

UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS
INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL
CORTE A 30 DE JUNIO DE 2026

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

El suscrito JAIRO ENRIQUE SANCHEZ NIETO, Coordinador del Grupo de Contabilidad de la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios – USPEC nombrado mediante Resolución No. 000695 del 15 de julio 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 30 de junio de 2026.

La presente acta se suscribe el 24 de agosto de 2026



JAIRO ENRIQUE SANCHEZ NIETO

Coordinador Grupo de Contabilidad

C.C. **79.393.704**

TP: **91584-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 30 de junio 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 30 de junio 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 firma a los diecinueve (19) días del mes de agosto (8) de 2026



FIDEL IGNACIO ESPITIA ORDOÑEZ

Director General (E)

C.C. 81.754.129



ISABEL CRISTINA DÍAZ ALZATE

Directora Administrativa y Financiera (E)

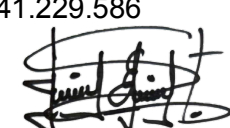
C.C. 1.041.229.586



NASLLY E. FONSECA GRANADA

Subdirectora Financiera

C.C. 51.582.419



JAIRO ENRIQUE SANCHEZ NIETO

Coordinador Grupo de Contabilidad

C.C. 79.393.704 / TP: 91584-T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Cifras expresadas en pesos-Información Tomada de SIIF Nación)
ACTIVOS 30 JUNIO 2026

	DETALLE	NOTA	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
	ACTIVOS CORRIENTES		\$ 1.709.397.247.088,57	\$ 1.818.857.441.909,95	\$ -109.460.194.821,38	-6,02%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$ 9.300.000,00	\$ 59.209.970,94	\$ -49.909.970,94	-84,29%
1.1.05	CAJA		\$ 9.300.000,00	\$ 0,00	\$ 9.300.000,00	100,00%
1.1.06	CUENTA ÚNICA NACIONAL		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 0,00	\$ 59.209.970,94	\$ -59.209.970,94	-100,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	2	\$ 90.524.868.678,73	\$ 156.058.679.019,96	\$ -65.533.810.341,23	-41,99%
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
1.3.36	SALDOS DISP. EN PATRIM. AUTÓNOMOS Y OTROS REC. ENTREGADOS EN ADMÓN.		\$ 22.682.734.560,00	\$ 22.682.734.560,00	\$ 0,00	0,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		\$ 57.912.004.250,88	\$ 123.321.549.668,80	\$ -65.409.545.417,92	-53,04%
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUD. A FAVOR		\$ 673.822.846,24	\$ 768.589.302,83	\$ -94.766.456,59	-12,33%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 9.256.307.021,61	\$ 9.285.805.488,33	\$ -29.498.466,72	-0,32%
1.5	INVENTARIOS	3	\$ 1.122.439.537.023,93	\$ 1.063.353.990.450,15	\$ 59.085.546.573,78	5,56%
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		\$ 30.272.828.931,38	\$ 29.650.568.425,32	\$ 622.260.506,06	2,10%
1.5.20	PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 1.092.166.708.092,55	\$ 1.033.703.422.024,83	\$ 58.463.286.067,72	5,66%
1.9	OTROS ACTIVOS (porción corriente)	5	\$ 496.423.541.385,91	\$ 599.385.562.468,90	\$ -102.962.021.082,99	-17,18%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 195.334.111.581,46	\$ 175.499.132.027,24	\$ 19.834.979.554,22	11,30%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 301.089.429.804,45	\$ 423.886.430.441,66	\$ -122.797.000.637,21	-28,97%

CÓD	DETALLE	NOTA	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
	ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 5.028.335.991,92	\$ 11.828.893.368,14	\$ -6.800.557.376,22	-57,49%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4	\$ 2.619.540.975,43	\$ 8.237.256.098,03	\$ -5.617.715.122,60	-68,20%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		\$ 233.388.223,32	\$ 6.011.100.969,32	\$ -5.777.712.746,00	-96,12%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		\$ 37.848.350,00	\$ 38.663.350,00	\$ -815.000,00	-2,11%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		\$ 4.760.000,00	\$ 4.760.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 28.465.022,00	\$ 28.465.022,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 3.572.379.405,17	\$ 3.571.564.405,17	\$ 815.000,00	0,02%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 599.331.476,00	\$ 333.616.730,00	\$ 265.714.746,00	79,65%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE (CR)		\$ -1.856.631.501,06	\$ -1.750.914.378,46	\$ -105.717.122,60	6,04%
1.9	OTROS ACTIVOS (porción no corriente)	5	\$ 2.408.795.016,49	\$ 3.591.637.270,11	\$ -1.182.842.253,62	-32,93%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 12.412.927.404,29	\$ 12.412.927.404,29	\$ 0,00	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		\$ -10.004.132.387,80	\$ -8.821.290.134,18	\$ -1.182.842.253,62	13,41%

CÓD	DETALLE	NOTA	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
1	TOTAL ACTIVOS		\$ 1.714.425.583.080,49	\$ 1.830.686.335.278,09	\$ -116.260.752.197,60	-6,35%

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PASIVOS 30 JUNIO 2026

CÓD	DETALLE	NOTA	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
2	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		\$ 159.164.766.563,39	\$ 242.867.914.887,46	\$ -83.703.148.324,07	-34,46%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	6	\$ 101.141.524.946,74	\$ 188.462.017.422,46	\$ -87.320.492.475,72	-46,33%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		\$ 1.187.841.506,97	\$ 79.085.322.011,24	\$ -77.897.480.504,27	-98,50%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 83.606.313.389,02	\$ 81.900.724.842,07	\$ 1.705.588.546,95	2,08%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		\$ 41.207.518,70	\$ 16.026.536,70	\$ 25.180.982,00	157,12%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		\$ 8.752.360.566,03	\$ 12.617.165.000,73	\$ -3.864.804.434,70	-30,63%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES		\$ 6.279.109.579,02	\$ 6.172.302.105,02	\$ 106.807.474,00	1,73%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 1.274.692.387,00	\$ 8.670.476.926,70	\$ -7.395.784.539,70	-85,30%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7	\$ 3.869.258.315,00	\$ 2.984.867.865,00	\$ 884.390.450,00	29,63%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 3.869.258.315,00	\$ 2.984.867.865,00	\$ 884.390.450,00	29,63%
2.7	PROVISIONES	8	\$ 29.830.732.190,65	\$ 27.097.778.489,00	\$ 2.732.953.701,65	10,09%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 29.830.732.190,65	\$ 27.097.778.489,00	\$ 2.732.953.701,65	10,09%
2.9	OTROS PASIVOS	9	\$ 24.323.251.111,00	\$ 24.323.251.111,00	\$ 0,00	0,00%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		\$ 24.323.251.111,00	\$ 24.323.251.111,00	\$ 0,00	0,00%

PATRIMONIO 30 JUNIO 2026

CÓD	DETALLE	NOTA	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10	\$ 1.555.260.816.517,10	\$ 1.587.818.420.390,63	\$ -32.557.603.873,53	-2,05%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 1.098.448.570.098,70	\$ 1.217.304.459.921,22	\$ -118.855.889.822,52	-9,76%
3.1.10	RESULTADOS DEL PERIODO		\$ 456.812.246.418,40	\$ 370.513.960.469,41	\$ 86.298.285.948,99	23,29%
3	TOTAL PATRIMONIO USPEC		\$ 1.555.260.816.517,10	\$ 1.587.818.420.390,63	\$ -32.557.603.873,53	-2,05%
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1.714.425.583.080,49	\$ 1.830.686.335.278,09	\$ -116.260.752.197,60	-6,35%

*Nota metodológica: dado que el sistema SIIF cierra la cuenta 3.1.10 -- Resultado del Ejercicio a cero al momento del corte (su saldo queda incorporado en 3.1.09), la cifra de "Resultados del periodo" que se presenta en este cuadro corresponde al Excedente del ejercicio acumulado (Ingresos menos Gastos desde el 1 de enero hasta la fecha de corte), siguiendo la misma metodología aplicada en el informe de marzo de 2026, cuyo total de Patrimonio se reconstruyó y validó con esta fórmula.

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 3.033.439.975,00	\$ 4.303.457.665,15	\$ -1.270.017.690,15	-29,51%
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 3.033.439.975,00	\$ 4.303.457.665,15	\$ -1.270.017.690,15	-29,51%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 1.495.175.193,14	\$ 1.495.175.193,14	\$ 0,00	0,00%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$ 1.373.748.376,63	\$ 1.373.748.376,63	\$ 0,00	0,00%
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	\$ 110.700.000,00	\$ 110.700.000,00	\$ 0,00	0,00%
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$ 5.250.141,20	\$ 5.250.141,20	\$ 0,00	0,00%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	\$ 5.476.675,31	\$ 5.476.675,31	\$ 0,00	0,00%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	\$ -4.528.615.168,14	\$ -5.798.632.858,29	\$ 1.270.017.690,15	-21,90%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	\$ -3.033.439.975,00	\$ -4.303.457.665,15	\$ 1.270.017.690,15	-29,51%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	\$ -1.495.175.193,14	\$ -1.495.175.193,14	\$ 0,00	0,00%

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	\$ 944.255.255.538,00	\$ 944.864.530.589,00	\$ -609.275.051,00	-0,06%
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	\$ 944.255.255.538,00	\$ 944.864.530.589,00	\$ -609.275.051,00	-0,06%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	\$ 21.800.000,00	\$ 21.800.000,00	\$ 0,00	0,00%
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	\$ 21.800.000,00	\$ 21.800.000,00	\$ 0,00	0,00%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	\$ -944.277.055.538,00	\$ -944.886.330.589,00	\$ 609.275.051,00	-0,06%
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	\$ -944.255.255.538,00	\$ -944.864.530.589,00	\$ 609.275.051,00	-0,06%
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	\$ -21.800.000,00	\$ -21.800.000,00	\$ 0,00	0,00%


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


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


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


JAIRO ENRIQUE SANCHEZ NIETO
Coordinador Grupo de Contabilidad
C.C. 79.393.704 / TP: 91584-T

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

A 30 DE JUNIO DE 2026 (acumulado enero-junio, comparado con el mismo periodo de 2025)
(Cifras expresadas en pesos -- Información Tomada de SIIF Nación)

INGRESOS

CÓD	DETALLE	NOTA	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
4	TOTAL INGRESOS		\$ 1.413.448.342.957,41	\$ 1.239.573.047.943,34	\$ 173.875.295.014,07	14,03%
4.1	INGRESOS FISCALES	11	\$ 1.580.580.244,00	\$ 0,00	\$ 1.580.580.244,00	100,00%
4.1.10	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ 1.580.580.244,00	\$ 0,00	\$ 1.580.580.244,00	100,00%
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES		\$ 1.580.580.244,00	\$ 0,00	\$ 1.580.580.244,00	100,00%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11	\$ 351.190.017.733,52	\$ 305.832.846.125,10	\$ 45.357.171.608,42	14,83%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 351.190.017.733,52	\$ 305.832.846.125,10	\$ 45.357.171.608,42	14,83%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	11	\$ 1.055.350.771.543,72	\$ 878.284.173.108,64	\$ 177.066.598.435,08	20,16%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS		\$ 1.017.655.851.255,72	\$ 821.339.467.706,19	\$ 196.316.383.549,53	23,90%
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 0,00	\$ 29.297.332.198,32	\$ -29.297.332.198,32	-100,00%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO		\$ 37.694.920.288,00	\$ 27.647.373.204,13	\$ 10.047.547.083,87	36,34%
4.8	OTROS INGRESOS	11	\$ 5.326.973.436,17	\$ 55.456.028.709,60	\$ -50.129.055.273,43	-90,39%
4.8.02	FINANCIEROS		\$ 2.908.585.741,68	\$ 26.145.808.104,47	\$ -23.237.222.362,79	-88,88%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		\$ 45.734.045,39	\$ 29.310.220.605,13	\$ -29.264.486.559,74	-99,84%
4.8.31	REVERSIÓN PROVISIONES		\$ 2.372.653.649,10	\$ 0,00	\$ 2.372.653.649,10	100,00%

GASTOS

CÓD	DETALLE	NOTA	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
5	TOTAL GASTOS		\$ 956.636.096.539,01	\$ 743.258.197.623,20	\$ 213.377.898.915,81	28,71%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	12	\$ 117.259.815.690,72	\$ 151.006.204.384,27	\$ -33.746.388.693,55	-22,35%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		\$ 9.706.109.760,00	\$ 7.644.547.656,00	\$ 2.061.562.104,00	26,97%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 27.789.311,00	\$ 22.073.187,00	\$ 5.716.124,00	25,90%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 2.657.116.400,00	\$ 2.069.989.100,00	\$ 587.127.300,00	28,36%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 497.748.900,00	\$ 397.049.500,00	\$ 100.699.400,00	25,36%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 3.562.077.700,00	\$ 2.856.662.398,00	\$ 705.415.302,00	24,69%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 70.456.048,00	\$ 6.641.400,00	\$ 63.814.648,00	960,86%
5.1.11	GENERALES		\$ 100.736.243.571,72	\$ 138.008.288.143,27	\$ -37.272.044.571,55	-27,01%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 2.274.000,00	\$ 953.000,00	\$ 1.321.000,00	138,61%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	12	\$ 9.137.709.230,83	\$ 18.244.454.278,40	\$ -9.106.745.047,57	-49,92%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PPE		\$ 211.801.497,92	\$ 182.927.999,13	\$ 28.873.498,79	15,78%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 2.184.517.481,76	\$ 822.517.693,27	\$ 1.361.999.788,49	165,59%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 6.741.390.251,15	\$ 17.239.008.586,00	\$ -10.497.618.334,85	-60,89%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12	\$ 448.643.544.764,08	\$ 213.756.826.986,83	\$ 234.886.717.777,25	109,89%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 448.643.544.764,08	\$ 213.756.826.986,83	\$ 234.886.717.777,25	109,89%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	12	\$ 378.771.636.406,34	\$ 330.709.795.470,92	\$ 48.061.840.935,42	14,53%
5.7.20	OPERACIONES DE ENLACE		\$ 378.771.636.406,34	\$ 330.709.795.470,92	\$ 48.061.840.935,42	14,53%
5.8	OTROS GASTOS	12	\$ 2.823.390.447,04	\$ 29.540.916.502,78	\$ -26.717.526.055,74	-90,44%

CÓD	DETALLE	NOTA	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
5.8.02	COMISIONES		\$ 97.527,00	\$ 190.839,00	\$ -93.312,00	-48,90%
5.8.04	FINANCIEROS		\$ 29.053.479,00	\$ 0,00	\$ 29.053.479,00	100,00%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		\$ 2.794.239.441,04	\$ 29.540.725.663,78	\$ -26.746.486.222,74	-90,54%

			ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		\$ 456.812.246.418,40	\$ 496.314.850.320,14	\$ -39.502.603.901,74	-7,96%



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



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



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



JAIRO ENRIQUE SANCHEZ NIETO
Coordinador Grupo de Contabilidad
C.C. 79.393.704 / TP: 91584-T

NOTAS AL INFORME FINANCIERO Y CONTABLE TRIMESTRAL 30 DE JUNIO 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, con sede en Bogotá D.C. 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.

1.2. Base normativa y período cubierto

El informe financiero y contable con corte a 30 de junio de 2026 fue elaborado atendiendo las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución CGN 356 de 2022, 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.

Conforme al numeral 5.1 de la Resolución CGN 356 de 2022, el Estado de Situación Financiera con corte a 30 de junio se presenta comparativamente frente al trimestre inmediatamente anterior, es decir, frente al Estado de Situación Financiera con corte a 31 de marzo de 2026. Así mismo, conforme al numeral 5.2 de la misma resolución, el Estado de Resultados refleja los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de 2026, comparados con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1 de enero hasta el 30 de junio de 2025.

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 30 de junio 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	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 9.300.000,00	\$ 59.209.970,94	\$ -49.909.970,94	-84,29%
1.1.05	CAJA	\$ 9.300.000,00	\$ 0,00	\$ 9.300.000,00	100,00%
1.1.06	CUENTA ÚNICA NACIONAL	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 0,00	\$ 59.209.970,94	\$ -59.209.970,94	-
					100,00%

A 30 de junio de 2026, el efectivo y equivalentes al efectivo de la entidad contable pública Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios -- USPEC presenta un saldo de \$ 9.300.000,00, registrando una disminución de \$ -49.909.970,94 equivalente al -84,29% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$ 59.209.970,94.

La composición del rubro presenta un cambio relevante frente a marzo de 2026: la cuenta 1.1.10 -- Depósitos en instituciones financieras, que en marzo concentraba el 100% del saldo (\$ 59.209.970,94), presenta un saldo de \$ 0,00 a 30 de junio de 2026; en contraste, aparece un saldo en la cuenta 1.1.05 - Caja (caja menor) por \$ 9.300.000,00, que no registraba movimiento en el corte anterior. Debido a que el registro de la caja menor, por parametrización en el SIIF, estaba en la cuenta única nacional, por lo cual se realizó el traslado correcto.

Para la vigencia 2026, se constituyó una caja menor con un fondo fijo de \$9.300.000, con el propósito de atender gastos generales de carácter urgente relacionados con el funcionamiento de la entidad. Al corte del segundo trimestre, el depósito correspondiente se encuentra activo para su ejecución, en cumplimiento de los lineamientos establecidos.

2.2. NOTA 2 - CUENTAS POR COBRAR

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 90.524.868.678,73	\$ 156.058.679.019,96	\$ -65.533.810.341,23	-41,99%
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
1.3.36	SALDOS DISP. EN PATRIM. AUTÓNOMOS Y OTROS REC. ENTREGADOS EN ADMÓN.	\$ 22.682.734.560,00	\$ 22.682.734.560,00	\$ 0,00	0,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$ 57.912.004.250,88	\$ 123.321.549.668,80	\$ -65.409.545.417,92	-53,04%
1.3.38	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUD. A FAVOR	\$ 673.822.846,24	\$ 768.589.302,83	\$ -94.766.456,59	-12,33%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.256.307.021,61	\$ 9.285.805.488,33	\$ -29.498.466,72	-0,32%

A 30 de junio de 2026, las cuentas por cobrar de la entidad contable pública USPEC presentan un saldo de \$90.524.868.678,73, registrando una disminución de \$65.533.810.341,23 equivalente al 41,99% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$156.058.679.019,96.

1.3.36 Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración; la cuenta presenta un saldo de \$22.682.734.560,00 (sin variación frente a marzo de 2026).

1.3.37 Transferencias por cobrar; la cuenta presenta un saldo de \$57.912.004.250,88, registrando una disminución de \$65.409.545.417,92 equivalente al 53,04% frente al cierre de marzo de 2026, que corresponde a los valores pagados por la Superintendencia de Notariado y Registro, de acuerdo a lo ordenado por la Ley 55 de 1985.

1.3.38 Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad; la cuenta presenta un saldo de \$ 673.822.846,24 (una disminución de \$ -94.766.456,59, -12,33% frente a marzo de 2026). La variación corresponde al pago de condenas judiciales asumidas por la Entidad en calidad

de deudor solidario y a la reclasificación de recursos previamente registrados en administración, de conformidad con los actos administrativos y la información certificada por el Oficina Asesora Jurídica.

1.3.84 Otras cuentas por cobrar; la cuenta presenta un saldo de \$ 9.256.307.021,61, registrando una disminución de \$ -29.498.466,72 equivalente al -0,32% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA	SALDO
1.3.84.26 Pago por cuenta de terceros	\$ 113.467.153,00
1.3.84.27 Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	\$ 9.117.524.733,43
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 a recursos reintegrados a la Dirección del Tesoro Nacional y a las cuentas de la entidad, derivados de la ejecución de obligaciones constituidas bajo el procedimiento contable aplicable a las cuentas por pagar que conforman el rezago presupuestal y demás mecanismos de ejecución sin flujo de efectivo.

A continuación se muestra el comparativo de la subcuenta 1.3.84.27 – Recursos de acreedores reintegrados a tesorería entre marzo y junio de 2026, de los contratos que están amparados con líquido cero:

COMPARATIVO SUBCUENTA 1.3.84.27 – Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías JUNIO VS MARZO 2026

NIT	TERCERO	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
	TOTALES	9.117.524.733,43	9.172.212.901,15	54.688.167,72	
830021022	AGENCIA LOGISTICA DE GESTION INMOBILIARIA Y SERVICIOS DE CUNDINAMARCA	441.423.661,68	441.423.661,68	-	0,00%
900258772	FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA	129.125.431,94	129.125.431,94	-	0,00%
7183503	JAIRO ENRIQUE RINCON CACERES	31.769.888,78	31.769.888,78	-	0,00%
900915689	INGENIERIA MASTER S.A.S.	1.260.000.000,00	1.260.000.000,00	-	0,00%
901551483	CONSORCIO SAN JOSE	0,01	0,01	-	0,00%
901624796	CONSORCIO OBRAS MG	4.095.346.689,08	4.150.034.856,80	54.688.167,72	1,32%
901662594	CONSORCIO INTERVENTORES DEL VALLE	17.458.484,82	17.458.484,82	-	0,00%
901667827	CONSORCIO SILVIA BO2	373.679.574,00	373.679.574,00	-	0,00%
901667986	CONSORCIO INTERVENTORIA SANTANDER	2.545.920.617,12	2.545.920.617,12	-	0,00%
901667848	CONSORCIO ALFA 2022	222.800.386,00	222.800.386,00	-	0,00%

*Fuente SIIF Nación – Subdirección Financiera – Grupo de Contabilidad

2.3. NOTA 3 - INVENTARIOS

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
1.5	INVENTARIOS	\$ 1.122.439.537.023,93	\$ 1.063.353.990.450,15	\$ 59.085.546.573,78	5,56%
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	\$ 30.272.828.931,38	\$ 29.650.568.425,32	\$ 622.260.506,06	2,10%
1.5.20	PRODUCTOS EN PROCESO	\$ 1.092.166.708.092,55	\$ 1.033.703.422.024,83	\$ 58.463.286.067,72	5,66%

A 30 de junio de 2026, la cuenta Inventarios presenta un saldo de \$ 1.122.439.537.023,93, registrando un incremento de \$ 59.085.546.573,78 equivalente al 5,56% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$ 1.063.353.990.450,15. La variación se origina principalmente en el comportamiento de la cuenta Productos en Proceso, que continúa representando el mayor saldo dentro del grupo de inventarios.

1.5.10 Mercancías en existencia; la cuenta presenta un saldo de \$ 30.272.828.931,38, registrando un incremento de \$ 622.260.506,06 equivalente al 2,10% frente al cierre de marzo de 2026. Está conformada por las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA	SALDO
1.5.10.03 Construcciones	\$ 99.372.149,57
1.5.10.30 Equipos de comunicación y computación	\$ 17.077.510.138,34
1.5.10.90 Otras mercancías en existencia	\$ 221.252.633,47

1.5.20 Productos en proceso; la cuenta presenta un saldo de \$ 1.092.166.708.092,55, registrando un incremento de \$ 58.463.286.067,72 equivalente al 5,66% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026. El saldo corresponde en su totalidad a la subcuenta 1.5.20.02 -- Construcciones (\$ 1.092.166.708.092,55), asociada a los avances de los contratos de obra e interventoría que actualmente se desarrollan en los distintos establecimientos y que se encuentran detallados en el Anexo 1.

[APORTES] *Falta: anexo de avance de obra por contrato/establecimiento (Anexo 1).*

2.4. NOTA 4 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.619.540.975,43	\$ 8.237.256.098,03	\$ -5.617.715.122,60	-68,20%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 233.388.223,32	\$ 6.011.100.969,32	\$ -5.777.712.746,00	-96,12%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$ 37.848.350,00	\$ 38.663.350,00	\$ -815.000,00	-2,11%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$ 4.760.000,00	\$ 4.760.000,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$ 28.465.022,00	\$ 28.465.022,00	\$ 0,00	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$ 3.572.379.405,17	\$ 3.571.564.405,17	\$ 815.000,00	0,02%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$ 599.331.476,00	\$ 333.616.730,00	\$ 265.714.746,00	79,65%

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPE (CR)	\$ -1.856.631.501,06	\$ -1.750.914.378,46	\$ -105.717.122,60	6,04%

A 30 de junio de 2026, la cuenta Propiedades, Planta y Equipo presenta un saldo neto de \$ 2.619.540.975,43, registrando una disminución de \$ -5.617.715.122,60 equivalente al -68,20% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$ 8.237.256.098,03.

1.6.35 Bienes muebles en bodega; la cuenta presenta un saldo de \$ 233.388.223,32 (una disminución de \$ -5.777.712.746,00, -96,12% frente a marzo de 2026). La variación corresponde a bienes muebles que se adquirieron para el INPEC, por lo que se realizó el traslado a la subcuenta de inventarios. Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
1.6.35.01 Maquinaria y equipo	\$ 0,00
1.6.35.05 Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 233.388.223,32

1.6.37 Propiedades, planta y equipo no explotados; saldo de \$ 37.848.350,00 (una disminución de \$ -815.000,00, -2,11%). Corresponde a equipos de comunicación y computación pendientes de explotación o puesta en funcionamiento.

1.6.60 Equipo médico y científico; saldo de \$ 4.760.000,00 (sin variación). Corresponde a equipode servicio ambulatorio.

1.6.65 Muebles, enseres y equipo de oficina; saldo de \$ 28.465.022,00 (sin variación).

1.6.70 Equipos de comunicación y computación; saldo de \$ 3.572.379.405,17 (un incremento de \$ 815.000,00, 0,02%). Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
Equipo de comunicación	\$ 46.899.428,00
Equipo de computación	\$ 3.525.479.977,17

1.6.75 Equipos de transporte, tracción y elevación; saldo de \$ 599.331.476,00 (un incremento de \$ 265.714.746,00, 79,65%).

1.6.85 Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR); saldo crédito de \$ -1.856.631.501,06, registrando una disminución de \$ -105.717.122,60 equivalente al 6,04%, correspondiente al reconocimiento de la depreciación del periodo conforme a las políticas contables de la entidad.

2.5. NOTA 5 - OTROS ACTIVOS

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
1.9	OTROS ACTIVOS (total corriente + no corriente)	\$ 498.832.336.402,40	\$ 602.977.199.739,01	\$ -104.144.863.336,61	-17,27%

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 195.334.111.581,46	\$ 175.499.132.027,24	\$ 19.834.979.554,22	11,30%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$ 301.089.429.804,45	\$ 423.886.430.441,66	\$ -122.797.000.637,21	-28,97%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 12.412.927.404,29	\$ 12.412.927.404,29	\$ 0,00	0,00%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	\$ -10.004.132.387,80	\$ -8.821.290.134,18	\$ -1.182.842.253,62	13,41%

A 30 de junio de 2026, la cuenta Otros Activos presenta un saldo de \$ 498.832.336.402,40, frente a \$ 602.977.199.739,01 a 31 de marzo de 2026. La variación se origina principalmente en el comportamiento de la cuenta Recursos entregados en administración.

1.9.06 Avances y anticipos entregados; la cuenta presenta un saldo de \$ 195.334.111.581,46, registrando un incremento de \$ 19.834.979.554,22 equivalente al 11,30% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026. El saldo corresponde en su totalidad a la subcuenta 1.9.06.04 -- Anticipo para adquisición de bienes y servicios.

**COMPARATIVO SUBCUENTA 1.9.06.04 – Avances y anticipos entregados
JUNIO VS MARZO 2026**

NIT	TERCERO	30-jun-26	31-mar-26	VAR
	TOTALES	69.138.484.850,82	65.247.615.857,82	- 3.890.868.993,00
900685189	CONSORCIO SERVICIOS PENITENCIARIOS	4.591.892.866,00	4.943.125.240,00	351.232.374,00
16495814	JOSE LEONEL GAMBOA CAMACHO	16.447.208,84	16.447.208,84	-
901140376	CONSORCIO DEL SUR	2.153.238.229,91	2.153.238.229,91	-
901322052	CONSORCIO D.E.S 2019	33.081.763,00	33.081.763,00	-
901326136	CONSORCIO OBRAS BCS-GUTIERREZ	7.478.107,05	7.478.107,05	-
901350711	CONSORCIO FUNDACION 2020	37.751.792.486,89	37.751.792.486,89	-
901439396	CONSORCIO ERON LA GUAJIRA	7.967.269.555,00	3.725.168.188,00	- 4.242.101.367,00
901547613	UNION TEMPORAL SERVISOCIAL 21/22	-	-	-
901624796	CONSORCIO OBRAS MG	1.028.564.196,32	1.028.564.196,32	-
901667827	CONSORCIO SILVIA BO2	15.588.720.437,81	15.588.720.437,81	-
901667854	UNION TEMPORAL ESTRUCTURAL CALARCA	2.629.356.780,10	2.629.356.780,10	-
901667828	CONSORCIO PENITENCIARIAS MO	1.627.285.057,81	1.627.285.057,81	-
901668534	CONSORCIO 2C USPEC	127.629.955,00	127.629.955,00	-
901750212	CONSORCIO BARRANCA CDP	46.449.256.556,79	47.214.687.308,14	765.430.751,35
901785387	CONSORCIO PRO-CONTEIN USPEC	25.020.633.654,00	25.020.633.654,00	-
901875390	CONSORCIO MANTENIMIENTOS GMC	7.420.326.522,23	9.107.067.338,18	1.686.740.815,95
901892656	CONSORCIO CONSTRUSPEC DUOVAL 024	1.728.487.832,41	1.728.487.832,41	-

901894235	CONSORCIO MANTENIMINETO USPEC - 2024	719.613.829,33	719.613.829,33	-
901900744	CONSORCIO GJ- G63	851.482.346,17	925.188.877,45	73.706.531,28
901900732	CONSORCIO MAR VERDE CV	21.151.565.537,00	21.151.565.537,00	-
902017329	CONSORCIO FAENA GO	17.111.129.041,50	-	-17.111.129.041,50
902018565	CONSORCIO PLANTA USPEC 2025	945.661.999,20	-	- 945.661.999,20
902019446	CONSORCIO MOC	413.197.619,10	-	- 413.197.619,10

*Fuente SIIF Nación – Subdirección Financiera – Grupo de Contabilidad

1.9.08 Recursos entregados en administración; la cuenta presenta un saldo de \$ 301.089.429.804,45, registrando una disminución de \$ -122.797.000.637,21 equivalente al -28,97% frente al cierre de marzo de 2026. Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
1.9.08.01 En administración	\$ 180.785.618.847,31
1.9.08.03 Encargo fiduciario -- fiducia de administración y pagos	\$ 120.303.810.957,14

COMPARATIVO SUBCUENTA 1.9.08.01 – En administración JUNIO VS MARZO 2026

NIT	TERCERO	30-jun-26	31-mar-26	VAR
	TOTALES	180.780.221.754,31	182.514.720.358,90	1.734.498.604,59
899999162	AGENCIA LOGISTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	110.427.525,69	-	- 110.427.525,69
899999090	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	950.638.639,82	2.795.564.770,10	1.844.926.130,28
899999316	EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL S.A.	135.780.208.630,20	135.780.208.630,20	-
811032187	EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA-VIVA	43.100.595.198,00	43.100.595.198,00	-
900483991	AGENCIA NACIONAL INMOBILIARIA VIRGILIO BARCO VARGAS	838.351.760,60	838.351.760,60	-

*Fuente SIIF Nación – Subdirección Financiera – Grupo de Contabilidad

El saldo de esta subcuenta corresponde principalmente a la ejecución de los recursos administrados a través de patrimonios autónomos, encargos fiduciarios y convenios, que durante la vigencia fueron aplicados al desarrollo de los proyectos misionales, generando el reconocimiento contable de los activos y la correspondiente legalización de los recursos.

COMPARATIVO SUBCUENTA 1.9.08.03 – Encargo fiduciario – fiducia de administración y pagos JUNIO VS MARZO 2026

NIT	TERCERO	30-jun-26	31-mar-26	VAR
	TOTALES	120.303.810.957,14	241.366.312.989,76	121.062.502.032,62
860525148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	104.606.409.179,58	169.658.381.000,41	65.051.971.820,83
800171372	FIDUCIARIA CENTRAL S.A.	13.368.763.706,32	69.379.293.918,11	56.010.530.211,79
901269499	CONSORCIO FONDO DE ATENCION EN SALUD PPL 2019	2.328.638.071,24	2.328.638.071,24	-

*Fuente SIIF Nación – Subdirección Financiera – Grupo de Contabilidad

Los saldos al cierre del segundo trimestre de 2026 corresponden a recursos que se encuentran en ejecución dentro de los plazos establecidos, sobre los cuales la entidad realiza seguimiento y control mediante conciliaciones periódicas con las entidades fiduciarias y la verificación de los informes financieros y de supervisión, sin que se evidencien indicios de deterioro y que están dispuestos para atender la salud para los PPL a cargo del INPEC.

1.9.70 Activos intangibles; saldo de \$ 12.412.927.404,29 (sin variación). Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
1.9.70.07 Licencias	\$ 10.630.901.684,86
1.9.70.08 Softwares	\$ 1.782.025.719,43

El registro en esta subcuenta corresponde a la incorporación y puesta en funcionamiento de soluciones tecnológicas, licencias y desarrollos que cumplen con los criterios de reconocimiento establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en cuanto a identificabilidad, control, generación de potencial de servicio y medición fiable del costo.

1.9.75 Amortización acumulada de activos intangibles (CR); saldo crédito de \$ -10.004.132.387,80 (una disminución de \$ -1.182.842.253,62, 13,41%).

El reconocimiento y medición posterior de los activos intangibles se realiza conforme a lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, en el cual se indica que estos activos corresponden a recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control y espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio. La amortización inicia cuando el activo está disponible para su uso y se reconoce como gasto en el resultado del periodo.

2.6. NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 101.141.524.946,74	\$ 188.462.017.422,46	\$ -87.320.492.475,72	-46,33%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 1.187.841.506,97	\$ 79.085.322.011,24	\$ -77.897.480.504,27	-98,50%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 83.606.313.389,02	\$ 81.900.724.842,07	\$ 1.705.588.546,95	2,08%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$ 41.207.518,70	\$ 16.026.536,70	\$ 25.180.982,00	157,12%
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 8.752.360.566,03	\$ 12.617.165.000,73	\$ -3.864.804.434,70	-30,63%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
2.4.60	CRÉDITOS JUDICIALES	\$ 6.279.109.579,02	\$ 6.172.302.105,02	\$ 106.807.474,00	1,73%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 1.274.692.387,00	\$ 8.670.476.926,70	\$ -7.395.784.539,70	-85,30%

A 30 de junio de 2026, las cuentas por pagar presentan un saldo de \$ 101.141.524.946,74, registrando una disminución de \$ -87.320.492.475,72 equivalente al -46,33% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$ 188.462.017.422,46.

2.4.01 Adquisición de bienes y servicios nacionales; saldo de \$ 1.187.841.506,97 (una disminución de \$ -77.897.480.504,27, -98,50%). Corresponde principalmente a obligaciones asociadas a la adquisición de bienes y servicios y a los proyectos de inversión, la disminución presentada durante el trimestre obedece principalmente a la gestión de pagos y legalización de obligaciones constituidas al cierre de la vigencia anterior.

Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
2.4.01.01 Bienes y servicios	\$ 250.832.753,70
2.4.01.02 Proyectos de inversión	\$ 937.008.753,27

COMPARATIVO SUBCUENTA 2.4.01.01 – Bienes y servicios JUNIO VS MARZO 2026

NIT	TERCERO	30-jun-26	31-mar-26	VAR
	TOTALES	250.832.753,70	13.724.042.708,20	13.473.209.954,50
830095213	ORGANIZACION TERPEL S.A.	-	1.007.676,28	1.007.676,28
811009788	DISTRACOM S.A.	-	4.041.538,29	4.041.538,29
830085746	ITS SOLUCIONES ESTRATEGICAS SAS	-	6.126.333,00	6.126.333,00
900019737	VENEPLAST LTDA	-	2.919.461,00	2.919.461,00
830053360	ARDIKO A&S SUMINISTROS Y SERVICIOS SAS	-	254.444.094,21	254.444.094,21
900455156	SERVICIOS Y SUMINISTROS CJVN S.A.S.	-	205.097.047,30	205.097.047,30
901778301	UT UNIDOS USPEC 2024	250.832.753,70	-	- 250.832.753,70
901943037	UNION TEMPORAL SERVIR USPEC	-	361.568.621,00	361.568.621,00
901942604	UT FOODPRO	-	117.107.755,29	117.107.755,29
901942524	UNION TEMPORAL CAPITAL USPEC 2025	-	2.083.600.027,00	2.083.600.027,00
901943074	UT UNIDOS ALIMENTACION USPEC 2025	-	40.541.156,00	40.541.156,00
901942429	UT MACSOL USPEC 2025	-	4.735.841.522,00	4.735.841.522,00
901942965	UNION TEMPORAL DIESTRA	-	598.401.884,83	598.401.884,83
901986876	UNION TEMPORAL MILGESA 2025	-	5.313.345.592,00	5.313.345.592,00

*Fuente SIIF Nación – Subdirección Financiera – Grupo de Contabilidad

**COMPARATIVO SUBCUENTA 2.4.01.02 – Proyectos de inversión
JUNIO VS MARZO 2026**

NIT	TERCERO	30-jun-26	31-mar-26	VAR
	TOTALES	937.008.753,27	65.361.279.303,04	64.424.270.549,77
830021022	AGENCIA LOGISTICA DE GESTION INMOBILIARIA Y SERVICIOS DE CUNDINAMARCA	-	370.466.546,70	370.466.546,70
800075003	SUBATOURS SAS	5.509.688,00	31.140.558,00	25.630.870,00
800028455	VELNEC S.A.S.	-	144.478.293,00	144.478.293,00
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	-	561.458.922,00	561.458.922,00
80727887	JOSE MARTIN PIMIENTO MARTINEZ	-	16.400.000,00	16.400.000,00
900258772	FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN	72.002.815,95	-	- 72.002.815,95
75098878	JAVIER ALEXANDER SANCHEZ ZULUAGA	-	6.564.028,00	6.564.028,00
52032469	SANDRA PATRICIA LEON ORDOÑEZ	-	10.089.117,00	10.089.117,00
900087183	INVERSIONES AYPE LTDA	-	24.019.416,00	24.019.416,00
7220170	GABRIEL OSVALDO ALBARRACIN DIAZ	-	8.808.449,00	8.808.449,00
900068796	INFOTIC S.A.	-	5.410.571.813,00	5.410.571.813,00
78079545	JOHAN RAMON REYES BLANCO	-	1.390.271,00	1.390.271,00
80366372	EDGAR GUTIERREZ BARRERA	1.070.855,00	2.894.502,00	1.823.647,00
800149403	TERMEC LTDA	-	9.112.540,49	9.112.540,49
86043377	OTTO FERNANDO REINA GUEVARA	-	3.058.560,00	3.058.560,00
10281740	CARLOS ALBERTO MEJIA	-	813.925,00	813.925,00
900457115	CONSULTORES DEL OCCIDENTE S.A.S.	-	469.874.279,34	469.874.279,34
9237087	ANTONIO CARLOS GUERRA SANTANDER	-	8.000.000,00	8.000.000,00
5658777	ANUAR JAHIR AVILA FLOREZ	-	5.749.756,00	5.749.756,00
79783653	ANDRES JAVIER GRANADOS ARCINIEGAS	-	150.861.126,89	150.861.126,89
52847850	LILIANA MONTENEGRO RIPPE	-	2.972.785,00	2.972.785,00
7170764	DIEGO OTONIEL MARTINEZ ALVAREZ	-	5.441.336,00	5.441.336,00
900685189	CONSORCIO SERVICIOS PENITENCIARIOS	-	2.710.430.893,00	2.710.430.893,00
1121825710	GERSSON LEANDRO SABOGAL HERNANDEZ	-	650.116,00	650.116,00
900581578	GORDILLO & ASOCIADOS S.A.S.	-	77.336.562,79	77.336.562,79
1032410694	GRESSY SULENA CUESTA GUTIERREZ	-	777.671,00	777.671,00
30667501	MARIA CAROLINA AVENA PEREZ	-	2.076.348,00	2.076.348,00
87940754	LUIS FERNANDO CAICEDO TORRES	14.279.338,32	7.407.399,66	- 6.871.938,66
900915689	INGENIERIA MASTER S.A.S.	-	318.377.646,00	318.377.646,00

1020771461	MERGY STEFANNY STERLING PARRA	-	13.615.143,00	13.615.143,00
19316888	MIGUEL ALVARO PULIDO ULLOA	-	17.233.187,00	17.233.187,00
1063167741	JORGE ISAACS NEGRETE MONTIEL	-	1.700.000,00	1.700.000,00
1023936078	CRISTIAN JHAIR SUAREZ GONZALEZ	-	630.225,00	630.225,00
1076652500	JEISSON LEONARDO RODRIGUEZ CORTES	-	3.194.434,00	3.194.434,00
1077436220	ZUÑIGA MOSQUERA JHONNIER YESID	-	4.120.458,00	4.120.458,00
1026554798	OSCAR JULIAN COBOS CORTES	-	4.829.614,00	4.829.614,00
1024563432	MAICOL ESTIVEN FLOREZ VARGAS	-	3.122.560,00	3.122.560,00
900907274	MARVALL COMERCIALIZADORA S.A.S.	-	230.902.433,67	230.902.433,67
901350711	CONSORCIO FUNDACION 2020	-	541.767.542,35	541.767.542,35
901351816	CONSORCIO RYU-GD SAN ANGEL	-	649.065.643,05	649.065.643,05
1069489365	VIVIANA ESTELA OYOLA FIGUEROA	-	1.170.232,00	1.170.232,00
79755604	APOLINAR BALLESTEROS JOSE WINSTON	-	1.952.456,00	1.952.456,00
79961884	GONZALO EDUARDO HERNANDEZ PARDO	-	1.870.347,00	1.870.347,00
1123531112	CAMILO HORACIO GOMEZ SERNA	-	1.565.309,00	1.565.309,00
901439396	CONSORCIO ERON LA GUAJIRA	-	7.317.674.801,00	7.317.674.801,00
74378387	MIGUEL ANDRES CUADROS ROJAS	1.922.770,00	5.566.072,00	3.643.302,00
901480964	CONSORCIO INTER-ERON RIOHACHA	185.215.300,00	1.221.164.272,00	1.035.948.972,00
1065612457	KEINER HANSELL GOMEZ CONTRERAS	-	4.237.744,00	4.237.744,00
1121850688	CAMILO ERNESTO BALCAZAR CASTILLO	-	12.011.975,00	12.011.975,00
1108933923	CARLOS ARTURO MOSOS GUZMAN	-	1.230.232,00	1.230.232,00
1077295188	LAURA IBETH PACHON ROMERO	-	897.140,00	897.140,00
1077086070	CRISTIAN RAMIRO TELLEZ FARIAS	-	1.940.935,00	1.940.935,00
1119839194	SERGIO ANDRES TEJEDOR MANJARREZ	-	7.433.586,00	7.433.586,00
1024530165	JESSICA ANDREA CASTAÑEDA PAEZ	-	884.199,00	884.199,00
901337091	PERING S.A.S.	-	29.219.595,00	29.219.595,00
901624796	CONSORCIO OBRAS MG	-	893.363.301,03	893.363.301,03
901634351	CONSORCIO USPEC ESPINAL 2022	-	1.517.968.590,28	1.517.968.590,28
1003496326	CESAR AUGUSTO CASTELLANOS CRUZ	-	305.951,00	305.951,00
901503188	PROYECTOS Y CONSULTORIAS ORION S.A.S.	-	7.679.315,84	7.679.315,84
901662594	CONSORCIO INTERVENTORES DEL VALLE	-	13.085.968,00	13.085.968,00
901660485	CONSORCIO INTERVENTORES CARTAGENA 2022	-	331.385.326,00	331.385.326,00
901664631	CONSORCIO CARCELARIO POPAYAN 2022	-	387.611.690,71	387.611.690,71
901664714	CONSORCIO ITAGUI JAC	-	25.121.853,00	25.121.853,00

901667827	CONSORCIO SILVIA BO2	-	2.899.329.718,45	2.899.329.718,45
901667854	UNION TEMPORAL ESTRUCTURAL CALARCA	-	1.009.537.407,60	1.009.537.407,60
901570588	CONSORCIO OE	-	296.119.640,43	296.119.640,43
901667986	CONSORCIO INTERVENTORIA SANTANDER	-	222.773.322,96	222.773.322,96
901667848	CONSORCIO ALFA 2022	-	57.521.066,00	57.521.066,00
78758444	GUSTAVO ANGEL CUELLO BURGOS	-	2.640.540,00	2.640.540,00
1081821448	JHON PETER AMARIZ SARMIENTO PEREZ	-	2.683.934,00	2.683.934,00
1026577311	PAULA ESTEFHANIA ACUÑA PADILLA	-	1.520.000,00	1.520.000,00
1022378540	RAFAEL LEONARDO CABRALES DE LA PEÑA	-	1.218.397,00	1.218.397,00
1063970382	YUREIMIS YULIETH SERNA YANCE	-	3.967.130,00	3.967.130,00
1049626361	FABIAN HUMBERTO SALAMANCA JIMENEZ	-	5.207.683,00	5.207.683,00
901620351	TOTALL INC SAS BIC	-	114.024.463,85	114.024.463,85
1024594453	JHOAN SEBASTIAN MATEUS CARDENAS	-	606.311,00	606.311,00
1152224554	JULIAN ALBERTO SALAMANCA RAMOS	-	1.521.675,00	1.521.675,00
901668104	CONSORCIO PROSPERAR USPEC	-	149.876.443,03	149.876.443,03
901750212	CONSORCIO BARRANCA CDP	-	7.402.423.425,87	7.402.423.425,87
1121884302	BILLY FELIPE TELLO MARIN	920.082,00	2.205.420,00	1.285.338,00
901769774	CONSORCIO MANTENIMIENTO MMC	-	6.845.529.632,36	6.845.529.632,36
901777321	CONSORCIO PERMISOS AMBIENTALES 2023	-	92.563.991,39	92.563.991,39
901779693	CONSORCIO OKC INTERUSPEC 025	-	238.852.648,00	238.852.648,00
901784790	UNION TEMPORAL EFECTIVA	80.116.430,00	80.116.430,00	-
901515287	ORBITA DESARROLLO SAS BIC	-	18.381.889,86	18.381.889,86
901785257	CONSORCIO ALIANZA PEREIRA	395.570.991,00	966.429.350,00	570.858.359,00
1121920796	VICTOR EDUARDO CRUZ SASTOQUE	-	2.429.336,00	2.429.336,00
1072256590	JOSE JULIAN PERTUZ GODIN	-	4.114.055,00	4.114.055,00
901785387	CONSORCIO PRO-CONTEIN USPEC	-	14.889.243.629,00	14.889.243.629,00
1079390491	JUAN DAVID CABARCAS CERTAIN	-	4.069.753,00	4.069.753,00
79788456	LEONARDO MONTENEGRO ORTIZ	-	3.139.704,00	3.139.704,00
1121872274	JUAN PABLO BETANCOURT MENDEZ	-	3.711.560,00	3.711.560,00
1026292168	ANGELICA MARIA GARZON LEON	-	5.300.966,00	5.300.966,00
901869506	CONSORCIO USPEC 015	-	27.994.075,00	27.994.075,00
1110061855	MARIO ANDRES RAMOS PINZON	-	5.065.446,00	5.065.446,00
901877059	CONSORCIO SIGMA	-	148.974.454,85	148.974.454,85
1033677680	EMERSON MORENO MORENO	-	554.355,00	554.355,00
901884258	CONSORCIO BETA REGIONALES	-	1.258.073.169,00	1.258.073.169,00
1018502985	DIEGO ANDRES CONTRERAS RODRIGUEZ	-	791.476,00	791.476,00

901885766	CONSORCIO INTERCAS ITAGUI	-	73.441.889,00	73.441.889,00
901892656	CONSORCIO CONSTRUSPEC DUOVAL 024	-	127.654.774,09	127.654.774,09
901900732	CONSORCIO MAR VERDE CV	-	523.847.494,00	523.847.494,00
901902216	CONSORCIO ACI MAR VERDE	-	369.843.454,00	369.843.454,00
1098701828	SERGIO ALFONSO SAAVEDRA RANGEL	-	2.142.850,00	2.142.850,00
1100338345	MARIO ANDRES SANCHEZ BENITEZ	-	2.125.348,00	2.125.348,00
10140430	HUGO ALEJANDRO MARTINEZ RAMOS	-	6.275.799,00	6.275.799,00
1069434530	JULIAN IGNACIO GONZALEZ RUBIO	-	1.282.710,00	1.282.710,00
1020845548	EDER SAMIR MEJIA MELO	-	732.691,00	732.691,00
79969466	IVAN ARTURO VARGAS CUELLAR	-	642.355,00	642.355,00
901954014	CONSORCIO AQUAERON	-	2.429.551.397,03	2.429.551.397,03
80038630	ANDRES HERNANDEZ BOLAÑOS	-	1.538.796,00	1.538.796,00
1065379693	JESUS DAVID CAFIEL MARTINEZ	-	5.195.934,00	5.195.934,00
901972552	CONSORCIO MANTENIMIENTOS EMERGENCIAS 2025	-	486.904.458,96	486.904.458,96
901974032	CONSORCIO ADECUACIONES 2025	-	178.926.804,51	178.926.804,51
9433988	JULIAN ANDRES MONGUA CONTRERAS	-	2.735.660,00	2.735.660,00
1067404640	MELISA DEL MONTES HERNANDEZ	-	2.179.635,00	2.179.635,00
901787290	CIVALL INGENIEROS & ARQUITECTOS CONSULTORES S.A.S	180.400.483,00	-	- 180.400.483,00
79417856	JOSE OMAR RODRIGUEZ PARGA	-	5.527.309,00	5.527.309,00
901995891	CONSORCIO IAC 2025	-	755.472.454,00	755.472.454,00

*Fuente SIIF Nación – Subdirección Financiera – Grupo de Contabilidad

2.4.07 Recursos a favor de terceros; saldo de \$ 83.606.313.389,02 (un incremento de \$ 1.705.588.546,95, 2,08%). 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. El incremento corresponde principalmente a la 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; saldo de \$ 41.207.518,70 (un incremento de \$ 25.180.982,00, 157,12%).El saldo corresponde principalmente a otros descuentos de nómina, aportes a fondos pensionales, aportes al sistema de seguridad social en salud y embargos judiciales.

2.4.36 Retención en la fuente e impuesto de timbre; saldo de \$ 8.752.360.566,03, registrando una disminución de \$ -3.864.804.434,70 equivalente al -30,63% frente al cierre de marzo de 2026. 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. Dentro de las principales subcuentas:

SUBCUENTA	SALDO
2.4.36.03 Honorarios	\$ 1.302.095.308,68
2.4.36.05 Servicios	\$ 2.209.421.374,00
2.4.36.25 Impuesto a las ventas retenido	\$ 619.610.480,21
2.4.36.26 Contratos de construcción	\$ 1.188.984.939,77
2.4.36.27 Retención de industria y comercio por compras	\$ 2.229.020.796,39
2.4.36.98 Impuesto de timbre	\$ 941.890.546,99

2.4.60 Créditos judiciales; saldo de \$ 6.279.109.579,02 (un incremento de \$ 106.807.474,00, 1,73%), correspondiente a obligaciones derivadas de sentencias judiciales reconocidas por la entidad.

2.4.90 Otras cuentas por pagar; saldo de \$ 1.274.692.387,00, registrando una disminución de \$ - 7.395.784.539,70 equivalente al -85,30% frente al cierre de marzo de 2026. La subcuenta más representativa es Multas y sanciones, con \$ 595.802.361,00. La disminución corresponde principalmente a pagos y gestión de obligaciones reconocidas en periodos anteriores.

2.7. NOTA 7 - BENEFICIOS A EMPLEADOS

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 3.869.258.315,00	\$ 2.984.867.865,00	\$ 884.390.450,00	29,63%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$ 3.869.258.315,00	\$ 2.984.867.865,00	\$ 884.390.450,00	29,63%

A 30 de junio de 2026, la cuenta Beneficios a los empleados presenta un saldo de \$ 3.869.258.315,00, registrando un incremento de \$ 884.390.450,00 equivalente al 29,63% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$ 2.984.867.865,00.

El saldo 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 causados a favor de los servidores públicos de la entidad, de conformidad con las disposiciones legales y las políticas contables aplicables.

2.8. NOTA 8 - PROVISIONES

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
2.7	PROVISIONES	\$ 29.830.732.190,65	\$ 27.097.778.489,00	\$ 2.732.953.701,65	10,09%
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	\$ 29.830.732.190,65	\$ 27.097.778.489,00	\$ 2.732.953.701,65	10,09%
2.7.07	GARANTÍAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%

A 30 de junio de 2026, la cuenta Provisiones presenta un saldo de \$ 29.830.732.190,65, registrando un incremento de \$ 2.732.953.701,65 equivalente al 10,09% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$ 27.097.778.489,00. La variación se origina en la cuenta 2.7.01 -- Litigios y demandas, que 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, con base en la información suministrada por el área jurídica y registrada en el sistema EKOGUI. El detalle de los procesos jurídicos se especifica en el **Anexo 2**.

La entidad debe tener en cuenta que en los últimos periodos la Contraloría General de la República ha identificado diferencias entre los valores registrados por la USPEC a 31 de diciembre de cada vigencia y su propia verificación con corte a esa misma fecha, particularmente en los procesos con observación de la CGR, lo que ha generado hallazgos sobre esta cuenta; se recomienda dar seguimiento específico a este punto de cara al cierre de la vigencia 2026.

2.9. NOTA 9 - OTROS PASIVOS

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 24.323.251.111,00	\$ 24.323.251.111,00	\$ 0,00	0,00%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$ 24.323.251.111,00	\$ 24.323.251.111,00	\$ 0,00	0,00%

A 30 de junio de 2026, la cuenta Otros Pasivos presenta un saldo de \$ 24.323.251.111,00 (31-mar-26: \$ 24.323.251.111,00; sin variación), correspondiente en su totalidad a la cuenta 2.9.90 -- Otros pasivos diferidos.

El saldo corresponde a recursos originados en la aplicación del Decreto 1787 de 2017 y del artículo 91 de la Ley 1708 de 2014 (modificado por el artículo 22 de la Ley 1849 de 2017), relacionados con la distribución de los recursos provenientes del Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado -- FRISCO, cuya titularidad corresponde al Gobierno Nacional. Estos recursos no constituyen ingreso para la USPEC; su registro 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.

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

CÓD	DETALLE	30-jun-26	31-mar-26	VAR	VAR %
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 1.555.260.816.517,10	\$ 1.587.818.420.390,63	\$ -32.557.603.873,53	-2,05%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 1.098.448.570.098,70	\$ 1.217.304.459.921,22	\$ -118.855.889.822,52	-9,76%
3.1.10	RESULTADOS DEL PERIODO	\$ 456.812.246.418,40	\$ 370.513.960.469,41	\$ 86.298.285.948,99	23,29%

A 30 de junio de 2026, el patrimonio de la USPEC asciende a \$ 1.555.260.816.517,10, registrando una disminución de \$ -32.557.603.873,53 equivalente al -2,05% frente al saldo reflejado a 31 de marzo de 2026, el cual ascendía a \$ 1.587.818.420.390,63.

La cuenta 3.1.09 -- Resultados de ejercicios anteriores presenta un saldo de \$ 1.098.448.570.098,70 (31-mar-26: \$ 1.217.304.459.921,22; una disminución de \$ -118.855.889.822,52, -9,76%), conformada principalmente por las siguientes subcuentas, incluyendo los efectos de corrección de errores de periodos contables anteriores:

SUBCUENTA	SALDO
Utilidad o excedentes acumulados	\$ 4.654.740.233.246,24
Pérdidas o déficits acumulados	\$ -3.556.291.663.147,54

La cuenta 3.1.10 -- Resultados del período presenta un saldo de \$ 456.812.246.418,40, frente a \$ 370.513.960.469,41 a 31 de marzo de 2026 (un incremento de \$ 86.298.285.948,99, 23,29%). Este valor corresponde al Excedente del ejercicio acumulado entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026 (ver Nota 11 y Nota 12), conforme a la metodología explicada en el Estado de Situación Financiera.

Las variaciones patrimoniales obedecen principalmente al resultado operacional y financiero del periodo, así como a los procesos de depuración, reclasificación, reconocimiento y actualización contable efectuados sobre saldos históricos, conforme a las políticas contables de la USPEC.

2.11. NOTA 11 - INGRESOS

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026, los ingresos de la entidad contable pública USPEC ascienden a \$ 1.413.448.342.957,41, registrando un incremento de \$ 173.875.295.014,07 equivalente al 14,03% frente al valor acumulado entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2025, el cual ascendía a \$ 1.239.573.047.943,34.

CÓD	DETALLE	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 1.580.580.244,00	\$ 0,00	\$ 1.580.580.244,00	100,00%
4.1.10.02	MULTAS Y SANCIONES	\$ 1.580.580.244,00	\$ 0,00	\$ 1.580.580.244,00	100,00%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 351.190.017.733,52	\$ 305.832.846.125,10	\$ 45.357.171.608,42	14,83%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 351.190.017.733,52	\$ 305.832.846.125,10	\$ 45.357.171.608,42	14,83%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 1.055.350.771.543,72	\$ 878.284.173.108,64	\$ 177.066.598.435,08	20,16%
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	\$ 1.017.655.851.255,72	\$ 821.339.467.706,19	\$ 196.316.383.549,53	23,90%
4.7.20	OPERACIONES DE ENLACE	\$ 0,00	\$ 29.297.332.198,32	\$ -29.297.332.198,32	-100,00%
4.7.22	OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	\$ 37.694.920.288,00	\$ 27.647.373.204,13	\$ 10.047.547.083,87	36,34%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 5.326.973.436,17	\$ 55.456.028.709,60	\$ -50.129.055.273,43	-90,39%
4.8.02	FINANCIEROS	\$ 2.908.585.741,68	\$ 26.145.808.104,47	\$ -23.237.222.362,79	-88,88%
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	\$ 45.734.045,39	\$ 29.310.220.605,13	\$ -29.264.486.559,74	-99,84%
4.8.31	REVERSIÓN PROVISIONES	\$ 2.372.653.649,10	\$ 0,00	\$ 2.372.653.649,10	100,00%

4.1 Ingresos fiscales; cuenta nueva frente al mismo periodo de 2025 (no tenía saldo comparativo), con un valor de \$ 1.580.580.244,00 entre enero y junio de 2026. El saldo corresponde en su totalidad a la subcuenta 4.1.10.02 -- Multas y sanciones (sanciones contractuales), reconocidas por \$ 1.580.580.244,00. Corresponde a pago multa procedimiento sancionatorio No. USPEC-CTO-327-2023.

4.4 Transferencias y subvenciones; saldo de \$ 351.190.017.733,52, registrando un incremento de \$ 45.357.171.608,42 equivalente al 14,83% frente al mismo periodo de 2025. El saldo corresponde en su totalidad a otras transferencias para proyectos de inversión, asociadas principalmente

4.7 Operaciones interinstitucionales; saldo de \$ 1.055.350.771.543,72, registrando un incremento de \$ 177.066.598.435,08 equivalente al 20,16% frente al mismo periodo de 2025. Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
Fondos recibidos	\$ 1.017.655.851.255,72
Operaciones de enlace	\$ 0,00
Operaciones sin flujo de efectivo	\$ 37.694.920.288,00

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; saldo de \$ 5.326.973.436,17, registrando una disminución de \$ -50.129.055.273,43 equivalente al -90,39% frente al mismo periodo de 2025. Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
Financieros	\$ 2.908.585.741,68
Ingresos diversos	\$ 45.734.045,39
Reversión provisiones	\$ 2.372.653.649,10

Corresponde principalmente a rendimientos sobre recursos entregados en administración; Reversión de provisiones por valor de 1.004.956.998,00, asociadas principalmente a litigios y demandas.

2.12. NOTA 12 - GASTOS

Entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2026, los gastos de la entidad contable pública USPEC ascienden a \$ 956.636.096.539,01, registrando un incremento de \$ 213.377.898.915,81 equivalente al 28,71% frente al valor acumulado entre el 1 de enero y el 30 de junio de 2025, el cual ascendía a \$ 743.258.197.623,20.

CÓD	DETALLE	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 117.259.815.690,72	\$ 151.006.204.384,27	\$ -33.746.388.693,55	-22,35%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 9.706.109.760,00	\$ 7.644.547.656,00	\$ 2.061.562.104,00	26,97%
5.1.11	GENERALES	\$ 100.736.243.571,72	\$ 138.008.288.143,27	\$ -37.272.044.571,55	-27,01%

CÓD	DETALLE	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 9.137.709.230,83	\$ 18.244.454.278,40	\$ -9.106.745.047,57	-49,92%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 448.643.544.764,08	\$ 213.756.826.986,83	\$ 234.886.717.777,25	109,89%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ 378.771.636.406,34	\$ 330.709.795.470,92	\$ 48.061.840.935,42	14,53%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 2.823.390.447,04	\$ 29.540.916.502,78	\$ -26.717.526.055,74	-90,44%

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; saldo de \$ 117.259.815.690,72, registrando una disminución de \$ - 33.746.388.693,55 equivalente al -22,35% frente al mismo periodo de 2025. La caída neta del grupo se explica porque dos fuerzas opuestas actuaron al tiempo: los gastos de nómina y prestaciones sociales crecieron de forma generalizada, mientras que los gastos Generales -- el rubro de mayor peso -- se redujeron con fuerza y terminaron pesando más que ese aumento. El detalle por cuenta es el siguiente:

CÓD	DETALLE	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 9.706.109.760,00	\$ 7.644.547.656,00	\$ 2.061.562.104,00	26,97%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	\$ 27.789.311,00	\$ 22.073.187,00	\$ 5.716.124,00	25,90%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	\$ 2.657.116.400,00	\$ 2.069.989.100,00	\$ 587.127.300,00	28,36%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	\$ 497.748.900,00	\$ 397.049.500,00	\$ 100.699.400,00	25,36%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 3.562.077.700,00	\$ 2.856.662.398,00	\$ 705.415.302,00	24,69%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 70.456.048,00	\$ 6.641.400,00	\$ 63.814.648,00	960,86%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 2.274.000,00	\$ 953.000,00	\$ 1.321.000,00	138,61%
5.1.11	GENERALES	\$ 100.736.243.571,72	\$ 138.008.288.143,27	\$ -37.272.044.571,55	-27,01%

Nómina y prestaciones sociales (cuentas 5.1.01 a 5.1.08): todas estas cuentas -- Sueldos, Contribuciones, Aportes sobre la nómina y Prestaciones sociales -- crecieron en un rango muy similar, entre el 25% y el 27%. Que subcuentas independientes entre sí se muevan casi al mismo ritmo es la señal característica de un ajuste salarial general aplicado a toda la planta de personal (el reajuste anual de salarios y sus prestaciones asociadas), y no de un cambio en el número de funcionarios, que normalmente afectaría a las cuentas de forma despareja. La única cuenta con un salto fuera de ese patrón es Gastos de personal diversos (5.1.08), que se multiplicó por diez frente a 2025 por mayor ejecución de capacitación y bienestar social, un rubro todavía de baja materialidad dentro del grupo.

Detalle 5.1.01 -- Sueldos y salarios

SUBCUENTA	SALDO
5.1.01.01 Sueldos	\$ 8.535.214.870,00
5.1.01.03 Horas extras y festivos	\$ 23.927.013,00
5.1.01.10 Prima técnica	\$ 522.338.713,00
5.1.01.19 Bonificaciones	\$ 286.283.787,00
5.1.01.23 Auxilio de transporte	\$ 256.401.801,00
5.1.01.60 Subsidio de alimentación	\$ 81.943.576,00

Dentro de Bonificaciones (5.1.01.19), en 2025 existía además la subcuenta "Bonificación de dirección" por \$ 26.005.307,00 que no volvió a registrar movimiento en 2026; ese retiro puntual queda compensado por el crecimiento del resto del rubro.

Detalle 5.1.03 -- Contribuciones efectivas (aportes a seguridad social)

SUBCUENTA	SALDO
5.1.03.02 Aportes a cajas de compensación familiar	\$ 398.171.000,00
5.1.03.03 Cotizaciones a seguridad social en salud	\$ 826.454.100,00
5.1.03.05 Cotizaciones a riesgos laborales	\$ 272.438.200,00
5.1.03.06 Cotizaciones al régimen de prima media	\$ 722.468.100,00
5.1.03.07 Cotizaciones al régimen de ahorro individual	\$ 437.585.000,00

Detalle 5.1.07 -- Prestaciones sociales

SUBCUENTA	SALDO
5.1.07.01 Vacaciones	\$ 671.282.518,00
5.1.07.02 Cesantías	\$ 835.444.809,00
5.1.07.04 Prima de vacaciones	\$ 488.858.902,00
5.1.07.05 Prima de navidad	\$ 886.802.119,00
5.1.07.06 Prima de servicios	\$ 440.539.584,00
5.1.07.07 Bonificación especial de recreación	\$ 69.933.611,00
5.1.07.90 Otras primas	\$ 169.216.157,00

La subcuenta "Otras primas" (5.1.07.90) se abre a su vez en Prima de clima o prima de calor (\$ 2.507.700,00) y Prima de coordinación (\$ 166.708.457,00), ambas con crecimiento similar al resto de prestaciones.

5.1.11 Generales; saldo de \$ 100.736.243.571,72, registrando una disminución de \$ -37.272.044.571,55 equivalente al -27,01% frente al mismo periodo de 2025 -- es la cuenta que más pesa dentro de los gastos de administración y operación, y la que explica la caída neta del grupo. La disminución se concentra casi por completo en tres subcuentas: Servicios (contratos de prestación de servicios, que baja \$ -47.463.394.053,90, un -44,10%), Mantenimiento (baja \$ -4.782.788.276,81, -68,12%) y Vigilancia y seguridad (baja \$ -4.250.655.885,80, -46,63%); en conjunto estas tres cuentas explican una caída de aproximadamente \$ 56.496.838.216,51, superior a la caída neta del grupo. Esa disminución se ve parcialmente compensada por un fuerte aumento en Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información (sube \$ 12.468.918.388,82, un 849,10%), y por alzas más moderadas en Honorarios (98,13%) e Interventorías, auditorías y evaluaciones (30,74%). En otras palabras: la entidad gastó menos en los contratos generales de servicios, aseo, vigilancia y mantenimiento de sus sedes, y ese ahorro se destinó en parte a mayor contratación de servicios de telecomunicaciones y de asesoría/auditoría externa.

Detalle 5.1.11 -- Generales

SUBCUENTA	SALDO
5.1.11.80 Servicios	\$ 60.173.029.377,78
5.1.11.83 Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	\$ 13.937.411.767,75

SUBCUENTA	SALDO
5.1.11.73 Interventorías, auditorías y evaluaciones	\$ 9.292.434.369,83
5.1.11.79 Honorarios	\$ 6.190.380.611,63
5.1.11.13 Vigilancia y seguridad	\$ 4.865.471.680,16
5.1.11.15 Mantenimiento	\$ 2.238.555.340,00
5.1.11.18 Arrendamiento operativo	\$ 1.903.894.752,00
5.1.11.23 Comunicaciones y transporte	\$ 788.124.998,99
5.1.11.19 Viáticos y gastos de viaje	\$ 433.355.783,00
5.1.11.25 Seguros generales	\$ 540.593.388,00
5.1.11.49 Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	\$ 71.885.310,05
5.1.11.32 Diseños y estudios	\$ 159.764.359,00
5.1.11.17 Servicios públicos	\$ 101.655.150,00
5.1.11.22 Fotocopias	\$ 22.335.939,43
5.1.11.50 Procesamiento de información	\$ 2.975.000,00
5.1.11.14 Materiales y suministros	\$ 3.084.300,00
5.1.11.46 Combustibles y lubricantes	\$ 11.291.444,10
5.1.11.58 Videos	\$ 0,00
5.1.11.59 Licencias	\$ 0,00
5.1.11.61 Relaciones públicas	\$ 0,00

5.1.20 Impuestos, contribuciones y tasas; saldo de \$ 2.274.000,00 (Impuesto sobre vehículos automotores en su totalidad), de baja materialidad dentro del grupo.

5.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones; saldo de \$ 9.137.709.230,83, registrando una disminución de \$ -9.106.745.047,57 equivalente al -49,92%. La caída del grupo obedece principalmente a la Provisión de litigios y demandas, que baja -60,89%: esta cuenta se reevalúa cada corte según el estado y la probabilidad de fallo desfavorable de cada proceso judicial en curso, por lo que su saldo sube o baja de un periodo a otro sin que ello implique un cambio en la gestión de la entidad. La Amortización de intangibles, en cambio, más que se duplicó por la entrada en operación de nuevas licencias de software. Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
5.3.60 Depreciación de propiedades, planta y equipo	\$ 211.801.497,92
5.3.66 Amortización de activos intangibles	\$ 2.184.517.481,76
5.3.68 Provisión litigios y demandas	\$ 6.741.390.251,15

5.4 Transferencias y subvenciones; saldo de \$ 448.643.544.764,08, registrando un incremento de \$ 234.886.717.777,25 equivalente al 109,89% frente al mismo periodo de 2025 -- el gasto más que se duplicó. Corresponde en su totalidad a Otras transferencias (5.4.23), es decir, recursos girados a terceros para el desarrollo de proyectos de inversión de la entidad; el crecimiento refleja una mayor ejecución de esos giros durante el primer semestre de 2026 frente al mismo periodo de 2025.

5.7 Operaciones interinstitucionales; saldo de \$ 378.771.636.406,34, registrando un incremento de \$ 48.061.840.935,42 equivalente al 14,53%, correspondiente en su totalidad a operaciones de enlace -- recursos que la USPEC traslada o recibe de otras entidades del Gobierno en desarrollo de convenios interinstitucionales.

5.8 Otros gastos; saldo de \$ 2.823.390.447,04, registrando una disminución de \$ -26.717.526.055,74 equivalente al -90,44% frente al mismo periodo de 2025. Esta fuerte caída no refleja un cambio en la operación normal de la entidad: se explica casi en su totalidad porque en 2025 la subcuenta "Gastos diversos" incluía un valor atípico y no recurrente de \$ 29.297.332.198,32 por devolución de ingresos de vigencias anteriores, que en 2026 no volvió a presentarse. Al descontar ese hecho puntual, el comportamiento del resto del grupo es mucho más estable. Adicionalmente, dentro de Gastos diversos (5.8.90.12) se registran Sentencias por \$ 2.790.632.952,02, frente a apenas \$ 86.875.160,00 en 2025, por el reconocimiento de nuevas sentencias judiciales en contra de la entidad durante el periodo. Está conformada por:

SUBCUENTA	SALDO
5.8.02 Comisiones	\$ 97.527,00
5.8.04 Financieros (nueva frente al mismo periodo de 2025)	\$ 29.053.479,00
5.8.90 Gastos diversos	\$ 2.794.239.441,04

Detalle 5.8.90 -- Gastos diversos

SUBCUENTA	SALDO
5.8.90.12 Sentencias	\$ 2.790.632.952,02
5.8.90.90 Otros gastos diversos	\$ 3.606.489,02

Nota: en 2025 la subcuenta Multas y sanciones (5.8.90.25) registró \$ 156.491.000,00; en 2026 no presenta saldo. El detalle de "Otros gastos diversos" (5.8.90.90) es el siguiente:

SUBCUENTA	SALDO 30-jun-26
5.8.90.90.001 Otros gastos diversos	\$ 3.604.896,02
5.8.90.90.002 Ajuste de valores al mil	\$ 1.593,00

Para referencia, así se componía esta misma subcuenta al cierre de junio de 2025, donde se ve claramente el valor atípico ya mencionado:

SUBCUENTA	SALDO 30-jun-25
5.8.90.90.001 Otros gastos diversos	\$ 25.103,00
5.8.90.90.002 Ajuste de valores al mil	\$ 2.202,46
5.8.90.90.005 Devolución de ingresos diversos de la vigencia anterior	\$ 29.297.332.198,32

Como resultado del comportamiento de los ingresos y gastos reconocidos durante el periodo, la entidad presenta un excedente del ejercicio acumulado enero-junio 2026 de \$ 456.812.246.418,40, frente a \$ 496.314.850.320,14 en el mismo periodo de 2025 (disminución de \$ -39.502.603.901,74, equivalente al -7,96%).

3. CUENTAS DE ORDEN

3.1. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CÓD	DETALLE	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	\$3.033.439.975,00	\$7.644.547.656,00	\$2.061.562.104,00	26,97%
8.1.20,	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION Y CONFLICTOS	\$3.033.439.975,00	\$4.293.491.210,15	\$1.260.051.235,15	29,35%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	\$1.495.175.193,14	\$1.495.175.193,14	\$0,00	0,00%
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$1.373.748.376,63	\$1.373.748.376,63	\$0,00	0,00%
8.3.47	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	\$110.700.000,00	\$110.700.000,00	\$0,00	0,00%
8.3.61.	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	\$5.250.141,20	\$5.250.141,20	\$0,00	0,00%
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	\$5.476.675,31	\$5.476.675,31	\$0,00	0,00%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-\$4.528.615.168,14	-\$5.788.666.403,29	-\$1.260.051.235,15	21,77%
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-\$3.033.439.975,00	-\$4.293.491.210,15	-\$1.260.051.235,15	29,35%
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-\$1.495.175.193,14	-\$1.495.175.193,14	\$0,00	0,00%

A 30 de junio de 2026, los activos contingentes (cuenta 8.1) ascienden a \$ 3.033.439.975,00 (31-mar-26: \$ 4.303.457.665,15), correspondientes en su totalidad a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos. Las deudoras de control (cuenta 8.3) ascienden a \$ 1.495.175.193,14 (31-mar-26: \$ 1.495.175.193,14).

Los activos contingentes se refieren 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.

3.2. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓD	DETALLE	ene-jun 2026	ene-jun 2025	VAR	VAR %
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	\$944.255.255.538,00	\$1.064.112.773.046,00	\$119.857.517.508,00	26,97%
9.1.20,	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION Y CONFLICTOS	\$944.255.255.538,00	\$1.064.112.773.046,00	\$119.857.517.508,00	11,26%
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	\$21.800.000,00	\$21.800.000,00	\$0,00	0,00%
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	\$21.800.000,00	\$21.800.000,00	\$0,00	0,00%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (CR)	-\$944.277.055.538,00	-\$1.064.134.573.046,00	\$119.857.517.508,00	11,26%
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-\$944.255.255.538,00	-\$1.064.112.773.046,00	\$119.857.517.508,00	11,26%
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-\$21.800.000,00	-\$21.800.000,00	\$0,00	0,00%

A 30 de junio de 2026, los pasivos contingentes (cuenta 9.1) ascienden a \$ 944.255.255.538,00, registrando una disminución de \$ -609.275.051,00 equivalente al -0,06% frente al saldo reflejado a 31

de marzo de 2026, el cual ascendía a \$ 944.864.530.589,00. Las acreedoras de control (cuenta 9.3) ascienden a \$ 21.800.000,00 (31-mar-26: \$ 21.800.000,00).

Los pasivos contingentes corresponden a procesos jurídicos clasificados con probabilidad de pérdida media y baja, de acuerdo con el análisis del área jurídica y el soporte proporcionado a través de la plataforma EKOGUI. A diferencia de los pasivos tradicionales, su reconocimiento está condicionado a la ocurrencia (o no) de eventos futuros inciertos.

4. INDICADORES FINANCIEROS Y DIAGNÓSTICO GENERAL UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS 30 JUNIO 2026

1. CONTEXTO GENERAL

Con base en los Estados Financieros de la USPEC con corte a 30 de junio 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 y endeudamiento.

2. INDICADORES DE LIQUIDEZ

2.1. Capital de trabajo

Fórmula: Capital de Trabajo = Activo Corriente -- Pasivo Corriente

Datos: Activo corriente: \$ 1.709.397.247.088,57; Pasivo corriente: \$ 159.164.766.563,39

Resultado Capital de trabajo = \$ 1.550.232.480.525,18

La entidad presenta un capital de trabajo positivo, lo cual evidencia que la USPEC cuenta con recursos suficientes para atender sus obligaciones de corto plazo.

2.2. Razón corriente

Fórmula: Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente

Cálculo: \$ 1.709.397.247.088,57 / \$ 159.164.766.563,39

Resultado Razón corriente = 10,74 veces

Por cada peso (1) de obligación corriente, la entidad dispone de 10,74 en activos corrientes para respaldar sus compromisos de corto plazo.

2.3. Prueba ácida

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

Datos: Inventarios: \$ 1.122.439.537.023,93

Resultado Prueba ácida = 3,69 veces

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

3. INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO

3.1. Nivel de endeudamiento

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

Resultado Nivel de endeudamiento = 9,28%

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.

3.2. Solidez patrimonial

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

Datos: Patrimonio (restated, ver Nota 10): \$ 1.555.260.816.517,10

Resultado Solidez patrimonial = 90,72%

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

3.3. Concentración del pasivo corriente

Fórmula: Concentración del Pasivo Corriente = $(\text{Pasivo Corriente} / \text{Pasivo Total}) \times 100$

Resultado Concentración del pasivo corriente = 100,00%

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



JAIRO ENRIQUE SANCHEZ NIETO

Coordinador Grupo de Contabilidad

C.C. 79.393.704 -- TP: 91584-T