

ACTA DE PUBLICACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES

El suscrito Contador Público CARLOS ALBERTO BARBOSA MURCIA de la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP, en cumplimiento a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, Procede a publicar hoy veintiocho (28) de febrero de 2023, en el sitio WEB de la entidad (www.aunap.gov.co), los siguientes informes financieros y contables mensuales correspondientes a la 923272426 - U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP, con corte a 31 de diciembre de 2022 bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios en el patrimonio
- Notas a los Estados Financieros



CARLOS ALBERTO BARBOSA MURCIA
CONTADOR PÚBLICO
TP 230480-T

Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca (AUNAP) - Sede Central

Servicio al Ciudadano: atencionalciudadano@ aunap.gov.co
Calle 40A N° 13-09 Pisos 6 Edificio UGI - Teléfonos (57 1) 3770500
Bogotá, D.C., - Colombia
www.aunap.gov.co

EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PÚBLICO DE LA
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE
ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Situación Financiera de la U.A.E. - Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP con corte a 31 de diciembre de 2022, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación II y ésta se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones, Resolución 706 de 2016 y Resolución 182 de 19 de mayo de 2017, Resolución 425 de 2019, Resolución 167 de 2020 y Resolución 193 de 2020.

Que la Situación Financiera de la UAE - AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP con corte a 31 de diciembre de 2022, revela el total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Cuentas de Orden registrados en el libro mayor emitido por el SIIF Nación II.

Que la Situación Financiera de la UAE - AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP correspondiente al cuarto trimestre de 2022, se validó y transmitió por el CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACION PUBLICA – CHIP el 25 de febrero de 2023.

Dada en Bogotá D.C., a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2023.



NESTOR EDUARDO VELÁSQUEZ G.
DIRECTOR GENERAL (E)
C.C. 17.337.975



CARLOS ALBERTO BARBOSA M.
CONTADOR PÚBLICO
TP 230480-T

Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca (AUNAP) - Sede Central

(Cifras en pesos)

(Presentación a nivel de grupo bajo el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno - individual)

| Grupo | ACTIVO | Nota | Periodo Actual 31-dic-2022 \$ | Periodo Anterior 31-dic-2021 \$ | Grupo | PASIVO Y PATRIMONIO | Nota | Periodo Actual 31-dic-2022 \$ | Periodo Anterior 31-dic-2021 \$ |
|-------|-------------------------------------|------|-------------------------------------|---------------------------------------|-------|---|------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | ACTIVOS | | 27.888.047.103,49 | 29.042.494.307,66 | 2 | PASIVOS | | 3.652.722.732,92 | 4.975.970.470,78 |
| | ACTIVO CORRIENTE | | 8.445.799.300,51 | 9.135.792.140,24 | | PASIVO CORRIENTE | | 3.652.722.732,92 | 4.975.970.470,78 |
| 11 | Efectivo y equivalentes al efectivo | (5) | 155.034.785,48 | 225.824.787,95 | 24 | Cuentas por pagar | (21) | 1.928.711.613,45 | 3.438.150.813,89 |
| 13 | Cuentas por cobrar | (7) | 113.801.712,00 | 173.388.698,00 | 25 | Beneficios a los empleados | (22) | 1.225.973.665,07 | 1.323.271.808,89 |
| 19 | Otros activos | (16) | 8.176.962.803,03 | 8.736.578.654,29 | 27 | Provisiones | (23) | 162.058.187,40 | 24.851.836,00 |
| | | | | | 29 | Otros pasivos | (24) | 335.979.267,00 | 189.696.012,00 |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | 19.442.247.802,98 | 19.906.702.167,42 | | TOTAL PASIVO | | 3.652.722.732,92 | 4.975.970.470,78 |
| 16 | Propiedades, planta y equipo | (10) | 18.211.615.889,40 | 18.683.721.556,15 | 3 | PATRIMONIO | (27) | 24.235.324.370,57 | 24.066.523.836,88 |
| 19 | Otros activos | (14) | 1.230.631.913,58 | 1.222.980.611,27 | 31 | Patrimonio de las entidades de gobierno | | 24.235.324.370,57 | 24.066.523.836,88 |
| | TOTAL ACTIVO | | 27.888.047.103,49 | 29.042.494.307,66 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 27.888.047.103,49 | 29.042.494.307,66 |

| | | | | | | | | | |
|----|----------------------------------|------|--------------------|--------------------|----|------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | (26) | 0,00 | 0,00 | 9 | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | (25) | 0,00 | 0,00 |
| 81 | Activos contingentes | | 100.817.492,50 | 80.137.052,00 | 91 | Pasivos contingentes | | 39.764.292.113,68 | 37.985.613.389,82 |
| 83 | Deudoras de control | | 4.686.601.313,83 | 4.395.840.511,08 | 93 | Acreedoras de control | | 66.862.497,00 | 66.862.497,00 |
| 89 | Deudoras por contra (ct) | | (4.787.418.806,33) | (4.475.977.563,08) | 99 | Acreedoras por contra (db) | | (39.831.154.610,68) | (38.052.475.886,82) |



 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL (E)
 NESTOR EDUARDO VELASQUEZ GONZALEZ
 C.C.17.337.975



 FIRMA CONTADOR PUBLICO
 NOMBRE : CARLOS ALBERTO BARBOSA
 T.P. 230480-T - C.C. 17.423.549



 FIRMA SECRETARIO GENERAL
 NOMBRE: DANIEL ENRIQUE ARIZA HEREDIA
 C.C. 73.121.971



92272426-UAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUTORIDAD-AUNAP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos)



MINISTERIO DE AGRICULTURA Y
DESARROLLO RURAL

(Presentación a nivel de cuentas bajo el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno - individual)

| Cl. | ACTIVO | Nota | Periodo Actual 31-dic-2022 \$ | Periodo Anterior 31-dic-2021 \$ | Cl. | PASIVO Y PATRIMONIO | Nota | Periodo Actual 31-dic-2022 \$ | Periodo Anterior 31-dic-2021 \$ |
|------|---|------|-------------------------------------|---------------------------------------|------|--|------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | ACTIVOS | | 27.888.047.103,45 | 29.042.494.307,86 | 2 | PASIVOS | | 3.652.722.732,92 | 4.975.970.470,76 |
| | ACTIVO CORRIENTE | | 8.445.799.300,51 | 9.135.792.140,24 | | PASIVO CORRIENTE | | 3.652.722.732,92 | 4.975.970.470,78 |
| 11 | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | (5) | 155.034.785,48 | 226.824.787,95 | 24 | CUENTAS POR PAGAR | (21) | 1.928.711.613,45 | 3.438.150.813,89 |
| 1105 | Caja | | 155.034.785,48 | 226.824.787,95 | 2401 | Adquisición de bienes y servicios nacionales | | 1.627.395.308,50 | 2.916.365.724,98 |
| 1110 | Depósitos en instituciones financieras | | | | 2407 | Recursos a favor de terceros | | 3.764.592,00 | 4.569.478,00 |
| 13 | CUENTAS POR COBRAR | (7) | 113.801.712,00 | 173.388.895,00 | 2424 | Descuento de nomina | | 145.774.168,00 | 211.316.438,00 |
| 1311 | Contribuciones tasas e intereses no tributarios | | 94.520.029,00 | 112.537.071,00 | 2436 | Retención en la fuente e impuesto de timbre | | 147.837.028,95 | 305.953.571,91 |
| 1384 | Otras cuentas por cobrar | | 18.861.063,00 | 60.851.824,00 | | | | | |
| 19 | OTROS ACTIVOS | (16) | 8.176.962.803,03 | 8.736.578.654,29 | 25 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | (22) | 1.225.973.665,07 | 1.323.271.808,89 |
| 1905 | Bienes y servicios pagados por anticipado | | 384.026.359,49 | 536.062.017,99 | 2511 | Beneficios a los empleados a corto plazo | | 1.225.973.665,07 | 1.323.271.808,89 |
| 1906 | Avances y anticipos entregados | | 0,00 | 77.650.054,00 | | | | | |
| 1908 | Recursos entregados en administración | | 7.792.936.403,54 | 8.120.866.582,30 | 27 | PROVISIONES | (23) | 163.058.167,40 | 24.851.836,00 |
| | ACTIVO NO CORRIENTE | | 19.442.247.802,98 | 19.906.702.167,42 | 2701 | Litigos y demandas | | 163.058.167,40 | 24.851.836,00 |
| 16 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (10) | 18.211.615.889,40 | 18.683.721.556,15 | 28 | OTROS PASIVOS | (24) | 335.979.267,00 | 189.656.012,00 |
| 1605 | Terranos | | 363.153.975,00 | 363.153.975,00 | 2810 | Ingresos recibidos por anticipado | | 335.979.267,00 | 189.656.012,00 |
| 1610 | Bienes muebles | | 384.052.296,30 | 343.705.931,06 | | TOTAL PASIVO | | 3.652.722.732,92 | 4.975.970.470,78 |
| 1635 | Bienes muebles en bodega | | 33.099.737,68 | 37.084.977,70 | 3 | PATRIMONIO | (27) | 24.235.324.370,57 | 24.066.523.836,82 |
| 1637 | Propiedades, planta y equipo no explotados | | 10.015.003.604,08 | 9.835.428.448,03 | 31 | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | | 24.235.324.370,57 | 24.066.523.836,88 |
| 1640 | Edificaciones | | 3.993.893.400,00 | 3.993.888.400,00 | 3105 | Capital fiscal | | 12.713.010.477,86 | 11.339.744.853,86 |
| 1655 | Maquinaria y equipo | | 778.319.588,89 | 677.937.666,23 | 3109 | Resultados de ejercicios anteriores | | 11.448.168.778,74 | 13.222.560.291,72 |
| 1660 | Equipo médico y científico | | 1.092.891.611,95 | 1.068.955.106,49 | 3110 | Resultado del ejercicio | | 74.145.113,97 | 1495.901.268,70 |
| 1695 | Muebles, enseres y equipo de oficina | | 1.206.687.224,24 | 1.238.326.938,44 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | 27.888.047.103,49 | 29.042.494.307,86 |
| 1696 | Equipo de telecomunicaciones | | 4.835.434.24,48 | 4.270.105.451,48 | | | | | |
| 1697 | Equipo de procesamiento de datos | | | | | | | | |
| 1698 | Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr) | | (8.468.661.855,03) | (7.070.109.547,84) | 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | (26) | 0,00 | 0,00 |
| 19 | OTROS ACTIVOS | (14) | 1.296.631.913,68 | 1.223.889.611,27 | 81 | ACTIVOS CONTINGENTES | | 0,00 | 0,00 |
| 1970 | Activos intangibles | | 1.048.128.432,38 | 1.051.678.663,37 | 83 | DEUDORAS DE CONTROL | | 0,00 | 0,00 |
| 1975 | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | | (402.256.529,58) | (402.099.402,88) | 8315 | Bienes y derechos retirados | | 0,00 | 0,00 |
| 1992 | Activos biológicos al costo | (15) | 584.769.950,78 | 573.401.350,78 | 8321 | Bienes entregados a terceros | | 0,00 | 0,00 |
| | TOTAL ACTIVO | | 27.888.047.103,49 | 29.042.494.307,86 | 8330 | Otras cuentas deudoras de control | | 0,00 | 0,00 |
| 8 | CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | (26) | 0,00 | 0,00 | 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | 0,00 | 0,00 |
| 81 | ACTIVOS CONTINGENTES | | 100.817.492,50 | 80.137.052,00 | 8905 | Activos contingentes por contra (cr) | | 0,00 | 0,00 |
| 8190 | Otros activos contingentes | | 100.817.492,50 | 80.137.052,00 | 8915 | Deudoras de control por contra (cr) | | 0,00 | 0,00 |
| 83 | DEUDORAS DE CONTROL | | 4.666.601.313,83 | 4.395.840.511,08 | 99 | ACREEDORAS POR CONTRA (DB) | | 0,00 | 0,00 |
| 8315 | Bienes y derechos retirados | | 1.510.283.209,50 | 910.600.742,50 | 9905 | Pasivos contingentes por contra (db) | | 0,00 | 0,00 |
| 8321 | Bienes entregados a terceros | | 2.156.318,33 | 2.156.318,33 | 9915 | Acreedoras de control por contra (db) | | 0,00 | 0,00 |
| 8330 | Otras cuentas deudoras de control | | 474.180.974,33 | 698.744.514,33 | | | | | |
| 89 | DEUDORAS POR CONTRA (CR) | | (4.767.418.806,33) | (4.475.977.563,08) | | | | | |
| 8905 | Activos contingentes por contra (cr) | | (100.817.492,50) | (80.137.052,00) | | | | | |
| 8915 | Deudoras de control por contra (cr) | | (4.886.601.313,83) | (4.395.840.511,08) | | | | | |

(Firma)
REPRESENTANTE LEGAL (E)
NESTOR EDUARDO VELASQUEZ GONZALEZ
 C.C. 17.337.975

(Firma)
PRO-COMPTADOR PUBLICO
NOMBRE: CARLOS ALBERTO BARRERA
 T.P. 230480-T - C.C. 17.423.549

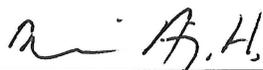
*Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca (AUNAP)
 Servicio al Ciudadano: apec@autoridadnacional.gov.co
 Calle 40A N° 13-69 Pisos 6 Edificio UGI - Teléfono: (57 1) 3770500
 Bogotá, D.C. - Colombia
 WWW.AUNAP.GOV.CO

FIRMA SECRETARIO GENERAL
 NOMBRE: DANIEL ENRIQUE ARIZA HEREDIA
 C.C. 73.121.971

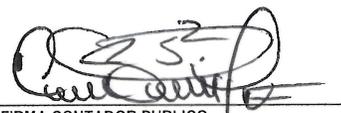
| Cta. | Concepto | Nota | Período Actual 31-dic-2022 \$ | Período Anterior 31-dic-2021 \$ |
|------|--|--------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| | INGRESOS OPERACIONALES | (28) | 63.753.063.002,94 | 73.073.212.782,64 |
| 41 | INGRESOS FISCALES | | 5.851.999.958,44 | 6.103.477.098,00 |
| 4110 | No tributarios | | 5.851.999.958,44 | 6.103.477.098,00 |
| 42 | VENTA DE BIENES | | 49.815.012,00 | 48.709.472,00 |
| 4201 | Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | | 49.815.012,00 | 48.709.472,00 |
| 47 | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | | 57.851.248.032,50 | 66.921.026.212,64 |
| 4705 | Fondos recibidos | | 56.716.179.792,50 | 65.783.174.624,64 |
| 4722 | Operaciones sin flujo de efectivo | | 1.135.068.240,00 | 1.137.851.588,00 |
| | GASTOS OPERACIONALES | | 63.748.916.228,94 | 74.076.144.980,37 |
| 51 | DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | (29) | 61.485.141.044,38 | 71.402.101.637,68 |
| 5101 | Sueldos y salarios | | 6.775.700.321,81 | 6.448.972.846,11 |
| 5103 | Contribuciones efectivas | | 1.699.768.386,00 | 1.653.106.988,00 |
| 5104 | Aportes sobre la nómina | | 339.150.800,00 | 329.271.700,00 |
| 5107 | Prestaciones sociales | | 2.439.164.332,37 | 2.279.366.017,31 |
| 5108 | Gastos de personal diversos | | 246.952.298,34 | 57.396.460,86 |
| 5111 | Generales | | 49.822.499.849,23 | 60.422.887.790,40 |
| 5120 | Impuestos, contribuciones y tasas | | 161.905.056,63 | 211.099.835,00 |
| 53 | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | | 1.943.498.158,95 | 2.022.794.879,56 |
| 5351 | Deterioro de propiedades, planta y equipo | | 11.680.199,76 | 0,00 |
| 5360 | Depreciación de propiedades, planta y equipo | | 1.577.056.984,60 | 1.638.355.460,55 |
| 5366 | Amortización de activos intangibles | | 217.554.623,19 | 384.439.419,01 |
| 5368 | Provisión litigios y demandas | | 137.206.351,40 | 0,00 |
| 54 | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | | 162.157.166,00 | 0,00 |
| 5423 | Otras transferencias | | 162.157.166,00 | 0,00 |
| 57 | OPERACIONES INTERSTITUCIONALES | | 158.119.859,61 | 651.248.463,13 |
| 5720 | Operaciones de enlace | | 158.119.859,61 | 651.248.463,13 |
| | EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL | | 4.146.774,00 | (1.002.932.197,73) |
| | INGRESOS NO OPERACIONALES | (28) | 1.391.657.959,52 | 1.639.205.409,92 |
| 48 | OTROS INGRESOS | | 1.391.657.959,52 | 1.639.205.409,92 |
| 4802 | Financieros | | 10.777.033,07 | 12.577.735,92 |
| 4808 | Ingresos diversos | | 54.831.970,45 | 492.528.474,00 |
| 4823 | Ganancias por actualización de activos biológicos | | 1.326.048.956,00 | 1.134.099.200,00 |
| | GASTOS NO OPERACIONALES | (29) | 1.321.659.619,55 | 1.132.074.500,89 |
| 58 | OTROS GASTOS | | 1.321.659.619,55 | 1.132.074.500,89 |
| 5802 | Comisiones | | 178.145,00 | 984.501,00 |
| 5820 | Pérdidas por actualización de activos biológicos | | 1.304.683.956,00 | 1.104.648.724,89 |
| 5804 | Financieros | | 4.233.500,55 | 0,00 |
| 5890 | Gastos diversos | | 38.888,00 | 23.491.276,00 |
| 5893 | Devoluciones y descuentos ingresos fiscales | | 12.525.130,00 | 1.950.000,00 |
| 5894 | Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes | | 0,00 | 999.999,00 |
| | EXCEDENTE NO OPERACIONAL | | 69.998.339,97 | 507.130.909,03 |
| | EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | | 74.145.113,97 | (495.801.288,70) |



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL (E)
NESTOR EDUARDO VELASQUEZ GONZALEZ
C.C.17.337.975



FIRMA SECRETARIO GENERAL
NOMBRE: DANIEL ENRIQUE ARIZA HEREDIA
C.C. 73.121.971



FIRMA CONTADOR PUBLICO
NOMBRE : CARLOS ALBERTO BARBOSA
T.P. 230480-T - C.C. 17.423.549



923272426-JAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUTORIDAD-AUNAP
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por Cuentas)



SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
 VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2021
 SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

24.066.523.836,88
 168.800.533,69
 24.235.324.370,57

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

| | Periodo Actual 31-dic-2022 | Periodo Anterior 31-dic-2021 | Variaciones \$ | Variaciones % |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|------------------|
| INCREMENTOS | | | | |
| Resultados de ejercicios anteriores | 24.161.179.256,60 | 24.562.325.125,58 | -401.145.868,98 | -2% |
| Capital fiscal | 11.448.168.778,74 | 13.222.580.291,72 | -1.774.411.512,98 | -13% |
| | 12.713.010.477,86 | 11.339.744.833,86 | 1.373.265.644,00 | 12% |
| DISMINUCIONES | | | | |
| Resultado del ejercicio | 74.145.113,97 | (495.801.288,70) | 569.946.402,67 | -115% |
| | 74.145.113,97 | (495.801.288,70) | 569.946.402,67 | -115% |
| PARTIDAS SIN VARIACIÓN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0% |


 FIRMA REPRESENTANTE LEGAL (E)
 NESTOR EDUARDO VELASQUEZ GONZALEZ
 C.C. 17.337.975


 FIRMA CONTADOR PUBLICO
 NOMBRE: CARLOS ALBERTO BARBOSA
 T.P. 230480-T - C.C. 17.423.549


 FIRMA SECRETARIO GENERAL
 NOMBRE: DANIEL ENRIQUE ARIZA HEREDIA
 C.C. 73.121.971

"Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca (AUNAP)"
 Servicio al Ciudadano: atencionalciudadano@aunap.gov.co
 Calle 40A N° 13-09 Pisos 6 Edificio UGI - Teléfonos (57 1) 3770500
 Bogotá, D.C., - Colombia
www.aunap.gov.co

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
 PARA LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
 (En pesos colombianos, excepto cuando se indique lo contrario)**

A continuación, se presenta la propuesta del desarrollo de las notas:

| | |
|---|----|
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE..... | 5 |
| 1.1. Identificación y funciones | 5 |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones | 6 |
| 1.3 Base normativa y periodo cubierto | 7 |
| 1.4. Forma de organización y/o cobertura | 9 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS | 10 |
| 2.1 Bases de medición | 10 |
| 2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad | 10 |
| 2.3 Tratamiento de la moneda extranjera..... | 10 |
| 2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable | 10 |
| 2.5 Otros aspectos | 11 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE | 11 |
| ERRORES CONTABLES | 11 |
| 3.1 Juicios, estimaciones y supuestos..... | 11 |
| 3.2 Correcciones contables..... | 11 |
| 3.3 Riesgos asociados a Instrumentos financieros | 12 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES..... | 12 |
| 4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo | 12 |
| 4.2 Cuentas por cobrar | 13 |
| 4.3. Propiedades, planta y equipo | 13 |
| 4.4 Activos intangibles | 14 |
| 4.5 Otros derechos y garantías | 15 |
| 4.6 Activos biológicos | 16 |
| 4.7 Cuentas por pagar..... | 17 |
| 4.8 Beneficios a los empleados..... | 17 |
| 4.9 Provisiones y/o Pasivos Contingentes | 18 |
| 4.10 Ingresos de transacciones sin contraprestación..... | 19 |
| 4.11 Ingresos de transacciones con Contraprestación | 19 |
| 4.12 Gastos e inversión social pública | 20 |

| | |
|--|----|
| NOTA 5 – GRUPO 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 21 |
| 5.1 Composición | 21 |
| 5.2 Depósitos en instituciones financieras | 21 |
| NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 22 |
| NOTA 7. GRUPO 13. CUENTAS POR COBRAR..... | 22 |
| 7.1 Composición | 22 |
| 7.2 Cuenta 1311 – Contribuciones Tasas e Ingresos No tributarios..... | 23 |
| NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 24 |
| NOTA 9. INVENTARIOS (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 24 |
| NOTA 10. GRUPO 16. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 24 |
| 10.1 Cuenta 1605 – Terrenos..... | 25 |
| 10.2 Cuenta 1610 – Semovientes y Plantas..... | 26 |
| 10.3 Cuenta 1635 – Bienes muebles en bodega..... | 27 |
| 10.4 Cuenta 1637 – Propiedades, Planta y equipo no explotados..... | 27 |
| 10.5 Cuenta 1640 – Edificaciones | 28 |
| 10.6 Cuenta 1655 – Maquinaria y equipo | 30 |
| 10.7 Cuenta 1660 – Equipo médico y científico | 31 |
| 10.8 Cuenta 1665 – Muebles, Enseres y Equipos de oficina | 32 |
| 10.9 Cuenta 1670 – Equipos de Computación y Comunicación | 32 |
| 10.10 Cuenta 1675 – Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación | 33 |
| 10.11 Cuenta 1685 – Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr) | 34 |
| NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 35 |
| NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA PARA LA AUNAP)..... | 35 |
| NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP)..... | 35 |
| NOTA 14. GRUPO 19. ACTIVOS INTANGIBLES..... | 35 |
| 14.1 Composición Cuenta 1970 –Activos Intangibles..... | 35 |
| 14.2 Detalle de saldos y movimientos Amortización acumulada de activos intangibles | 36 |
| NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS..... | 37 |
| 15.1 Composición | 37 |
| NOTA 16. GRUPO 19. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS..... | 38 |
| 16.1 Cuenta 1905 – Otros Activos | 38 |
| 16.3 Cuenta 1906 - Avances y anticipos entregados (No aplica para este periodo)..... | 39 |
| 16.4 Cuenta 1908 – Recursos entregados en administración | 39 |
| NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 40 |

| | |
|--|----|
| NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 40 |
| NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 40 |
| PASIVOS | 40 |
| NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA PARA LA AUNAP)..... | 40 |
| NOTA 21. GRUPO 24. CUENTAS POR PAGAR..... | 40 |
| 21.1 Composición | 40 |
| 21.2 Cuenta 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales | 41 |
| 21.3 Cuenta 2407 – Recursos a Favor de Terceros (no aplica para este periodo). | 41 |
| 21.4 Cuenta 2424 – Descuentos de Nómina | 42 |
| 21.5 Cuenta 2436 – Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre | 42 |
| 21.7 Cuenta 2490 – Otras Cuentas por Pagar..... | 43 |
| NOTA 22. GRUPO 25. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS..... | 43 |
| 22.1 Cuenta 2511 – Beneficios a los empleados a corto plazo..... | 44 |
| NOTA 23. GRUPO 27. PROVISIONES | 44 |
| 23.1 Cuenta 2701 – Litigios y demandas | 44 |
| NOTA 24. GRUPO 29. OTROS PASIVOS | 45 |
| 24.1 Composición | 45 |
| 24.2 Desglose | 46 |
| NOTA 25. GRUPO 8 Y 9. ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES..... | 47 |
| 25.1 Grupo 8. Cuenta de orden deudoras | 47 |
| 25.1.1 Cuenta 8190 – Otros activos contingentes..... | 48 |
| 25.1.2 Deudoras de control | 48 |
| 25.1.3 Cuenta 8315 – Bienes y derechos retirados | 49 |
| 25.1.4 Cuenta 8347 – Bienes entregados a terceros..... | 50 |
| 25.1.5 Cuenta 8361 – Responsabilidades en proceso | 51 |
| 25.1.6 Cuenta 8390 – Otras cuentas deudoras de control..... | 51 |
| 25.2 Grupo 9. Cuenta De Orden Acreedoras..... | 51 |
| 25.2.1 Cuenta 9120 – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos..... | 51 |
| 25.2.2 Cuenta 9306 – Bienes recibidos en custodia | 52 |
| NOTA 26. GRUPO 8 y 9 CUENTAS DE ORDEN | 53 |
| 26.1 Cuenta 83 – Cuentas de orden deudoras | 53 |
| 26.2 Cuenta 91 – Cuentas de orden acreedoras | 53 |
| NOTA 27. GRUPO 3. PATRIMONIO | 53 |
| NOTA 28. GRUPO 4. INGRESOS..... | 54 |

| | |
|---|----|
| 28.1 Composición | 54 |
| 28.2 Cuenta 41 y 47 – Ingresos de transacciones sin contraprestación | 54 |
| 28.2.1 Cuenta 4110 – Ingresos Fiscales | 54 |
| 28.2.2 Cuenta 47 – Operaciones Interinstitucionales..... | 55 |
| 28.3 Cuenta 42 y 48 – Ingresos de transacciones con contraprestación | 56 |
| 28.3.1 Cuenta 4201 – Venta de bienes..... | 56 |
| 28.4 Cuenta 48 – Otros Ingresos..... | 56 |
| NOTA 29. GRUPO 5. GASTOS | 57 |
| 29.1 Composición | 57 |
| 29.2 Cuenta 51 – De administración y operación..... | 57 |
| 29.2.1 Cuenta 5101 – Sueldos y salarios..... | 58 |
| 29.2.2 Cuenta 5103 – Contribuciones efectivas | 58 |
| 29.2.3 Cuenta 5104 – Aportes sobre la nómina | 59 |
| 29.2.4 Cuenta 5107 – Prestaciones Sociales..... | 59 |
| 29.2.5 Cuenta 5108 – Gastos de personal diversos..... | 59 |
| 29.2.6 Cuenta 5111 – Generales..... | 59 |
| 29.2.7 Cuenta 5120 – Impuestos, contribuciones y tasas. | 60 |
| 29.3 Cuenta 53 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 60 |
| 29.4 Cuenta 54 – Transferencias y subvenciones..... | 61 |
| 29.5 Cuenta 57 – Operacionales interinstitucionales..... | 61 |
| 29.6 Cuenta 58 – Otros gastos..... | 61 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA PARA LA AUNAP)..... | 62 |
| NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 62 |
| NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA PARA LA AUNAP). | 62 |
| NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA PARA LA AUNAP) | 62 |
| NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA PARA LA AUNAP). | 62 |
| NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA PARA LA AUNAP). | 62 |
| NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (NO APLICA PARA LA AUNAP)..... | 62 |
| NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (NO APLICA PARA LA AUNAP)... | 62 |

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP, es un Establecimiento Público, descentralizado de la rama ejecutiva del orden Nacional, de carácter técnico y especializado, con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuestal, con patrimonio propio, adscrito al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.

El Gobierno Nacional con el fin de contribuir al fortalecimiento institucional del sector agropecuario y desarrollo rural, mediante la escisión de alguna de las funciones del INCODER expidió el Decreto 4181 de 2011, "Por el cual se escinden unas funciones del Instituto Colombiano de Desarrollo Rural INCODER y del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, y se crea la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP.", para adelantar procesos de planificación, investigación, ordenamiento, regulación, registro, información, inspección y vigilancia, dentro de una política de fomento y desarrollo sostenible de autoridad acuícola y pesquera de Colombia.

La Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP, con sede principal en la ciudad de Bogotá, D.C en la Calle 40 A No. 13-09 piso 6, 14 y 15, ejerce la autoridad pesquera y acuícola dentro del territorio nacional, evidenciando el desarrollo de instrumentos, estrategias y políticas eficientes que han contribuido al progreso y desarrollo del sector, reflejando mejores condiciones de vida de la población dedicada a esta actividad, nivel de productividad sostenible y competitividad.

▣ Funciones Generales.

Para el cumplimiento de su objeto, la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca -AUNAP, ejercerá las siguientes funciones generales:

1. Ejecutar la política pesquera y de la acuicultura que señale el Gobierno nacional a través del Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural.
2. Contribuir con la formulación de la política pesquera y de la acuicultura, y aportar los insumos para la planificación sectorial, la competitividad y la sostenibilidad ambiental del sector.
3. Promover, coordinar y apoyar las investigaciones sobre los recursos pesqueros y los sistemas de producción acuícola.
4. Realizar el ordenamiento, la administración, el control y la regulación para el aprovechamiento y desarrollo sostenible de los recursos pesqueros y de la acuicultura en el territorio nacional.
5. Articular su gestión con los sistemas y programas relacionados con el sector pesquero y de la acuicultura, a escala nacional e internacional.
6. Realizar alianzas estratégicas con entidades públicas, universidades, gremios y otras organizaciones privadas, nacionales e internacionales, para consolidar el fomento, la investigación, la gestión del conocimiento e información de la pesca y de la acuicultura.

7. Diseñar y administrar un sistema de información pesquero y de la acuicultura nacional como soporte de la administración, manejo y control de las actividades propias de la institución.
8. Establecer los requisitos para el otorgamiento de permisos y autorizaciones para el ejercicio de las actividades pesqueras y acuícolas, así como los trámites necesarios.
9. Autorizar las importaciones o exportaciones de bienes y productos relacionados con la actividad pesquera y de acuicultura.
10. Fijar y recaudar el monto de las tasas y derechos, multas que deben cobrarse por concepto de las autorizaciones para el ejercicio de las actividades pesqueras y de acuicultura.
11. Adelantar las investigaciones administrativas sobre las conductas violatorias de las disposiciones establecidas en el Estatuto General de Pesca o normas que lo sustituyan o adicionen, e imponer las sanciones a que hubiere lugar, conforme con la normativa vigente.
12. Realizar las actuaciones administrativas conducentes al ejercicio de la autoridad nacional de pesca y acuicultura, en desarrollo de su facultad de inspección, vigilancia y control de la actividad pesquera y de la acuicultura.
13. Establecer mecanismos de control y vigilancia para el cumplimiento de las normas que regulan las actividades de pesca y de la acuicultura en el territorio nacional en coordinación con la Armada Nacional, la Dirección General Marítima, la Policía Nacional, la Unidad Administrativa Especial Parques Nacionales Naturales de Colombia, las Corporaciones Autónomas Regionales y de Desarrollo Sostenible, entre otras autoridades, dentro de sus respectivas competencias.
14. Coordinar con el Instituto Colombiano de Desarrollo Rural -INCODER, la definición de los programas para la implementación de la política de desarrollo rural para las comunidades de pescadores artesanales y acuicultores, con especial atención de la población vulnerable.
15. Establecer mecanismos de fomento y desarrollo productivo para las actividades pesqueras y de la acuicultura,
16. Promover ante las autoridades competentes los programas de desarrollo social y económico para los pequeños productores del sector pesquero y acuícola.
17. Representar al Gobierno Nacional y al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural en las misiones y encargos frente a encuentros y organismos internacionales que se relacionen con el objeto propio del Instituto.
18. Realizar la planeación prospectiva de la actividad de pesca y acuicultura a fin de lograr el aprovechamiento adecuado y sostenible de estas actividades.
19. Publicar y divulgar la información técnica generada por la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca -AUNAP, en especial la relacionada con la planificación, regulación, fomento, comercialización, control y vigilancia de la actividad de acuicultura y pesca, así como los protocolos de producción, mercadeo, almacenamiento.
20. Las demás que le señale la ley o le sean asignadas y que por su naturaleza le correspondan.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1 Aplicación del marco normativo para entidades de gobierno

Los Estados Financieros comparativos de la entidad al 31 de diciembre de 2022 y 2021, han sido preparados de acuerdo con el marco normativo contable para entidades de gobierno, reglamentado por la CGN en las Resoluciones 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos, para las Entidades de Gobierno.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los Informes Financieros y Contables, la AUNAP dio aplicación a las normas y procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registros oficiales en los libros de contabilidad, siendo generados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, como única fuente de información válida para todos los efectos.

1.2.2 Limitaciones

En la AUNAP existen limitaciones que inciden en el normal desarrollo del proceso contable.

El Sistema de Información Financiera SIIF Nación II en la actualidad no ha culminado el desarrollo de los negocios de nómina y activos fijos, por lo tanto, la AUNAP cuenta con el software **QUICK DATA ERP** como sistema auxiliar del proceso contable, garantizando confiabilidad y oportunidad en la información correspondiente de las cuentas contables que afecta la propiedad planta y equipo, cargos diferidos, activos intangibles y nómina.

Teniendo en cuenta el cierre contable con corte a 31 de diciembre de 2022 establecido en el instructivo 002 del 01 de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación para el día 11 de febrero de 2023, la entidad solicitó prórroga hasta el día 26 de febrero de 2023 para el registro de los comprobantes contables pendientes en el SIIF NACIÓN con el fin de culminar el cierre satisfactoriamente.

Lo anterior, a razón de la contingencia que afrontamos actualmente tras un ataque cibernético a la plataforma tecnológica desde el pasado 24 de diciembre de 2022 y que a pesar de todos los esfuerzos y acciones desplegadas por el equipo de trabajo, no ha sido posible restablecer y dar continuidad a todos los aplicativos y sistemas de la AUNAP, particularmente al software contable QUICK DATA ERP con el que se trabaja para llevar a cabo la contabilización y registro de nómina y Propiedad, Planta y Equipo.

La Contaduría General de la Nación a través de la Resolución **038 del 15 de febrero de 2023**, autoriza la prórroga en la entidad con el fin de poder culminar con el cierre contable de la misma, a su vez plazo para el reporte de la información en el CHIP correspondiente al periodo octubre - diciembre de 2022.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

1.3.1 Base normativa

Los informes financieros y contables de la AUNAP han sido preparados de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, que incorporó el Marco

Normativo para Entidades de Gobierno, que toma como referencia principal las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Igualmente, el Catálogo General de Cuentas, los conceptos expedidos por la Contaduría General de la Nación y la normatividad aplicable al sector gobierno.

Para aquellas transacciones que no se encuentren cubiertas en el marco Normativo para Entidades de Gobierno, la AUNAP solicita concepto a la Contaduría General de la Nación, con el fin de contar con una presentación fiel y razonable de las operaciones en los estados financieros.

La AUNAP realizó la actualización del Manual de Políticas Contables para la vigencia 2020, cuyo objetivo fue definir las políticas que en materia se aplican y tienen en cuenta en el desarrollo del proceso de gestión financiera, para que, todas las operaciones financieras realizadas al interior de la entidad sean registradas de manera homogénea, con el fin de suministrar información financiera, confiable y oportuna, para generar y difundir la información contable necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la gestión pública, control público, divulgación y cultura del autocontrol.

Lo anterior en concordancia con el Marco normativo para Entidades de Gobierno en cumplimiento a la Resolución No. 533 de 2015 de la CGN modificada por la Resolución 425 de 2019 "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno" y modificada por la Resolución 167 de 2020 "*Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno*".

Con el fin de que la información financiera generada por la Entidad, cumpla con las características cualitativas previstas en los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública, realiza las actividades de control interno para gestionar el riesgo contable, establecidas en la Resolución No. 193 de 2016 "*Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación de control interno contable*".

1.3.2 Preparación y presentación de Estados Financieros

La AUNAP en concordancia con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, presenta un juego completo de estados financieros mensuales, expresados en pesos colombianos, con corte al mes de diciembre de 2022, que comprende:

- El estado de situación financiera.
- El estado de resultado.
- El estado de cambios en el patrimonio.
- El estado de flujo de efectivo
- Notas a los Estados Financieros que incluyen una descripción del marco contable basado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, un resumen de las políticas contables más significativas, detalle de la información presentada en los estados financieros, revelaciones de información no financiera, entre otros.

El Estado de situación financiera de la AUNAP, se presenta agrupado en: activo corriente, no corriente, pasivo corriente, pasivo no corriente, y patrimonio.

El Estado de resultado, se presenta teniendo en cuenta el tipo de ingresos y la naturaleza de los gastos.

1.3.3 Publicación de los Estados Financieros:

En cumplimiento del numeral 37, del Artículo 38 de la Ley 1952 de 2019, y el Numeral 3.3., del Artículo 1, de la Resolución No.182 de 19 de mayo de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017 de la Contaduría General de la Nación, por medio de la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, La AUNAP publicó en la página web de la entidad, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las notas más representativas del mes de diciembre de 2022. Dichos informes fueron certificados e incluyen la información contable de la entidad.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La forma de organización del proceso contable en la Entidad, se fundamenta en su calidad de entidad pública perteneciente al Presupuesto General de la Nación, utilizando el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación), el cual mediante ciclos de negocios, registra las operaciones transaccionales derivadas de la ejecución presupuestal y toda la información relacionada con su actividad estatal, haciendo uso de los módulos que contienen las funcionalidades, que permite seguir ordenadamente desde la identificación, clasificación, reconocimiento y registro de los hechos económicos, hasta la preparación y presentación de los estados financieros.

Lo anterior en concordancia con el artículo 2.9.1.1.5 del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 *"(...) obligatoriedad de utilización del Sistema. Las entidades y órganos ejecutores del Presupuesto General de la Nación, las Direcciones Generales del Presupuesto Público Nacional y de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, o quienes hagan sus veces, deberán efectuar y registrar en el SIIF Nación las operaciones y la información asociada con su área de negocio (...)"*.

Adicionalmente, la Entidad cuenta con el aplicativo de detalle que permite recopilar la información de los recursos físicos y de nómina como lo es el QUICK DATA ERP.

Cabe resaltar que la Entidad apoya su proceso contable con la información proveniente del aplicativo EKOGUI de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica; el cual permite el registro y control de los procesos judiciales instaurados por o en contra de la AUNAP.

La totalidad de los hechos económicos se encuentran respaldados en los documentos soportes idóneos susceptibles de verificación y comprobación. Estos se clasifican, organizan y archivan de acuerdo con las tablas de retención documental establecidas para tal efecto.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

La AUNAP lleva a cabo el proceso contable, procurando que la información generada refleje razonablemente la realidad financiera de la Entidad, la cual debe cumplir con las características cualitativas fundamentales y de mejora, que determina el marco conceptual del marco normativo para las Entidades de Gobierno.

Para el reconocimiento, medición, revelación, preparación y presentación de la Situación Financiera, la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca AUNAP, aplica las normas, procedimientos y políticas contables definidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, con el propósito de garantizar la relevancia, presentación, verificación, comprensión y comparación de la información financiera, emitida por la Contaduría General de la Nación.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1 Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos redondeados a la unidad de un peso (COP \$00,00) más cercana, excepto cuando se indique lo contrario.

2.2.2 Materialidad

La AUNAP presenta sus Informes Contables, teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta en que para el reconocimiento de un hecho económico prima su esencia sobre la forma legal, puesto que pueden existir normas legales que disientan de los principios contables establecidos por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno.

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera en el momento en que se presente, serán inicialmente reconocidas por la Entidad en la respectiva moneda funcional al tipo de cambio vigente de la fecha en que se realiza la transacción. Al final de cada período, las partidas monetarias denominadas en moneda extranjera son convertidas a las tasas de cambio vigentes en la fecha de cierre y las variaciones presentadas en la conversión son reconocidas en el resultado financiero, neto, bien se trate de ingreso o gasto, operaciones que no son muy recurrentes en la Entidad.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Durante la elaboración y preparación de los Estados Financieros de la entidad al corte del 31 de diciembre de 2022, no se realizaron ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5 Otros aspectos

No existieron al corte del 31 de diciembre de 2022, otros aspectos que se pudieran considerar importante destacar en relación con las bases de medición y presentación de los Estados Financieros.

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

Conforme a las políticas contables aplicadas, fue necesario hacer juicios, estimaciones y supuestos para algunas cuentas por parte de la administración, éstas se basaron en la experiencia histórica y otros factores relevantes. Las principales estimaciones utilizadas para cuantificar la propiedad, planta y equipo se refieren a la vida útil, valor residual y deterioro de los bienes muebles e inmuebles, tiempo de amortización de los intangibles y para los activos corrientes, el tiempo de recuperación de las cuentas por cobrar de difícil recaudo; con relación al pasivo estimado por las demandas en contra de la Entidad, el valor presente de la obligación se determina teniendo en cuenta la estimación del importe futuro de la obligación de acuerdo con el IPC.

3.1 Juicios, estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de la AUNAP requiere la realización de juicios y estimaciones para la cuantificación de algunos activos, pasivos, ingresos y gastos, dichas estimaciones se han llevado a cabo en función de la utilización de técnicas o metodologías apropiadas y en juicios basados en la mejor información fiable disponible sobre los hechos analizados en la fecha de preparación de los estados financieros de la Entidad, la cual puede dar lugar a modificaciones futuras en virtud de posibles situaciones que puedan ocurrir y que obligarían a su reconocimiento en forma prospectiva, lo cual se trataría como un cambio en una estimación contable, de conformidad con lo establecido en la política denominada Cambios en política contable y una estimación contable, Corrección de errores de periodos anteriores del Manual de Políticas Contables de la AUNAP.

Algunas de las estimaciones realizadas se refieren a:

- La vida útil de la propiedad, planta y equipo e intangibles.
- Las variables usadas en la evaluación y determinación del deterioro de valor de algunos activos.
- La probabilidad de ocurrencia y demás variables que determinan el monto a reconocer como provisiones relacionadas con litigios y demandas a favor o en contra de la Entidad.

3.2 Correcciones contables

Cuando la AUNAP efectúe una corrección de errores de periodos anteriores, revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza del error de periodos anteriores.

- b) El valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible.
- c) El valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información.
- d) Una justificación de las razones por las cuales no se realizará una re-expresión retroactiva por efecto de la corrección del error

3.3 Riesgos asociados a Instrumentos financieros

La entidad deberá revelar información acerca de del cumplimiento de las políticas de gestión del riesgo según párrafo 49 del anexo Resolución 425 de 2019 “Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las Entidades de Gobierno”.

Igualmente debe describir los objetivos y políticas concernientes a la gestión de los riesgos financieros, incluyendo también su política de cobertura, desglosada para cada uno de los tipos principales de transacciones previstas para los que se utilicen coberturas contables.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para todos los períodos presentados, de las cuales se presentan de manera resumida las de mayor relevancia, acordes a los márgenes de materialidad dentro de la estructura financiera, siendo las de mayor impacto las siguientes:

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Intangibles
- Otros derechos y garantías
- Activos Biológicos
- Cuentas por pagar
- Beneficios a los empleados
- Provisiones y/o Pasivos contingentes
- Ingresos Con Contraprestación
- Ingresos Sin Contraprestación
- Gastos e inversión social pública

4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Agrupan y registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta la AUNAP y puede utilizarse para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar los saldos en Caja, en los depósitos en Bancos y otras entidades financieras, en los contratos fiduciarios, los recursos entregados en administración no conformarán parte del equivalente de efectivo en atención a las restricciones legales.

La entidad reconocerá como activo financiero los recaudos que realice por recursos propios y que están administrados por el Sistema de Cuenta Única Nacional según disposiciones legales

a través de la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

La AUNAP medirá el efectivo y equivalente de efectivo al costo de la operación los componentes de efectivo y sus equivalentes no tendrán modificación de valor teniendo en cuenta la inmediatez del recurso y su disponibilidad.

4.2 Cuentas por cobrar

Se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable (acuerdos de pago), a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, las multas y sanciones por infracción al Estatuto General de Pesca.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo y su medición inicial es por el valor de la transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial las cuentas por cobrar se mantendrán por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. Para el efecto, al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro.

Para las transacciones sin contraprestación, que incluyan multas y sanciones por infracción al Estatuto General de Pesca no se aplicara deterioro.

4.3. Propiedades, planta y equipo

Los bienes clasificados como una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán como activo si, y sólo si: es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos o un potencial de servicio futuros asociados con el activo; y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

La entidad reconocerá como partida de propiedad Planta y Equipo los: a) los activos tangibles (Bienes Muebles e Inmuebles) empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento siempre y cuando no cumplan requerimiento para ser clasificado como propiedades de inversión.

Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo; los costos de preparación del lugar para su ubicación física; los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior; los costos de instalación y montaje; los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (las muestras producidas mientras se prueba el equipo); los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. Los descuentos o rebajas del precio o costo de adquisición se reconocerán como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, el modelo de costo de un elemento de propiedades, planta y equipo este se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

La entidad aplicará método de depreciación lineal a todos los bienes clasificados como propiedad Planta y Equipo según la siguiente Tabla:

| AÑOS DE VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS | NIVEL CENTRAL |
|---|---------------|
| Edificaciones | 50 |
| Maquinaria y Equipo | 15 |
| Equipo médico y científico | 10 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 10 |
| Equipos de comunicación y accesorios | 5 |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 10 |
| Equipo de Comedor, cocina, despensa y hotelería | 10 |
| Equipo de Computación y accesorios | 5 |

Baja en cuentas

La AUNAP dará de baja en cuenta los bienes inservibles que sean reportados por las Direcciones Técnicas Regionales, Estaciones Piscícolas, Sede Central y oficinas por el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo por su disposición; o cuando no se espere obtener ningún beneficio económico o potencial de servicio futuros por su uso o disposición.

4.4 Activos intangibles

La AUNAP reconocerá como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

La medición de un activo intangible es fiable cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares, o cuando la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de la forma en que se haya obtenido o se obtenga el intangible.

Valor residual

El valor residual de un activo intangible corresponde a aquellos derechos que tengan un compromiso, por parte de un tercero, de adquirir el activo al final de su vida útil, o que exista un mercado activo para el activo, y pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado, y sea probable que este mercado existirá al final de la vida útil del activo. Dentro de los activos clasificados por la AUNAP como bienes intangibles no se reconoce valor residual ya que las licencias y software son utilizados para el desarrollo de las actividades misionales específicas del cual no se ha identificado otro uso o que un tercero esté interesado en adquirirlos una vez expire su vida útil.

Baja en cuentas

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal es decir no contribuya a la generación de beneficios económicos futuros. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando el activo intangible queda permanentemente retirado de uso por expiración de la licencia al no obtener los lenguajes de programación fuentes que puedan modificarse. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.5 Otros derechos y garantías

Se reconocerán como otros derechos y garantías los bienes corporales tangibles, clasificados como recursos identificables, de carácter monetario y con apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos y sociales futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera utilizarlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante un periodo contable posterior al informado.

La AUNAP reconoce como otros derechos y garantías las partidas Bienes y servicios pagados por Anticipado en los estados de situación financiera los relacionados con seguros, arrendamientos operativos, Impresos y publicaciones, mantenimiento, Bienes y servicios (Dotación, Equipos de seguridad Industrial, papelería, elementos de aseo y demás bienes de consumo) y otros bienes y servicios pagados por anticipados. Además de recursos entregados en administración y los avances y anticipos entregados.

La medición de otros derechos y garantías debe cumplir criterios de fiabilidad, practicabilidad y existencia cierta cuando existe evidencia de transacciones para el activo u otros similares que

cumplan con la definición de activo según el Marco Conceptual y Normativo para Entidades del Sector Público y que la estimación del valor depende de variables que se pueden medir en términos monetarios.

Será competencia del grupo de administrativa el control, la administración, la medición, reconocimiento y valoración de los bienes tangibles que puedan almacenarse en bodega diferentes a los clasificados o que se puedan clasificar como propiedad planta y equipo u otro concepto dentro del Marco Conceptual y Normativo para Entidades del Sector Público.

Baja en cuentas

Se dará de baja las partidas de otros activos cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal en el análisis de medición y reconocimiento.

Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando el activo queda permanentemente retirado de uso y no se esperan beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio.

La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.6 Activos biológicos

La AUNAP reconocerá como activos biológicos, los animales vivos que se empleen en el desarrollo de su actividad Misional siempre y cuando estos no sean atribuibles a los gastos de ejecución de la inversión social y se tenga un método de reconocido valor técnico para su medición y reconocimiento. La AUNAP no reconocerá como activos biológicos los bienes duraderos las empleadas en la elaboración, manufactura, procesamiento o suministro de productos agrícolas y pecuarios, que se espera produzcan productos agrícolas durante más de un periodo contable y tengan una probabilidad remota de ser vendidas como producto agrícola, a excepción de las ventas incidentales de raleos y podas. Dichas plantas productoras se reconocerán de acuerdo con la Norma de Propiedades, Planta y Equipo.

La AUNAP medirá un activo biológico al valor de mercado menos los costos de disposición. La diferencia entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el precio de compra del activo biológico se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Los demás costos asociados con la transacción se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Si el valor de mercado no se puede determinar en forma fiable, el activo biológico se medirá por su costo de reposición y si no hay una medición fiable del costo de reposición, la AUNAP medirá el activo al costo, el cual comprende todas las erogaciones directamente relacionadas con la adquisición del activo biológico y con su proceso de transformación. El valor de mercado y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para estas bases de medición.

4.7 Cuentas por pagar

La AUNAP reconocerá como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro Beneficios económicos la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero básico.

Las cuentas por cobrar según el Catálogo General de Cuentas y el Régimen Contable Publico corresponde a Cuentas por Pagar por suministro de bienes y servicios, acreedores, retención en la Fuente, Impuestos Contribuciones y Tasas, Ingresos Recibidos por Anticipado y otros recursos recibidos en administración.

La AUNAP., medirá inicialmente una cuenta por pagar y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de esta genere atribuibles a la obligación, la AUNAP no reconoce componente de financiación debido a restricciones de orden legal.

La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo o valor de la transacción siempre y cuando no tenga componente de financiación y estas sean consideradas pasivos a corto plazo. La AUNAP únicamente medirá las cuentas y documentos por pagar al valor de la transacción no le está permitido liquidar ni reconocer intereses sin el Debido mandamiento legal surgido de controversias, litigios y demandas que haya sido penalizados.

Baja en cuentas

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

4.8 Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la AUNAP proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios mediante contratos laborales exclusivos, que incluye los siguientes conceptos; Contribuciones por salarios o Nomina; contribuciones por Prestaciones Sociales que corresponde a Prima de Servicios, Prima de Navidad, Sueldo de Vacaciones; Primas de Vacaciones, Indemnización por vacaciones, Bonificación por Servicios Prestados, y contribuciones Post Empleo por terminación del vínculo laboral o contractual denominado Cesantías.

De conformidad con la naturaleza de la entidad y la relación laboral actual, las contribuciones a los empleados están clasificadas como obligaciones a corto plazo cuyo pago debe ser atendido en proporciones mensuales mediante la liquidación de la nómina.

Los beneficios o contribuciones a empleados producto de la relación laboral se medirán al costo de la operación en pesos colombianos (COP), los beneficios que al finalizar el periodo no hayan sido pagado deberán medirse al costo de la operación de conformidad con las estipulaciones

establecidas en el contrato laboral y su cancelación en el siguiente periodo debe de corresponder a los requerimientos legales pertinentes.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se medirán por la liquidación real de los conceptos prestacionales que se requeriría para cancelar la obligación. Si al finalizar el periodo contable, no se hace el respectivo pago se liquidarán intereses si la obligación correspondiente sea clasificada como una partida para pago a largo plazo. La AUNAP reconocerá obligaciones laborales a corto plazo en consecuencia no es procedente aplicar componente de financiación en sus obligaciones.

4.9 Provisiones y/o Pasivos Contingentes

Una provisión es un pasivo cuya cuantía o vencimiento es incierto, La entidad solo reconocerá una provisión cuando: la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado; sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

La AUNAP reconocerá una provisión cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- (a) Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado;
- (b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

La AUNAP reporta información al Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado Colombiano "EKOGUI". Este aplicativo es una herramienta informática diseñada para gestionar la información de la actividad litigiosa a cargo de las entidades y organismos estatales del orden nacional cualquiera que sea su naturaleza jurídica y por aquellas entidades privadas que administran recursos públicos.

La entidad mide los pasivos estimados y provisiones de conformidad al valor presente de todas las obligaciones futuras que tengan alta probabilidad de salida de recursos mediante concepto técnico emitido por el grupo de jurídica de la entidad.

El Grupo de Jurídica que tenga a cargo la responsabilidad de la Defensa Judicial levantará un estudio sobre los temas objeto de demandas contra la entidad (constitucionales, acciones populares, simple nulidad, contractuales, nulidad y restablecimiento del derecho, acciones de Grupo, acciones ejecutivas, laborales) especificando cuales implican pagos, áreas o dependencias involucradas, bien misional u operativa, fecha de notificación, gestión procesal, fallos emitidos de primera o segunda instancia, implicaciones patrimoniales de los fallos para pago o devolución, procesos con alto porcentaje de pérdida, porque se han perdido procesos, posiciones jurisprudenciales sobre los temas.

4.10 Ingresos de transacciones sin contraprestación

La AUNAP reconocerá ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

La AUNAP reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que se obtenga de conformidad a la facultad legal que tiene para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Son ingresos de transacciones sin contraprestación, las transferencias que realice a través de las operaciones interinstitucionales, ingresos por transferencias u operaciones Interinstitucionales se miden por el valor razonable de los activos reconocidos en la fecha de reconocimiento. Los activos monetarios se miden por el valor nominal o valor de la operación.

Los activos no monetarios (ingresos en especie) se miden por su valor razonable, que se determina mediante referencia a valores de mercado observables o mediante una tasación independiente por un miembro de la profesión de tasador. Las cuentas por cobrar se reconocen cuando tiene lugar un acuerdo vinculante de transferencia, pero no se ha recibido efectivo u otro instrumento.

4.11 Ingresos de transacciones con Contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de servicios inherentes con la solicitud que terceros realizan para hacer efectivos derechos en la explotación de la actividad pesquera que se encuentra por disposiciones legales debidamente regulada y que para la AUNAP estos derechos generan Beneficios de uso propio.

La AUNAP clasifica estos Ingresos como ingresos con contraprestación y lo conforman los conceptos definidos en la estructura de la composición financiera como rendimientos financieros (generados por recursos propios a excepción de los recursos de la nación que generen rendimientos), licencias, registros de salvoconductos, permisos, arrendamientos, entre otros.

La AUNAP ha identificado en el desarrollo de sus actividades misionales los siguientes ingresos con contraprestación: Licencias, Registro y salvoconducto, Ingresos no tributarios, Intereses sobre depósitos en instituciones financieras; Rendimientos sobre depósitos en administración, Aprovechamientos y Otros.

La AUNAP define los como ingresos de esta capítulo como Ingresos con contraprestación y se medirán por el valor de la operación, corresponde a los derechos por licencias, patentes, certificaciones, y paz y salvos que expide la AUNAP en cumplimiento de disposiciones legales conferidas en desarrollo de la política pública que regula el sector pesquero en Colombia. La AUNAP reconoce los derechos a permisionarios que son Personas Naturales y Jurídicas del sector agropecuario que desarrollan actividad de pesca previa consignación por parte del

oferente la transferencia del recurso de efectivo según medio de pago a través de consignación de recursos en la cuenta bancaria establecida para tal fin.

4.12 Gastos e inversión social pública

De conformidad con las funciones establecidas la AUNAP, reconocerá en su estructura de gastos e inversión social pública las disposiciones que para tal fin establezca la ley general del presupuesto Público, las disposiciones técnicas del Ministerio de Hacienda, la Dirección General del tesoro Público para el uso y aplicación de los recursos que maneja la entidad ya sea de transferencia de la nación y los recursos propios que maneje la entidad.

De otra parte, para la elaboración, presentación y preparación de la Información Financiera y Contable la entidad debe corresponder a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación al Igual que los recursos tecnológicos que esta disponga para la transmisión de la información financiera. La información financiera debe transmitirse en forma trimestral a través del sistema SCHIP debidamente valorados y cuantificados cumpliendo los protocolos específicos requeridos.

La entidad para desarrollar sus actividades misionales deberá usar recursos económicos y estos están supeditados al plan de desarrollo de la nación, de la entidad, al plan de acción de la misma: La Información Financiera se preparara sobre la base de la acumulación o devengo es decir reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos de acuerdo con los marcos técnicos normativos contables del régimen contable público.

La AUNAP medirá los gastos de administración y operación al costo de la operación o la transacción y mediante estimación contable el valor de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones a través de métodos lineales fiables. Los gastos de administración y operación surgen a raíz de un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. La entidad presentará en los estados de resultados gastos que de acuerdo a su función pueden presentarse por separado o mediante consolidación al finalizar el periodo en el que se informa.

Gastos de administración

Corresponde a los gastos generales de nómina o beneficios a empleados atribuibles a una relación laboral, los honorarios y los gastos generales relacionados con la adquisición de bienes de consumo, materiales y suministros, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, material didáctico, impresos, publicaciones informativas. Incluye los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que estén directamente relacionadas con los gastos de administración y otros gastos que corresponde a los gastos financieros, pérdidas y otros conceptos no contemplados con anterioridad.

La AUNAP reconocerá dentro de la composición del estado de situación financiera al momento de la elaboración preparación y presentación de estados financieros los conceptos de conformidad con la Resolución 425 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 9. INVENTARIOS
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
- NOTA 31. COSTOS DE FABRICACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 35. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADOS DE OPERACIONES
- NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5 – GRUPO 11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

5.1 Composición

La AUNAP canaliza y maneja los flujos de efectivo y demás recursos provenientes de permisos de actividad pesquera, la venta de alevinos y patentes de pesca.

Los recursos líquidos de la AUNAP a 31 de diciembre de 2022, se detallan de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.1 | Db | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 155.034.785,48 | 225.824.787,95 | -70.790.002,47 |
| 1.1.10 | Db | Depósitos en instituciones financieras | 155.034.785,48 | 225.824.787,95 | -70.790.002,47 |

5.2 Depósitos en instituciones financieras

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | RENTABILIDAD | |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter Recib) | % TASA PROMEDIO |
| 1.1.10 | Db | DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 155.034.785,48 | 225.824.787,95 | -70.790.002,47 | 0.00 | 0.00 |
| 1.1.10.05 | Db | Cuenta corriente | 155.034.785,48 | 225.824.787,95 | -70.790.002,47 | 0.00 | 0.00 |

Cuentas bancarias: A continuación, se detallan las cuentas bancarias que posee la entidad:

| GRUPO | DENOMINACION | | SALDO | SALDO | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION RELATIVA |
|-----------------------------------|-------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | | |
| BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. | CTA BAN 300700006020 | AUNAP-PAGADURIA CENTRAL GASTOS GENERALES | 148.416,00 | 140.966,00 | 7.450,00 | 5% |
| | CTA BAN 300700006038 | RECAUDO Y PAGOS AUNAP RECURSOS PROPIOS | 154.876.914,53 | 225.674.367,00 | -70.797.452,47 | 31% |
| | CTA BAN 300700007580 | RECURSOS PROPIOS CUN PAGADORA | 9.454,95 | 9.454,95 | 0,00 | 0% |
| TOTAL GENERAL | | | 155.034.785,48 | 225.824.787,95 | -70.790.002,47 | -31% |

A 31 de diciembre de 2022, las cuentas bancarias se encuentran conciliadas, verificando que están debidamente clasificadas, controladas y soportadas documentalente. De igual forma es importante señalar que no tienen ninguna restricción legal.

La AUNAP realiza los traslados a la Cuenta Única Nacional (Instrumento de gestión de la Hacienda Pública) oportunamente según lo reglamentado en el Decreto 2785 del 29 de noviembre de 2013 artículo 1 que definió el sistema de cuenta única Nacional SCUN, como el conjunto de procesos de recaudo, traslado, administración y giro de recursos realizados por los órganos que conforman el Presupuesto General de la Nación. Los lineamientos y procedimientos para el traslado de recursos al SCUN, su administración y giro serán establecidos por la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional del Ministerio de hacienda y Crédito Público, conforme a las normas Orgánicas del Presupuesto.

La entidad usa para sus operaciones transaccionales cotidianas las siguientes cuentas bancarias:

-Banco Agrario cuenta corriente No. 300700006020; denominada Pagadora Recursos Nación DTN a través de la cual se maneja los traspasos a pagaduría de todas las obligaciones relacionadas con los descuentos que se le hacen y autorizan los contratistas, como AFC, pensiones voluntarias y a su vez se pagan todas las obligaciones relacionadas con los gastos de personal y gastos generales y se reciben todos los recaudos originados a favor de la AUNAP.

-Banco Agrario cuenta corriente No. 300700006038 denominada Recaudadora Recursos Propios.

-Banco Agrario cuenta corriente No. 300700007580 denominada Pagadora de Recursos Propios, a través de la cual se maneja los traspasos a pagaduría de todas las obligaciones relacionadas con fuente recursos propios a que de lugar.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 7. GRUPO 13. CUENTAS POR COBRAR

7.1 Composición

En este grupo se encuentran los saldos de las cuentas que representan derechos de cobro a favor de la AUNAP por valor de **\$113.801.712,00** por los siguientes conceptos, así:

Pago por cuenta de terceros: Revela la parte que corresponde a las incapacidades de los funcionarios, que deben de reintegrar las empresas promotoras de salud - EPS, por valor de **\$18.649.883,00**.

Esta información y gestión es reportada por el Grupo de Talento Humano referente al cobro de incapacidades ante las entidades promotoras de salud, a 31 de diciembre de 2022 las cuentas por cobrar a terceros de manera discriminada es la siguiente:

| Identificación | Tercero | Saldo Final |
|-----------------|--|----------------------|
| | | 31/12/2022 |
| TER 800251440 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S | 5.096.036,00 |
| TER 830003564 | ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S | 67.396,00 |
| TER 800088702 | EPS SURAMERICANA S. A | 13.408.445,00 |
| TER 901097473 | MEDIMÁS EPS S.A.S. | 78.006,00 |
| TOTALES: | | 18.649.883,00 |

Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías: Corresponde al procedimiento administrativo para la disposición inmediata de recursos y productos pesqueros, decomisados preventivamente en operativos de inspección y control de la actividad pesquera y acuícola, mediante venta o donación según Resolución No.00000197-2019 del 15 de febrero de 2019, por valor de **\$231.200,00**.

| NUMERO DE PROCESO | ESTADO PROCESO | VALOR DECOMISO | OBSERVACIÓN |
|-------------------|-------------------------|----------------|---|
| NUR- 108-2017 | Sancionatoria Archivada | 231.200,00 | Proceso venta directa- resolución sancionatoria número 774 de fecha 5 de abril de 2018. |
| TOTAL | | | 231.200,00 |

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 9. INVENTARIOS (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 10. GRUPO 16. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

La AUNAP, reconoce dentro del grupo de propiedad, planta y equipo los activos muebles e inmuebles utilizados para la prestación de servicios y propósitos administrativos y misionales, en cada una de las cuentas se reconocieron activos, producto de la ejecución de los convenios interadministrativos celebrados con Universidades y Fundaciones con el fin de aunar esfuerzos para el desarrollo sostenible, el ordenamiento y fortalecimiento de la actividad pesquera en Colombia, así como la investigación científica para transferir tecnología piscícola a las diferentes Regiones.

Estos bienes están reconocidos y revelados en la medición inicial al valor del mercado y llevado al Comité de Implementación para la Convergencia hacia Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico NICSP, para ser aprobado por los integrantes de este Comité.

La depreciación se calculó mediante el método de línea recta de manera individual a la totalidad de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la AUNAP.

Este grupo está integrado por los siguientes conceptos:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.6 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 18.211.615.889,40 | 18.683.721.556,15 | -472.105.666,75 |
| 1.6.05 | Db | Terrenos | 364.513.975,00 | 364.513.975,00 | 0,00 |
| 1.6.10 | Db | Semovientes y plantas | 398.053.296,30 | 343.755.831,06 | 54.297.465,24 |
| 1.6.35 | Db | Bienes muebles en bodega | 33.099.737,68 | 37.084.977,70 | -3.985.240,02 |
| 1.6.37 | Db | Propiedades, planta y equipo no explotados | 10.015.003.604,08 | 9.835.428.448,03 | 179.575.156,05 |
| 1.6.40 | Db | Edificaciones | 3.993.888.400,00 | 3.993.888.400,00 | 0,00 |
| 1.6.55 | Db | Maquinaria y equipo | 778.319.568,89 | 671.937.666,23 | 106.381.902,66 |
| 1.6.60 | Db | Equipo médico y científico | 1.092.991.811,95 | 1.068.955.106,49 | 24.036.705,46 |
| 1.6.65 | Db | Muebles, enseres y equipo de oficina | 1.208.687.624,24 | 1.236.326.939,44 | -27.639.315,20 |
| 1.6.70 | Db | Equipos de comunicación y computación | 3.959.284.902,81 | 3.935.744.308,56 | 23.540.594,25 |
| 1.6.75 | Db | Equipos de transporte, tracción y elevación | 4.836.434.824,48 | 4.270.105.451,48 | 566.329.373,00 |
| 1.6.85 | Cr | Depreciación acumulada de PPE (cr) | -8.468.661.856,03 | -7.074.019.547,84 | -1.394.642.308,19 |

En el periodo analizado no hay deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo de la AUNAP al 31 de diciembre de 2022, existen pólizas de seguros que cubren riesgos de incendio y terremoto, daños accidentales, hurto calificado y equipo electrónico.

El detalle de cada una de las cuentas se presenta a continuación:

10.1 Cuenta 1605 – Terrenos

Revela el valor de los terrenos transferidos a título gratuito por parte del INCODER a la AUNAP con el derecho de dominio y posesión de los siguientes bienes inmuebles:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.05 | Db | Terrenos | 364.513.975,00 | 364.513.975,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.05.01 | Db | Urbanos | 60.282.880,00 | 60.282.880,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.05.02 | Db | Rurales | 304.231.095,00 | 304.231.095,00 | 0,00 | 0% |

| DETALLE | Valor de transferencia del INCODER | AVALUO | UBICACIÓN | RESOLUCION DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
|--|------------------------------------|----------------------|---------------|---|---|
| 12087-12087-TERRENO DEL COMERCIO DE TUMACO | 51.805.600,00 | 60.282.880,00 | TUMACO URBANO | 13820 de 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| TOTAL | 51.805.600,00 | 60.282.880,00 | | | |

| DETALLE | Valor de transferencia del INCODER | AVALUO | UBICACIÓN | RESOLUCION DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
|--|------------------------------------|-----------------------|-----------------|---|---|
| 9182-Terrenos estación piscícola Repelón | 70.635.583,26 | 304.231.095,00 | REPELÓN – RURAL | 1131 de 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| TOTAL | 70.635.583,26 | 304.231.095,00 | | | |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | TERRENOS |
|---------------------------|--|-----------------------|
| SALDO INICIAL | | 364.513.975,00 |
| + | ENTRADAS (DB): | 0,00 |
| | Adquisiciones en compras | 0,00 |
| | Otras transacciones sin contraprestación | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR): | 0,00 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | 0,00 |
| | Baja en cuentas | 0,00 |
| | Otras salidas de bienes muebles | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 364.513.975,00 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 364.513.975,00 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 0,00 |

| | | | |
|---|---|--|-----------------------|
| | | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | |
| | + | Depreciación aplicada vigencia actual | 0,00 |
| = | | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 364.513.975,00 |
| | | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 0,00 |
| | | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 0,00 |
| CLASIFICACIONES DE PPE – MUEBLES | | | 0,00 |
| | | USO O DESTINACIÓN | 364.513.975,00 |
| | + | En servicio | 364.513.975,00 |
| | + | En concesión | 0,00 |
| | + | No explotados | 0,00 |

10.2 Cuenta 1610 – Semovientes y Plantas

En esta cuenta se revela los reproductores – Padrotes que se encuentran en las estaciones piscícolas ubicadas en Gigante, Bahía Málaga y Repelón, toda vez que estos cumplen con lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Publica por ser hechos económicos susceptibles de ser cualificados y cuantificados monetariamente en cantidades y valores para garantizar la razonabilidad de los estados financieros.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | | |
|-----------------|-----|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.10 | Db | Semovientes y Plantas | 398.053.296,30 | 343.755.831,06 | 54.297.465,24 | 16% |
| 1.6.10.02 | Db | De selección | 398.053.296,30 | 343.755.831,06 | 54.297.465,24 | 16% |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | SEMOVIENTES Y PLANTAS |
|---|--|-----------------------|
| SALDO INICIAL | | 384.203.150,30 |
| + | ENTRADAS (DB): | 28.070.400,00 |
| | Adquisiciones en compras | 28.070.400,00 |
| | Otras transacciones sin contraprestación | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR): | 14.220.254,00 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | 0,00 |
| | Baja en cuentas | 14.220.254,00 |
| | Otras salidas de bienes muebles | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 398.053.296,30 |
| + | CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR | 0,00 |
| | + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,00 |
| | - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,00 |
| | + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,00 |
| | - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,00 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 398.053.296,30 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 330.698.081,13 |
| | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 323.719.348,04 |
| | + Depreciación aplicada vigencia actual | 16.173.449,03 |
| | - Ajustes Depreciación acumulada | 9.194.715,94 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 67.355.215,17 |
| | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 83,08 |
| | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 81,33 |
| CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES | | |
| USO O DESTINACIÓN | | 398.053.296,30 |
| | + En servicio | 398.053.296,30 |
| | + No explotados | 0,00 |
| | + En mantenimiento | 0,00 |
| | + En bodega | 0,00 |
| | + En tránsito | 0,00 |
| | + Pendientes de legalizar | 0,00 |
| | + En propiedad de terceros | 0,00 |

En esta cuenta se presentó la mortalidad de 2 Pargos Lutnarejos en la estación de Bahía Málaga.

10.3 Cuenta 1635 – Bienes muebles en bodega

En esta cuenta se registran los bienes muebles, equipos y enseres nuevos, los cuales se espera usar por la AUNAP durante más de un período contable para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Estos bienes están bajo la responsabilidad del Grupo de Administrativa hasta que sean puestos en servicio y se asigne su responsable.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.35 | Db | Bienes muebles en bodega | 33.099.737,68 | 37.084.977,70 | -3.985.240,02 | -11% |
| 1.6.35.01 | Db | Maquinaria y equipo | 3.167.902,33 | 3.167.902,33 | 0,00 | 0% |
| 1.6.35.03 | Db | Muebles, enseres y equipo de oficina | 4.350.371,64 | 7.242.283,66 | -2.891.912,02 | -40% |
| 1.6.35.04 | Db | Equipos de comunicación y computación | 25.581.463,71 | 26.674.791,71 | -1.093.328,00 | 4% |

10.4 Cuenta 1637 – Propiedades, Planta y equipo no explotados

Esta cuenta representa el valor de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Entidad que por características o circunstancias especiales fueron devueltos al Grupo de Administrativa, para ser reasignados o para que sean presentados al Comité de Baja de Bienes cuando son obsoletos o presentan daños.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.37 | Db | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 10.015.003.604,08 | 9.835.428.448,03 | 179.575.156,05 | 2% |
| 1.6.37.01 | Db | Terrenos | 8.824.001.514,00 | 8.824.001.514,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.37.03 | Db | Edificaciones | 690.373.428,00 | 690.373.428,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.37.07 | Db | Maquinaria y equipo | 779.100,91 | 271.601,57 | 507.499,34 | 187% |
| 1.6.37.08 | Db | Equipo médico y científico | 24.304.431,85 | 14.500.850,08 | 9.803.581,77 | 68% |
| 1.6.37.09 | Db | Muebles, enseres y equipo de oficina | 95.937.965,36 | 65.406.738,14 | 30.531.227,22 | 47% |
| 1.6.37.10 | Db | Equipos de comunicación y computación | 379.607.163,96 | 240.874.316,24 | 138.732.847,72 | 58% |

A continuación, se detalla los bienes inmuebles referenciados:

Terrenos no explotados:

| DETALLE | Valor de transferencia del INCODER | AVALUO | UBICACIÓN | RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
|--|------------------------------------|-------------------------|----------------------|---|---|
| Terrenos Rurales-12015 | 302.645.600,00 | 8.413.575.480,00 | VILLAVICENCIO URBANO | 10136 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| 12092-12092-TERRENO 2 ajuste de 2,500 metros cuadrados | 2.250.000,00 | 17.373.000,00 | OIBA- RURAL | 13640 de 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| 12089-12089-TERRENO 1 ESTACION CARBONERAS sin ronda | 30.606.000,00 | 230.475.938,00 | OIBA- RURAL | 13640 de 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| 12092-12092-TERRENO lote 1 con ronda | 2.250.000,00 | 74.577.096,00 | OIBA- RURAL | 13640 de 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| Terreno Puerto López | 88.000.000,00 | 88.000.000,00 | PUERTO LOPEZ – RURAL | 1471 de 2016 | REGISTRADO POR EL VALOR DE LA TRANSFERENCIA |
| TOTAL | | 8.824.001.514,00 | | | |

Edificaciones no explotadas:

| EDIFICACIONES | | | | | |
|---|----------------|-----------------------|---------------|---|---|
| DETALLE | SALDO | AVALUO | UBICACIÓN | RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
| 12720- EDIFICACION Estación piscícola de Puerto López | 68.861.541,00 | 68.861.541,00 | PUERTO LOPEZ | 01471 DE 2016 | SIN AVALUÓ |
| OFICINAS -12016- EDIFICACIONES Y CASAS | 189.616.113,00 | 362.268.287,00 | VILLAVICENCIO | 10136 DE 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| SUBTOTAL | | 431.129.828,00 | | | |

Oficinas no explotadas

| OFICINAS | | | | | |
|----------------------|------------------------------------|----------------------|------|---|---|
| DETALLE | Valor de transferencia del INCODER | AVALUO | | RESOLUCION DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
| 12090-12090-OFICINAS | 30.382.384,00 | 59.343.000,00 | OIBA | 13640 DE 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| SUBTOTAL | | 59.343.000,00 | | | |

Bodegas no explotadas

| BODEGAS | | | | | |
|-----------------|------------------------------------|-----------------------|---------------|---|---|
| DETALLE | Valor de transferencia del INCODER | AVALUO | UBICACIÓN | RESOLUCION DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
| BODEGAS | 0,00 | 176.403.000,00 | VILLAVICENCIO | 10136 DE 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| SUBTOTAL | | 176.403.000,00 | | | |

Estanques no explotados

| DETALLE | Valor de transferencia del INCODER | AVALUO | UBICACIÓN | RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
|-------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------|---|---|
| ESTANQUES | | | | | |
| 12091-12091-ESTANQUES | 22.787.369,00 | 1.275.000,00 | OIBA | 13640 DE 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| 12093-12093-ESTANQUES 2 | 1.139.377,00 | 1.275.000,00 | OIBA | 13640 DE 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| ESTANQUES 12017 | 14.420.038,00 | 20.947.600,00 | VILLAVICENCIO | 10136 DE 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| SUBTOTAL | | 23.497.600,00 | | | |

La variación obedece a los bienes muebles devueltos al almacén, una vez han estado en servicio en las diferentes áreas de la entidad o bienes muebles utilizados en desarrollo de los Convenios.

10.5 Cuenta 1640 – Edificaciones

El saldo de la cuenta está compuesto por los edificios, oficinas, bodegas y estanques que hacen parte de los inmuebles de propiedad la entidad.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|-------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.40 | Db | EDIFICACIONES | 3.993.888.400,00 | 3.993.888.400,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.40.01 | Db | Edificios y casas | 3.168.030.400,00 | 3.168.030.400,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.40.20 | Db | Oficinas | 825.858.000,00 | 825.858.000,00 | 0,00 | 0% |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | | EDIFICACIONES |
|---|--|--|-------------------------|
| SALDO INICIAL | | | 3.993.888.400,00 |
| + | ENTRADAS (DB): | | 0,00 |
| | Adquisiciones en compras | | 0,00 |
| | Adquisiciones en permutas | | 0,00 |
| | Otras transacciones sin contraprestación | | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR): | | 0,00 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | | 0,00 |
| | Baja en cuentas | | 0,00 |
| | Otras salidas de bienes muebles | | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | | 3.993.888.400,00 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | | 3.993.888.400,00 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | | 1.412.038.236,18 |
| | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | | 821.163.769,78 |
| | + | Depreciación aplicada vigencia actual | 670.098.868,06 |
| | - | Ajustes Depreciación acumulada | 79.224.401,66 |
| - | DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | | 0,00 |
| | Saldo inicial del Deterioro acumulado | | 0,00 |
| | + | Deterioro aplicado vigencia actual | 0,00 |
| | - | Reversión de deterioro acumulado vigencia actual | 0,00 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | | 2.581.850.163,82 |
| | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | | 35,35 |
| | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | | 20,56 |
| CLASIFICACIONES DE PPE – MUEBLES | | | 0,00 |
| USO O DESTINACIÓN | | | 3.993.888.400,00 |
| | + | En servicio | 3.993.888.400,00 |
| | + | En concesión | 0,00 |
| | + | No explotados | 0,00 |

A continuación, se detalla los bienes inmuebles que hacen parte de esta cuenta, así:

Edificios y Casas

| EDIFICACIONES | | | | | |
|---|----------------|------------------|-----------|---|---|
| DETALLE | SALDO | AVALUO | UBICACIÓN | RESOLUCION DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
| edificio administrativo | 252.392.616,94 | 1.087.068.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| casa coordinador | 40.725.772,58 | 175.408.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| Caseta planta tratamiento agua potable | 3.609.894,14 | 15.548.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| Caseta planta tratamiento agua potable | 1.710.775,92 | 7.368.400,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| caseta auxiliar bombeo emergencia y tanque recepción | 3.139.038,39 | 13.520.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| caseta planta auxiliar eléctrica, caldera bodega alimentos, bodega de almacenamiento (3) taller | 51.103.544,94 | 220.105.600,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| casa de manejo | 49.047.474,79 | 211.250.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| casa larvicultura | 49.251.512,29 | 212.128.800,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| casa tilapia roja y sala reproducción inducida | 74.552.161,68 | 321.100.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| casa reversión de sexos | 22.601.076,38 | 97.344.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |

| | | | | | |
|---|----------------|-------------------------|---------|---------------|---|
| tanque almacenamiento agua semi tratada | 24.892.574,41 | 107.213.600,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| filtro de agua de rata declinante | 3.139.038,39 | 13.520.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| área mejoramiento genético tilapia roja | 125.561.535,47 | 540.800.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| Tanques Elevados | 2.321.773,95 | 10.000.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| 12088-12088-EDIFICACION | 41.682.633,00 | 135.656.000,00 | TUMACO | 13820 DE 2014 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| SUBTOTAL | | 3.168.030.400,00 | | | |

Estanques

| DETALLE | Valor de transferencia del INCODER | AVALUO | UBICACIÓN | RESOLUCIÓN DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | AVALUO |
|------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------|---|---|
| ESTANQUES | | | | | |
| Estanques | 191.745.559,47 | 825.858.000,00 | REPELÓN | 1131 DE 2013 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| SUBTOTAL | | 825.858.000,00 | | | |

10.6 Cuenta 1655 – Maquinaria y equipo

Cuenta que revela la maquinaria y equipo, de propiedad de la AUNAP, bienes muebles que se encuentran a cargo de los funcionarios que laboran en la entidad, los cuales se obtuvieron así: a título gratuito por transferencias recibidas del INCODER, compras acordes a la programación del plan de adquisiciones y a Convenios.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.55 | Db | MAQUINARIA Y EQUIPO | 778.319.568,89 | 671.937.666,23 | 106.381.902,66 | 16% |
| 1.6.55.04 | Db | Maquinaria industrial | 59.223.136,03 | 59.223.136,03 | 0,00 | 0% |
| 1.6.55.08 | Db | Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca | 74.344.483,00 | 74.344.483,00 | 0,00 | 0% |
| 1.6.55.11 | Db | Herramientas y accesorios | 602.715.885,98 | 495.826.483,98 | 106.889.402,00 | 22% |
| 1.6.55.22 | Db | Equipo de ayuda audiovisual | 289.250,00 | 578.500,00 | -289.250,00 | -50% |
| 1.6.55.26 | Db | Equipo de seguridad y rescate | 41.746.813,88 | 41.965.063,22 | -218.249,34 | -1% |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | | MAQUINARIA Y EQUIPO |
|---------------------------|--|--|-----------------------|
| SALDO INICIAL | | | 711.235.521,89 |
| + | ENTRADAS (DB): | | 0,00 |
| | Adquisiciones en compras | | 0,00 |
| | Otras transacciones sin contraprestación | | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR): | | 0,00 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | | 0,00 |
| | Baja en cuentas | | 0,00 |
| | Otras salidas de bienes muebles | | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | | 711.235.521,89 |
| + | CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR | | 67.084.047,00 |
| | + | Entrada por traslado de cuentas (DB) | 67.084.047,00 |
| | - | Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,00 |
| | + | Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,00 |
| | - | Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,00 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | | 778.319.568,89 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | | 302.381.649,84 |
| | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | | 295.518.620,48 |
| | + | Depreciación aplicada vigencia actual | 15.493.047,48 |
| | - | Ajustes Depreciación acumulada | 8.630.018,12 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | | 475.937.919,05 |
| | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | | 38,85 |
| | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | | 37,97 |

| CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES | | | |
|----------------------------------|--------------------------|--|-----------------------|
| USO O DESTINACIÓN | | | 778.319.568,89 |
| + | En servicio | | 778.319.568,89 |
| + | No explotados | | 0,00 |
| + | En mantenimiento | | 0,00 |
| + | En bodega | | 0,00 |
| + | En tránsito | | 0,00 |
| + | Pendientes de legalizar | | 0,00 |
| + | En propiedad de terceros | | 0,00 |

10.7 Cuenta 1660 – Equipo médico y científico

Esta cuenta representa el valor de los equipos empleados por la Entidad para el desarrollo de la misionalidad.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|----------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.60 | Db | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 1.092.991.811,95 | 1.068.955.106,49 | 24.036.705,46 | 2% |
| 1.6.60.02 | Db | Equipo de laboratorio | 1.092.991.811,95 | 1.068.955.106,49 | 24.036.705,46 | 2% |

La variación Corresponde a los equipos de laboratorios puestos al servicio en la Estación Piscícola de Gigante, Bahía Málaga, Sede Central, Repelón y el resto de las sedes regionales de la AUNAP

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO |
|---|---|----------------------------|
| SALDO INICIAL | | 1.092.991.811,95 |
| + | ENTRADAS (DB): | 0,00 |
| | Adquisiciones en compras | 0,00 |
| | Otras transacciones sin contraprestación | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR): | 0,00 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | 0,00 |
| | Baja en cuentas | 0,00 |
| | Otras salidas de bienes muebles | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 1.092.991.811,95 |
| + | CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR | 0,00 |
| | + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,00 |
| | - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,00 |
| | + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,00 |
| | - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,00 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 1.092.991.811,95 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 715.786.049,04 |
| | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 700.492.071,05 |
| | + Depreciación aplicada vigencia actual | 55.424.389,65 |
| | - Ajustes Depreciación acumulada | 40.130.411,66 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 377.205.762,91 |
| | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 65,49 |
| | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 64,09 |
| CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES | | |
| USO O DESTINACIÓN | | 1.092.991.811,95 |
| + | En servicio | 1.092.991.811,95 |
| + | No explotados | 0,00 |
| + | En mantenimiento | 0,00 |
| + | En bodega | 0,00 |
| + | En tránsito | 0,00 |
| + | Pendientes de legalizar | 0,00 |
| + | En propiedad de terceros | 0,00 |

La variación Corresponde a los equipos de laboratorios puestos al servicio en la Estación Piscícola de Gigante, Bahía Málaga, Sede Central, Repelón y el resto de las sedes regionales de la AUNAP.

10.8 Cuenta 1665 – Muebles, Enseres y Equipos de oficina

Revela el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina, propiedad de la AUNAP, en servicio en la sede central, regionales y estaciones piscícolas de la AUNAP, bajo la responsabilidad de los servidores públicos.

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | | |
|-----------------|-----|--|------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.65 | Db | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 1.208.687.624,24 | 1.236.326.939,44 | -27.639.315,20 | -2% |
| 1.6.65.01 | Db | Muebles y enseres | 1.020.200.232,01 | 1.046.461.867,21 | -26.261.635,20 | -3% |
| 1.6.65.02 | Db | Equipo y máquina de oficina | 188.415.792,39 | 189.793.472,39 | -1.377.680,00 | -1% |
| 1.6.65.90 | Db | Otros muebles, enseres y equipo de oficina | 71.599,84 | 71.599,84 | 0,00 | 0% |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA |
|---|---|--------------------------------------|
| SALDO INICIAL | | 1.208.687.624,24 |
| + | ENTRADAS (DB): | 0,00 |
| | Adquisiciones en compras | 0,00 |
| | Otras transacciones sin contraprestación | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR): | 0,00 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | 0,00 |
| | Baja en cuentas | 0,00 |
| | Otras salidas de bienes muebles | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 1.208.687.624,24 |
| + | CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR | 0,00 |
| | + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,00 |
| | - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,00 |
| | + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,00 |
| | - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,00 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 1.208.687.624,24 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 761.483.962,42 |
| | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 824.974.510,36 |
| | + Depreciación aplicada vigencia actual | 114.576.750,97 |
| | - Ajustes Depreciación acumulada | 178.067.298,91 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 447.203.661,82 |
| | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 63,00 |
| | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 68,25 |
| CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES | | |
| USO O DESTINACIÓN | | 1.208.687.624,24 |
| + | En servicio | 1.208.687.624,24 |
| + | No explotados | 0,00 |
| + | En mantenimiento | 0,00 |
| + | En bodega | 0,00 |
| + | En tránsito | 0,00 |

La variación Corresponde a bienes muebles que estaban en bodega puestos al servicio en las sedes regionales de la AUNAP.

10.9 Cuenta 1670 – Equipos de Computación y Comunicación

Los bienes registrados en esta cuenta son empleados por la AUNAP para apoyar la gestión administrativa y la prestación del servicio.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.70 | Db | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 3.959.284.902,81 | 3.935.744.308,56 | 23.540.594,25 | 1% |
| 1.6.70.01 | Db | Equipo de comunicación | 455.709.985,76 | 430.077.156,09 | 25.632.829,67 | 6% |
| 1.6.70.02 | Db | Equipo de computación | 3.503.574.917,05 | 3.505.667.152,47 | -2.092.235,42 | 0% |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | | EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC. |
|---|--|--|---------------------------------|
| SALDO INICIAL | | | 3.863.636.454,02 |
| + | ENTRADAS (DB): | | 39.451.347,67 |
| | Adquisiciones en compras | | 39.451.347,67 |
| | Otras transacciones sin contraprestación | | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR): | | 0,00 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | | 0,00 |
| | Baja en cuentas | | 0,00 |
| | Otras salidas de bienes muebles | | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | | 3.903.087.801,69 |
| + | CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR | | 56.197.101,12 |
| | + | Entrada por traslado de cuentas (DB) | 56.197.101,12 |
| | - | Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,00 |
| | + | Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,00 |
| | - | Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,00 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | | 3.959.284.902,81 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | | 2.402.941.114,69 |
| | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | | 2.724.316.556,02 |
| | + | Depreciación aplicada vigencia actual | 562.104.256,93 |
| | - | Ajustes Depreciación acumulada | 883.479.698,26 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | | 1.556.343.788,12 |
| | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | | 60,69 |
| | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | | 68,81 |
| CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES | | | |
| USO O DESTINACIÓN | | | 3.959.284.902,81 |
| | + | En servicio | 3.959.284.902,81 |
| | + | No explotados | 0,00 |
| | + | En mantenimiento | 0,00 |
| | + | En bodega | 0,00 |
| | + | En tránsito | 0,00 |

La variación obedece a la puesta al servicio de equipos de comunicación y computación adquiridos para el cumplimiento del cometido estatal en las sedes regionales de la AUNAP.

10.10 Cuenta 1675 – Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación

Corresponde a los vehículos de propiedad de la AUNAP puestos al servicio en la sede central, regionales y estaciones piscícolas.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.75 | Db | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 4.836.434.824,48 | 4.270.105.451,48 | 566.329.373,00 | 13% |
| 1.6.75.02 | Db | Terrestre | 3.048.118.685,00 | 2.593.539.312,00 | 454.579.373,00 | 18% |
| 1.6.75.04 | Db | Marítimo y fluvial | 1.788.316.139,48 | 1.676.566.139,48 | 111.750.000,00 | 7% |

En esta cuenta se presenta el ingreso a la entidad de cinco camionetas Chevrolet Colorado por valor unitario de **\$154.988.281,00** puestas al servicio de las regionales de acuerdo a la misionalidad de la AUNAP, se entregaron como retoma tres camionetas Chevrolet Luv D-MAX

por valor de **\$67.000.000,00** cada una y dos camionetas Chevrolet Luv D-MAX por valor de **\$68.200.000,00** cada una.

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN |
|---|--|--|
| SALDO INICIAL | | 4.381.855.451,48 |
| + | ENTRADAS (DB): | 791.979.373,00 |
| | Adquisiciones en compras | 791.979.373,00 |
| | Otras transacciones sin contraprestación | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR): | 337.400.000,00 |
| | Disposiciones (enajenaciones) | 337.400.000,00 |
| | Baja en cuentas | 0,00 |
| | Otras salidas de bienes muebles | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 4.836.434.824,48 |
| + | CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR | 0,00 |
| | + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,00 |
| | - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,00 |
| | + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 38.540.428,37 |
| | - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 38.540.428,37 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 4.836.434.824,48 |
| - | DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 2.009.861.071,71 |
| | Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 2.267.876.477,99 |
| | + Depreciación aplicada vigencia actual | 680.199.584,57 |
| | - Ajustes Depreciación acumulada | 938.214.990,85 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 2.826.573.752,77 |
| | % DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 41,56 |
| | % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 46,89 |
| CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES | | |
| USO O DESTINACIÓN | | 4.836.434.824,48 |
| + | En servicio | 4.836.434.824,48 |
| + | No explotados | 0,00 |
| + | En mantenimiento | 0,00 |
| + | En bodega | 0,00 |
| + | En tránsito | 0,00 |
| + | Pendientes de legalizar | 0,00 |
| + | En propiedad de terceros | 0,00 |

10.11 Cuenta 1685 – Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr)

Revela el valor de la depreciación acumulada de los Bienes Inmuebles y Muebles de propiedad de la AUNAP, calculada individualmente por la Coordinación Administrativa, responsable del manejo y control de estos. Se calcula sobre el costo histórico por el método de línea recta con base en la vida útil de los activos.

La estimación de vidas útiles para la propiedad planta y equipo son los siguientes:

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE P.P.Y E. | | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) | |
|---------------------------------------|--|---|--------|
| TIPO | CONCEPTOS | MÍNIMO | MÁXIMO |
| MUEBLES | Maquinaria y equipo | | 15 |
| | Equipos de comunicación y computación | | 5 |
| | Equipos de transporte, tracción y elevación | | 10 |
| | Equipo médico y científico | | 10 |
| | Muebles, enses y equipo de oficina | | 10 |
| | Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería | | 10 |
| INMUEBLES | Edificaciones | | 50 |

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN | PORCENTAJE VARIACIÓN |
| 1.6.85 | Cr | DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -8.468.661.856,03 | -7.074.019.547,84 | -1.394.642.308,19 | 20% |
| 1.6.85.01 | Cr | Edificaciones | -925.525.474,72 | -695.477.259,22 | -230.048.215,50 | 33% |
| 1.6.85.04 | Cr | Maquinaria y equipo | -302.381.649,84 | -249.498.361,11 | -52.883.288,73 | 21% |
| 1.6.85.05 | Cr | Equipo médico y científico | -715.786.049,04 | -580.168.939,41 | -135.617.109,63 | 23% |
| 1.6.85.06 | Cr | Muebles, enseres y equipo de oficina | -761.483.962,43 | -655.157.711,84 | -106.326.250,59 | 16% |
| 1.6.85.07 | Cr | Equipos de comunicación y computación | -2.402.941.114,69 | -1.786.665.911,28 | -616.275.203,41 | 34% |
| 1.6.85.08 | Cr | Equipos de transporte, tracción y elevación | -2.009.861.071,71 | -1.885.479.399,91 | -124.381.671,80 | 7% |
| 1.6.85.10 | Cr | Semovientes y plantas | -330.698.081,13 | -284.806.485,65 | -45.891.595,48 | 16% |
| 1.6.85.13 | Cr | Bienes muebles en bodega | -18.916.585,68 | -37.969.269,96 | 19.052.684,28 | -50% |
| 1.6.85.15 | Cr | Propiedades, planta y equipo no explotados | -1.001.067.866,79 | -898.796.209,46 | -102.271.657,33 | -11% |

Las variaciones se dan por los bienes muebles e inmuebles que están al servicio, los cuales se inicia su vida útil mediante el cálculo de la depreciación por el método de Línea Recta de manera individual.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 14. GRUPO 19. ACTIVOS INTANGIBLES

14.1 Composición Cuenta 1970 –Activos Intangibles

Esta cuenta representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la AUNAP tiene el control de bienes inmateriales que constituyen derechos, privilegios para la Entidad de cuyo ejercicio o explotación pueden obtenerse beneficios en varios periodos determinables, al 30 de diciembre de 2022 su saldo está compuesto por:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | DB | ACTIVOS INTANGIBLES | 491.567.612,80 | 495.277.910,49 | -3.710.297,69 |
| 1.9.70.07 | DB | Licencias | 893.827.142,38 | 897.377.313,37 | -3.550.170,99 |
| 1.9.75 | CR | Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | -402.259.529,58 | -402.099.402,88 | -160.126,70 |
| 1.9.75.07 | CR | Amortización Licencias | -402.259.529,58 | -402.099.402,88 | -160.126,70 |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | LICENCIAS |
|--|-----------------------|
| SALDO INICIAL | 936.002.961,55 |
| + ENTRADAS (DB): | 0,00 |
| Adquisiciones en compras | 0,00 |
| Adquisiciones en permutas | 0,00 |
| Donaciones recibidas | 0,00 |
| Otras transacciones sin contraprestación | 0,00 |
| * Especificar tipo de transacción 1 | 0,00 |
| * Especificar tipo de transacción 2 | 0,00 |

| | | |
|---|---|-----------------------|
| | * Especificar tipo de transacción 3 | 0,00 |
| - | SALIDAS (CR) : | 0,00 |
| | Disposición (Enajenaciones) | 0,00 |
| | Baja en cuentas | 0,00 |
| | Otras salidas de intangibles | 0,00 |
| | * Especificar tipo de transacción 1 | 0,00 |
| | * Especificar tipo de transacción 2 | 0,00 |
| | * Especificar tipo de transacción ..n | 0,00 |
| = | SUBTOTAL (Saldo Inicial +Entradas - Salidas) | 936.002.961,55 |
| + | CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR | -42.175.819,17 |
| | + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 97.605.208,50 |
| | - Salida por traslado de cuentas (CR) | 139.781.027,67 |
| | + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,00 |
| | - Ajustes/Reclasificaciones en entradas (CR) | 0,00 |
| = | SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 893.827.142,38 |
| = | AMORTIZACION ACUMULADA (AM) | 402.259.529,58 |
| | Saldo inicial de la AMORTIZACION acumulada | 476.784.250,34 |
| + | Amortización aplicada vigencia actual | 74.524.720,76 |
| - | Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada | 0,00 |
| - | DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE) | 0,00 |
| | Saldo inicial del Deterioro acumulado | 0,00 |
| + | Deterioro aplicado vigencia actual | 0,00 |
| + | Reversión de deterioro acumulado vigencia actual | 149.049.441,52 |
| = | VALOR EN LIBROS (Saldo final – AM - DE) | 491.567.612,80 |
| % | AMORTIZACION ACUMULADA (seguimiento) | 45,00 |
| % | DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 53,34 |
| | REVELACIONES ADICIONALES | 0,00 |
| | CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA UTIL | 0,00 |
| + | Vida útil definida | 0,00 |
| + | Vida útil indefinida | 0,00 |
| | GARANTÍA DE PASIVOS | 0,00 |
| + | Detalle del Pasivo garantizado 1 | 0,00 |
| + | Detalle del Pasivo garantizado 2 | 0,00 |
| + | Detalle del Pasivo garantizadon | 0,00 |
| | BAJA EN CUENTAS – EFECTO EN EL RESULTADO | 0,00 |
| + | Ingresos (utilidad) | 0,00 |
| + | Gastos (pérdida) | 0,00 |
| | DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO | 0,00 |
| | Gastos afectados durante la vigencia | 0,00 |
| | RESTRICCIONES SOBRE TANGIBLES | 0,00 |
| + | Tipo de restricción 1 (Ej retención por autoridad competente) | 0,00 |
| + | Tipo de restricción 2 | 0,00 |
| + | Tipo de restricción ...n | 0,00 |

| Código contable | Descripción | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VARIACIÓN |
|-----------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| 1.9.70.07 | Licencias | 893.827.142,38 | 897.377.313,37 | -3.550.170,99 |
| | TOTALES | 893.827.142,38 | 897.377.313,37 | -3.550.170,99 |

La variación obedece a la adquisición de licencias para el cumplimiento del cometido estatal.

14.2 Detalle de saldos y movimientos Amortización acumulada de activos intangibles

Cuenta contable que revela el valor de las amortizaciones afectadas mes a mes durante 5 años, de las licencias adquiridas para la entidad, el saldo de la cuenta a la fecha se encuentra por valor de **-\$402.259.529,58**.

| Código contable | Descripción | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VARIACIÓN |
|-----------------|----------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| 1.9.75.07 | Licencias | -402.259.529,58 | -402.099.402,88 | -160.126,70 |
| | TOTALES | -402.259.529,58 | -402.099.402,88 | -160.126,70 |

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

15.1 Composición

La AUNAP reconocerá como activos biológicos, los animales vivos que se empleen en el desarrollo de su actividad Misional siempre y cuando estos no sean atribuibles a los gastos de ejecución de la inversión social y se tenga un método de reconocido valor técnico para su medición y reconocimiento.

A 31 de diciembre de 2022 está conformado por:

| CÓD | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS | | |
|---------------|-----|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VARIACIÓN |
| | Db | ACTIVOS BIOLÓGICOS | 584.762.950,78 | 573.401.350,78 | 11.361.600,00 |
| 1.9.82 | Db | Activos biológicos al costo | 584.762.950,78 | 573.401.350,78 | 11.361.600,00 |
| 1.9.82.04 | Db | Por madurar para producir frutos | 584.762.950,78 | 573.401.350,78 | 11.361.600,00 |

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | MADUROS | | POR MADURAR | | VALOR |
|--|--------------|-----------------------|--------------|----------------------|-----------------------|
| | PARA CONSUMO | PARA PRODUCIR FRUTOS | PARA CONSUMO | PARA PRODUCIR FRUTOS | TOTAL |
| SALDO INICIAL | 0,00 | 656.704.694,78 | 0,00 | 0,00 | 656.704.694,78 |
| + ENTRADAS (DB): | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ADQUISICIONES EN COMPRAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ADQUISICIONES EN PERMUTA(S) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DONACIONES RECIBIDAS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 0,00 | 29.630.956,00 | 0,00 | 0,00 | 29.630.956,00 |
| - SALIDAS (CR): | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EN VENTA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EN DISTRIBUCIÓN GRATUITA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EN CONSUMO INSTITUCIONAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado) | 0,00 | 101.572.700,00 | 0,00 | 0,00 | 101.572.700,00 |
| + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 0,00 | 584.762.950,78 | 0,00 | 0,00 | 584.762.950,78 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Entrada por traslado de cuentas (DB) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Salida por traslado de cuentas (CR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| = SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 0,00 | 584.762.950,78 | 0,00 | 0,00 | 584.762.950,78 |
| - AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo inicial de la amortización acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Amortización aplicada vigencia actual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Ajustes Amortización acumulada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - DETERIORO ACUMULADO (DE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo inicial del deterioro acumulado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| + Deterioro aplicado vigencia actual | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - Reversión del deterioro acumulado | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE) | 0,00 | 584.762.950,78 | 0,00 | 0,00 | 584.762.950,78 |
| - - - | - | - | - | - | - |
| % AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % DETERIORO ACUMULADO (seguimiento) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La variación de Alevinos corresponde al ingreso de 2.251 Bochachicos, 3.600 Cachamas, 71.800 Tilapias Rojas y 184.220 Tilapias Niloticas producidas por la Estación de Repelón, menos 510.000 Bocachicos por Repoblamiento, 189.750 Bocachicos, 19.250 Cachamas,

158.800 Tilapias Rojas y 252.750 Tilapias Niloticas de la Estación de Repelón y la mortalidad de 10 Pargos Lutnarejos de la Estación Bahía Málaga.

NOTA 16. GRUPO 19. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|---|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| CODIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 31-12-2022 | SALDO NO CTE 31-12-2022 | SALDO FINAL 31-12-2022 | SALDO CTE 31-12-2021 | SALDO NO CTE 31-12-2021 | SALDO FINAL 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 8.176.962.803,03 | 0,00 | 8.176.962.803,03 | 8.736.578.654,29 | 0,00 | 8.736.578.654,29 | -559.615.851,26 |
| 1.9.05 | Db | Bienes y servicios pagados por anticipado | 394.026.399,49 | 0,00 | 394.026.399,49 | 538.062.017,99 | 0,00 | 538.062.017,99 | -144.035.618,50 |
| 1.9.06 | Db | Avances y anticipos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 77.650.054,00 | 0,00 | 77.650.054,00 | -77.650.054,00 |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 7.782.936.403,54 | 0,00 | 7.782.936.403,54 | 8.120.866.582,30 | 0,00 | 8.120.866.582,30 | -337.930.178,76 |

16.1 Cuenta 1905 – Otros Activos

Cuenta que revela el pago anticipado por concepto de seguros que se amortiza durante el periodo de vigencia de los mismos.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 31-12-2022 | SALDO NO CTE 31-12-2022 | SALDO FINAL 31-12-2022 | SALDO CTE 31-12-2021 | SALDO NO CTE 31-12-2021 | SALDO FINAL 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 394.026.399,49 | 0,00 | 394.026.399,49 | 538.062.017,99 | 0,00 | 538.062.017,99 | -144.035.618,50 |
| 1.9.05.01 | Db | Seguros | 58.755.870,96 | 0,00 | 58.755.870,96 | 202.328.635,15 | 0,00 | 202.328.635,15 | -143.572.764,19 |
| 1.9.05.01.001 | Db | Seguros | 58.755.870,96 | 0,00 | 58.755.870,96 | 202.328.635,15 | 0,00 | 202.328.635,15 | -143.572.764,19 |
| 1.9.05.14 | Db | Gastos pagados por anticipado | 335.270.528,53 | 0,00 | 335.270.528,53 | 335.733.382,84 | 0,00 | 335.733.382,84 | -462.854,31 |
| 1.9.05.14.01 | Db | Materiales y suministros | 335.270.528,53 | 0,00 | 335.270.528,53 | 351.055.767,67 | 0,00 | 351.055.767,67 | -462.854,31 |

| IDENTIFICACION | DESCRIPCIÓN | SALDO ANTERIOR | MOVIMIENTOS DEBITO | MOVIMIENTOS CREDITO | SALDO FINAL |
|----------------|---|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| TER 891700037 | MAPFRE SEGUROS GENERAL DE COLOMBIA S.A. | 7.681.632,75 | 0,00 | 7.681.632,75 | 0,00 |
| TER 860524654 | ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TER 830073623 | KEY MARKET S.A.S. | 696.100,00 | 0,00 | 69.609,99 | 626.490,01 |
| TER 804000673 | HARDWARE ASESORIAS SOFTWARE LTDA | 47.419.634,64 | 0,00 | 1.317.212,61 | 46.102.422,03 |
| TER 900564459 | GRUPO EMPRESARIAL CREAM COLOMBIA SAS | 1.183.118,22 | 0,00 | 236.623,60 | 946.494,62 |
| TER 860037013 | COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A. | 13.850.580,13 | 0,00 | 2.770.115,83 | 11.080.464,30 |
| | TOTALES: | 70.831.065,74 | 0,00 | 12.075.194,78 | 58.755.870,96 |

| CONCEPTO POLIZA | NIT | FECHA INICIAL | FECHA FINAL | VALOR INICIAL | VALOR AMORTIZADO | SALDO PENDIENTE POR AMORTIZAR |
|--|-----------|---------------|-------------|----------------|------------------|-------------------------------|
| BIENES DE LA AUNAP – INTERESES PATRIMONIALES | 891700037 | 02/08/2018 | 31/07/2022 | 406.614.407,00 | 406.614.406,54 | 0,46 |
| SOAT VEHICULOS ENTIDAD | 860524654 | 04/04/2021 | 03/04/2022 | 51.177.250,00 | 51.177.250,00 | 0,00 |
| POLIZA DE GARANTIAS DE EQUIPOS | 830073623 | 04/04/2021 | 03/04/2022 | 1.670.639,86 | 1.044.149,85 | 626.490,01 |
| POLIZA DE GARANTIAS DE PORTATILES | 804000673 | 23/12/2021 | 03/04/2022 | 63.226.180,00 | 17.123.757,91 | 46.102.422,09 |
| POLIZA DE GARANTIAS DE EQUIPOS | 900564459 | 04/05/2022 | 03/05/2023 | 2.839.482,80 | 1.892.988,70 | 946.494,10 |
| SOAT VEHICULOS ENTIDAD | 860037013 | 18/05/2022 | 17/05/2023 | 33.241.391,00 | 22.160.926,70 | 11.080.464,30 |
| | | | | | TOTAL | 58.755.870,96 |

Cuenta que revela el mantenimiento y bienes y servicios corresponde a los bienes que se encuentran almacenados en la sede central, para ser despachados a las estaciones piscícolas, oficinas y direcciones regionales, con el nuevo marco normativo NICSP fue necesario en el sistema de almacén QUICK DATA ERP parametrizar la cuenta de la siguiente manera:
1.9.05.14.01 Materiales y suministros 1.9.05.14.02 Dotación a trabajadores 1.9.05.14.03 Elementos de aseo, lavandería y cafetería 1.9.05.14.04 Combustibles y lubricantes.

| CODIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 31-12-2022 | SALDO NO CTE 31-12-2022 | SALDO FINAL 31-12-2022 | SALDO CTE 31-12-2021 | SALDO NO CTE 31-12-2021 | SALDO FINAL 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---------------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------|
| | Db | MATERIALES Y SUMINISTROS | 335.270.528,53 | 0,00 | 335.270.528,53 | 335.733.382,84 | 0,00 | 335.733.382,84 | -462.854,31 |
| 1.9.05.14.01 | Db | Materiales y Suministros | 199.659.221,39 | 0,00 | 199.659.221,39 | 200.417.031,44 | 0,00 | 200.417.031,44 | -757.810,05 |
| 1.9.05.14.02 | Db | Dotación a Trabajadores | 27.498.437,10 | 0,00 | 27.498.437,10 | 33.141.631,76 | 0,00 | 33.141.631,76 | -5.643.194,66 |
| 1.9.05.14.03 | Db | Elementos de Aseo y Cafetería | 10.255.843,04 | 0,00 | 10.255.843,04 | 6.277.692,63 | 0,00 | 6.277.692,63 | 3.978.150,41 |
| 1.9.05.14.04 | Db | Combustibles y Lubricantes | 97.857.027,00 | 0,00 | 97.857.027,00 | 95.897.027,00 | 0,00 | 95.897.027,00 | 1.960.000,00 |

16.3 Cuenta 1906 - Avances y anticipos entregados (No aplica para este periodo).

16.4 Cuenta 1908 – Recursos entregados en administración

Revela los recursos entregados en administración distribuidos de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 31-12-2022 | SALDO NO CTE 31-12-2022 | SALDO FINAL 31-12-2022 | SALDO CTE 31-12-2021 | SALDO NO CTE 31-12-2021 | SALDO FINAL 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 1.9.08 | Db | Recursos entregados en administración | 7.782.936.403,54 | 0 | 7.782.936.403,54 | 8.120.866.582,30 | 0 | 8.120.866.582,30 | -337.930.178,76 |
| 1.9.08.01.001 | Db | En administración | 1.285.135.257,00 | 0,00 | 1.285.135.257,00 | 2.340.322.900,32 | 0,00 | 2.340.322.900,32 | -1.055.187.643,32 |
| 1.9.08.01.002 | Db | En administración DTN – SCUN | 6.497.801.146,54 | 0,00 | 6.497.801.146,54 | 5.780.543.681,98 | 0,00 | 5.780.543.681,98 | 717.257.464,56 |

La variación de la cuenta 1.9.08.01 – recursos entregados en administración, obedece a los saldos pendientes por legalizar de los recursos aportados por la entidad en los convenios suscritos; en los cuales se evidencia la ejecución de los cooperantes y de igual manera la entrega de los informes a los supervisores.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD | No. DE CONVENIO | VALOR PAGADO CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | VALOR LEGALIZADO ACUMULADO MES ANTERIOR | VALOR LEGALIZADO DEL MES | TOTAL LEGALIZADO CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 | VALOR PENDIENTE POR LEGALIZAR | FECHA FINAL DEL CONTRATO | DESCRIPCIÓN |
|----------------------|-----------------|--|---|--------------------------|--|-------------------------------|--------------------------|---|
| BMC | 320 DE 2022 | 4.185.235.556,00 | 774.967.264,00 | 3.263.643.662,00 | 4.038.610.926,00 | 1.285.135.257,00 | 31/12/2022 | Saldo correspondiente al tercer desembolso con su respectivo informe financiero emitido por el comité supervisor del contrato de BMC mediante memorando DTAF/0015 de 2023 y N° de radicado 12023NC00047 a 31 de diciembre de 2022 (Se prórroga del contrato de comisión 320 de 2022 hasta el 28 de febrero de 2023 y por el mismo plazo, las operaciones de mercado abierto # 51661376.0 (lote 2 - Alimento concentrado e insumos), # 51662371.0 (lote 3 - Equipos y artes de cosecha - ACUICU), # 51672484.0 (lote 4 - Equipos para centros de acopio y fortalecimiento a la comercialización de productos pesqueros), #51956888.0 (lote 9 - Embarcaciones 7.70), #51940483.0 (lote # 12 - Motores 15 HP), #51674135.0 (lote 14 - Motores 40 HP), #53015183.0 (lote 18 - Embarcaciones 6:30 y 8:00) y #53015546.0 (lote 19 (Motores 6 HP), derivadas del mismo; así como el trámite de adición de las OMA #51956888.0 (lote 9 - Embarcaciones 7.70) y #51674135.0 (lote 14 - Motores 40 HP). |

Por otra parte, la cuenta contable 1.9.08.02 corresponde a los traslados de la CUN – Cuenta Única Nacional en cumplimiento al Decreto 2785 del 29 de noviembre de 2013 Artículo 1, siendo traslados en su oportunidad en vigencias anteriores y vigencia actual recursos por valor **\$ 6.497.801.146,54** con corte a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA PARA LA AUNAP)

PASIVOS

En este grupo se revelan las obligaciones ciertas y estimadas de la AUNAP a 31 de diciembre de 2022, las cuales corresponden a los rubros de gastos de funcionamiento e inversión por recursos propios y nación de gastos relacionados por la adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, retención en la fuente, otras cuentas por pagar, beneficios a los empleados, provisiones, y otros pasivos, cuenta contable por valor de **\$3.652.722.732,92**.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|--|----------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 31-12-2022 | SALDO NO CTE 31-12-2022 | SALDO FINAL 31-12-2022 | SALDO CTE 31-12-2021 | SALDO NO CTE 31-12-2021 | SALDO FINAL 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 2 | Cr | PASIVOS | 3.652.722.732,92 | 0 | 3.652.722.732,92 | 4.975.970.470,78 | 0 | 4.975.970.470,78 | -1.323.247.737,86 |
| 2.4.01 | Cr | ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 1.627.395.808,50 | 0 | 1.627.395.808,50 | 2.916.365.724,98 | 0 | 2.916.365.724,98 | -1.288.969.916,48 |
| 2.4.07 | Cr | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 0,00 | 0 | 0,00 | 43.600,00 | 0 | 43.600,00 | -43.600,00 |
| 2.4.24 | Cr | DESCUENTOS DE NOMINA | 3.764.592,00 | 0 | 3.764.592,00 | 4.569.479,00 | 0 | 4.569.479,00 | -804.887,00 |
| 2.4.36 | Cr | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 149.714.186,00 | 0 | 149.714.186,00 | 211.518.438,00 | 0 | 211.518.438,00 | -61.804.252,00 |
| 2.4.90 | Cr | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 147.837.026,95 | 0 | 147.837.026,95 | 305.653.571,91 | 0 | 305.653.571,91 | -157.816.544,96 |
| 2.5.11 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 1.225.973.665,07 | 0 | 1.225.973.665,07 | 1.323.271.808,89 | 0 | 1.323.271.808,89 | -97.298.143,82 |
| 2.7.01 | Cr | LITIGIOS Y DEMANDAS | 162.058.187,40 | 0 | 162.058.187,40 | 24.851.836,00 | 0 | 24.851.836,00 | 137.206.351,40 |
| 2.9.10 | Cr | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 335.979.267,00 | 0 | 335.979.267,00 | 189.696.012,00 | 0 | 189.696.012,00 | 146.283.255,00 |

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 21. GRUPO 24. CUENTAS POR PAGAR

21.1 Composición

La AUNAP reconoce dentro de las cuentas por pagar las partidas de Cuentas por Pagar por suministro de bienes y servicios, recursos a favor de terceros, retención en la Fuente, Impuestos Contribuciones y Tasas, descuentos de nómina, y otras cuentas por pagar.

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 asciende a **\$1.928.711.613,45** y están compuestas de la siguiente manera:

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.4 | Cr | CUENTAS POR PAGAR | 1.928.711.613,45 | 3.438.150.813,89 | -1.509.439.200,44 |
| 2.4.01 | Cr | Adquisición de bienes y servicios nacionales | 1.627.395.808,50 | 2.916.365.724,98 | -1.288.969.916,48 |
| 2.4.01.01 | Cr | Bienes y servicios | 800.338.171,47 | 154.273.162,17 | 646.065.009,30 |
| 2.4.01.02 | Cr | Proyectos de inversión | 827.057.637,03 | 2.762.092.562,81 | -1.935.034.925,78 |
| 2.4.07 | Cr | Recursos a favor de terceros | 0,00 | 43.600,00 | -43.600,00 |
| 2.4.07.06 | Cr | Cobro cartera de terceros | 0,00 | 43.600,00 | -43.600,00 |
| 2.4.24 | Cr | Descuentos de nómina | 3.764.592,00 | 4.569.479,00 | -804.887,00 |
| 2.4.36 | Cr | Retención en la fuente e impuesto de timbre | 149.714.186,00 | 211.518.438,00 | -61.804.252,00 |
| 2.4.90 | Cr | Otras cuentas por pagar | 147.837.026,95 | 305.653.571,91 | -157.816.544,96 |

21.2 Cuenta 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales

Cuenta contable que revela las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2022 correspondiente a las operaciones registradas en el SIIF NACION II y a cuentas por pagar con recepción de bien servicio, luego del cierre de operaciones relacionadas con el proceso de pago. Cuenta contable que a 31 de diciembre de 2022 asciende a un valor de **\$1.627.395.808,50**.

| CODIGO CONTABLE | ASOCIACIÓN DE DATOS | | | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN | | | |
|------------------|---|---------------|----------|-----------------------|--|---|---------------|---------------------|
| | | | | | (reporte agrupado por datos comunes de asociación) | | | |
| | TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO (rango en # meses) | | RESTRICCIONES | TASA DE INTERES (%) |
| MÍNIMO | | | | | MÁXIMO | | | |
| 2.4.01 | ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | | | | | | | 0,0 |
| 2.4.01.01 | Bienes y servicios | | | 800.338.171,47 | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | 1 | 4.893.000,00 | 1 | 3 | | 0,0 |
| | Nacionales | PJ | 12 | 795.445.171,47 | 1 | 3 | | 0,0 |
| 2.4.01.02 | Proyectos de inversión | | | 827.057.637,03 | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | 32 | 121.572.992,00 | 1 | 3 | | 0,0 |
| | Nacionales | PJ | 11 | 705.484.645,03 | 1 | 3 | | 0,0 |

El saldo corresponde al registro de las reservas presupuestales con recepción de bien y servicios y proyectos de inversión que no fue obligada a 31 de diciembre de 2022. Conforme al instructivo 002 de 2022 emitido por la CGN, que indica que a “cierre e inicio del periodo contable” que a la letra dice: cuando se trate de hechos económicos en los cuales se ha materializado el recibo de bienes o la prestación de servicios, con independencia que esto configure o no cuentas por pagar presupuestales y se tenga o no la disponibilidad del PAC, corresponde a las entidades públicas efectuar su reconocimiento en aplicación de los principios de contabilidad.

21.3 Cuenta 2407 – Recursos a Favor de Terceros (no aplica para este periodo).

21.4 Cuenta 2424 – Descuentos de Nómina

Cuenta contable que revela el valor de los descuentos de nómina correspondientes a la nómina del mes de diciembre de 2022 los cuales serán cancelados dentro de los primeros 10 días siguientes del mes de enero de 2023. Cuenta contable por valor de **\$3.764.592,00** discriminadas así:

| CODIGO CONTABLE | ASOCIACIÓN DE DATOS | | | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN | | | |
|------------------|--|---------------|----------|-----------------|--|---|---------------|---------------------|
| | | | | | (reporte agrupado por datos comunes de asociación) | | RESTRICCIONES | TASA DE INTERES (%) |
| | TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO (rango en # meses) | | | |
| MÍNIMO | | | | | MÁXIMO | | | |
| 2.4.24 | DESCUENTOS DE NÓMINA | | | | | | | 0,0 |
| 2.4.24.01 | Aportes a fondos pensionales | | | | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PJ | 3 | 527.355,00 | 0 | 3 | N/A | |
| 2.4.24.02 | Aportes a seguridad social en salud | | | | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PJ | 4 | 354.415,00 | 0 | 3 | N/A | |
| 2.4.24.07 | Libranzas | | | | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PJ | 1 | 2.337.348,00 | 0 | 3 | N/A | |
| 2.4.24.11 | Embargos judiciales | | | | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PJ | 1 | 545.474,00 | 0 | 3 | N/A | |

21.5 Cuenta 2436 – Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

Cuenta contable que revela el total de las retenciones en la fuente practicadas por la AUNAP, cuyo saldo representa las deducciones legales realizadas a los proveedores por concepto de Retención Título de Renta, ya sea por servicio, compras y/o arrendamientos, e IVA del mes de diciembre de 2022 y la Retención en la Fuente a Título de Industria y Comercio que se presentaran con pago en la fecha de vencimiento según corresponda, cuenta contable por valor de **\$149.714.186,00** discriminados de la siguiente manera:

| CODIGO CONTABLE | ASOCIACIÓN DE DATOS | | | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN | | | |
|------------------|--|---------------|----------|-----------------|--|---|---------------|---------------------|
| | | | | | (reporte agrupado por datos comunes de asociación) | | RESTRICCIONES | TASA DE INTERES (%) |
| | TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO (rango en # meses) | | | |
| MÍNIMO | | | | | MÁXIMO | | | |
| 2.4.36 | RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | | | | | | | |
| 2.4.36.03 | Honorarios | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PN | 1 | 1.170.000,00 | 0 | 1 | N/A | |
| | Nacionales | PJ | 2 | 15.064.535,00 | 0 | 1 | | |
| 2.4.36.05 | Servicios | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PJ | 12 | 15.534.366,00 | 0 | 1 | N/A | |
| 2.4.36.06 | Arrendamientos | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PN | 9 | 1.054.734,00 | 0 | 1 | N/A | |
| 2.4.36.08 | Compras | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PJ | 4 | 4.732.026,00 | 0 | 1 | N/A | |
| 2.4.36.15 | Rentas de trabajo | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PN | 99 | 75.943.001,00 | 0 | 1 | N/A | |
| 2.4.36.25 | Impuesto a las ventas retenido. | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PN | 5 | 684.076,00 | 0 | 1 | N/A | |
| | Nacionales | PJ | 16 | 15.722.494,00 | 0 | 1 | | |
| 2.4.36.27 | Retención de impuesto de industria y comercio por compras | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PN | 232 | 16.358.673,00 | 0 | 1 | N/A | |
| | Nacionales | PJ | 15 | 3.445.207,00 | 0 | 1 | | |
| 2.4.36.90 | Otras retenciones | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PN | 2 | 5074,00 | 0 | 1 | N/A | |

El saldo corresponde a las retenciones practicadas por la AUNAP en su calidad de agente retenedor, a los pagos o abonos en cuenta efectuados a los contratistas y proveedores por diferentes conceptos, según sea su calidad tributaria.

21.7 Cuenta 2490 – Otras Cuentas por Pagar

Cuenta contable que revela las obligaciones adquiridas por la AUNAP, en el desarrollo de sus actividades durante el mes de diciembre 2022, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, entre las que se encuentran saldos a favor de beneficiarios, servicios, arrendamiento operativo, y otras cuentas por pagar, cuenta total por valor de **\$147.837.026,95** discriminadas así:

| CODIGO CONTABLE | ASOCIACIÓN DE DATOS | | | | DETALLES DE LA TRANSACCIÓN | | | |
|------------------|--|---------------|----------|-----------------|--|---|---------------|---------------------|
| | | | | | (reporte agrupado por datos comunes de asociación) | | | |
| | TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO (rango en # meses) | | RESTRICCIONES | TASA DE INTERES (%) |
| MÍNIMO | | | | | MÁXIMO | | | |
| 2.4.90 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | | | | | 0,0 |
| 2.4.90.40 | Saldos a favor de beneficiarios | | | | | | | 0,0 |
| | Nacionales | PN | 26 | 108.989.402,0 | 3 | 6 | | 0 |
| 2.4.90.55 | Servicios | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PJ | 3 | 26.215.757,0 | 3 | 6 | | 0 |
| 2.4.90.58 | Arrendamiento operativo | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PN | 2 | 4.038.240,0 | 3 | 6 | | 0 |
| | Nacionales | PJ | 4 | 8.171.980,0 | 3 | 6 | | 0 |
| 2.4.90.90 | Otras cuentas por pagar | | | | | | | 0 |
| | Nacionales | PN | 1 | 421.648,0 | 3 | 6 | | 0 |

El saldo obedece a los decomisos practicados por la AUNAP a personas naturales y jurídicas por infracción a la ley 13 de 1990 y decreto reglamentario 2256 de 1991 de acuerdo a la información suministrada por la Oficina de la Dirección Técnica de Inspección y Vigilancia y a las reservas presupuestales de los servicios y arrendamientos operativos con recepción de bien y servicios y proyectos de inversión que no fue obligada a 31 de diciembre de 2022. Conforme al instructivo 002 de 2022 emitido por la CGN. También obedece a la cuenta por pagar a la Funcionaria Daniela Alejandra González Suarez por concepto de reintegro de incapacidades.

NOTA 22. GRUPO 25. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los saldos reflejados en las subcuentas que integran la cuenta 2511- Beneficios a los empleados a corto plazo, corresponden a las obligaciones por pagar a los empleados de la autoridad nacional de acuicultura y pesca AUNAP como resultado de la relación laboral existente, por concepto de nómina por pagar, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios prima de navidad, bonificaciones, capacitación bienestar social y estímulo.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|---------------------|-----|--|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.5 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | \$1.225.973.665,07 | 1.323.271.808,89 | -97.298.143,82 |
| 2.5.11 | Cr | Beneficios a los empleados a corto plazo | \$1.225.973.665,07 | 1.323.271.808,89 | -97.298.143,82 |
| (+) Beneficios | | RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS | \$1.225.973.665,07 | \$1.323.271.808,89 | -97.298.143,82 |
| (-) Plan de Activos | | | | | |
| (=) NETO | | A corto plazo | \$1.225.973.665,07 | \$1.323.271.808,89 | -97.298.143,82 |

El saldo a 31 de diciembre de 2022 es de **\$1.225.973.665,07** y representa el valor provisionado mensualmente para los funcionarios de la entidad por concepto de prestaciones sociales, al igual que bonificaciones, capacitaciones, y los fondos por aportes a caja de compensación familiar.

Los beneficios a los empleados en la AUNAP son a corto plazo y están acordes a la ley y normatividad vigente, se reconocen al cierre de cada período en el que se ha generado la obligación.

22.1 Cuenta 2511 – Beneficios a los empleados a corto plazo

| ID | | DESCRIPCIÓN | SALDO 31 -12 -2022 |
|-----------------|-----------|---|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | VALOR EN LIBROS |
| 2.5.11 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 1.225.973.665,07 |
| 2.5.11.04 | Cr | Vacaciones | 567.852.757,96 |
| 2.5.11.05 | Cr | Prima de vacaciones | 376.400.055,51 |
| 2.5.11.06 | Cr | Prima de servicios | 102.511.423,23 |
| 2.5.11.07 | Cr | Prima de navidad | 0,00 |
| 2.5.11.09 | Cr | Bonificaciones | 179.209.428,37 |
| 2.5.11.15 | Cr | Capacitación, bienestar social y estímulos | 0,00 |
| 2.5.11.24 | Cr | Aportes a cajas de compensación familiar | 0,00 |

Los beneficios a los empleados de corto plazo a diciembre de 2022 presentan con respecto a diciembre de 2021, una variación por valor de **-\$97.298.143,82** debido al proceso de ingreso de funcionarios de planta a la entidad y retiro de cargos provisionales.

| ID | | DESCRIPCIÓN | SALDO | SALDO | VARIACION |
|-----------------|-----------|---|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | VALOR EN LIBROS DICIEMBRE 2022 | VALOR EN LIBROS DICIEMBRE 2021 | |
| 2.5.11 | Cr | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 1.225.973.665,07 | 1.323.271.808,89 | -97.298.143,82 |
| 2.5.11.04 | Cr | Vacaciones | 567.852.757,96 | 572.407.866,93 | -4.555.108,97 |
| 2.5.11.05 | Cr | Prima de vacaciones | 376.400.055,51 | 380.442.333,39 | -4.042.277,88 |
| 2.5.11.06 | Cr | Prima de servicios | 102.511.423,23 | 166.258.922,33 | -63.747.499,10 |
| 2.5.11.09 | Cr | Bonificaciones | 179.209.428,37 | 195.835.136,24 | -16.625.707,87 |
| 2.5.11.15 | Cr | Capacitación, bienestar social y estímulos | 0,00 | 8.327.550,00 | -8.327.550,00 |

NOTA 23. GRUPO 27. PROVISIONES

Cuenta contable que revela la probabilidad de pérdida de los procesos judiciales por demandas instauradas en contra de la AUNAP. A continuación, se presentan los procesos provisionados los cuales se encuentran conciliados con el área jurídica cuyo saldo total a 31 de diciembre de 2022 es de **\$162.058.187,40**.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|---------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 31-12-2022 | SALDO NO CTE 31-12-2022 | SALDO FINAL 31-12-2022 | SALDO CTE 31-12-2021 | SALDO NO CTE 31-12-2021 | SALDO FINAL 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.7 | Cr | PROVISIONES | 0,00 | 162.058.187,40 | 162.058.187,40 | 0,00 | 24.851.836,00 | 24.851.836,00 | 137.206.351,40 |
| 2.7.01 | Cr | Litigios y demandas | 0,00 | 162.058.187,40 | 162.058.187,40 | 0,00 | 24.851.836,00 | 24.851.836,00 | 137.206.351,40 |

23.1 Cuenta 2701 – Litigios y demandas

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | | | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDO CTE 31-12-2022 | SALDO NO CTE 31-12-2022 | SALDO FINAL 31-12-2022 | SALDO CTE 31-12-2021 | SALDO NO CTE 31-12-2021 | SALDO FINAL 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.7.01 | Cr | LITIGIOS Y DEMANDAS | 162.058.187,40 | - | 162.058.187,40 | 24.851.836,00 | - | 24.851.836,00 | 137.206.351,40 |
| 2.7.01.03 | Cr | Administrativas | 162.058.187,40 | - | 162.058.187,40 | 24.851.836,00 | - | 24.851.836,00 | 137.206.351,40 |
| 2.7.01.05 | Cr | Laborales | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |

Los procesos que se encuentran vigentes a 31 de diciembre de 2022 son los siguientes:

| Número de Proceso | Valor Provisionado |
|-------------------------|--------------------|
| 25000232400020100000000 | 12.425.918,00 |
| 25000232400020100000000 | 12.425.918,00 |
| 41001333300620100000000 | 5.987.039,00 |
| 41001333300420100000000 | 26.541.413,00 |
| 41001333300220100000000 | 83.848.520,00 |
| 41001333300520100000000 | 4.399.230,00 |

| | |
|-------------------------|-----------------------|
| 41001333300320160035300 | 16.430.149 |
| TOTAL | 162.058.187,40 |

- Código único del proceso: 25000232400020120079600 por nulidad y restablecimiento del derecho, en cuantía de **\$12.425.918**, cuya causa fue ilegalidad del acto administrativo que carece de competencia; Fallo en primera instancia desfavorable a la AUNAP pendiente Fallo en Segunda Instancia.
- Código único del proceso: 25000232400020120080300 por nulidad y restablecimiento del derecho en cuantía de **\$12.425.918**, cuya causa fue por ilegalidad del acto administrativo que impone multa por incumplimiento del contrato, Fallo en primera instancia desfavorable a la AUNAP pendiente Fallo en Segunda Instancia.
- Código único del proceso: 41001333300620100000000 por considerarse un alto riesgo de pérdida de litigiosidad por valor de **\$5.987.039,00**.
- Código único del proceso: 41001333300420100000000 por considerarse un alto riesgo de pérdida de litigiosidad por valor de **\$26.541.413,00**.
- Código único del proceso: 41001333300220100000000 por considerarse un alto riesgo de pérdida de litigiosidad por valor de **\$83.848.520,00**.
- Código único del proceso: 41001333300520100000000 por considerarse un alto riesgo de pérdida de litigiosidad por valor de **\$4.399.230,00**.

De acuerdo a la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica, se va a solicitar el acompañamiento por parte de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica para determinar la provisión contable de los procesos judiciales, a la fecha el nivel litigioso de los procesos no amerita el aprovisionamiento de los mismos.

Actualmente la entidad cuenta con 28 demandas en su contra, de las cuales las dos referenciadas anteriormente se encuentran en la cuenta de provisiones, el resto de las demandas se encuentran registradas en cuentas de orden acreedores y/o pasivos contingentes.

NOTA 24. GRUPO 29. OTROS PASIVOS

24.1 Composición

Cuenta contable que revela el valor de los ingresos recibidos de manera anticipada, debido a que el bien o servicio no fue prestado a 31 de diciembre de 2022, dichos recursos provienen de la cuenta corriente 300-70000-603-8 recaudos y su saldo asciende a **\$335.979.267,00**.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|
| | | | SALDO CTE 31-12-2022 | SALDO CTE 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 2.9 | Cr | OTROS PASIVOS | 335.979.267,00 | 189.696.012,00 | 146.283.255,00 |
| 2.9.10 | Cr | Ingresos recibidos por anticipado | 335.979.267,00 | 189.696.012,00 | 146.283.255,00 |

Este saldo corresponde a ingresos recibidos por parte de terceros que consignaron los valores pertinentes a permisos para ejercer la actividad pesquera, patentes de pesca y venta de peces vivos, que a la fecha del cierre no solicito contraprestación alguna por parte de la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca – AUNAP.

La variación corresponde a las consignaciones realizadas a la cuenta de la entidad por parte de los permisionarios, pero que en el momento no se han acercado a la entidad a solicitar el servicio por el cual cancelaron dicho monto.

24.2 Desglose

A continuación, se detalla las partidas más significativas

| DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA 31/12/2022 | 31/12/2021 | VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN |
|-----------------------------------|-----|--|---|-----------------------|---------------------------------|
| | Cr | OTROS PASIVOS | 335.979.267,00 | 189.696.012,00 | 146.283.255,00 |
| 2.9.10 | Cr | Ingresos recibidos por anticipado | 335.979.267,00 | 189.696.012,00 | 146.283.255,00 |
| 2.9.10.07 | Cr | Ventas de servicios | 335.979.267,00 | 189.696.012,00 | 146.283.255,00 |
| | TER | TER 999999999 | 187.574.667,00 | 83.652.300,00 | 103.922.367,00 |
| | TER | TER 800030594 | 3.952.000,00 | 0,00 | 3.952.000,00 |
| | TER | TER 890900943 | 15.884.000,00 | 0,00 | 15.884.000,00 |
| | TER | TER 800079035 | 228.000,00 | 0,00 | 228.000,00 |
| | TER | TER 890101815 | 1.102.712,00 | 988.000,00 | 114.712,00 |
| | TER | TER 12222024 | 760.000,00 | 0,00 | 760.000,00 |
| | TER | TER 900150755 | 3.154.000,00 | 0,00 | 3.154.000,00 |
| | TER | TER 830090135 | 3.154.000,00 | 0,00 | 3.154.000,00 |
| | TER | TER 1004147858 | 288.000,00 | 0,00 | 288.000,00 |
| | TER | TER 890313010 | 3.158.800,00 | 0,00 | 3.158.800,00 |
| | TER | TER 800144334 | 7.285.212,00 | 0,00 | 7.285.212,00 |
| | TER | TER 815004821 | 430.500,00 | 0,00 | 430.500,00 |
| | TER | TER 830141304 | 1.102.400,00 | 943.800,00 | 158.600,00 |
| | TER | TER 961875888 | 494.000,00 | 0,00 | 494.000,00 |
| | TER | TER 12910544 | 950.000,00 | 42.500,00 | 907.500,00 |
| | TER | TER 900276962 | 17.723.200,00 | 0,00 | 17.723.200,00 |
| | TER | TER 806009948 | 988.000,00 | 0,00 | 988.000,00 |
| | TER | TER 73193349 | 234.334,00 | 0,00 | 234.334,00 |
| | TER | TER 19400811 | 110.000,00 | 0,00 | 110.000,00 |
| | TER | TER 78712837 | 380.000,00 | 0,00 | 380.000,00 |
| | TER | TER 900562231 | 950.000,00 | 0,00 | 950.000,00 |
| | TER | TER 900635070 | 3.192.000,00 | 0,00 | 3.192.000,00 |
| | TER | TER 900477063 | 2.544.734,00 | 0,00 | 2.544.734,00 |
| | TER | TER 39643127 | 551.200,00 | 0,00 | 551.200,00 |
| | TER | TER 900736060 | 195.510,00 | 0,00 | 195.510,00 |
| | TER | TER 900570919 | 2.120.000,00 | 0,00 | 2.120.000,00 |
| | TER | TER 71295580 | 2.736.000,00 | 0,00 | 2.736.000,00 |
| | TER | TER 900642557 | 184.800,00 | 0,00 | 184.800,00 |
| | TER | TER 43149429 | 305.860,00 | 0,00 | 305.860,00 |
| | TER | TER 10898844 | 551.200,00 | 0,00 | 551.200,00 |
| | TER | TER 1123996666 | 950.000,00 | 907.500,00 | 42.500,00 |
| | TER | TER 86085278 | 594.000,00 | 492.000,00 | 102.000,00 |
| | TER | TER 14444497 | 663.480,00 | 0,00 | 663.480,00 |
| | TER | TER 900871998 | 3.192.000,00 | 0,00 | 3.192.000,00 |
| | TER | TER 900459476 | 3.040.000,00 | 0,00 | 3.040.000,00 |
| | TER | TER 900527020 | 7.942.000,00 | 0,00 | 7.942.000,00 |
| | TER | TER 12621165 | 4.926.390,00 | 0,00 | 4.926.390,00 |
| | TER | TER 901193481 | 950.000,00 | 0,00 | 950.000,00 |
| | TER | TER 901416802 | 950.000,00 | 0,00 | 950.000,00 |
| | TER | TER 901262366 | 3.192.000,00 | 0,00 | 3.192.000,00 |
| | TER | TER 16468391 | 742.000,00 | 332.500,00 | 409.500,00 |
| | TER | TER 65766353 | 114.000,00 | 0,00 | 114.000,00 |
| | TER | TER 900871444 | 950.000,00 | 0,00 | 950.000,00 |
| | TER | TER 901490481 | 551.200,00 | 0,00 | 551.200,00 |
| | TER | TER 1026561952 | 237.900,00 | 0,00 | 237.900,00 |
| | TER | TER 901244352 | 1.596.000,00 | 0,00 | 1.596.000,00 |
| | TER | TER 901492566 | 494.000,00 | 0,00 | 494.000,00 |
| | TER | TER 901514180 | 3.952.000,00 | 0,00 | 3.952.000,00 |
| | TER | TER 16489632 | 303.867,00 | 0,00 | 303.867,00 |
| | TER | TER 900194661 | 152.422,00 | 0,00 | 152.422,00 |
| | TER | TER 900360394 | 18.010.200,00 | 0,00 | 18.010.200,00 |
| | TER | TER 901548349 | 836.000,00 | 0,00 | 836.000,00 |
| | TER | TER 901418077 | 380.000,00 | 0,00 | 380.000,00 |
| | TER | TER 17587509 | 950.000,00 | 0,00 | 950.000,00 |
| | TER | TER 35401875 | 456.000,00 | 0,00 | 456.000,00 |
| | TER | TER 5114204 | 106.399,00 | 0,00 | 106.399,00 |
| | TER | TER 1006192347 | 2.611.400,00 | 0,00 | 2.611.400,00 |

| | | | | | |
|--|-----|----------------|--------------|---------------|----------------|
| | TER | TER 901525573 | 1.596.000,00 | 0,00 | 1.596.000,00 |
| | TER | TER 901569008 | 3.154.000,00 | 0,00 | 3.154.000,00 |
| | TER | TER 1128461193 | 220.480,00 | 0,00 | 220.480,00 |
| | TER | TER 901619776 | 7.904.000,00 | 0,00 | 7.904.000,00 |
| | TER | TER 901652360 | 380.000,00 | 0,00 | 380.000,00 |
| | TER | TER 1020494141 | 551.200,00 | 0,00 | 551.200,00 |
| | TER | TER 42779177 | 551.200,00 | 0,00 | 551.200,00 |
| | TER | TER 70698813 | 494.000,00 | 0,00 | 494.000,00 |
| | TER | TER 860026895 | 0,00 | 9.077.000,00 | -9.077.000,00 |
| | TER | TER 76278004 | 0,00 | 1.815.000,00 | -1.815.000,00 |
| | TER | TER 891100445 | 0,00 | 3.049.200,00 | -3.049.200,00 |
| | TER | TER 4430073 | 0,00 | 471.900,00 | -471.900,00 |
| | TER | TER 13485802 | 0,00 | 494.000,00 | -494.000,00 |
| | TER | TER 860509925 | 0,00 | 3.013.565,00 | -3.013.565,00 |
| | TER | TER 16780660 | 0,00 | 1.402.189,00 | -1.402.189,00 |
| | TER | TER 800241927 | 0,00 | 1.807.740,00 | -1.807.740,00 |
| | TER | TER 800090890 | 0,00 | 9.075.000,00 | -9.075.000,00 |
| | TER | TER 890706999 | 0,00 | 4.537.500,00 | -4.537.500,00 |
| | TER | TER 79358757 | 0,00 | 110.000,00 | -110.000,00 |
| | TER | TER 79000302 | 0,00 | 1.524.600,00 | -1.524.600,00 |
| | TER | TER 900013787 | 0,00 | 363.000,00 | -363.000,00 |
| | TER | TER 12262355 | 0,00 | 363.000,00 | -363.000,00 |
| | TER | TER 1101992029 | 0,00 | 471.900,00 | -471.900,00 |
| | TER | TER 900439402 | 0,00 | 13.000,00 | -13.000,00 |
| | TER | TER 900486142 | 0,00 | 472.000,00 | -472.000,00 |
| | TER | TER 85470694 | 0,00 | 471.900,00 | -471.900,00 |
| | TER | TER 73164237 | 0,00 | 2.286.900,00 | -2.286.900,00 |
| | TER | TER 14960688 | 0,00 | 400,00 | -400,00 |
| | TER | TER 900572811 | 0,00 | 2.329.251,00 | -2.329.251,00 |
| | TER | TER 900536237 | 0,00 | 2.988.701,00 | -2.988.701,00 |
| | TER | TER 16488153 | 0,00 | 843.600,00 | -843.600,00 |
| | TER | TER 900557456 | 0,00 | 494.000,00 | -494.000,00 |
| | TER | TER 86009701 | 0,00 | 471.900,00 | -471.900,00 |
| | TER | TER 98542077 | 0,00 | 58.000,00 | -58.000,00 |
| | TER | TER 900793253 | 0,00 | 15.173.400,00 | -15.173.400,00 |
| | TER | TER 900761533 | 0,00 | 494.000,00 | -494.000,00 |
| | TER | TER 22640555 | 0,00 | 1.524.600,00 | -1.524.600,00 |
| | TER | TER 900155163 | 0,00 | 363.000,00 | -363.000,00 |
| | TER | TER 83220792 | 0,00 | 22.000,00 | -22.000,00 |
| | TER | TER 900409616 | 0,00 | 2.286.900,00 | -2.286.900,00 |
| | TER | TER 17318633 | 0,00 | 471.900,00 | -471.900,00 |
| | TER | TER 900882422 | 0,00 | 7.586.700,00 | -7.586.700,00 |
| | TER | TER 38466433 | 0,00 | 3.802.788,00 | -3.802.788,00 |
| | TER | TER 96328956 | 0,00 | 226.800,00 | -226.800,00 |
| | TER | TER 823000793 | 0,00 | 521.086,00 | -521.086,00 |
| | TER | TER 39715824 | 0,00 | 472.000,00 | -472.000,00 |
| | TER | TER 30218917 | 0,00 | 354.833,00 | -354.833,00 |
| | TER | TER 901177794 | 0,00 | 780.813,00 | -780.813,00 |
| | TER | TER 91531674 | 0,00 | 22.100,00 | -22.100,00 |
| | TER | TER 900797843 | 0,00 | 4.573.800,00 | -4.573.800,00 |
| | TER | TER 1098737344 | 0,00 | 191.600,00 | -191.600,00 |
| | TER | TER 52094672 | 0,00 | 22.000,00 | -22.000,00 |
| | TER | TER 901412944 | 0,00 | 471.900,00 | -471.900,00 |
| | TER | TER 1085903275 | 0,00 | 494.000,00 | -494.000,00 |
| | TER | TER 901231668 | 0,00 | 7.600.000,00 | -7.600.000,00 |
| | TER | TER 1022337177 | 0,00 | 322.175,00 | -322.175,00 |
| | TER | TER 5046914 | 0,00 | 238.371,00 | -238.371,00 |
| | TER | TER 901455528 | 0,00 | 363.000,00 | -363.000,00 |
| | TER | TER 24348463 | 0,00 | 18.000,00 | -18.000,00 |
| | TER | TER 3131415 | 0,00 | 2.978.000,00 | -2.978.000,00 |
| | TER | TER 901385019 | 0,00 | 15.000,00 | -15.000,00 |
| | TER | TER 86014849 | 0,00 | 471.900,00 | -471.900,00 |
| | TER | TER 31578819 | 0,00 | 471.900,00 | -471.900,00 |
| | TER | TER 1082912337 | 0,00 | 1.524.600,00 | -1.524.600,00 |
| | TER | TER 1034313594 | 0,00 | 110.000,00 | -110.000,00 |
| | TER | TER 900582998 | 0,00 | 363.000,00 | -363.000,00 |

NOTA 25. GRUPO 8 Y 9. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Grupo 8. Cuenta de orden deudoras

25.1.1 Cuenta 8190 – Otros activos contingentes

Cuenta que revela el valor de los Intereses de Mora correspondientes al cobro coactivo generado por la oficina jurídica, cuenta contable que asciende a la suma de **\$100.817.492,50**.

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | ACTIVOS CONTINGENTES | 100.817.492,50 | 80.137.052,00 | 20.680.440,50 |
| 8.1.90 | Db | Otros activos contingentes | 100.817.492,50 | 80.137.052,00 | 20.680.440,50 |

Otros Activos contingentes: La diferencia corresponde a la baja de las sanciones impuestas por la Dirección Técnica de Inspección y Vigilancia de la AUNAP por violación a la Ley 13 de 1990 y su Decreto reglamentario 2256 de 1991, Valor Otros Activos Contingentes, dicha cuenta que después de presentarla ante el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, la cual ascendía a la suma de **\$100.817.492,50** se permitió realizar la respectiva depuración con el fin de llevar una información clara de acuerdo a la realidad económica de la entidad en los procesos que actualmente se llevan desde la OAJ y la DTIV.

| DESCRIPCIÓN | CONCEPTO | CORTE A | CANTIDAD | INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD | |
|-----------------|----------|-----------------------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------------|
| | | 31-12-2022 | | (Procesos o casos) | ASOCIADAS AL VALOR |
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | VALOR EN LIBROS | | | |
| | Db | ACTIVOS CONTINGENTES | 100.817.492,50 | 14 | |
| 8.1.90 | Db | Otros activos contingentes | 100.817.492,50 | 14 | |
| 8.1.90.03 | Db | Intereses de mora | 100.817.492,50 | 14 | NA NA |

Intereses de mora: Cuenta que revela el valor de los Intereses de Mora correspondientes al cobro coactivo generado por la Oficina Asesora Jurídica, estos intereses son calculados por la Oficina Asesora Jurídica, se detallan los procesos:

| ITEM | No. DEL PROCESO OAJ | ESTADO DE COBRO | SALDO DE INTERESES |
|--------------|---------------------|-----------------|-----------------------|
| 1 | 2015-023 | COBRO COACTIVO | 21.605.237,00 |
| 2 | 2015-027 | COBRO COACTIVO | 13.511.664,00 |
| 3 | 2017-074 | COBRO COACTIVO | 6.703.905,00 |
| 4 | 2015-015 | COBRO COACTIVO | 21.468.053,00 |
| 5 | 2015-015 | COBRO COACTIVO | 9.599.328,00 |
| 6 | 2015-052 | COBRO COACTIVO | 468.654,00 |
| 7 | 2017-082 | COBRO COACTIVO | 5.049.798,00 |
| 8 | 2017-079 | COBRO COACTIVO | 13.249.067,00 |
| 9 | 2016-068 | COBRO COACTIVO | 1.222.116,00 |
| 10 | 2016-067 | COBRO COACTIVO | 50.641,00 |
| 11 | 2017-080 | COBRO COACTIVO | 468.654,00 |
| 12 | 2017-087 | COBRO COACTIVO | 141.145,00 |
| 13 | 2022-095 | COBRO COACTIVO | 3.642.606,00 |
| 14 | 2022-096 | COBRO COACTIVO | 3.642.606,00 |
| TOTAL | | | 100.817.492,50 |

25.1.2 Deudoras de control

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 8.3. | Db | DEUDORAS DE CONTROL | 4.686.601.313,83 | 4.395.840.511,08 | 290.760.802,75 |
| 8.3.15 | Db | Bienes y derechos retirados | 1.510.283.303,50 | 910.200.143,50 | 600.083.160,00 |
| 8.3.47 | Db | Bienes entregados a terceros | 2.655.358.665,00 | 2.655.358.665,00 | 0,00 |
| 8.3.61 | Db | Responsabilidades en proceso | 46.768.371,00 | 131.537.188,25 | -84.768.817,25 |
| 8.3.90 | Db | Otras cuentas deudoras de control | 474.190.974,33 | 698.744.514,33 | -224.553.540,00 |

25.1.3 Cuenta 8315 – Bienes y derechos retirados

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | DEUDORAS DE CONTROL | 4.686.601.313,83 | 4.395.840.511,08 | 290.760.802,75 |
| 8.3.15 | Db | Bienes y derechos retirados | 1.510.283.303,50 | 910.200.143,50 | 600.083.160,00 |
| 8.3.47 | Db | Bienes entregados a terceros | 2.655.358.665,00 | 2.655.358.665,00 | 0,00 |
| 8.3.61 | Db | Responsabilidades en proceso | 46.768.371,00 | 131.537.188,25 | -84.768.817,25 |
| 8.3.90 | Db | Otras cuentas deudoras de control | 474.190.974,33 | 698.744.514,33 | -224.553.540,00 |

El saldo de las Cuentas Deudoras de Control correspondientes a los activos retirados, conformado por los bienes muebles totalmente depreciados, inservibles ubicados en las Oficinas Regionales de Repelón, Gigante, Buenaventura y Bahía Málaga, Antioquia, Atlántico entre otras, estos bienes muebles fueron transferidos por el INCODER.

La variación de la cuenta 831510 corresponde a reclasificación. Cuenta que asciende a **\$705.332.411,50**.

La Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca- AUNAP contrató al Banco Popular mediante Contrato de Prestación de Servicios No. 228 de 2017; como intermediario para subastar los bienes contenidos en la Resolución de Baja de Bienes Inservibles No. 2327 del 30 de diciembre de 2016.

Es de resaltar que se ajustó la Resolución No 00002077 del 26 de noviembre de 2015, por medio de la cual se autorizó la baja y enajenación a título gratuito entre Entidades Públicas y se publica un inventario de bienes muebles de propiedad de la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca- AUNAP; se expidió la Resolución N° 2327 del 30 de diciembre 2016 la cual modifica la anterior, esta última ya fue publicada en la página Web de la AUNAP.

Se contrató al Banco Popular, con contrato de prestación de servicios No 228 de 2017; como intermediario para subastar los bienes contenidos en la Resolución de baja de bienes inservibles No 2327 del 30 de diciembre de 2016.

Mediante Resolución No 2141 del 27 septiembre de 2019 se da de baja bienes muebles inservibles y se enajena a título gratuito entre entidades públicas, está se publicó en la página web de la Entidad durante 30 días calendario, que inició el 30 de septiembre del mismo año, publicación sin resultados positivos porque no hubo interesados en estos bienes muebles inservibles.

Cuentas por cobrar: Corresponde al registro generado por la reclasificación de los saldos registrados en la cuenta 131102 "Multas", correspondiente a los procesos de cobro coactivo llevado por la Oficina Asesora Jurídica teniendo en cuenta que NO CUMPLEN con el reconocimiento de cuentas por cobrar. Se procedió a registrar 14 procesos de cobro coactivo, la Oficina Asesora Jurídica lleva el control en su informe de cobro coactivo. A continuación, se detallan así:

| ITEM | Nº. DEL PROCESO OAJ | ESTADO DE COBRO | SALDO DE INTERESES |
|------|---------------------|-----------------|--------------------|
| 1 | 2015-023 | COBRO COACTIVO | \$ 6.160.000 |
| 2 | 2015-027 | COBRO COACTIVO | \$ 20.533.000 |

| | | | |
|--------------|----------|----------------|-----------------------|
| 3 | 2017-074 | COBRO COACTIVO | \$ 1.873.033 |
| 4 | 2015-015 | COBRO COACTIVO | \$ 616.000 |
| 5 | 2015-015 | COBRO COACTIVO | \$ 616.000 |
| 6 | 2015-052 | COBRO COACTIVO | \$ 20.533.000 |
| 7 | 2017-082 | COBRO COACTIVO | \$ 22.982.000 |
| 8 | 2017-079 | COBRO COACTIVO | \$ 22.982.000 |
| 9 | 2016-068 | COBRO COACTIVO | \$ 21.478.000 |
| 10 | 2016-067 | COBRO COACTIVO | \$ 21.478.000 |
| 11 | 2017-080 | COBRO COACTIVO | \$ 114.909 |
| 12 | 2017-087 | COBRO COACTIVO | \$ 491.800 |
| 13 | 2018-089 | COBRO COACTIVO | \$ 60.041.295 |
| 14 | 093-2020 | COBRO COACTIVO | \$ 4.968.695 |
| TOTAL | | | 204.867.732,00 |

25.1.4 Cuenta 8347 – Bienes entregados a terceros

Cuenta que revela los bienes entregados en comodato en cumplimiento a lo establecido en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno y la reclasificación del activo correspondiente a la casa del pescador ubicado en el municipio de Tolú, para un total de cuenta de **\$2.655.358.665,00**.

| TERCERO | VALOR DE TRANSFERENCIA DEL INCODER | RESOLUCIÓN No. | AVALÚO | OBSERVACIONES |
|---------------------------------|------------------------------------|----------------|-------------------------|--|
| 12341-12341-ESTANQUES | 37.988.806,00 | 3732 DE 2015 | 97.720.000,00 | SAN CRISTOBAL |
| 12340-12340-EDIFICACIONES | 98.318.484,00 | 3732 DE 2015 | 605.014.680,00 | SAN CRISTOBAL |
| 12339-12339-TERRENO RURAL | 28.125.000,00 | 3732 DE 2015 | 268.043.651,00 | SAN CRISTOBAL |
| 12329-TERRENO TOLÚ | 88.785.227,00 | 2847 DE 2015 | 565.560.000,00 | AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016 |
| EDIFICACION (CASA DEL PESCADOR) | | | 991.070.157,00 | ESCRITURA PÚBLICA No. 6222 DEL 28 DE AGOSTO 2019 |
| MOBILIARIO (CASA DEL PESCADOR) | | | 127.950.177,00 | |
| TOTAL | | | 2.655.358.665,00 | |

Con respecto al terreno de Tolú por valor de **\$565.560.000,00** corresponde a la transferencia realizada por el INCODER mediante resolución No. 2847 de 2015, donde inicialmente se registró en la cuenta 1605 “Terrenos”, teniendo en cuenta que este bien por sus características especiales no es objeto de explotación en el desarrollo de las actividades de la AUNAP y una vez realizadas las respectivas gestiones de consulta ante la Contaduría General de la Nación, mediante acta de reunión No. 024 No. de fecha 02 de septiembre de 2019 se aprueba la reclasificación a la cuenta 1637 de “propiedad planta y equipo no explotados”; posteriormente este terreno se reclasifica a esta cuenta de orden “Bienes entregados en administración” de acuerdo al acta de reunión de fecha 23 de diciembre de 2019, reconociendo que este inmueble está siendo explotados por unos terceros.

Con respecto a la edificación por valor de **\$991.070.157,00** y el mobiliario por valor de **\$127.950.177,00** denominada la “casa del pescador”, corresponde a la donación realizada por ANADARKO, tal como lo indica el Convenio 228-2016 entre ANADARKO y la AUNAP, información reportada por el grupo de Gestión Administrativa en el mes de septiembre de 2019 mediante movimiento de almacén soportado con la escritura pública No 6222 del 28 de agosto 2019 por valor de **\$991.070.157,00**; registrado en la cuenta 1637 de “propiedad planta y equipo no explotados”; posteriormente estos bienes se reclasifica a esta cuenta de orden “Bienes entregados en administración” de acuerdo al acta de reunión de fecha 23 de diciembre de 2019, reconociendo que estos activos están siendo explotados por unos terceros.

25.1.5 Cuenta 8361 – Responsabilidades en proceso

Los registros revelados en esta cuenta son los siguientes:

| Descripción | Valor en (pesos) |
|---|----------------------|
| 12122-Impresora Multifuncional | 1.089.124,00 |
| 11220-Lenovo Thinkcentre m72e Sff | 1.579.870,00 |
| 11190-Lenovo Thinkcentre D 186 | 431.000,00 |
| 8700-Laminadora | 1,00 |
| 9291- Video beami | 1.130.667,00 |
| 9307 Motor fuera de borda | 1.533.333,00 |
| 12337- Motor Fuera De Borda | 17.189.039,00 |
| Propelas Del Motor Fuera De Borda | 2.528.104,00 |
| 12932- Tel GSM Moto G5 | 579.867,00 |
| 12933- Tel GSM Moto G5 | 579.867,00 |
| 12988-Soxlet extractor de grasa serie 375 | 1.957.500,00 |
| Motor 50HP-T4 | 17.950.000,00 |
| 8701-Camara Samsung placa 212426 | 219.999,00 |
| TOTAL | 46.768.371,00 |

La variación obedece al ingreso y retiro de responsabilidades en proceso de acuerdo a la información suministrada por el grupo Administrativo y por Control Interno Disciplinario mediante memorando **SG-CID-029**.

25.1.6 Cuenta 8390 – Otras cuentas deudoras de control

Cuenta que revela el valor de los decomisos practicados por la AUNAP a personas naturales y jurídicas por violación a la Ley 13 de 1990 y Decreto Reglamentario 2256 de 1991, acorde a lo informado por la Dirección Técnica de Inspección y Vigilancia, cuenta contable que asciende a **\$474.190.974,33**.

De acuerdo al informe mensual de las investigaciones administrativas del mes de diciembre de 2022 que reporta la oficina de Inspección y vigilancia se presentaron mayor depuración decomisos en relación con la vigencia anterior.

25.2 Grupo 9. Cuenta De Orden Acreedoras

25.2.1 Cuenta 9120 – Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | PASIVOS CONTINGENTES | 39.764.292.113,68 | 37.985.613.389,82 | 1.778.678.723,86 |
| 9.1.20 | Cr | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 39.764.292.113,68 | 37.985.613.389,82 | 1.778.678.723,86 |

Cuenta que revela el valor contingente de los procesos judiciales por demandas administrativas y laborales en contra de la AUNAP, cuenta contable que asciende a **\$39.764.292.113,68**.

| DESCRIPCIÓN | | CONCEPTO | CORTE 31-12-2022 | CANTIDAD (Procesos o casos) |
|-----------------|-----|---|--------------------------|--------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | | VALOR EN LIBROS | |
| | Db | PASIVOS CONTINGENTES | 39.764.292.113,68 | 28 |
| 9.1.20 | Db | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 39.764.292.113,68 | 28 |
| 9.1.20.02 | Db | Laborales | 28.299.793,83 | 1 |
| 9.1.20.04 | Db | Administrativos | 39.735.992.320,00 | 27 |

La variación corresponde principalmente al registro de la actualización del valor indexado por el proceso judicial 41001333300320160035300^a nombre de Sociedad Agroindustrial RVG Ltda., y se realizó el respectivo ajuste contable a la provisión de acuerdo a la información consignada en el eKOGUI suministrados por la Oficina Asesora Jurídica, oficina encargada de llevar control de cada proceso judicial en su base de datos.

Se cuenta con 1 proceso laboral y 27 procesos administrativos al 31 de diciembre de 2022 según lo informado por la Oficina Asesora Jurídica mediante el reporte de eKOGUI. A continuación, se detallan los procesos:

| No. | No. RADICACIÓN | VALOR PROCESO |
|--------------|-------------------------|--------------------------|
| 1 | 13001333300520100000000 | 24.790.382,70 |
| 2 | 13430310300120200000000 | 0,00 |
| 3 | 19001233300220100000000 | 1.510.721.015,27 |
| 5 | 47001233300320100000000 | 0,00 |
| 6 | 76001233300520100000000 | 1.386.304.539,23 |
| 8 | 11001333400220100000000 | 69.207.417,16 |
| 9 | 13001333300920100000000 | 141.599.817,20 |
| 10 | 11001333400620100000000 | 26.119.905,38 |
| 11 | 25000232400020100000000 | 0,00 |
| 12 | 76001233100020100000000 | 13.840.372.139,47 |
| 13 | 25000232400020100000000 | 405.682.918,33 |
| 14 | 25000234100020100000000 | 15.577.425.072,00 |
| 15 | 11001032400020100000000 | 0,00 |
| 16 | 50001333300620100000000 | 28.299.793,83 |
| 17 | 13001333300620100000000 | 57.294.582,43 |
| 18 | 15001233100120100000000 | 0,00 |
| 19 | 17001230000020000000000 | 0,00 |
| 20 | 88001233100220100000000 | 0,00 |
| 21 | 88001233100020000000000 | 0,00 |
| 22 | 11001334306020200000000 | 0,00 |
| 23 | 11001310502420200000000 | 0,00 |
| 24 | 41001233300020100000000 | 6.908.023.966,36 |
| 25 | 25000234100020200000000 | 0,00 |
| 26 | 25000234100020200000000 | 0,00 |
| 27 | 27001233300020210003100 | 263.340.900,00 |
| 28 | 52001312100320190009300 | 0,00 |
| TOTAL | | 39.735.992.320,00 |

Los procesos con valor "0" corresponden en su mayoría al medio de control de acciones populares, en cuyas pretensiones solo se busca la protección de intereses colectivos y no tiene pretensiones en cuantía.

25.2.2 Cuenta 9306 – Bienes recibidos en custodia

Cuenta contable que revela el registró los bienes inmuebles que se tienen en comodato, y los cuales por la convergencia al nuevo marco normativo NICSP se homólogo de la cuenta contable 164028 a la cuenta Acreedoras de Control así:

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | ACREEDORAS DE CONTROL | 66.862.497,00 | 66.862.497,00 | 0,00 |
| 9.3.06 | Cr | Bienes recibidos en custodia | 66.862.497,00 | 66.862.497,00 | 0,00 |

| Ubicación | Zona | Fecha del contrato | Valor |
|-----------------|--------|-----------------------|----------------------|
| Barrancabermeja | Urbano | 07 DE FEBRERO DE 2013 | 44.862.497,00 |
| Tibaitata | Urbano | 10 DE AGOSTO DE 2013 | 22.000.000,00 |
| Total | | | 66.862.497,00 |

Se prorroga comodato de la dirección Regional de Barrancabermeja del 17 marzo de 2017, por un término de dos años a partir del acta de entrega formal del área entregada.

Se prorroga comodato de la bodega de Tibaitata del 14 de agosto 2017 por un término de dos años a partir del acta de entrega formal del área entregada.

NOTA 26. GRUPO 8 y 9 CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuenta 83 – Cuentas de orden deudoras

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 8.3. | Db | DEUDORAS DE CONTROL | 4.686.601.313,83 | 4.395.840.511,08 | 290.760.802,75 |
| 8.3.15 | Db | Bienes y derechos retirados | 1.510.283.303,50 | 910.200.143,50 | 600.083.160,00 |
| 8.3.47 | Db | Bienes entregados a terceros | 2.655.358.665,00 | 2.655.358.665,00 | 0,00 |
| 8.3.61 | Db | Responsabilidades en proceso | 46.768.371,00 | 131.537.188,25 | -84.768.817,25 |
| 8.3.90 | Db | Otras cuentas deudoras de control | 474.190.974,33 | 698.744.514,33 | -224.553.540,00 |

En la Entidad no se presentan variaciones significativas, la situación respecto a los saldos se mantiene igual a la presentada en el periodo anterior, excepto por los pasivos contingentes, de los cuales se describirán en la nota de activos contingentes.

26.2 Cuenta 91 – Cuentas de orden acreedoras

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | CORTE 31-12-2022 | CANTIDAD (Procesos o casos) |
|-----------------|-----------|---|--------------------------|--------------------------------|
| | | | VALOR EN LIBROS | |
| | Db | PASIVOS CONTINGENTES | 39.764.292.113,68 | 28 |
| 9.1.20 | Db | Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 39.764.292.113,68 | 28 |
| 9.1.20.02 | Db | Laborales | 28.299.793,83 | 1 |
| 9.1.20.04 | Db | Administrativos | 39.735.992.320,00 | 27 |

NOTA 27. GRUPO 3. PATRIMONIO

Los saldos de la cuenta del patrimonio ascienden a **\$24.235.324.370,57** distribuidos de la siguiente manera:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------------|
| | | | 31-12-2022 | 31-12-2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 3.1 | Cr | PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO | 24.235.324.370,57 | 24.066.523.836,88 | 168.800.533,69 |
| 3.1.05 | Cr | Capital fiscal | 12.713.010.477,86 | 11.339.745.733,86 | 1.373.264.744,00 |
| 3.1.09 | Cr | Resultados de ejercicios anteriores | 11.448.168.778,74 | 13.222.580.291,72 | -1.774.411.512,98 |
| 3.1.10 | Cr | Resultado del ejercicio | 74.145.113,97 | -495.801.288,70 | -421.656.174,73 |

La variación de la cuenta Capital Fiscal 3105 corresponde a la Distribución de los Excedentes financieros distribuidos a la entidad con contrapartida a la cuenta 3109 - resultados de ejercicios anteriores.

La variación de la subcuenta 3109 – Resultado de ejercicios anteriores corresponde a una utilidad o excedente acumulado por valor de **-\$1.263.134.447,29**, una corrección de errores de un periodo contable anterior por valor de **\$19.055.705,00**, una pérdida o déficit acumulado por valor de **-\$495.801.288,70**, y una corrección de errores de un periodo contable anterior por valor de **-\$34.531.481,99**, lo cual da como resultado un valor de **-\$1.774.411.512,98**.

Para la vigencia 2022 el resultado del ejercicio arroja una utilidad generada por valor de **\$74.145.113,97** frente a la vigencia 2021, esto se debe principalmente al rezago presupuestal que se causó con el gasto y el eficiente ritmo de ejecución en la legalización de los recursos entregados de administración de los convenios suscritos por la AUNAP para la vigencia 2022. Es importante resaltar la gestión realizada en el PAC 2022 con el Ministerio de Hacienda y Crédito público, teniendo en cuenta que lo solicitado fue ejecutado.

NOTA 28. GRUPO 4. INGRESOS

28.1 Composición

En esta denominación se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

Los ingresos de la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca- AUNAP están integrados por los siguientes grupos:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 4 | Cr | INGRESOS | 65.144.720.962,46 | 74.712.418.192,56 | -9.567.697.230,10 |
| 4.1 | Cr | Ingresos fiscales | 5.851.999.958,44 | 6.103.477.098,00 | -251.477.139,56 |
| 4.2 | Cr | Venta de bienes | 49.815.012,00 | 48.709.472,00 | 1.105.540,00 |
| 4.7 | Cr | Operaciones interinstitucionales | 57.851.248.032,50 | 66.921.026.212,64 | -9.069.778.180,14 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 1.391.657.959,52 | 1.639.205.409,92 | -247.547.450,40 |

28.2 Cuenta 41 y 47 – Ingresos de transacciones sin contraprestación

La AUNAP no reconocerá ingresos sin contraprestación hasta tanto no se cumplan los criterios para el reconocimiento dentro de los estados financieros, en ciertas circunstancias los derechos a favor de la Entidad no son exigibles, por tanto, La AUNAP reconocerá un ingreso mientras el derecho lo sea y es probable que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicios fluya a la entidad.

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 63.703.247.990,94 | 73.024.503.310,64 | -9.321.255.319,70 |
| 4.1 | Cr | INGRESOS FISCALES | 5.851.999.958,44 | 6.103.477.098,00 | -251.477.139,56 |
| 4.1.10 | Cr | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios | 5.851.999.958,44 | 6.103.477.098,00 | -251.477.139,56 |
| 4.7 | Cr | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 57.851.248.032,50 | 66.921.026.212,64 | -9.069.778.180,14 |
| 4.7.05 | Cr | Fondos recibidos | 56.716.179.792,50 | 65.783.174.624,64 | -9.066.994.832,14 |
| 4.7.22 | Cr | Operaciones sin flujo de efectivo | 1.135.068.240,00 | 1.137.851.588,00 | -2.783.348,00 |

28.2.1 Cuenta 4110 – Ingresos Fiscales

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN | 5.851.999.958,44 | 6.103.477.098,00 | -251.477.139,56 |
| 4.1 | Cr | INGRESOS FISCALES | 5.851.999.958,44 | 6.103.477.098,00 | -251.477.139,56 |
| 4.1.10 | Cr | No tributarios | 5.851.999.958,44 | 6.103.477.098,00 | -251.477.139,56 |

| ID | | DESCRIPCIÓN | RESUMEN DE TRASANCCIONES | | | |
|-----------------|-----|--------------------|---------------------------------|--|------------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL | % DE AJUSTES |
| 4.1 | Cr | INGRESOS FISCALES | 2.241.867.068,17 | 658.524.910,00 | 5.851.999.958,44 | 0,00 |
| 4.1.10 | Cr | No tributarios | 2.241.867.068,17 | 658.524.910,00 | 5.851.999.958,44 | 0,00 |
| 4.1.10.02 | Cr | Multas y sanciones | 2.798.035,00 | 5.277.535,00 | 44.128.360,67 | 0,00 |
| 4.1.10.46 | Cr | Licencias | 2.239.069.033,17 | 653.247.375,00 | 5.807.871.597,77 | 0,00 |

Como hechos relevantes del grupo 41 se destacan los registros en la cuenta 4110- No Tributarios, se expide las licencias de conformidad con el numeral 6, Artículos 13 y 47 de la Ley 13 de 1990, corresponde a la entidad autorizar los modos para ejercer las actividades pesqueras como es otorgar, prorrogar, modificar permisos para la comercialización de los productos pesqueros, contribuyendo así al aprovechamiento sostenible de dichos recursos.

La variación de la cuenta 4110 Ingresos no tributarios corresponde a que, durante el mes de diciembre 2022, se expidieron menor cantidad de permisos para ejercer la actividad pesquera y patentes de pesca en relación con la vigencia anterior y con respecto a la cuenta de multas y sanciones la diferencia corresponde a los ingresos recibidos de las investigaciones administrativas reportadas por la DTIV, por concepto de los decomisos de la AUNAP de vigencias anteriores.

28.2.2 Cuenta 47 – Operaciones Interinstitucionales

| DESCRIPCIÓN | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | |
|-----------------|-----|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 4.7 | Cr | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 57.851.248.032,50 | 66.921.026.212,64 | -9.069.778.180,14 |
| 4.7.05 | Cr | Fondos recibidos | 56.716.179.792,50 | 65.783.174.624,64 | -9.066.994.832,14 |
| 4.7.22 | Cr | Operaciones sin flujo de efectivo | 1.135.068.240,00 | 1.137.851.588,00 | -2.783.348,00 |

La cuenta Fondos Recibidos corresponde a valores de recursos recibidos por la AUNAP en efectivo y equivalente al efectivo con recursos administrados por la tesorería centralizada y a los recursos que recibe la Entidad de la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional, para atender los gastos de funcionamiento correspondientes a gastos de personal, gastos generales, impuestos, contribuciones y tasas, así como para atender los gastos de inversión.

Así mismo, incluye el valor de los reintegros de recursos dentro de la presente vigencia, por los conceptos citados, los cuales son consignados directamente a la DTN a través del portafolio de la AUNAP.

La variación de la cuenta 4705 obedece a que la ejecución presupuestal estuvo enmarcada con un menor giro de recursos provenientes del Tesoro Nacional, dado por la misma dinámica de los convenios, contratos de cooperación y demás que hacen parte de los proyectos de inversión y funcionamiento de la entidad, así mismo, en una disminución del rezago presupuestal.

La variación de la cuenta 4722 obedece al pago de los impuestos retenidos por la AUNAP a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN los cuales serán cancelados en el siguiente periodo.

28.3 Cuenta 42 y 48 – Ingresos de transacciones con contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de servicios inherentes con la solicitud que terceros realizan para hacer efectivos derechos en la explotación de la actividad pesquera que se encuentra por disposiciones legales debidamente regulada y que para la AUNAP estos derechos generan Beneficios de uso propio.

La AUNAP clasifica estos Ingresos como ingresos con contraprestación y lo conforman los conceptos definidos en la estructura de la composición financiera como rendimientos financieros (generados por recursos propios a excepción de los recursos de la nación que generen rendimientos), licencias, registros de salvoconductos, permisos, arrendamientos, entre otros.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Cr | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN | 1.441.472.971,52 | 1.687.914.881,92 | -246.441.910,40 |
| 4.2 | Cr | Venta de bienes | 49.815.012,00 | 48.709.472,00 | 1.105.540,00 |
| 4.2.01 | Cr | Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | 0,00 | 48.709.472,00 | -48.709.472,00 |
| 4.2.10 | Cr | Bienes comercializados | 49.815.012,00 | 0,00 | 49.815.012,00 |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 1.391.657.959,52 | 1.639.205.409,92 | -247.547.450,40 |
| 4.8.02 | Cr | Financieros | 10.777.033,07 | 12.577.735,92 | -1.800.702,85 |
| 4.8.08 | Cr | Ingresos diversos | 54.831.970,45 | 492.528.474,00 | -437.696.503,55 |
| 4.8.23 | Cr | Ganancias por actualización de activos biológicos | 1.326.048.956,00 | 1.134.099.200,00 | 191.949.756,00 |

28.3.1 Cuenta 4201 – Venta de bienes

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|-----------------------------|----------------------|---------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 4.2 | Cr | Venta de bienes | 49.815.012,00 | 48.709.472,00 | 1.105.540,00 |
| 4.2.01 | Cr | Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | 0,00 | 48.709.472,00 | -48.709.472,00 |
| 4.2.10 | Cr | Bienes comercializados | 49.815.012,00 | 0,00 | 49.815.012,00 |

Esta cuenta revela el valor de la venta de alevinos realizadas en la vigencia del mes de diciembre 2022 en contraprestación a las ventajas o beneficios que los usuarios reciben de la AUNAP registrada por la Dirección Técnica de Administración y Fomento mediante el módulo de derechos y Cartera del SIIF NACION II las cuales se recaudan a través del Banco Agrario cuenta corriente 300-70000-6038 recursos propios.

La variación corresponde al valor de los recursos percibidos por la AUNAP en desarrollo de su cometido estatal por aprovechamiento en virtud de las ventas de alevinos y que durante la vigencia 2022 aumento en relación con la vigencia 2021.

28.4 Cuenta 48 – Otros Ingresos

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|-------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 4.8 | Cr | Otros ingresos | 1.391.657.959,52 | 1.639.205.409,92 | -247.547.450,40 |
| 4.8.02 | Cr | Financieros | 10.777.033,07 | 12.577.735,92 | -1.800.702,85 |
| 4.8.08 | Cr | Ingresos diversos | 54.831.970,45 | 492.528.474,00 | -437.696.503,55 |
| 4.8.23 | Cr | Ganancias por actualización de activos biológicos | 1.326.048.956,00 | 1.134.099.200,00 | 191.949.756,00 |

Los ingresos financieros revelan el valor de los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias registradas por los cooperantes para el manejo exclusivo de los recursos entregados para la ejecución de convenios y los intereses de mora causados en los procesos de cobro coactivo de la AUNAP.

La cuenta de ingresos diversos representa el valor de los ingresos de la entidad provenientes de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en otras cuentas como recuperaciones, aprovechamientos, indemnizaciones, y otros ingresos diversos, al igual revela el valor de los reintegros realizados por concepto de menores y mayores valores pagados por incapacidades de los funcionarios de la entidad.

NOTA 29. GRUPO 5. GASTOS

29.1 Composición

Representan las variaciones en los beneficios económicos o en el potencial de servicios, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.

Los gastos de La AUNAP están integrados por los siguientes grupos:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| | Db | GASTOS | 65.070.575.848,49 | 75.208.219.481,26 | -10.137.643.632,77 |
| 5.1 | Db | De administración y operación | 61.485.141.044,38 | 71.402.101.637,68 | -9.916.960.593,30 |
| 5.3 | Db | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 1.943.498.158,95 | 2.022.794.879,56 | -79.296.720,61 |
| 5.4 | Db | Transferencias y subvenciones | 162.157.166,00 | 0,00 | 162.157.166,00 |
| 5.7 | Db | Operaciones interinstitucionales | 158.119.859,61 | 651.248.463,13 | -493.128.603,52 |
| 5.8 | Db | Otros gastos | 1.321.659.619,55 | 1.132.074.500,89 | 189.585.118,66 |

En estas cuentas se presentan las erogaciones que realizó la entidad para el pago del personal, tanto de salarios como de sus componentes y de otros gastos necesarios para el normal funcionamiento de su cometido estatal. De igual forma se registran los gastos relacionados con los contratos y convenios celebrados, propios de la misionalidad de la entidad, de acuerdo con el último marco de regulación, también se registran allí las depreciaciones y amortizaciones de los bienes de la entidad que se causan de manera mensual por parte del almacén, entre otros.

29.2 Cuenta 51 – De administración y operación

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN CONCEPTO | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|
| | | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 | EN ESPECIE 2022 |
| | Db | GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS | 65.070.575.848,49 | 75.208.219.481,26 | 10.137.643.632,77 | 65.070.575.848,49 | 0,00 |
| 5.1 | Db | De Administración y Operación | 61.485.141.044,38 | 71.402.101.637,68 | -9.916.960.593,30 | 61.485.141.044,38 | 0,00 |
| 5.1.01 | Db | Sueldos y salarios | 6.775.700.321,81 | 6.448.972.846,11 | 326.727.475,70 | 6.775.700.321,81 | 0,00 |
| 5.1.03 | Db | Contribuciones efectivas | 1.699.768.386,00 | 1.653.106.988,00 | 46.661.398,00 | 1.699.768.386,00 | 0,00 |
| 5.1.04 | Db | Aportes sobre la nómina | 339.150.800,00 | 329.271.700,00 | 9.879.100,00 | 339.150.800,00 | 0,00 |
| 5.1.07 | Db | Prestaciones sociales | 2.439.164.332,37 | 2.279.366.017,31 | 159.798.315,06 | 2.439.164.332,37 | 0,00 |
| 5.1.08 | Db | Gastos de personal diversos | 246.952.298,34 | 57.396.460,86 | 189.555.837,48 | 246.952.298,34 | 0,00 |
| 5.1.11 | Db | Generales | 49.822.499.849,23 | 60.422.887.790,40 | -10.600.387.941,17 | 49.822.499.849,23 | 0,00 |
| 5.1.20 | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 161.905.056,63 | 211.099.835,00 | -49.194.778,37 | 161.905.056,63 | 0,00 |

Cuentas que revelan el reconocimiento de los gastos por retribuciones a los empleados: sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, relacionados con la adquisición de bienes y servicios que son necesarios para que la Entidad cumpla a cabalidad con las funciones asignadas por la constitución política y la ley de cometido estatal.

29.2.1 Cuenta 5101 – Sueldos y salarios

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados en el mes de diciembre 2022 por las erogaciones realizadas por La AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUNAP a favor de los funcionarios de la entidad por los diferentes conceptos que conforman esta cuenta, como son: sueldos, horas extras y festivos, gastos de representación, prima técnica, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, y las bonificaciones. El saldo que se refleja al corte de diciembre de 2022 asciende a la suma de **\$6.775.700.321,81**.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|-----|--------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 | EN ESPECIE 2022 |
| 5.1.01 | Db | Sueldos y salarios | 6.775.700.321,81 | 6.448.972.846,11 | 326.727.475,70 | 6.775.700.321,81 | 0,00 |

Los sueldos y salarios de diciembre 2022 con respecto a los sueldos y salarios de diciembre 2021, presentan una variación en aumento por valor de **\$326.727.475,70** en términos corrientes. Al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde principalmente a un incremento en los sueldos, las horas extras y la prima técnica salarial.

29.2.2 Cuenta 5103 – Contribuciones efectivas

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 por valor de **\$1.699.768.386,00** corresponde al valor reconocido por parte de la Entidad por concepto de los aportes patronales que la entidad realiza a las cajas de compensación, las cotizaciones a las entidades prestadoras de la seguridad social en salud, los riesgos laborales, y a las administradoras del régimen de prima media y de ahorro individual.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|-----|--------------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 | EN ESPECIE 2022 |
| 5.1.03 | Db | Contribuciones efectivas | 1.699.768.386,00 | 1.653.106.988,00 | 46.661.398,00 | 1.699.768.386,00 | 0,00 |

Los gastos de contribuciones efectivas a 31 de diciembre de 2022 con respecto al mes de diciembre 2021, presentan una variación por valor de **\$46.661.398,00** en términos corrientes, al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde a un aumento en aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, cotizaciones a riesgos laborales y a cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual.

29.2.3 Cuenta 5104 – Aportes sobre la nómina

Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina, con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos. El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 por **\$339.150.800,00** representa el valor de los gastos que se generan por los aportes obligatorios sobre la nómina.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|-----|-------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 | EN ESPECIE 2022 |
| 5.1.04 | Db | Aportes sobre la nómina | 339.150.800,00 | 329.271.700,00 | 9.879.100,00 | 339.150.800,00 | 0,00 |

29.2.4 Cuenta 5107 – Prestaciones Sociales

El saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2022 por valor **\$2.439.164.332,37** corresponde al registro realizado por concepto de prestaciones sociales de los funcionarios que laboran en la Entidad, el cual es reportado por el Área de Talento Humano mensualmente, dando cumplimiento al principio de devengo.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|-----|-----------------------|-----------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 | EN ESPECIE 2022 |
| 5.1.07 | Db | Prestaciones sociales | 2.439.164.332,37 | 2.279.366.017,31 | 159.798.315,06 | 2.439.164.332,37 | 0,00 |

Los gastos de prestaciones sociales de diciembre de 2022 con respecto a diciembre de 2021, presentan una variación por valor de **\$159.798.315,06** en términos corrientes, al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde a una disminución en pago de las prestaciones sociales que se les adeudaban a los funcionarios de la entidad, principalmente en la subcuenta de prima de servicios y de navidad.

29.2.5 Cuenta 5108 – Gastos de personal diversos

Esta cuenta corresponde a los otros gastos de personal como dotación y suministro a trabajadores y viáticos, registrados durante el mes de diciembre de 2022, cuyo saldo asciende a la suma de **\$246.952.298,34**.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|-----|-----------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 | EN ESPECIE 2022 |
| 5.1.08 | Db | Gastos de personal diversos | 246.952.298,34 | 57.396.460,86 | 189.555.837,48 | 246.952.298,34 | 0,00 |

Los gastos de personal diversos de diciembre de 2022 con respecto a los gastos de diciembre de 2021, presentan una variación en aumento por valor de **\$189.555.837,48** en términos corrientes al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde principalmente a un aumento en la subcuenta de viáticos.

29.2.6 Cuenta 5111 – Generales

En este concepto se registran los gastos para el normal funcionamiento de la AUNAP, para así cumplir con su cometido estatal, tales como: gastos de desarrollo, servicios, vigilancia y

seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento operativo, viáticos y gastos de viaje, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, comunicaciones y transporte, seguros generales, contratos de administración, combustibles y lubricantes, servicios de aseo, cafetería y restaurante, elementos de aseo, lavandería y honorarios entre otros.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|-----|-----------|-----------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 | EN ESPECIE 2022 |
| 5.1.11 | Db | Generales | 49.822.499.849,23 | 60.422.887.790,40 | -10.600.387.941,17 | 49.822.499.849,23 | 0,00 |

Al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde principalmente a la formalización de la ejecución financiera y las respectivas entradas del almacén de los convenios suscritos en la vigencia 2022, a las erogaciones por concepto de remuneración servicios técnicos, contratos de administración y un aumento en la subcuenta de honorarios y viáticos y gastos de viaje, con cargo a los contratos de prestación de servicios suscritos para cubrir actividades que no pueden ser realizadas por funcionarios de planta o no sean suficientes por la formalización de la ejecución financiera; así como también en la subcuenta de comisiones, correspondiente al contrato de comisión suscrito entre la AUNAP y Bolsa Mercantil de Colombia.

29.2.7 Cuenta 5120 – Impuestos, contribuciones y tasas.

Los Impuestos, contribuciones y tasas ascienden a la suma de **\$161.905.056,63** durante el periodo de diciembre 2022.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN | DETALLE | |
|-----------------|-----|-----------------------------------|-----------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN | EN DINERO 2022 | EN ESPECIE 2022 |
| 5.1.20 | Db | Impuestos, contribuciones y tasas | 161.905.056,63 | 211.099.835,00 | -49.194.778,37 | 161.905.056,63 | 0,00 |

El saldo del mes de diciembre de 2022 corresponde al pago del impuesto predial de los municipios de Repelón, Tumaco, Puerto López, San Cristóbal, Gigante, Coveñas, Oiba, al pago del impuesto sobre vehículos automotores de propiedad de la AUNAP y el saldo del registro realizado según resolución 0026 del 29 de septiembre de 2021 de la Dirección General del Presupuesto Público Nación la cual se reconoce y gira sin situación de fondos a la Contraloría General de la Republica.

29.3 Cuenta 53 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Esta cuenta revela el valor de las depreciaciones y amortizaciones por el desgaste o pérdida de la capacidad operacional de los bienes tangibles e intangibles de propiedad de la AUNAP, en cumplimiento al proceso de convergencia al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, teniendo como saldo de la cuenta por valor de **\$1.994.203.416,77**.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|------------------|-----------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 5.3 | Db | DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 1.943.498.158,95 | 2.022.794.879,56 | -79.296.720,61 |
| | Db | DETERIORO | 11.680.199,76 | 0,00 | 11.680.199,76 |
| 5.3.51 | Db | De propiedades, planta y equipo | 11.680.199,76 | 0,00 | 11.680.199,76 |

| | | | | | |
|--------|----|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | DEPRECIACIÓN | 1.577.056.984,60 | 1.638.355.460,55 | -61.298.475,95 |
| 5.3.60 | Db | De propiedades, planta y equipo | 1.577.056.984,60 | 1.638.355.460,55 | -61.298.475,95 |
| | | AMORTIZACIÓN | 217.554.623,19 | 384.439.419,01 | -166.884.795,82 |
| 5.3.66 | Db | De activos intangibles | 217.554.623,19 | 384.439.419,01 | -166.884.795,82 |
| | | PROVISION | 137.206.351,40 | 0,00 | 137.206.351,40 |
| 5.3.68 | Db | Litigios y demandas | 137.206.351,40 | 0,00 | 137.206.351,40 |

La variación de la cuenta de depreciación de los bienes tangibles y amortización de los bienes intangibles de propiedad de la AUNAP corresponde al método utilizado que es el de línea recta de acuerdo a la vida útil de cada bien, en proceso que se realiza a través del software Quick Data ERP.

29.4 Cuenta 54 – Transferencias y subvenciones

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 5.4 | Db | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 162.157.166,00 | 0,00 | 162.157.166,00 |
| 5.4.23 | Db | OTRAS TRANSFERENCIAS | 162.157.166,00 | 0,00 | 162.157.166,00 |
| 5.4.23.90 | Db | Otras transferencias | 162.157.166,00 | 0,00 | 162.157.166,00 |

El saldo de esta cuenta corresponde a otras transferencias por concepto de aportes ley 1491 RTVC de acuerdo al gasto de publicidad y propaganda de la vigencia 2021.

29.5 Cuenta 57 – Operacionales interinstitucionales

En esta cuenta se registran los ingresos y reintegros generados por la Entidad y consignados en la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|-----------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 5.7 | Db | OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 158.119.859,61 | 651.248.463,13 | -493.128.603,52 |
| 5.7.20 | Db | OPERACIONES DE ENLACE | 158.119.859,61 | 651.248.463,13 | -493.128.603,52 |
| 5.7.20.80 | Db | Recaudos | 158.119.859,61 | 651.248.463,13 | -493.128.603,52 |

La variación corresponde a los reintegros de los convenios, nómina, viáticos y demás que tuvo la entidad para la vigencia diciembre 2022.

29.6 Cuenta 58 – Otros gastos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos de la Entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

| DESCRIPCIÓN | | | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA | | VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO | 31/12/2022 | 31/12/2021 | VALOR VARIACIÓN |
| 5.8 | Db | OTROS GASTOS | 1.321.659.619,55 | 1.132.074.500,89 | 189.585.118,66 |
| 5.8.02 | Db | COMISIONES | 178.145,00 | 984.501,00 | -806.356,00 |
| 5.8.02.40 | Db | Comisiones servicios financieros | 178.145,00 | 984.501,00 | -806.356,00 |
| 5.8.04 | Db | FINANCIEROS | 4.233.500,55 | 0,00 | 4.233.500,55 |
| 5.8.04.39 | Db | Otros intereses de mora | 4.223.361,00 | 0,00 | 4.223.361,00 |
| 5.8.04.90 | Db | Otros gastos financieros | 10.139,55 | 0,00 | 10.139,55 |
| 5.8.20 | Db | PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS | 1.304.683.956,00 | 1.104.648.724,89 | 200.035.231,11 |
| 5.8.20.04 | Db | Por madurar para producir frutos | 1.304.683.956,00 | 1.104.648.724,89 | 200.035.231,11 |
| 5.8.90 | Db | GASTOS DIVERSOS | 38.888,00 | 23.491.276,00 | -23.452.388,00 |
| 5.8.90.19 | Db | Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 0,00 | 17.316.550,00 | -17.316.550,00 |

| | | | | | |
|---------------|-----------|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| 5.8.90.90 | Db | Otros gastos diversos | 38.888,00 | 6.174.726,00 | -6.135.838,00 |
| 5.8.93 | Db | DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES. | 12.525.130,00 | 1.950.000,00 | 10.575.130,00 |
| 5.8.93.01 | Db | Contribuciones, tasas e ingresos no tributaries | 12.525.130,00 | 1.950.000,00 | 10.575.130,00 |
| 5.8.94 | Db | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES | 0,00 | 999.999,00 | -999.999,00 |
| 5.8.94.02 | Db | Productos agropecuarios, de silvicultura y pesca | 0,00 | 999.999,00 | -999.999,00 |

La variación de la cuenta por valor de **\$189.585.118,66** corresponde principalmente a la cuenta de alevinos, que en comparación con la vigencia anterior se registró mayor cantidad de mortalidad en el mes de diciembre de 2022.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA PARA LA AUNAP).

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA PARA LA AUNAP).

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA PARA LA AUNAP)

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA PARA LA AUNAP).

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA PARA LA AUNAP).

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (NO APLICA PARA LA AUNAP).

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (NO APLICA PARA LA AUNAP).



CARLOS ALBERTO BARBOSA MURCIA
T.P. 230480-T