marzo de 2026, la cuenta Inventarios de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC presenta un saldo de 1.063.353.990.450,15, registrando un incremento de 94.260.793.682,00 equivalente al 9,73% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 969.093.196.768,15.

La variación presentada durante el período se origina principalmente en el comportamiento de la cuenta Productos en Proceso, la cual representa el mayor saldo dentro del grupo de inventarios.

1.5.10 La cuenta Mercancías en existencia presenta un saldo de 29.650.568.425,32, registrando una disminución de 4.776.002.602,51 equivalente al -13,87% frente al cierre de la vigencia anterior. Dentro de las principales subcuentas que conforman este grupo se encuentran: 1.5.10.03 Construcciones: 99.372.149,57; 1.5.10.30 Equipos de comunicación y computación: 28.038.885.361,61; 1.5.10.90 – Otras mercancías en existencia: 1.512.310.914,14.

La subcuenta Equipos de comunicación y computación representa el mayor saldo dentro de las mercancías en existencia.

1.5.20 La cuenta Productos en proceso presenta un saldo de 1.033.703.422.024,83, registrando un incremento de 99.036.796.284,51 equivalente al 10,60% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, El saldo corresponde en su totalidad a la subcuenta 1.5.20.02 – Construcciones, Este comportamiento está asociado a los progresos alcanzados en los contratos de obra e interventoría asociada a los mismos que actualmente se desarrollan en diferentes establecimientos, y que se encuentran detallados en el **Anexo 1**.

## 2.4. NOTA 4 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

| CÓD        | DETALLE                                                     | NOTA     | 31-mar-26               | 31-dic-25               | VAR                     | VAR %         |
|------------|-------------------------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>1.6</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                         | <b>4</b> | <b>8.237.256.098,03</b> | <b>2.831.342.473,35</b> | <b>5.405.913.624,68</b> | <b>190,93</b> |
| 1.6.35     | BIENES MUEBLES EN BODEGA                                    |          | 6.011.100.969,32        | 499.102.969,32          | 5.511.998.000,00        | 1104,38       |
| 1.6.37     | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS                  |          | 38.663.350,00           | 65.900.472,00           | - 27.237.122,00         | -41,33        |
| 1.6.60     | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO                                  |          | 4.760.000,00            | 4.760.000,00            | -                       | 0,00          |
| 1.6.65     | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA                        |          | 28.465.022,00           | 6.199.900,00            | 22.265.122,00           | 359,12        |
| 1.6.70     | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN                       |          | 3.571.564.405,17        | 3.566.592.405,17        | 4.972.000,00            | 0,14          |
| 1.6.75     | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN                 |          | 333.616.730,00          | 333.616.730,00          | -                       | 0,00          |
| 1.6.85     | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) |          | - 1.750.914.378,46      | - 1.644.830.003,14      | - 106.084.375,32        | 6,45          |

A 31 de marzo de 2026, la cuenta Propiedades, Planta y Equipo de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC presenta un saldo neto de 8.237.256.098,03, registrando un incremento de 5.405.913.624,68 equivalente al 190,93% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 2.831.342.473,35.

La variación presentada durante el trimestre se origina principalmente en el incremento de la cuenta 1.6.35 Bienes muebles en bodega, la cual registró un aumento de 5.511.998.000,00 equivalente al 1104,38% frente al cierre de la vigencia anterior.

La cuenta 1.6.35 Bienes muebles en bodega, presenta un saldo de 6.011.100.969,32, representando el mayor valor dentro del grupo de Propiedades, Planta y Equipo; Dentro de las principales subcuentas que conforman este grupo se encuentran: 1.6.35.01 Maquinaria y equipo: 5.511.998.000,00; 1.6.35.05 Equipos de transporte, tracción y elevación: 499.102.969,32.

1.6.37 Propiedades, planta y equipo no explotados, La cuenta Propiedades, planta y equipo no explotados presenta un saldo de 38.663.350,00, correspondiente a equipos de comunicación y computación pendientes de explotación o puesta en funcionamiento; Dentro de esta clasificación se encuentran: Equipo de comunicación: 13.500.000,00; Equipo de computación: 25.163.350,00. Durante el trimestre esta cuenta presentó una disminución de 27.237.122,00 equivalente al - 41,33% frente al cierre de la vigencia anterior.

1.6.60 Equipo médico y científico; La cuenta Equipo médico y científico presenta un saldo de 4.760.000,00, correspondiente a equipo de servicio ambulatorio. Durante el período no se presentaron variaciones frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025.

1.6.65 Muebles, enseres y equipo de oficina, La cuenta Muebles, enseres y equipo de oficina presenta un saldo de 28.465.022,00, registrando un incremento de 22.265.122,00 equivalente al 359,12% frente al cierre de la vigencia anterior.

1.6.70 Equipos de comunicación y computación, La cuenta Equipos de comunicación y computación presenta un saldo de 3.571.564.405,17, registrando una variación de 4.972.000,00 equivalente al 0,14% frente al cierre de la vigencia anterior. Dentro de las principales subcuentas se encuentran: Equipo de comunicación: 46.899.428,00; Equipo de computación: 3.524.664.977,17.

1.6.75 Equipos de transporte, tracción y elevación; La cuenta Equipos de transporte, tracción y elevación presenta un saldo de 333.616.730,00, correspondiente a equipo terrestre, Durante el período no se presentaron variaciones frente al saldo registrado a 31 de diciembre de 2025.

1.6.85 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR) La cuenta Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo presenta un saldo crédito de 1.750.914.378,46, registrando una variación de 106.084.375,32 equivalente al 6,45% frente al cierre de la vigencia anterior. La depreciación acumulada se encuentra asociada principalmente a: Equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación, bienes muebles en bodega, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina: 570.233,17; La variación presentada durante el trimestre corresponde al reconocimiento de la depreciación de los bienes de propiedad, planta y equipo conforme a las políticas contables aplicables a la entidad.

## 2.5. NOTA 5 - OTROS ACTIVOS

| CÓD        | DETALLE                                            | NOTA     | 31-mar-26                 | 31-dic-25                 | VAR                      | VAR %       |
|------------|----------------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------|
| <b>1.9</b> | <b>OTROS ACTIVOS</b>                               | <b>5</b> | <b>602.977.199.739,01</b> | <b>569.736.546.224,52</b> | <b>33.240.653.514,49</b> | <b>5,83</b> |
| 1.9.70     | ACTIVOS INTANGIBLES                                |          | 12.412.927.404,29         | 12.389.706.190,54         | 23.221.213,75            | 0,19        |
| 1.9.75     | AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) |          | - 8.821.290.134,18        | - 7.819.614.906,04        | - 1.001.675.228,14       | 12,81       |
| 1.9.05     | BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO          |          | -                         | 1.614.107,96              | - 1.614.107,96           | - 100       |
| 1.9.06     | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS                     |          | 175.499.132.027,24        | 208.526.335.940,82        | - 33.027.203.913,58      | -15,84      |
| 1.9.08     | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN              |          | 423.886.430.441,66        | 356.638.504.891,24        | 67.247.925.550,42        | 18,86       |

A 31 de marzo de 2026, la cuenta Otros Activos de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC presenta un saldo de 602.977.199.739,01, registrando un incremento de 33.240.653.514,49 equivalente al 5,83% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 569.736.546.224,52. La variación presentada durante el trimestre se origina principalmente en el incremento de la cuenta Recursos entregados en administración, la cual registró un aumento de 67.247.925.550,42 equivalente al 18,86% frente al cierre de la vigencia anterior.

1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipado; La cuenta Bienes y servicios pagados por anticipado no presenta saldo a 31 de marzo de 2026. Frente al cierre de la vigencia anterior se evidencia una disminución de 1.614.107,96 equivalente al -100%, producto de la amortización y legalización de las partidas registradas durante períodos anteriores.

1.9.06 Avances y anticipos entregados La cuenta Avances y anticipos entregados presenta un saldo de 175.499.132.027,24, registrando una disminución de 33.027.203.913,58 equivalente al -15,84% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025. El saldo corresponde en su totalidad a la subcuenta 1.9.06.04 Anticipo para adquisición de bienes y servicios, la disminución presentada durante el trimestre obedece principalmente a procesos de legalización, amortización y aplicación de anticipos asociados a la ejecución contractual de la entidad.

**COMPARATIVO CTA 190604  
MARZO 2026 VS DICIEMBRE 2025**

| TERCERO                              | SALDO A 31 DE MAR DE 2026 | SALDO A 31 DE DIC DE 2025 | VARIACIÓN                |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| CONSORCIO SERVICIOS PENITENCIARIOS   | 4.943.125.240,00          | 7.009.543.967,00          | 2.066.418.727,00         |
| JOSE LEONEL GAMBOA CAMACHO           | 16.447.208,84             | 16.447.208,84             | -                        |
| CONSORCIO DEL SUR                    | 2.153.238.229,91          | 2.153.238.229,91          | -                        |
| CONSORCIO D.E.S 2019                 | 33.081.763,00             | 33.081.763,00             | -                        |
| CONSORCIO OBRAS BCS-GUTIERREZ        | 7.478.107,05              | 7.478.107,05              | -                        |
| CONSORCIO FUNDACION 2020             | 37.751.792.486,89         | 38.286.325.281,29         | 534.532.794,40           |
| CONSORCIO ERON LA GUAJIRA            | 3.725.168.188,00          | 7.396.575.284,00          | 3.671.407.096,00         |
| CONSORCIO OBRAS MG                   | 1.028.564.196,32          | 2.150.551.746,72          | 1.121.987.550,40         |
| CONSORCIO SILVIA BO2                 | 15.588.720.437,81         | 17.626.320.426,00         | 2.037.599.988,19         |
| UNION TEMPORAL ESTRUCTURAL CALARCA   | 2.629.356.780,10          | 2.555.181.755,76          | 74.175.024,34            |
| CONSORCIO PENITENCIARIAS MO          | 1.627.285.057,81          | 3.825.310.736,89          | 2.198.025.679,08         |
| CONSORCIO 2C USPEC                   | 127.629.955,00            | 127.629.955,00            | -                        |
| CONSORCIO BARRANCA CDP               | 47.214.687.308,14         | 51.498.758.837,51         | 4.284.071.529,37         |
| CONSORCIO MANTENIMIENTO MMC          | -                         | 1.411.586.738,11          | 1.411.586.738,11         |
| CONSORCIO PRO-CONTEIN USPEC          | 25.020.633.654,00         | 32.511.405.844,00         | 7.490.772.190,00         |
| CONSORCIO MANTENIMIENTOS GMC         | 9.107.067.338,18          | 13.406.362.123,69         | 4.299.294.785,51         |
| CONSORCIO CONSTRUSPEC DUOVAL 024     | 1.728.487.832,41          | 4.784.938.011,35          | 3.056.450.178,94         |
| CONSORCIO MANTENIMINETO USPEC - 2024 | 719.613.829,33            | 719.613.829,33            | -                        |
| CONSORCIO GJ- G63                    | 925.188.877,45            | 925.188.877,45            | -                        |
| CONSORCIO MAR VERDE CV               | 21.151.565.537,00         | 22.080.797.217,92         | 929.231.680,92           |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>175.499.132.027,24</b> | <b>208.526.335.940,82</b> | <b>33.027.203.913,58</b> |

\*Fuente SIIF Nación - Subdirección Financiera - Grupo de Contabilidad

1.9.08 Recursos entregados en administración, La cuenta Recursos entregados en administración presenta un saldo de 423.886.430.441,66, registrando un incremento de 67.247.925.550,42 equivalente al 18,86% frente al cierre de la vigencia anterior. Dentro de las principales subcuentas que conforman este grupo se encuentran: 1.9.08.01 En administración: 182.520.117.451,90; 1.9.08.03 Encargo fiduciario fiducia de administración y pagos: 241.366.312.989,76.

**COMPARATIVO CTA 190801  
MARZO 2026 VS DICIEMBRE 2025**

| TERCERO                                                    | SALDO A 31 DE MAR DE 2026 | SALDO A 31 DE DIC DE 2025 | VARIACION                |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO                   | 2.795.564.770,10          | 2.774.190.781,85          | - 21.373.988,25          |
| EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL S.A. | 135.780.208.630,20        | 135.780.208.630,20        | -                        |
| EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA-VIVA                      | 43.100.595.198,00         | 43.100.595.198,00         | -                        |
| AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGILIO BARCO VARGAS        | 838.351.760,60            | 838.351.760,60            | -                        |
| SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO                   | -                         | 69.421.405.653,95         | 69.421.405.653,95        |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>182.514.720.358,90</b> | <b>251.914.752.024,60</b> | <b>69.400.031.665,70</b> |

\*Fuente SIIF Nación - Subdirección Financiera - Grupo de Contabilidad

Esta cuenta de recurso en administración evidencia en parte el flujo de efectivo que tiene la entidad con el Tesoro Nacional - Ministerio de Hacienda. A su vez, tiene como cuenta más representativa el saldo con la Empresa Nacional Promotora Del Desarrollo Territorial S.A., y una parte relacionada con la Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas, que genera mensualmente unos rendimientos financieros vía fiducia con Scotiabank Colpatría.

La subcuenta Encargo fiduciario fiducia de administración y pagos representa el mayor saldo dentro de este grupo y corresponde a recursos administrados a través de negocios fiduciarios destinados al cumplimiento de las obligaciones y operaciones propias de la entidad; Así mismo, la subcuenta En administración incluye recursos administrados por terceros y recursos asociados a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional – DTN SCUN.

**COMPARATIVO 190803  
MARZO 2026 VS DICIEMBRE 2025**

| TERCERO                                       | SALDO A 31 DE MAR DE 2026 | SALDO A 31 DE DIC DE 2025 | VARIACION                 |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.                  | 169.658.381.000,41        | 33.010.423.784,29         | - 136.647.957.216,12      |
| FIDUCIARIA CENTRAL S.A.                       | 69.379.293.918,11         | 69.379.293.918,11         | -                         |
| CONSORCIO FONDO DE ATENCION EN SALUD PPL 2019 | 2.328.638.071,24          | 2.328.638.071,24          | -                         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>241.366.312.989,76</b> | <b>104.718.355.773,64</b> | <b>136.647.957.216,12</b> |

\*Fuente SIIF Nación - Subdirección Financiera- Grupo de Contabilidad

En esta cuenta se encuentra registrada una partida dispuesta como anticipo para atender mediante encargo fiduciario el rubro de atención en salud para las PPL a cargo del INPEC, en el cuadro se evidencia el recurso legalizado hasta el corte marzo 2026.

1.9.70 Activos intangibles La cuenta Activos intangibles presenta un saldo de 12.412.927.404,29, registrando un incremento de 23.221.213,75 equivalente al 0,19% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025. Dentro de las principales subcuentas que conforman este grupo se encuentran: 1.9.70.07 Licencias: 10.630.901.684,86; 1.9.70.08 Softwares: 1.782.025.719,43.

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la USPEC y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno:

- I. Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, incluyendo los desembolsos directamente atribuibles a su preparación para el uso previsto.
- II. Los anticipos y recursos entregados en administración se registran como activos hasta su legalización o amortización, previa verificación del cumplimiento de las obligaciones pactadas.
- III. La amortización de intangibles se realiza por el método de línea recta, reconociendo el gasto de forma sistemática durante la vida útil estimada del activo. Sin embargo, se identificaron errores anteriores de reportes de información para la afectación contable por parte del Grupo Administrativo, motivo por el que se les solicitó la verificación, revisión y análisis de los saldos, con el fin de documentar y a realizar los ajustes o reclasificaciones que sean necesarios y que de esta manera se refleje una información contable, confiable y ajustada a la realidad financiera.

1.9.75 – Amortización acumulada de activos intangibles (CR) La cuenta Amortización acumulada de activos intangibles presenta un saldo crédito de 8.821.290.134,18, registrando una variación de 1.001.675.228,14 equivalente al 12,81% frente al cierre de la vigencia anterior. La amortización acumulada se encuentra asociada principalmente a: Licencias: 7.755.801.043,30; Softwares: 1.065.489.090,88; La variación presentada durante el trimestre corresponde al reconocimiento de la amortización de los activos intangibles conforme a las políticas contables aplicables a la entidad.

## 2.6. NOTA 6 CUENTAS POR PAGAR

| CÓD        | DETALLE                                      | NOTA     | 31-mar-26                 | 31-dic-25                 | VAR                        | VAR %         |
|------------|----------------------------------------------|----------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------|
| <b>2.4</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                     | <b>6</b> | <b>188.462.017.422,46</b> | <b>291.895.688.784,10</b> | <b>-103.433.671.361,64</b> | <b>-35,44</b> |
| 2.4.01     | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES |          | 79.085.322.011,24         | 116.812.637.661,28        | - 37.727.315.650,04        | -32,30        |
| 2.4.07     | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS                 |          | 81.900.724.842,07         | 153.571.543.364,79        | - 71.670.818.522,72        | -46,67        |
| 2.4.24     | DESCUENTOS DE NOMINA                         |          | 16.026.536,70             | 22.323.336,70             | - 6.296.800,00             | -28,21        |
| 2.4.36     | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE  |          | 12.617.165.000,73         | 10.457.238.168,56         | 2.159.926.832,17           | 20,65         |
| 2.4.60     | CRÉDITOS JUDICIALES                          |          | 6.172.302.105,02          | 10.332.664.115,52         | - 4.160.362.010,50         | -40,26        |
| 2.4.90     | OTRAS CUENTAS POR PAGAR                      |          | 8.670.476.926,70          | 699.282.137,25            | 7.971.194.789,45           | 1139,91       |

A 31 de marzo de 2026, las cuentas por pagar de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC presentan un saldo de 188.462.017.422,46, registrando una disminución de 103.433.671.361,64 equivalente al -35,44% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 291.895.688.784,10; La variación presentada durante el trimestre se origina principalmente en la disminución de las cuentas Recursos a favor de terceros y Adquisición de bienes y servicios nacionales, las cuales presentaron variaciones de - 71.670.818.522,72 y -37.727.315.650,04 respectivamente, frente al cierre de la vigencia anterior.

2.4.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales, la cuenta Adquisición de bienes y servicios nacionales presenta un saldo de 79.085.322.011,24, correspondiente principalmente a obligaciones asociadas a proyectos de inversión por valor de 65.361.279.303,04 y adquisición de bienes y servicios por valor de 13.724.042.708,20, la disminución presentada durante el trimestre obedece principalmente a la gestión de pagos y legalización de obligaciones constituidas al cierre de la vigencia anterior.

### DETALLE CTA 240101 BIENES Y SERVICIOS MARZO 2026

| NIT          | TERCERO                                | SALDO A 31 DE MAR DE 2026 |
|--------------|----------------------------------------|---------------------------|
| 830.095.213  | ORGANIZACION TERPEL S.A.               | 1.007.676,28              |
| 811.009.788  | DISTRACOM S.A.                         | 4.041.538,29              |
| 830.085.746  | ITS SOLUCIONES ESTRATEGICAS SAS        | 6.126.333,00              |
| 900.019.737  | VENEPLAST LTDA                         | 2.919.461,00              |
| 830.053.360  | ARDIKO A&S SUMINISTROS Y SERVICIOS SAS | 254.444.094,21            |
| 900.455.156  | SERVICIOS Y SUMINISTROS CJVN S.A.S.    | 205.097.047,30            |
| 901.943.037  | UNION TEMPORAL SERVIR USPEC            | 361.568.621,00            |
| 901.942.604  | UT FOODPRO                             | 117.107.755,29            |
| 901.942.524  | UNION TEMPORAL CAPITAL USPEC 2025      | 2.083.600.027,00          |
| 901.943.074  | UT UNIDOS ALIMENTACION USPEC 2025      | 40.541.156,00             |
| 901.942.429  | UT MACSOL USPEC 2025                   | 4.735.841.522,00          |
| 901.942.965  | UNION TEMPORAL DIESTRA                 | 598.401.884,83            |
| 901.986.876  | UNION TEMPORAL MILGESA 2025            | 5.313.345.592,00          |
| <b>TOTAL</b> |                                        | <b>13.724.042.708,20</b>  |

\*Fuente SIIF Nación - Subdirección Financiera- Grupo de Contabilidad



Unidad de Servicios  
Penitenciarios y Carcelarios

**DETALLE CTA 240102 BIENES Y SERVICIOS INVERSION  
MARZO 2026**

| NIT           | TERCERO                                                               | SALDO A 31 DE MAR DE 2026 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 830.021.022   | AGENCIA LOGISTICA DE GESTION INMOBILIARIA Y SERVICIOS DE CUNDINAMARCA | 370.466.546,70            |
| 800.075.003   | SUBATOURS SAS                                                         | 31.140.558,00             |
| 800.028.455   | VELNEC S.A.                                                           | 144.478.293,00            |
| 899.999.063   | UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA                                      | 561.458.922,00            |
| 80.727.887    | JOSE MARTIN PIMIENTO MARTINEZ                                         | 16.400.000,00             |
| 75.098.878    | JAVIER ALEXANDER SANCHEZ ZULUAGA                                      | 6.564.028,00              |
| 52.032.469    | SANDRA PATRICIA LEON ORDOÑEZ                                          | 10.089.117,00             |
| 900.087.183   | INVERSIONES AYPE LTDA                                                 | 24.019.416,00             |
| 7.220.170     | GABRIEL OSVALDO ALBARRACIN DIAZ                                       | 8.808.449,00              |
| 900.068.796   | INFOTIC S.A.                                                          | 5.410.571.813,00          |
| 78.079.545    | JOHAN RAMON REYES BLANCO                                              | 1.390.271,00              |
| 80.366.372    | EDGAR GUTIERREZ BARRERA                                               | 2.894.502,00              |
| 800.149.403   | TERMEC LTDA                                                           | 9.112.540,49              |
| 86.043.377    | OTTO FERNANDO REINA GUEVARA                                           | 3.058.560,00              |
| 10.281.740    | CARLOS ALBERTO MEJIA                                                  | 813.925,00                |
| 900.457.115   | CONSULTORES DEL OCCIDENTE S.A.S.                                      | 469.874.279,34            |
| 9.237.087     | ANTONIO CARLOS GUERRA SANTANDER                                       | 8.000.000,00              |
| 5.658.777     | ANUAR JAHIR AVILA FLOREZ                                              | 5.749.756,00              |
| 79.783.653    | ANDRES JAVIER GRANADOS ARCINIEGAS                                     | 150.861.126,89            |
| 52.847.850    | LILIANA MONTENEGRO RIPPE                                              | 2.972.785,00              |
| 7.170.764     | DIEGO OTONIEL MARTINEZ ALVAREZ                                        | 5.441.336,00              |
| 900.685.189   | CONSORCIO SERVICIOS PENITENCIARIOS                                    | 2.710.430.893,00          |
| 1.121.825.710 | GERSSON LEANDRO SABOGAL HERNANDEZ                                     | 650.116,00                |
| 900.581.578   | GORDILLO & ASOCIADOS S.A.S.                                           | 77.336.562,79             |
| 1.032.410.694 | GRESSY SULENA CUESTA GUTIERREZ                                        | 777.671,00                |
| 30.667.501    | MARIA CAROLINA AVENA PEREZ                                            | 2.076.348,00              |
| 87.940.754    | LUIS FERNANDO CAICEDO TORRES                                          | 7.407.399,66              |
| 900.915.689   | INGENIERIA MASTER S.A.S.                                              | 318.377.646,00            |
| 1.020.771.461 | MERGY STEFANNY STERLING PARRA                                         | 13.615.143,00             |
| 19.316.888    | MIGUEL ALVARO PULIDO ULLOA                                            | 17.233.187,00             |
| 1.063.167.741 | JORGE ISAACS NEGRETE MONTIEL                                          | 1.700.000,00              |
| 1.023.936.078 | CRISTIAN JHAIR SUAREZ GONZALEZ                                        | 630.225,00                |
| 1.076.652.500 | JEISSON LEONARDO RODRIGUEZ CORTES                                     | 3.194.434,00              |
| 1.077.436.220 | ZUNIGA MOSQUERA JHONNIER YESID                                        | 4.120.458,00              |
| 1.026.554.798 | OSCAR JULIAN COBOS CORTES                                             | 4.829.614,00              |
| 1.024.563.432 | MAICOL ESTIVEN FLOREZ VARGAS                                          | 3.122.560,00              |
| 900.907.274   | MARVALL COMERCIALIZADORA S.A.S.                                       | 230.902.433,67            |
| 901.350.711   | CONSORCIO FUNDACION 2020                                              | 541.767.542,35            |
| 901.351.816   | CONSORCIO RYU-GD SAN ANGEL                                            | 649.065.643,05            |
| 1.069.489.365 | VIVIANA ESTELA OYOLA FIGUEROA                                         | 1.170.232,00              |
| 79.755.604    | APOLINAR BALLESTEROS JOSE WINSTON                                     | 1.952.456,00              |
| 79.961.884    | GONZALO EDUARDO HERNANDEZ PARDO                                       | 1.870.347,00              |
| 1.123.531.112 | CAMILO HORACIO GOMEZ SERNA                                            | 1.565.309,00              |
| 901.439.396   | CONSORCIO ERON LA GUAJIRA                                             | 7.317.674.801,00          |
| 74.378.387    | MIGUEL ANDRES CUADROS ROJAS                                           | 5.566.072,00              |
| 901.480.964   | CONSORCIO INTER-ERON RIOHACHA                                         | 1.221.164.272,00          |
| 1.065.612.457 | KEINER HANSELL GOMEZ CONTRERAS                                        | 4.237.744,00              |
| 1.121.850.688 | CAMILO ERNESTO BALCAZAR CASTILLO                                      | 12.011.975,00             |
| 1.108.933.923 | CARLOS ARTURO MOSOS GUZMAN                                            | 1.230.232,00              |
| 1.077.295.188 | LAURA IBETH PACHON ROMERO                                             | 897.140,00                |
| 1.077.086.070 | CRISTIAN RAMIRO TELLEZ FARIAS                                         | 1.940.935,00              |
| 1.119.839.194 | SERGIO ANDRES TEJEDOR MANJARREZ                                       | 7.433.586,00              |
| 1.024.530.165 | JESSICA ANDREA CASTAÑEDA PAEZ                                         | 884.199,00                |
| 901.337.091   | PERING S.A.S.                                                         | 29.219.595,00             |
| 901.624.796   | CONSORCIO OBRAS MG                                                    | 893.363.301,03            |
| 901.634.351   | CONSORCIO USPEC ESPINAL 2022                                          | 1.517.968.590,28          |



## Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios



| NIT           | TERCERO                                   | SALDO A 31 DE MAR DE 2026 |
|---------------|-------------------------------------------|---------------------------|
| 1.003.496.326 | CESAR AUGUSTO CASTELLANOS CRUZ            | 305.951,00                |
| 901.503.188   | PROYECTOS Y CONSULTORIAS ORION S.A.S.     | 7.679.315,84              |
| 901.662.594   | CONSORCIO INTERVENTORES DEL VALLE         | 13.085.968,00             |
| 901.660.485   | CONSORCIO INTERVENTORES CARTAGENA 2022    | 331.385.326,00            |
| 901.664.631   | CONSORCIO CARCELARIO POPAYAN 2022         | 387.611.690,71            |
| 901.664.714   | CONSORCIO ITAGUI JAC                      | 25.121.853,00             |
| 901.667.827   | CONSORCIO SILVIA BO2                      | 2.899.329.718,45          |
| 901.667.854   | UNION TEMPORAL ESTRUCTURAL CALARCA        | 1.009.537.407,60          |
| 901.570.588   | CONSORCIO OE                              | 296.119.640,43            |
| 901.667.986   | CONSORCIO INTERVENTORIA SANTANDER         | 222.773.322,96            |
| 901.667.848   | CONSORCIO ALFA 2022                       | 57.521.066,00             |
| 78.758.444    | GUSTAVO ANGEL CUELLO BURGOS               | 2.640.540,00              |
| 1.081.821.448 | PEREZ JHON AMARIZ SARMIENTO               | 2.683.934,00              |
| 1.026.577.311 | PAULA ESTEFHANIA ACUÑA PADILLA            | 1.520.000,00              |
| 1.022.378.540 | RAFAEL LEONARDO CABRALES DE LA PEÑA       | 1.218.397,00              |
| 1.063.970.382 | YUREIMIS YULIETH SERNA YANCE              | 3.967.130,00              |
| 1.049.626.361 | FABIAN HUMBERTO SALAMANCA JIMENEZ         | 5.207.683,00              |
| 901.620.351   | TOTALL INC SAS BIC                        | 114.024.463,85            |
| 1.024.594.453 | JHOAN SEBASTIAN MATEUS CARDENAS           | 606.311,00                |
| 1.152.224.554 | JULIAN ALBERTO SALAMANCA RAMOS            | 1.521.675,00              |
| 901.668.104   | CONSORCIO PROSPERAR USPEC                 | 149.876.443,03            |
| 901.750.212   | CONSORCIO BARRANCA CDP                    | 7.402.423.425,87          |
| 1.121.884.302 | BILLY FELIPE TELLO MARIN                  | 2.205.420,00              |
| 901.769.774   | CONSORCIO MANTENIMIENTO MMC               | 6.845.529.632,36          |
| 901.777.321   | CONSORCIO PERMISOS AMBIENTALES 2023       | 92.563.991,39             |
| 901.779.693   | CONSORCIO OKC INTERUSPEC 025              | 238.852.648,00            |
| 901.784.790   | UNION TEMPORAL EFECTIVA                   | 80.116.430,00             |
| 901.515.287   | ORBITA DESARROLLO SAS                     | 18.381.889,86             |
| 901.785.257   | CONSORCIO ALIANZA PEREIRA                 | 966.429.350,00            |
| 1.121.920.796 | VICTOR EDUARDO CRUZ SASTOQUE              | 2.429.336,00              |
| 1.072.256.590 | JOSE JULIAN PERTUZ GODIN                  | 4.114.055,00              |
| 901.785.387   | CONSORCIO PRO-CONTEIN USPEC               | 14.889.243.629,00         |
| 1.079.390.491 | JUAN DAVID CABARCAS CERTAIN               | 4.069.753,00              |
| 79.788.456    | LEONARDO MONTENEGRO ORTIZ                 | 3.139.704,00              |
| 1.121.872.274 | JUAN PABLO BETANCOURT MENDEZ              | 3.711.560,00              |
| 1.026.292.168 | ANGELICA MARIA GARZON LEON                | 5.300.966,00              |
| 901.869.506   | CONSORCIO USPEC 015                       | 27.994.075,00             |
| 1.110.061.855 | MARIO ANDRES RAMOS PINZON                 | 5.065.446,00              |
| 901.877.059   | CONSORCIO SIGMA                           | 148.974.454,85            |
| 1.033.677.680 | EMERSON MORENO MORENO                     | 554.355,00                |
| 901.884.258   | CONSORCIO BETA REGIONALES                 | 1.258.073.169,00          |
| 1.018.502.985 | DIEGO ANDRES CONTRERAS RODRIGUEZ          | 791.476,00                |
| 901.885.766   | CONSORCIO INTERCAS ITAGUI                 | 73.441.889,00             |
| 901.892.656   | CONSORCIO CONSTRUSPEC DUOVAL 024          | 127.654.774,09            |
| 901.900.732   | CONSORCIO MAR VERDE CV                    | 523.847.494,00            |
| 901.902.216   | CONSORCIO ACI MAR VERDE                   | 369.843.454,00            |
| 1.098.701.828 | SERGIO ALFONSO SAAVEDRA RANGEL            | 2.142.850,00              |
| 1.100.338.345 | MARIO ANDRES SANCHEZ BENITEZ              | 2.125.348,00              |
| 10.140.430    | HUGO ALEJANDRO MARTINEZ RAMOS             | 6.275.799,00              |
| 1.069.434.530 | JULIAN IGNACIO GONZALEZ RUBIO             | 1.282.710,00              |
| 1.020.845.548 | EDER SAMIR MEJIA MELO                     | 732.691,00                |
| 79.969.466    | IVAN ARTURO VARGAS CUELLAR                | 642.355,00                |
| 901.954.014   | CONSORCIO AQUAERON                        | 2.429.551.397,03          |
| 80.038.630    | ANDRES HERNANDEZ BOLAÑOS                  | 1.538.796,00              |
| 1.065.379.693 | JESUS DAVID CAFIEL MARTINEZ               | 5.195.934,00              |
| 901.972.552   | CONSORCIO MANTENIMIENTOS EMERGENCIAS 2025 | 486.904.458,96            |
| 901.974.032   | CONSORCIO ADECUACIONES 2025               | 178.926.804,51            |
| 9.433.988     | JULIAN ANDRES MONGUA CONTRERAS            | 2.735.660,00              |
| 1.067.404.640 | MELISA DEL MONTES HERNANDEZ               | 2.179.635,00              |

| NIT         | TERCERO                   | SALDO A 31 DE MAR DE 2026 |
|-------------|---------------------------|---------------------------|
| 79.417.856  | JOSE OMAR RODRIGUEZ PARGA | 5.527.309,00              |
| 901.995.891 | CONSORCIO IAC 2025        | 755.472.454,00            |
|             | <b>TOTAL</b>              | <b>65.361.279.303,04</b>  |

\*Fuente SIIF Nación - Subdirección Financiera- Grupo de Contabilidad

2.4.07 Recursos a favor de terceros la cuenta Recursos a favor de terceros presenta un saldo de 81.900.724.842,07, representando el mayor valor dentro del grupo de cuentas por pagar. Dentro de esta clasificación se destacan principalmente: Otros recursos a favor de terceros, Contribución contrato de obra pública, Estampillas. La disminución presentada durante el período corresponde principalmente a la depuración, aplicación y pago de recursos administrados a favor de terceros y obligaciones asociadas a recaudos y retenciones efectuadas por la entidad.

2.4.24 Descuentos de nómina La cuenta Descuentos de nómina presenta un saldo de 16.026.536,70, registrando una disminución de 6.296.800,00 equivalente al -28,21% frente al cierre de la vigencia anterior. El saldo corresponde principalmente a otros descuentos de nómina, aportes a fondos pensionales y aportes al sistema de seguridad social en salud.

2.4.36 Retención en la fuente e impuesto de timbre, a cuenta Retención en la fuente e impuesto de timbre presenta un saldo de 12.617.165.000,73, registrando un incremento de 2.159.926.832,17 equivalente al 20,65% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025. Dentro de las principales subcuentas se encuentran: Servicios, Honorarios, Retención de impuesto de industria y comercio por compras, Contratos de construcción, Impuesto a las ventas retenido, La variación presentada durante el trimestre corresponde principalmente al reconocimiento y causación de obligaciones tributarias derivadas de la ejecución contractual y operativa de la entidad.

2.4.60 Créditos judiciales, La cuenta Créditos judiciales presenta un saldo de 6.172.302.105,02, correspondiente a obligaciones derivadas de sentencias judiciales reconocidas por la entidad, La disminución presentada durante el período corresponde principalmente a pagos y gestión de obligaciones judiciales reconocidas en períodos anteriores.

2.4.90 Otras cuentas por pagar, la cuenta Otras cuentas por pagar presenta un saldo de 8.670.476.926,70, registrando un incremento de 7.971.194.789,45 equivalente al 1139,91% frente al cierre de la vigencia anterior. La variación más significativa dentro de este grupo corresponde a la subcuenta Servicios por valor de 8.097.320.761,70, seguida de Multas y sanciones por valor de 566.748.882,00.

El incremento presentado durante el trimestre se encuentra asociado principalmente al reconocimiento de obligaciones pendientes de pago derivadas de la operación y ejecución contractual de la entidad.

## 2.7. NOTA 7 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

| CÓD    | DETALLE                                  | NOTA     | 31-mar-26               | 31-dic-25               | VAR                   | VAR %        |
|--------|------------------------------------------|----------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------|
| 2.5    | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>        | <b>7</b> | <b>2.984.867.865,00</b> | <b>2.133.237.991,00</b> | <b>851.629.874,00</b> | <b>39,92</b> |
| 2.5.11 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO |          | 2.984.867.865,00        | 2.133.237.991,00        | 851.629.874,00        | 39,92        |

A 31 de marzo de 2026, la cuenta Beneficios a los empleados de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC presenta un saldo de 2.984.867.865,00,

registrando un incremento de 851.629.874,00 equivalente al 39,92% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 2.133.237.991,00.

La variación presentada durante el trimestre corresponde principalmente al reconocimiento y causación de obligaciones laborales asociadas a beneficios a empleados a corto plazo, de conformidad con las disposiciones legales y las políticas contables aplicables a la entidad.

El saldo de la cuenta Beneficios a los empleados a corto plazo se encuentra conformado principalmente por obligaciones relacionadas con vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones y aportes a cajas de compensación familiar.

Las obligaciones reconocidas en este grupo corresponden a derechos laborales causados a favor de los servidores públicos de la entidad, derivados de la prestación del servicio durante el período contable.

Así mismo, dentro de las bonificaciones se incluye la bonificación especial de recreación reconocida conforme a la normatividad vigente aplicable a los empleados públicos. La variación presentada durante el trimestre obedece principalmente a la causación periódica de prestaciones sociales y beneficios laborales derivados de la dinámica normal de la planta de personal de la entidad.

## 2.8. NOTA 8 – PROVISIONES

| CÓD    | DETALLE             | NOTA | 31-mar-26         | 31-dic-25         | VAR            | VAR % |
|--------|---------------------|------|-------------------|-------------------|----------------|-------|
| 2.7    | PROVISIONES         | 8    | 27.097.778.489,00 | 26.175.811.158,00 | 921.967.331,00 | 3,52  |
| 2.7.01 | LITIGIOS Y DEMANDAS |      | 27.097.778.489,00 | 26.175.811.158,00 | 921.967.331,00 | 3,52  |

A 31 de marzo de 2026, la cuenta Provisiones de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios USPEC presenta un saldo de 27.097.778.489,00, registrando un incremento de 921.967.331,00 equivalente al 3,52% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 26.175.811.158,00. La variación presentada durante el trimestre se origina en la cuenta 2.7.01 – Litigios y demandas, la cual concentra el 100% del saldo de las provisiones reconocidas por la entidad.

El reconocimiento y medición de las provisiones se efectúa conforme al marco normativo para entidades de gobierno, registrando las obligaciones presentes derivadas de procesos judiciales y contingencias en los cuales es probable la salida de recursos y su valor puede ser estimado de manera fiable.

La variación presentada durante el período corresponde principalmente a la actualización de las obligaciones contingentes con base en la información suministrada por el área jurídica, derivada de la valoración técnica y jurídica de los procesos registrados en el sistema EKOGUI, incluyendo modificaciones asociadas a cambios en la probabilidad del riesgo procesal, actualización de pretensiones, reliquidaciones, fallos judiciales, conciliaciones y demás actuaciones procesales que impactan la medición contable de las provisiones.

Con base en la información reportada por el área jurídica y registrada en EKOGUI, las provisiones reconocidas corresponden principalmente a procesos clasificados como reparación directa, nulidad y restablecimiento del derecho, controversias contractuales, procesos ejecutivos y acciones de protección de derechos e intereses colectivos. Así mismo, el saldo reconocido refleja la mejor estimación disponible del riesgo litigioso de la entidad al cierre del período contable, de

conformidad con la valoración jurídica de los procesos en curso y las políticas contables aplicables a la entidad.

La cuenta 2.7.07 – Garantías no presenta saldos al cierre del período objeto de reporte.

Para ver el detalle de los procesos jurídicos reconocidos en provisiones cuya probabilidad de pérdida fue calificada como Alta por la Oficina Asesora Jurídica: **ver Anexo 2: "Procesos Ekogui"** – Información consolidada con los datos suministrados mediante los controles contables de conciliaciones por la Oficina Asesora Jurídica como área gestora).

## 2.9. NOTA 9 - OTROS PASIVOS

| CÓD        | DETALLE                    | NOTA     | 31-mar-26                | 31-dic-25                | VAR      | VAR %       |
|------------|----------------------------|----------|--------------------------|--------------------------|----------|-------------|
| <b>2.9</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>       | <b>9</b> | <b>24.323.251.111,00</b> | <b>24.323.251.111,00</b> | <b>-</b> | <b>0,00</b> |
| 2.9.90     | OTROS PASIVOS<br>DIFERIDOS |          | 24.323.251.111,00        | 24.323.251.111,00        | -        | 0,00        |

A 31 de marzo de 2026, la cuenta Otros Pasivos de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC presenta un saldo de 24.323.251.111,00, correspondiente en su totalidad a la cuenta 2.9.90 – Otros pasivos diferidos. Durante el trimestre no se presentaron variaciones frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, manteniéndose el mismo valor reconocido al cierre de la vigencia anterior.

El saldo registrado en otros pasivos diferidos corresponde a recursos originados en la aplicación de lo dispuesto en el Decreto 1787 de 2017, mediante el cual se adiciona el Título 7 a la Parte 5 del Decreto 1068 de 2015 – Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público, reglamentando la distribución de los recursos provenientes del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado – FRISCO.

En desarrollo de lo establecido en el artículo 91 de la Ley 1708 de 2014, modificado por el artículo 22 de la Ley 1849 de 2017, el cuarenta por ciento (40%) del producto de la enajenación de los bienes administrados por el FRISCO que corresponde al Gobierno Nacional debe distribuirse conforme a los porcentajes definidos en la norma, dentro de los cuales se asigna un cinco por ciento (5%) con destinación específica para infraestructura penitenciaria y carcelaria.

Estos recursos no constituyen ingreso para la USPEC, toda vez que su titularidad corresponde al Gobierno Nacional y su administración implica únicamente el reconocimiento de un pasivo diferido hasta tanto se efectúe el giro a la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad responsable de su recaudo y administración conforme a la normatividad vigente.

En consecuencia, el saldo reconocido refleja recursos pendientes de transferencia con destinación específica y uso restringido, los cuales no pueden ser destinados por la entidad para atender gastos de funcionamiento u obligaciones propias de su operación. La ausencia de variación durante el trimestre evidencia que no se presentaron nuevos reconocimientos ni transferencias asociadas a este concepto al cierre del período contable.

## 2.10. NOTA 10 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

|            |                                                |           |                             |                             |                           |              |
|------------|------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------|
| <b>3.1</b> | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>10</b> | <b>1.587.818.420.390,63</b> | <b>1.334.310.030.858,61</b> | <b>253.508.389.532,02</b> | <b>19,00</b> |
| 3.1.09     | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES            |           | 1.217.304.459.921,22        | 892.034.632.822,90          | 325.269.827.098,32        | 36,46        |
| 3.1.10     | RESULTADOS DEL PERIODO                         |           | 370.513.960.469,41          | 442.275.398.035,71          | - 71.761.437.566,30       | -16,23       |
|            | <b>PATRIMONIO USPEC</b>                        |           | <b>1.587.818.420.391</b>    | <b>1.334.310.030.859</b>    | <b>253.508.389.532</b>    | <b>19,00</b> |

A 31 de marzo de 2026, el patrimonio de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC asciende a 1.587.818.420.390,63, registrando un incremento de 253.508.389.532,02 equivalente al 19,00% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 1.334.310.030.858,61. La variación presentada durante el trimestre se origina principalmente en el comportamiento de la cuenta 3.1.09 Resultados de ejercicios anteriores, la cual presentó un incremento de 325.269.827.098,32 equivalente al 36,46% frente al cierre de la vigencia anterior.

La cuenta Resultados de ejercicios anteriores presenta un saldo de 1.217.304.459.921,22 y se encuentra conformada principalmente por las subcuentas Utilidad o excedentes acumulados y Pérdidas o déficits acumulados, incluyendo los efectos asociados a corrección de errores de períodos contables anteriores. Dentro de la composición patrimonial se destacan: Utilidad o excedentes acumulados por valor de 4.654.740.233.246,24; Pérdidas o déficits acumulados por valor de -3.437.435.773.325,02.

Así mismo, se reconocen efectos derivados de corrección de errores de períodos contables anteriores tanto en utilidad o excedentes acumulados como en pérdidas o déficits acumulados, conforme al tratamiento contable establecido en el marco normativo para entidades de gobierno. Las variaciones registradas en el patrimonio obedecen principalmente a procesos de depuración, reclasificación, reconocimiento y actualización contable efectuados sobre saldos históricos, con el propósito de fortalecer la razonabilidad, comparabilidad y representación fiel de la información financiera de la entidad.

En este sentido, durante las vigencias anteriores y el período objeto de reporte, la entidad efectuó reclasificaciones y ajustes asociados al proceso de convergencia y depuración contable, incluyendo correcciones de errores de períodos anteriores relacionadas con saldos históricos registrados en cuentas patrimoniales, los cuales fueron reconocidos directamente en resultados de ejercicios anteriores conforme a su naturaleza económica y a las políticas contables de la USPEC.

Estas actuaciones contables tuvieron como finalidad reflejar adecuadamente la realidad económica de los hechos financieros y fortalecer la calidad y consistencia de la información financiera presentada por la entidad.

Por su parte, la cuenta 3.1.10 Resultados del período presenta un saldo de 370.513.960.469,41, registrando una disminución de 71.761.437.566,30 equivalente al -16,23% frente al cierre de la vigencia anterior. La variación del resultado del período obedece principalmente al comportamiento operacional y financiero de la entidad durante el trimestre, así como a los efectos derivados de los procesos de reconocimiento, medición, depuración y actualización contable efectuados conforme al marco normativo aplicable para entidades de gobierno.

## 2.11. NOTA 11 – INGRESOS

A 31 de marzo de 2026, los ingresos de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC ascienden a 635.292.713.507,50, registrando una disminución de 52.257.197.123,08 equivalente al -7,60% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 687.549.910.630,58.

| CÓD        | INGRESOS<br>DETALLE                     | NOTA      | 635.292.713.507,50<br>31-mar-26 | 687.549.910.630,58<br>31-dic-25 | -52.257.197.123,08<br>VAR  | -7,6<br>VAR % |
|------------|-----------------------------------------|-----------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|---------------|
| <b>4.4</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>    | <b>11</b> | <b>173.259.799.254,37</b>       | <b>150.781.957.847,50</b>       | <b>22.477.841.406,87</b>   | <b>14,9</b>   |
| 4.4.28     | OTRAS TRANSFERENCIAS                    |           | 173.259.799.254,37              | 150.781.957.847,50              | 22.477.841.406,87          | 14,9          |
| <b>4.7</b> | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b> | <b>11</b> | <b>456.513.849.425,00</b>       | <b>483.878.479.407,74</b>       | <b>-27.364.629.982,74</b>  | <b>-5,7</b>   |
| 4.7.05     | FONDOS RECIBIDOS                        |           | 439.455.169.137,00              | 444.084.759.005,29              | - 4.629.589.868,29         | -1            |
| 4.7.20     | OPERACIONES DE ENLACE                   |           | -                               | 29.297.332.198,32               | - 29.297.332.198,32        | -100          |
| 4.7.22     | OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO       |           | 17.058.680.288,00               | 10.496.388.204,13               | 6.562.292.083,87           | 62,5          |
| <b>4.8</b> | <b>OTROS INGRESOS</b>                   | <b>11</b> | <b>5.519.064.828,13</b>         | <b>52.889.473.375,34</b>        | <b>- 47.370.408.547,21</b> | <b>-89,6</b>  |
| 4.8.02     | FINANCIEROS                             |           | 4.112.277.576,59                | 23.579.497.845,99               | - 19.467.220.269,40        | -82,6         |
| 4.8.08     | INGRESOS DIVERSOS                       |           | 39.090.600,54                   | 29.309.975.529,35               | - 29.270.884.928,81        | -99,9         |

La estructura de los ingresos de la entidad se encuentra conformada principalmente por las cuentas Transferencias y subvenciones, Operaciones con otras entidades y Otros ingresos.

**4.4 Transferencias y subvenciones** La cuenta Transferencias y subvenciones presenta un saldo de 173.259.799.254,37, registrando un incremento de 22.477.841.406,87 equivalente al 14,90% frente al cierre de la vigencia anterior. El saldo corresponde en su totalidad a otras transferencias para proyectos de inversión, asociadas principalmente a recursos destinados al desarrollo y ejecución de proyectos institucionales de inversión.

**4.7 Operaciones interinstitucionales** La cuenta Operaciones interinstitucionales presenta un saldo de 456.513.849.425,00, registrando una disminución de 27.364.629.982,74 equivalente al -5,70% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025. Dentro de esta clasificación se destacan principalmente: Fondos recibidos por valor de 439.455.169.137,00; Operaciones sin flujo de efectivo por valor de 17.058.680.288,00.

Los fondos recibidos corresponden principalmente a recursos destinados a funcionamiento e inversión transferidos a la entidad para el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Por su parte, las operaciones sin flujo de efectivo corresponden principalmente a cruces de cuentas y operaciones contables efectuadas sin movimiento directo de recursos monetarios.

**4.8 Otros ingresos** La cuenta Otros ingresos presenta un saldo de 5.519.064.828,13, registrando una disminución de 47.370.408.547,21 equivalente al -89,60% frente al cierre de la vigencia anterior. La variación presentada durante el período se origina principalmente en la disminución de los ingresos financieros y de los ingresos diversos reconocidos al cierre de la vigencia anterior. Dentro de las principales subcuentas se encuentran: Ingresos financieros por valor de 4.112.277.576,59, correspondientes principalmente a rendimientos sobre recursos entregados en administración; Reversión de provisiones por valor de 1.367.696.651,00, asociadas principalmente a litigios y demandas; Ingresos diversos por valor de 39.090.600,54, correspondientes principalmente a reintegros y otros ingresos diversos.

La disminución presentada en otros ingresos obedece principalmente a la reducción en el reconocimiento de rendimientos financieros, ingresos diversos y operaciones extraordinarias frente al cierre de la vigencia anterior.

## 2.12. NOTA 12 – GASTOS

A 31 de marzo de 2026, los gastos de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC ascienden a 264.778.753.038,09, registrando un incremento de 15.284.907.615,20 equivalente al 6,12% frente al saldo reflejado a 31 de diciembre de 2025, el cual ascendía a 249.493.845.422,89.

| GASTOS     |                                                                |           | 264.778.753.038,09        | 249.493.845.422,89        | 15.284.907.615,20        | 6,1          |
|------------|----------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------|
| CÓD        | DETALLE                                                        | NOTA      | 31-mar-26                 | 31-dic-25                 | VAR                      | VAR %        |
| <b>5.1</b> | <b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>                           | <b>12</b> | <b>126.387.095.532,31</b> | <b>57.119.094.372,07</b>  | <b>69.268.001.160,24</b> | <b>121,3</b> |
| 5.1.01     | SUELDOS Y SALARIOS                                             |           | 4.311.569.556,00          | 3.770.847.053,00          | 540.722.503,00           | 14,3         |
| 5.1.02     | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                                       |           | 11.305.371,00             | 9.285.827,00              | 2.019.544,00             | 21,7         |
| 5.1.03     | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                                       |           | 1.157.248.600,00          | 1.002.556.700,00          | 154.691.900,00           | 15,4         |
| 5.1.04     | APORTES SOBRE LA NÓMINA                                        |           | 219.981.900,00            | 191.322.500,00            | 28.659.400,00            | 15           |
| 5.1.07     | PRESTACIONES SOCIALES                                          |           | 1.557.142.723,00          | 1.317.495.372,00          | 239.647.351,00           | 18,2         |
| 5.1.08     | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                                    |           | -                         | 3.675.700,00              | - 3.675.700,00           | -100         |
| 5.1.11     | GENERALES                                                      |           | 119.129.847.382,31        | 50.823.911.220,07         | 68.305.936.162,24        | 134,4        |
| <b>5.3</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>12</b> | <b>4.019.380.999,96</b>   | <b>425.722.289,53</b>     | <b>3.593.658.710,43</b>  | <b>844,1</b> |
| 5.3.60     | DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                   |           | 106.084.375,32            | 92.451.489,37             | 13.632.885,95            | 14,7         |
| 5.3.66     | AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES                            |           | 1.001.675.228,14          | 333.270.800,16            | 668.404.427,98           | 200,6        |
| <b>5.4</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                           | <b>12</b> | <b>6.762.692.785,62</b>   | <b>50.535.592.881,28</b>  | <b>43.772.900.095,66</b> | <b>-86,6</b> |
| 5.4.23     | OTRAS TRANSFERENCIAS                                           |           | 6.762.692.785,62          | 50.535.592.881,28         | - 43.772.900.095,66      | -86,6        |
| <b>5.7</b> | <b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>                        | <b>12</b> | <b>127.604.524.624,20</b> | <b>111.959.561.930,81</b> | <b>15.644.962.693,39</b> | <b>14</b>    |
| 5.7.20     | OPERACIONES DE ENLACE                                          |           | 127.604.524.624,20        | 111.959.561.930,81        | 15.644.962.693,39        | 14           |
| <b>5.8</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                                            | <b>12</b> | <b>5.059.096,00</b>       | <b>29.453.873.949,20</b>  | <b>29.448.814.853,20</b> | <b>-100</b>  |
| 5.8.02     | COMISIONES                                                     |           | 29.107,00                 | 25.641,00                 | 3.466,00                 | 13,5         |
| 5.8.90     | GASTOS DIVERSOS                                                |           | 5.029.989,00              | 29.453.848.308,20         | - 29.448.818.319,20      | -100         |

La estructura del gasto de la entidad se encuentra conformada principalmente por los grupos De administración y operación, Operaciones interinstitucionales, Transferencias y subvenciones y Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

5.1 De administración y operación, La cuenta De administración y operación presenta un saldo de 126.387.095.532,31, registrando un incremento de 69.268.001.160,24 equivalente al 121,30% frente al cierre de la vigencia anterior. La variación presentada durante el trimestre se origina principalmente en el comportamiento de la cuenta Generales, la cual registró un incremento significativo asociado al reconocimiento de obligaciones derivadas de la operación contractual y administrativa de la entidad. Dentro de este grupo se destacan principalmente los gastos asociados a: Servicios, Interventorías, auditorías y evaluaciones, Vigilancia y seguridad, Honorarios. Arrendamiento operativo.

Servicios de telecomunicaciones y suministro de información.

Así mismo, el grupo incorpora gastos relacionados con sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales y demás erogaciones laborales derivadas del funcionamiento normal de la entidad.

Las prestaciones sociales reconocidas corresponden principalmente a vacaciones, cesantías, primas y bonificaciones causadas durante el período contable conforme a la normatividad laboral aplicable.

5.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, La cuenta Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones presenta un saldo de 4.019.380.999,96, registrando un incremento de 3.593.658.710,43 equivalente al 844,10% frente al cierre de la vigencia anterior. La variación

más representativa corresponde al reconocimiento de provisión de litigios y demandas, así como a la amortización de activos intangibles y depreciación de propiedades, planta y equipo. Dentro de este grupo se destacan principalmente: Provisión litigios y demandas, Amortización de licencias, Depreciación de equipos de comunicación y computación, Depreciación de equipos de transporte y demás bienes muebles.

El reconocimiento de estos conceptos se realiza conforme a la vida útil, políticas contables y valoración jurídica aplicable a los activos y contingencias de la entidad.

5.4 Transferencias y subvenciones La cuenta Transferencias y subvenciones presenta un saldo de 6.762.692.785,62. Dentro de esta clasificación se destacan principalmente los bienes entregados sin contraprestación, asociados a operaciones efectuadas por la entidad en cumplimiento de sus funciones institucionales y proyectos de inversión.

5.7 Operaciones interinstitucionales, La cuenta Operaciones interinstitucionales presenta un saldo de 127.604.524.624,20, registrando un incremento de 15.644.962.693,39 equivalente al 14,00% frente al cierre de la vigencia anterior. El saldo corresponde principalmente a operaciones de enlace relacionadas con recaudos y movimientos interinstitucionales efectuados en el marco de la operación financiera y presupuestal de la entidad.

5.8 Otros gastos La cuenta Otros gastos presenta un saldo de 5.059.096,00, registrando una disminución significativa frente al cierre de la vigencia anterior. Dentro de esta clasificación se reconocen principalmente comisiones por servicios financieros, sentencias y otros gastos diversos de menor materialidad. La disminución presentada durante el trimestre obedece principalmente a la reducción en el reconocimiento de gastos diversos y operaciones extraordinarias frente al cierre de la vigencia anterior. Como resultado del comportamiento de los ingresos, costos y gastos reconocidos durante el período, la entidad presenta un excedente del ejercicio por valor de 370.513.960.469,41.

### 3. CUENTAS DE ORDEN

#### 3.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS |                                                              |      | -                         | -                        | -           | 0,00        |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------|------|---------------------------|--------------------------|-------------|-------------|
| CÓD                       | DETALLE                                                      | NOTA | 31-mar-26                 | 31-dic-25                | V<br>A<br>R | VAR<br>%    |
| <b>8.1</b>                | <b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>                                  |      | <b>4.303.457.665,15</b>   | <b>4.303.457.665,15</b>  |             | <b>0,00</b> |
| 8.1.20                    | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS |      | 4.303.457.665,15          | 4.303.457.665,15         |             | 0,00        |
| <b>8.3</b>                | <b>DEUDORAS DE CONTROL</b>                                   |      | <b>1.495.175.193,14</b>   | <b>1.495.175.193,14</b>  |             | <b>0,00</b> |
| 8.3.15                    | BIENES Y DERECHOS RETIRADOS                                  |      | 1.373.748.376,63          | 1.373.748.376,63         |             | 0,00        |
| 8.3.47                    | BIENES ENTREGADOS A TERCEROS                                 |      | 110.700.000,00            | 110.700.000,00           |             | 0,00        |
| 8.3.61                    | RESPONSABILIDADES EN PROCESO                                 |      | 5.250.141,20              | 5.250.141,20             |             | 0,00        |
| 8.3.90                    | OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL                            |      | 5.476.675,31              | 5.476.675,31             |             | 0,00        |
| <b>8.9</b>                | <b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>                              |      | <b>- 5.798.632.858,29</b> | <b>-5.798.632.858,29</b> |             | <b>0,00</b> |
| 8.9.05                    | ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)                         |      | - 4.303.457.665,15        | - 4.303.457.665,15       |             | 0,00        |
| 8.9.15                    | DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)                          |      | - 1.495.175.193,14        | - 1.495.175.193,14       |             | 0,00        |

En esta clasificación, se registra: Activos contingentes: Se refiere a un posible ingreso o beneficio económico que surge de eventos pasados, cuya existencia se confirmará únicamente con la ocurrencia (o no) de eventos futuros inciertos que no están completamente bajo el control de la entidad.

Pasivos contingentes: Corresponden a una posible obligación derivada de eventos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia (o no) de eventos futuros inciertos; o a una obligación presente que no es probable que requiera una salida de recursos, o cuyo monto no puede ser medido con suficiente fiabilidad.

### 3.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS |                                                              |      | -                           | -                           | -                          | 0,00        |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------|------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------|
| CÓD                         | DETALLE                                                      | NOTA | 31-mar-26                   | 31-dic-25                   | VAR                        | VAR %       |
| <b>9.1</b>                  | <b>PASIVOS CONTINGENTES</b>                                  |      | <b>944.864.530.589,00</b>   | <b>883.016.489.482,00</b>   | <b>61.848.041.107,00</b>   | <b>7,00</b> |
| 9.1.20                      | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS |      | 944.864.530.589,00          | 883.016.489.482,00          | 61.848.041.107,00          | 7,00        |
| <b>9.3</b>                  | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>                                 |      | <b>21.800.000,00</b>        | <b>21.800.000,00</b>        | <b>-</b>                   | <b>0,00</b> |
| 9.3.06                      | BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA                                 |      | 21.800.000,00               | 21.800.000,00               | -                          | 0,00        |
| <b>9.9</b>                  | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>                            |      | <b>- 944.886.330.589,00</b> | <b>- 883.038.289.482,00</b> | <b>- 61.848.041.107,00</b> | <b>7,00</b> |
| 9.9.05                      | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)                         |      | - 944.864.530.589,00        | - 883.016.489.482,00        | - 61.848.041.107,00        | 7,00        |
| 9.9.15                      | ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)                        |      | - 21.800.000,00             | - 21.800.000,00             | -                          | 0,00        |

En esta cuenta se registran las obligaciones de naturaleza posible, originadas en sucesos pasados que no están bajo el control de la entidad, pero sobre las cuales es posible realizar una estimación razonable de su valor. A diferencia de los pasivos tradicionales, los pasivos contingentes son obligaciones potenciales, cuyo reconocimiento está condicionado a la ocurrencia (o no) de eventos futuros inciertos.

La valoración de estos pasivos se basa en dos variables fundamentales: el posible impacto económico y la probabilidad de ocurrencia del evento. Estas obligaciones pueden derivarse de eventos exógenos o endógenos. En esta cuenta se registran los procesos jurídicos clasificados con media y baja probabilidad de pérdida, de acuerdo con el análisis realizado por el área jurídica y el soporte proporcionado a través de la plataforma EKOGUI.

## 4. INDICADORES FINANCIEROS Y DIAGNÓSTICO GENERAL UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS 31 MARZO 2026

### 4.1. CONTEXTO GENERAL

Con base en los Estados Financieros de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC, con corte a 31 de marzo de 2026, se realizó el análisis de los principales indicadores financieros con el propósito de evaluar el comportamiento de la entidad en materia de liquidez, endeudamiento. El análisis permite identificar la capacidad de la entidad para atender sus obligaciones, la composición de sus recursos, el nivel de respaldo patrimonial y los principales factores financieros que impactan la operación de la USPEC.

### 4.2. INDICADORES DE LIQUIDEZ

#### 4.2.1. Capital de trabajo

Fórmula: Capital de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Datos: Activo corriente: 1.223.063.516.711

Pasivo corriente: 242.867.914.887

Cálculo  $1.223.063.516.711 - 242.867.914.887$

Resultado Capital de trabajo = 980.195.601.824

La entidad presenta un capital de trabajo positivo y robusto, lo cual evidencia que la USPEC cuenta con recursos suficientes para atender sus obligaciones de corto plazo y mantener el desarrollo normal de su operación.

#### 4.2.2. Razón corriente

Fórmula: Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Datos: Activo corriente: 1.223.063.516.711

Pasivo corriente: 242.867.914.887

Cálculo  $1.223.063.516.711 / 242.867.914.887$

Resultado Razón corriente = 5,04 veces

Por cada peso (1) de obligación corriente, la entidad dispone de 5,04 en activos corrientes para respaldar sus compromisos de corto plazo.

#### 4.2.3. Prueba ácida

Fórmula: Prueba Ácida = (Activo Corriente – Inventarios) / Pasivo Corriente

Datos: Activo corriente: 1.223.063.516.711

Inventarios: 1.063.353.990.450

Pasivo corriente: 242.867.914.887

Cálculo  $(1.223.063.516.711 - 1.063.353.990.450) / 242.867.914.887$

Resultado Prueba ácida = 0,66 veces

Al excluir los inventarios y productos en proceso, la capacidad inmediata de pago disminuye considerablemente, evidenciando dependencia importante de la realización de dichos activos.

#### **4.3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO:**

##### **4.3.1. Nivel de endeudamiento**

Fórmula: Nivel de Endeudamiento = (Pasivo Total / Activo Total) × 100

Datos: Pasivo total: 242.867.914.887

Activo total: 1.830.686.335.278

Cálculo:  $(242.867.914.887 / 1.830.686.335.278) \times 100$

Resultado Nivel de endeudamiento = 13,27%

**Análisis:** La entidad presenta una baja participación de pasivos frente al total de sus activos, reflejando estabilidad financiera y bajo nivel de dependencia de obligaciones externas.

##### **4.3.2. Solidez patrimonial**

Fórmula: Solidez Patrimonial = (Patrimonio / Activo Total) × 100

Datos: Patrimonio: 1.587.818.420.391

Activo total: 1.830.686.335.278

Cálculo:  $(1.587.818.420.391 / 1.830.686.335.278) \times 100$

Resultado Solidez patrimonial = 86,73%

La mayor parte de los activos de la entidad se encuentra respaldada con patrimonio de la USPEC

##### **4.3.3. Concentración del pasivo corriente**

Fórmula: Concentración del Pasivo Corriente = (Pasivo Corriente / Pasivo Total) × 100

Datos: Pasivo corriente: 242.867.914.887

Pasivo total: 242.867.914.887

Cálculo:  $(242.867.914.887 / 242.867.914.887) \times 100$

Resultado Concentración del pasivo corriente = 100%

La totalidad del pasivo reconocido corresponde a obligaciones corrientes y de corto plazo.



**JESÚS ALBERTO ACOSTA BAUTISTA**

Coordinador Grupo de Contabilidad

C.C. 1.072.073.287

TP: 222385-T