

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 trece (13) de diciembre de 2021, en el sitio WEB de la entidad (www.aunap.gov.co), los siguientes informes financieros y contables mensuales correspondientes a la 923272426-UAE Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca AUNAP, con corte a 31 de octubre de 2021 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

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR PUBLICO DE LA
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y
PESCA –AUNAP**

CERTIFICAN:

Que los saldos de la Situación Financiera de la UAE - AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA – AUNAP con corte a 31 de octubre de 2021, 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 octubre de 2021, 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.

Dada en Bogotá a los trece (13) días del mes de diciembre de 2021.



NICOLÁS IGNACIO DEL CASTILLO PIEDRAHITA
DIRECTOR GENERAL
C.C. 79.150.118



CARLOS ALBERTO BARBOSA MURCIA
CONTADOR PÚBLICO
TP 230480-T



923272426-UAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUTORIDAD-AUNAP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE OCTUBRE DE 2021



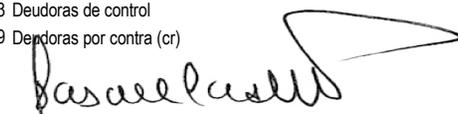
(Cifras en pesos)

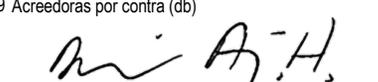
(Presentación a nivel de grupo bajo el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno - individual)

Grupo	ACTIVO	Nota	Periodo Actual 31-oct-2021 \$	Periodo Anterior 31-oct-2020 \$	Grupo	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Periodo Actual 31-oct-2021 \$	Periodo Anterior 31-oct-2020 \$
1	ACTIVOS		38.174.392.315,22	33.732.622.872,88	2	PASIVOS		3.295.801.778,90	2.995.279.752,15
	ACTIVO CORRIENTE		18.767.759.116,66	15.823.328.225,84		PASIVO CORRIENTE		3.295.801.778,90	2.995.279.752,15
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	228.732.205,79	226.011.215,44	24	Cuentas por pagar	(21)	1.539.589.621,67	789.078.468,87
13	Cuentas por cobrar	(7)	184.397.275,00	423.321.985,00	25	Beneficios a los empleados	(22)	1.725.060.621,23	1.689.661.078,28
19	Otros activos	(16)	18.354.629.635,87	15.173.995.025,40	27	Provisiones	(23)	24.851.836,00	493.153.005,00
					29	Otros pasivos	(24)	6.299.700,00	23.387.200,00
	ACTIVO NO CORRIENTE		19.406.633.198,56	17.909.294.647,04		TOTAL PASIVO		3.295.801.778,90	2.995.279.752,15
16	Propiedades, planta y equipo	(10)	18.261.714.651,76	17.243.717.952,26	3	PATRIMONIO	(27)	34.878.590.536,32	30.737.343.120,73
19	Otros activos	(14)	1.144.918.546,80	665.576.694,78	31	Patrimonio de las entidades de gobierno		34.878.590.536,32	30.737.343.120,73
	TOTAL ACTIVO		38.174.392.315,22	33.732.622.872,88		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		38.174.392.315,22	33.732.622.872,88

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(26)	-	-
81	Activos contingentes		77.831.625,00	1.375.952.572,00
83	Deudoras de control		4.529.544.411,08	4.433.137.164,75
89	Deudoras por contra (cr)		(4.607.376.036,08)	(5.809.089.736,75)

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(25)	-	-
91	Pasivos contingentes		36.229.306.363,03	29.764.671.051,00
93	Acreedoras de control		66.862.497,00	66.862.497,00
99	Acreedoras por contra (db)		(36.296.168.860,03)	(29.831.533.548,00)


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL - DIRECTOR GENERAL
NOMBRE: NICOLAS IGNACIO DEL CASTILLO PIEDRAHITA
C.C. 79.150.118


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


FIRMA COORDINADORA FINANCIERA
NOMBRE: SHAROL NATALIA MORA BERNAL
C.C. 52.962.702


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



923272426-UAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUTORIDAD-AUNAP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE OCTUBRE DE 2021
 (Cifras en pesos)
 (Presentación a nivel de cuentas bajo el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno - individual)



Cta.	ACTIVO	Nota	Período Actual 31-oct-2021 \$	Período Anterior 31-oct-2020 \$	Cta.	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	Período Actual 31-oct-2021 \$	Período Anterior 31-oct-2020 \$
1	ACTIVOS		38.174.392.315,22	33.732.622.872,88	2	PASIVOS		3.295.801.778,90	2.995.279.752,15
	ACTIVO CORRIENTE		18.767.759.116,66	15.823.328.225,84		PASIVO CORRIENTE		3.295.801.778,90	2.995.279.752,15
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(5)	228.732.205,79	226.011.215,44	24	CUENTAS POR PAGAR	(21)	1.539.569.621,67	789.078.468,87
1105	Caja		35.500.000,00	45.100.000,00	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales		13.848.324,00	5.186.172,00
1110	Depósitos en instituciones financieras		193.232.205,79	180.911.215,44	2407	Recursos a favor de terceros		1.113.515.139,00	577.803.363,20
13	CUENTAS POR COBRAR	(7)	184.397.275,00	423.321.985,00	2424	Descuentos de nomina		88.606.249,00	86.056.146,00
1311	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios		114.482.513,00	357.538.411,00	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre		204.834.002,00	75.904.427,00
1384	Otras cuentas por cobrar		69.914.762,00	65.783.574,00	2490	Otras cuentas por pagar		118.787.907,67	44.128.360,67
19	OTROS ACTIVOS	(16)	18.354.629.635,87	15.173.995.025,40	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	(22)	1.725.060.621,23	1.689.661.078,28
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		950.883.174,94	588.104.073,07	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo		1.725.060.621,23	1.689.661.078,28
1906	Avances y anticipos entregados		224.597.540,00	293.325.818,90					
1908	Recursos entregados en administración		17.579.148.920,93	14.292.565.133,43					
	ACTIVO NO CORRIENTE		19.406.633.198,56	17.909.294.647,04	27	PROVISIONES	(23)	24.851.836,00	493.153.005,00
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(10)	18.261.714.651,76	17.243.717.952,26	2701	Litios y demandas		24.851.836,00	493.153.005,00
1605	Terrenos		364.513.975,00	364.513.975,00	29	OTROS PASIVOS	(24)	6.299.700,00	23.387.200,00
1610	Semovientes y plantas		295.451.831,06	263.084.767,46	2910	Ingresos recibidos por anticipado		6.299.700,00	23.387.200,00
1635	Bienes muebles en bodega		-117.355.429,44	-1.090.039.863,51		TOTAL PASIVO		3.295.801.778,90	2.995.279.752,15
1637	Propiedades, planta y equipo no explotados		9.821.459.536,66	9.814.476.242,57					
1640	Edificaciones		3.993.886.400,00	3.993.886.400,00	3	PATRIMONIO	(27)	34.878.590.536,32	30.737.343.120,73
1655	Maquinaría y equipo		620.924.486,23	604.535.816,23	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		34.878.590.536,32	30.737.343.120,73
1660	Equipo médico y científico		1.023.931.356,49	967.321.134,72	3105	Capital fiscal		11.339.745.733,86	4.685.111.656,86
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		1.202.279.255,00	1.182.771.949,03	3109	Resultados de ejercicios anteriores		13.222.580.291,72	14.181.353.386,23
1670	Equipos de comunicación y computación		3.596.686.598,35	2.884.915.580,29	3110	Resultado del ejercicio		10.316.264.510,74	11.890.878.038,64
1675	Equipos de transporte, tracción y elevación		4.255.201.201,48	3.434.801.201,48					
1681	Bienes de arte y cultura		-	-					
1683	Propiedades, planta y equipo en concesión		-	-					
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (cr)		(6.795.266.559,09)	(5.176.551.251,01)					
19	OTROS ACTIVOS	(14)	1.144.918.546,80	665.576.694,78					
1970	Activos intangibles		969.340.548,90	2.115.345.159,34					
1975	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		(402.099.402,88)	(1.449.768.464,56)					
1982	Activos biológicos al costo	(15)	577.677.400,78	-					
	TOTAL ACTIVO		38.174.392.315,22	33.732.622.872,88		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		38.174.392.315,22	33.732.622.872,88

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(26)	-	-	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(25)	-	-
81	ACTIVOS CONTINGENTES		77.831.625,00	1.375.952.572,00	91	PASIVOS CONTINGENTES		36.229.306.363,03	29.764.671.051,00
8190	Otros activos contingentes		77.831.625,00	1.375.952.572,00	9120	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos		36.229.306.363,03	29.764.671.051,00
83	DEUDORAS DE CONTROL		4.529.544.411,08	4.433.137.164,75	93	ACREEDORAS DE CONTROL		66.862.497,00	66.862.497,00
8315	Bienes y derechos retirados		910.200.143,50	705.332.411,50	9306	Bienes recibidos en custodia		66.862.497,00	66.862.497,00
8347	Bienes entregados a terceros		2.655.359.665,00	2.655.359.665,00					
8361	Responsabilidades en proceso		131.537.188,25	131.757.187,25					
8390	Otras cuentas deudoras de control		832.448.414,33	940.688.901,00					
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		(4.607.376.036,08)	(5.809.089.736,75)	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		(36.296.168.860,03)	(29.831.533.548,00)
8905	Activos contingentes por contra (cr)		(77.831.625,00)	(1.375.952.572,00)	9905	Pasivos contingentes por contra (db)		(36.229.306.363,03)	(29.764.671.051,00)
8915	Deudoras de control por contra (cr)		(4.529.544.411,08)	(4.433.137.164,75)	9915	Acreedoras de control por contra (db)		(66.862.497,00)	(66.862.497,00)

Nicolas Ignacio del Castillo Piedrahita

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL - DIRECTOR GENERAL
 NOMBRE: NICOLAS IGNACIO DEL CASTILLO PIEDRAHITA
 C.C. 79.150.118

Sharol Natalia Mora Bernal

FIRMA COORDINADORA FINANCIERA
 NOMBRE: SHAROL NATALIA MORA BERNAL
 C.C. 52.962.702

Daniel Enrique Ariza Heredia

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

Carlos Alberto Barbosa Murcia

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



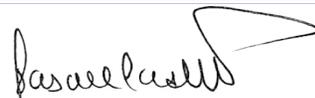
923272426-UAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUTORIDAD-AUNAP
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por grupo)



El campo
es de todos

Minagricultura

Grupo	Concepto	Nota	Período Actual 31-oct-2021 \$	Período Anterior 31-oct-2020 \$
	INGRESOS OPERACIONALES	(28)	54.075.365.237,66	49.627.729.195,88
41	Ingresos fiscales		3.711.671.650,80	2.749.221.239,50
42	Venta de bienes		24.382.232,00	81.906.245,00
47	Operaciones interinstitucionales		50.339.311.354,86	46.796.601.711,38
	GASTOS OPERACIONALES	(29)	44.257.596.934,81	37.887.719.141,07
51	De administración y operación		42.006.857.256,80	36.204.612.562,98
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		1.702.555.060,12	1.563.267.093,36
57	Operaciones interinstitucionales		548.184.617,89	119.839.484,73
	EXCEDENTE OPERACIONAL		9.817.768.302,85	11.740.010.054,81
	INGRESOS NO OPERACIONALES	(28)	1.462.970.193,94	166.197.688,83
48	Otros ingresos		1.462.970.193,94	166.197.688,83
	GASTOS NO OPERACIONALES	(29)	964.473.986,05	15.329.705,00
58	Otros gastos		964.473.986,05	15.329.705,00
	EXCEDENTE NO OPERACIONAL		498.496.207,89	150.867.983,83
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		10.316.264.510,74	11.890.878.038,64


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL - DIRECTOR GENERAL
 NOMBRE: NICOLAS IGNACIO DEL CASTILLO PIEDRAHITA
 C.C. 79.150.118


FIRMA COORDINADORA FINANCIERA
 NOMBRE: SHAROL NATALIA MORA BERNAL
 C.C. 52.962.702


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


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



923272426-UAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUTORIDAD-AUNAP
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 2021
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por Cuentas)



Cta.	Concepto	Nota	Periodo Actual 31-oct-2021 \$	Periodo Anterior 31-oct-2020 \$
INGRESOS OPERACIONALES				
		(28)	54.075.365.237,66	49.627.729.195,88
41 INGRESOS FISCALES				
4110	No tributarios		3.711.671.650,80	2.749.221.239,50
42 VENTA DE BIENES				
4201	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca		24.382.232,00	81.906.245,00
47 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES				
4705	Fondos recibidos		49.514.701.323,86	46.093.981.811,38
4722	Operaciones sin flujo de efectivo		824.610.031,00	702.619.900,00
GASTOS OPERACIONALES				
		(29)	44.257.596.934,81	37.887.719.141,07
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN				
5101	Sueldos y salarios		5.339.686.820,48	5.357.006.111,07
5102	Contribuciones imputadas		0,00	1.531.616,00
5103	Contribuciones efectivas		1.239.535.254,00	1.140.459.936,00
5104	Aportes sobre la nómina		246.977.900,00	227.517.800,00
5107	Prestaciones sociales		1.769.240.543,28	1.595.493.577,75
5108	Gastos de personal diversos		4.545.996,72	5.404.122,31
5111	Generales		33.239.813.951,32	27.713.488.419,85
5120	Impuestos, contribuciones y tasas		167.056.791,00	163.710.980,00
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
5360	Depreciación de propiedades, planta y equipo		1.359.602.471,62	1.211.097.678,71
5366	Amortización de activos intangibles		342.952.588,50	352.169.414,65
57 OPERACIONES INTERISTITUCIONALES				
5720	Operaciones de enlace		548.184.617,89	119.839.484,73
EXCEDENTE OPERACIONAL				
			9.817.768.302,85	11.740.010.054,81
INGRESOS NO OPERACIONALES				
		(28)	1.462.970.193,94	166.197.688,83
48 OTROS INGRESOS				
4802	Financieros		10.731.963,94	21.701.473,05
4808	Ingresos diversos		472.445.230,00	144.496.215,78
4823	Ganancias por actualización de activos biológicos		979.793.000,00	-
GASTOS NO OPERACIONALES				
		(29)	964.473.986,05	15.329.705,00
58 OTROS GASTOS				
5802	Comisiones		290.788,00	73.970,00
5820	Pérdidas por actualización de activos biológicos		941.849.475,05	0,00
5890	Gastos diversos		18.787.636,00	15.255.735,00
5893	Devoluciones y descuentos ingresos fiscales		2.546.088,00	-
5894	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes		999.999,00	-
EXCEDENTE NO OPERACIONAL				
			498.496.207,89	150.867.983,83
EXCEDENTE DEL EJERCICIO				
			10.316.264.510,74	11.890.878.038,64

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL - DIRECTOR GENERAL
 NOMBRE: NICOLAS IGNACIO DEL CASTILLO PIEDRAHITA
 C.C. 79.150.118

FIRMA COORDINADORA FINANCIERA
 NOMBRE: SHAROL NATALIA MORA BERNAL
 C.C. 52.962.702

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

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

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



923272426-UAE AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUTORIDAD-AUNAP
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE OCTUBRE DE 2021
 (Cifras en pesos)
 (Presentación por Cuentas)



SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE OCTUBRE DE 2020	30.737.343.120,73
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2020	4.141.247.415,59
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE OCTUBRE DE 2021	34.878.590.536,32

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	Período Actual	Período Anterior	Variaciones	
	31-oct-2021	31-oct-2020	\$	%
INCREMENTOS	24.562.326.025,58	18.846.465.082,09	5.715.860.943,49	30%
Resultados de ejercicios anteriores	13.222.580.291,72	14.181.353.386,23	-958.773.094,51	-7%
Capital fiscal	11.339.745.733,86	4.665.111.695,86	6.674.634.038,00	143%
DISMINUCIONES	10.316.264.510,74	11.890.878.038,64	(1.574.613.527,90)	-13%
Resultado del ejercicio	10.316.264.510,74	11.890.878.038,64	(1.574.613.527,90)	-13%
PARTIDAS SIN VARIACIÓN	0,00	0,00	0,00	0%


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL - DIRECTOR GENERAL
 NOMBRE: NICOLAS IGNACIO DEL CASTILLO PIEDRAHITA
 C.C. 79.150.118


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

"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 OCTUBRE DE 2021 Y 2020
(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	7
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	9
2.1 Bases de medición	9
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	10
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE	10
ERRORES CONTABLES	10
3.1 Juicios, estimaciones y supuestos	11
3.2 Correcciones contables	11
3.3 Riesgos asociados a Instrumentos financieros	11
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
4.1 Efectivo y equivalentes al efectivo	12
4.2 Cuentas por cobrar	12
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	16
4.8 Beneficios a los empleados	17
4.9 Provisiones y/o Pasivos Contingentes.....	18
4.10 Ingresos de transacciones sin contraprestación	18
4.11 Ingresos de transacciones con Contraprestación.....	19
4.12 Gastos e inversión social pública	19

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)	25
NOTA 9. INVENTARIOS (NO APLICA PARA LA AUNAP)	25
NOTA 10. GRUPO 16. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25
10.1 Cuenta 1605 – Terrenos.....	26
10.2 Cuenta 1610 – Semovientes y Plantas	27
10.3 Cuenta 1635 – Bienes muebles en bodega	27
10.4 Cuenta 1637 – Propiedades, Planta y equipo no explotados	28
10.5 Cuenta 1640 – Edificaciones	30
10.6 Cuenta 1655 – Maquinaria y equipo	31
10.7 Cuenta 1660 – Equipo médico y científico	32
10.8 Cuenta 1665 – Muebles, Enseres y Equipos de oficina	33
10.9 Cuenta 1670 – Equipos de Computación y Comunicación	34
10.10 Cuenta 1675 – Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación	34
10.11 Cuenta 1685 – Depreciación Acumulada De Propiedades, Planta Y Equipo (Cr).....	35
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES (NO APLICA PARA LA AUNAP).....	36
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA PARA LA AUNAP)	36
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP).....	36
NOTA 14. GRUPO 19. ACTIVOS INTANGIBLES	36
14.1 Composición Cuenta 1970 –Activos Intangibles	36
14.2 Detalle de saldos y movimientos Amortización acumulada de activos intangibles.....	38
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	38
15.1 Composición	38
NOTA 16. GRUPO 19. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	39
16.1 Cuenta 1905 – Otros Activos.....	39
16.3 Cuenta 1906 - Avances y anticipos entregados.....	40
16.4 Cuenta 1908 – Recursos entregados en administración	41

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA PARA LA AUNAP)	43
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP)	43
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA PARA LA AUNAP).....	43
PASIVOS	43
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA PARA LA AUNAP)	44
NOTA 21. GRUPO 24. CUENTAS POR PAGAR	44
21.1 Composición	44
21.2 Cuenta 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales	44
21.3 Cuenta 2407 – Recursos a Favor de Terceros	45
21.4 Cuenta 2424 – Descuentos de Nómina	45
21.5 Cuenta 2436 – Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	46
21.7 Cuenta 2490 – Otras Cuentas por Pagar	47
NOTA 22. GRUPO 25. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	48
22.1 Cuenta 2511 – Beneficios a los empleados a corto plazo	49
NOTA 23. GRUPO 27. PROVISIONES	49
23.1 Cuenta 2701 – Litigios y demandas.....	49
NOTA 24. GRUPO 29. OTROS PASIVOS	50
24.1 Composición	50
24.2 Desglose.....	50
NOTA 25. GRUPO 8 Y 9. ACTIVOS Y PASIVOS CONTIGENTES	51
25.1 Grupo 8. Cuenta de orden deudoras.....	51
25.1.1 Cuenta 8190 – Otros activos contingentes	51
25.1.2 Deudoras de control	52
25.1.3 Cuenta 8315 – Bienes y derechos retirados	52
25.1.4 Cuenta 8347 – Bienes entregados a terceros.....	53
25.1.5 Cuenta 8361 – Responsabilidades en proceso	54
25.1.6 Cuenta 8390 – Otras cuentas deudoras de control.....	55
25.2 Grupo 9. Cuenta De Orden Acreedoras	55
NOTA 26. GRUPO 8 y 9 CUENTAS DE ORDEN	57
26.1 Cuenta 83 – Cuenta Cuentas de orden deudoras.....	57
26.2 Cuenta 91 – Cuentas de orden acreedoras	57
NOTA 27. GRUPO 3. PATRIMONIO.....	57
NOTA 28. GRUPO 4. INGRESOS.....	57

28.1 Composición	57
28.2 Cuenta 41 y 47 – Ingresos de transacciones sin contraprestación	58
28.2.1 Cuenta 4110 – Ingresos Fiscales.....	58
28.2.2 Cuenta 47 – Operaciones Interinstitucionales	59
28.3 Cuenta 42 y 48 – Ingresos de transacciones con contraprestación.....	60
28.3.1 Cuenta 4201 – Venta de bienes	60
28.4 Cuenta 48 – Otros Ingresos.....	60
NOTA 29. GRUPO 5. GASTOS	61
29.1 Composición	61
29.2 Cuenta 51 – De administración y operación	61
29.2.1 Cuenta 5101 – Sueldos y salarios	62
29.2.2 Cuenta 5103 – Contribuciones efectivas.....	62
29.2.3 Cuenta 5104 – Aportes sobre la nómina	63
29.2.4 Cuenta 5107 – Prestaciones Sociales	63
29.2.5 Cuenta 5108 – Gastos de Personal Diversos	64
29.2.6 Cuenta 5111 – Generales.....	64
29.2.7 Cuenta 5120 – Impuestos, contribuciones y tasas	64
29.3 Cuenta 53 – Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	65
29.4 Cuenta 57 – Operacionales interinstitucionales	65
29.5 Cuenta 58 – Otros gastos	65
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS (NO APLICA PARA LA AUNAP).	66
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN (NO APLICA PARA LA AUNAP)	66
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE (NO APLICA PARA LA AUNAP).....	66
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA PARA LA AUNAP).....	66
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA (NO APLICA PARA LA AUNAP)	66
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS (NO APLICA PARA LA AUNAP).	66
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES (NO APLICA PARA LA AUNAP).	66
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (NO APLICA PARA LA AUNAP)...	66

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 octubre de 2021 y 2020, 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.

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 octubre de 2021, 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, y las notas más representativas del mes de octubre de 2021. 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 octubre de 2021, 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 octubre de 2021, 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 ÚTIL 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 Público 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 ANUNAP 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 octubre de 2021, se detallan de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	228.732.205,79	226.011.215,44	2.720.990,35
1.1.05	Db	Caja	35.500.000,00	45.100.000,00	-9.600.000,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	193.232.205,79	180.911.215,44	12.320.990,35

5.2 Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10- 2021	31-10- 2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.05	Db	CAJA MENOR	35.500.000,00	45.100.000,00	-9.600.000,00	0.00	0.0
1.1.05.02	Db	Caja menor	35.500.000,00	45.100.000,00	-9.600.000,00		
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	193.232.205,79	180.911.215,44	12.320.990,35	0.00	0.0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	193.232.205,79	180.911.215,44	12.320.990,35	0.00	0.0

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

GRUPO	DENOMINACION		SALDO 31-10	SALDO 31-10	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
			2021	2020		
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A.	CTA BAN 300700006020	AUNAP-PAGADURIA CENTRAL GASTOS GENERALES	140.810,00	256.560,00	-115.750,00	-82,20%
	CTA BAN 300700006038	RECAUDO Y PAGOS AUNAP RECURSOS PROPIOS	193.081.940,84	180.645.200,49	12.436.740,35	6,44%
	CTA BAN 300700007580	RECURSOS PROPIOS CUN PAGADORA	9.454,95	9.454,95	0,00	0,00%
	CTA BAN 300700007101	CUENTA CORRIENTE PARA MANEJO DE GASTO CAJA MENOR DE ACUERDO A RESOLUCIÓN 431 DE 2014 EXPEDIDA POR LA AUNAP.	35.500.000,00	45.100.000,00	-9.600.000,00	-27,04%
TOTAL GENERAL			228.732.205,79	226.011.215,44	2.720.990,35	1,19%

A 31 de octubre de 2021, las cuentas bancarias se encuentran conciliadas, verificando que están debidamente clasificadas, controladas y soportadas documentalmente. De igual forma es importante señalar que no tienen ninguna restricción legal.

Cabe resaltar que la AUNAP viene realizando los traslados a la cuenta Única Nacional oportunamente según lo preceptuado 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.

Banco Agrario cuenta corriente No. 300700006020; en esta Institución se maneja una cuenta corriente denominada pagadora recursos nación DTN; Banco Agrario cuenta corriente N° 300700006038 denominada recaudadora recursos propios y Banco Agrario cuenta corriente N° 300700007580 pagadora de recursos propios, a través de las cuales se maneja de traspaso a pagaduría todas las obligaciones relacionadas con los descuentos que se le hacen y autorizan los contratistas, como AFC, pensiones voluntarias, se pagan todas las obligaciones relacionadas con los gastos de personal y gastos generales; se reciben todos los recaudos originados a favor de la AUNAP.

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 **\$184.397.275,00** por los siguientes conceptos, así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	184.397.275,00	423.321.985,00	-238.924.710,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	114.482.513,00	357.538.411,00	-243.055.898,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	69.914.762,00	65.783.574,00	4.131.188,00

7.2 Cuenta 1311 – Contribuciones Tasas e Ingresos No tributarios

Revela los saldos de las multas impuestas por la AUNAP a personas naturales o jurídicas de nacionalidad colombiana o extranjera, previa investigación administrativa por infracción al Estatuto General de Pesca y demás normas reglamentarias sobre la materia en etapa Coactiva; por valor de **\$114.482.513,00**.

A 31 de octubre de 2021 el detalle se muestra en la siguiente tabla:

COD	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 31-10-2021			DETERIORO ACUMULADO 31-10-2021			DEFINITIVO		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	114.482.513,00	0,00	114.482.513,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3.11.02	Multas	114.482.513,00	0,00	114.482.513,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

La variación obedece a la gestión realizada por la oficina jurídica referente a la ejecución de los acuerdos de pago establecidos, lo cual ha permitido el recaudo de cartera.

La AUNAP a 31 de octubre de 2021 cuenta con 14 acuerdos de pago vigentes de acuerdo a lo informado por la oficina asesora jurídica que a continuación se detallan:

ITEM	No. DEL PROCESO OAJ	ESTADO DE COBRO	RESOLUCIÓN ACUERDO DE PAGO	SALDO MULTA O SANCION
1	2015-042	ACUERDO DE PAGO	RESOLUCION 016 JUNIO DE 2017	1.945.442,00
2	2015-053	ACUERDO DE PAGO	022 DEL 08 DE AGOSTO DE 2018	17.964.104,00
3	2015-041	ACUERDO DE PAGO	3 DE SEPTIEMBRE DE 2015	15.543.552,00
4	2015-045	ACUERDO DE PAGO	020 DEL 19 DE JULIO DE 2018	1.656.744,00
5	2015-040	ACUERDO DE PAGO	039 DEL 26 DE OCTUBRE DE 2017	17.533.000,00
6	2015-055	ACUERDO DE PAGO	021 DEL 23 DE JULIO DE 2018	2.516.200,00
7	2015-026	ACUERDO DE PAGO	018 DEL 16 DE JULIO DE 2018	13.757.110,00
8	2015-028	ACUERDO DE PAGO	0035 DE SEPTIEMBRE DE 2017	11.037.053,00
9	2015-034	ACUERDO DE PAGO	028 DEL 03 DE SEPTIEMBRE DE 2018	15.823.809,00
10	2015-065	ACUERDO DE PAGO	029 DEL 03 DE SEPTIEMBRE DE 2018	451.415,00
11	2015-047	ACUERDO DE PAGO	004 DEL 19 DE FEBRERO DE 2018	7.695.493,00
12	2017-078	ACUERDO DE PAGO	017 DEL 11 DE JULIO DE 2018	7.809.103,00
13	092-2019	ACUERDO DE PAGO	09 DEL 27 DICIEMBRE DE 2019	30.556,00
14	094-2020	ACUERDO DE PAGO	03 DEL 18 DE AGOSTO DE 2020	718.932,00
TOTAL				114.482.513,00

La variación corresponde principalmente a la baja de los procesos de cuentas por cobrar (multas) en estado de cobro coactivo que no tenían firmado un acuerdo de pago entre la AUNAP y los infractores, información debidamente reportada por la Oficina Asesora Jurídica. Esta baja se realizó teniendo en cuenta que estos procesos de cobro coactivo están registrados en su gran mayoría en los años 2015 y 2016 sin obtener un acuerdo de pago pese a la gestión realizada por

la OAJ. De acuerdo a la política establecida en el Manual de Políticas Contables versión No. 3 estos procesos de cobro coactivo NO CUMPLEN con el reconocimiento de cuentas por cobrar.

La AUNAP cuenta con el Reglamento Interno de Cartera y Manual de Cobro Coactivo de la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca - AUNAP establecido mediante la Resolución No. 1708 del 5 de octubre de 2016.

COD	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 31-10-2021			DETERIORO ACUMULADO 31-10-2021					DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	69.914.762,00	0,00	69.914.762,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	63.195.962,00	0,00	63.195.962,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
1.3.84.27	Recursos de acreedores reintegrados a tesorerías	6.718.800,00	0,00	6.718.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00

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 **\$63.195.962,00**.

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 octubre de 2021 las cuentas por cobrar a terceros de manera discriminada es la siguiente:

Identificación	Tercero	Saldo Final 31-10-2021
800251440	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SANITAS S A S	13.270.259,00
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR S A S	67.396,00
900156264	NUEVA EMPRESA PROMOTORA DE SALUD S.A.	1.747.085,00
800088702	EPS SURAMERICANA S. A.	673.448,00
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	47.059.759,00
805001157	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SERVICIO	300.009,00
901097473	MEDIMAS EPS S.A.S.	78.006,00
SUBTOTAL		63.195.962,00

Esta cuenta principalmente corresponde al cobro ante la EPS COOMEVA por valor de **\$47.059.759,00**, donde continúan las actuaciones por parte de la oficina asesora jurídica de la entidad, respecto de las incapacidades y/o licencias que adeuda la entidad prestadora de salud, de los funcionarios afiliados a la misma, lo cual para efectos de seguir con el trámite se interpuso reclamación ante la Superintendencia Nacional de Salud.

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 **\$6.718.800,00**.



NUMERO DE PROCESO	ESTADO PROCESO	VALOR DECOMISO	OBSERVACIÓN
NUR- 191-2017	En trámite	6.173.100,00	Proceso venta directa- fecha de consignación 26/7/2017
NUR- 108-2017	Sancionatoria Archivada	231.200,00	Proceso venta directa- resolución sancionatoria número 774 de fecha 5 de abril de 2018.
NUR- 267-2017	En trámite	212.000,00	Proceso venta directa fecha de la consignación 9/5/2017.
NUR: 302-2017	En trámite	102.500,00	Proceso venta directa fecha de la consignación 7/9/2017
TOTAL		6.718.800,00	

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	DESCRIPCION CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION
			31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18.261.714.651,76	17.243.717.952,26	1.017.996.699,50
1.6.05	Db	Terrenos	364.513.975,00	364.513.975,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	295.451.831,06	263.084.767,46	32.367.063,60
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	-117.355.429,44	-1.090.039.863,51	972.684.434,07
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	9.821.459.536,68	9.814.476.242,57	6.983.294,11
1.6.40	Db	Edificaciones	3.993.888.400,00	3.993.888.400,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	620.924.486,23	604.535.816,23	16.388.670,00
1.6.60	Db	Equipo médico y científico	1.023.931.356,48	967.321.134,72	56.610.221,76
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.202.279.255,00	1.182.771.949,03	19.507.305,97
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	3.596.686.598,35	2.884.915.580,29	711.771.018,06
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	4.255.201.201,48	3.434.801.201,48	820.400.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-6.795.266.559,09	-5.176.551.251,01	-1.618.715.308,08

En el periodo analizado no hay deterioro de las Propiedades Planta y Equipo de la AUNAP al 31 de octubre de 2021, 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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	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 Pública 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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.10	Db	Semovientes y Plantas	295.451.831,06	263.084.767,46	32.367.063,60	12%
1.6.10.02	Db	De selección	295.451.831,06	263.084.767,46	32.367.063,60	12%

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		SEMOVIENTES Y PLANTAS
SALDO INICIAL		295.651.831,06
+	ENTRADAS (DB):	0,00
	Adquisiciones en compras	0,00
	Otras transacciones sin contraprestación	0,00
-	SALIDAS (CR):	200.000,00
	Disposiciones (enajenaciones)	0,00
	Baja en cuentas	200.000,00
	Otras salidas de bienes muebles	0,00
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	295.451.831,06
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,00
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	256.000,00
	- Salida por traslado de cuentas (CR)	256.000,00
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	295.451.831,06
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	279.798.096,65
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	276.202.676,19
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	3.795.420,46
	- Ajustes Depreciación acumulada	200.000,00
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	15.653.734,41
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	94,70
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	93,48
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
USO O DESTINACIÓN		295.451.831,06
	+ En servicio	295.451.831,06
	+ 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 cinco (5) Pargos Lutnarejos (*Lutjanus guttatus*) en la estación 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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	-117.355.429,44	-1.090.039.863,51	972.684.434,07	-89%
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	8.177.283,66	16.534.483,66	-8.357.200,00	-51%
1.6.35.04	Db	Equipos de comunicación y computación	-128.700.615,43	-1.109.742.249,50	981.041.634,07	-88%

La variación corresponde a la entrada de equipos de oficina.

La diferencia de la cuenta 163504002 Equipos de Computación por valor de \$154.282.079,14 corresponde a la factura: a). No.1491 del proveedor Key Market S.A.S, radicada en contabilidad en noviembre 2021.

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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.37	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	9.821.459.536,68	9.814.476.242,57	6.983.294,11	0%
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	271.601,57	271.601,57	0,00	0%
1.6.37.08	Db	Equipo médico y científico	14.500.850,08	30.910.928,08	-16.410.078,00	-53%
1.6.37.09	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	63.463.382,58	61.193.032,07	2.270.350,51	4%
1.6.37.10	Db	Equipos de comunicación y computación	228.848.760,45	207.725.738,85	21.123.021,60	10%

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 2014	AVALUO DE CORFELONJAS DE NOVIEMBRE 2016
SUBTOTAL		431.129.828,00			

Oficinas no explotadas

OFICINAS					
DETALLE	Valor de transferencia del INCODER	AVALUO	UBICACIÓN	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 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 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	31-10-2021	31-10-2020	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)	670.339.957,14
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	657.771.306,08
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	12.568.651,06
	- Ajustes Depreciación acumulada	0,00
-	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)	3.323.548.442,86
	% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	16,78
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	16,47
CLASIFICACIONES DE PPE – MUEBLES		0,00
USO O DESTINACION		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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.55	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	620.924.486,23	604.535.816,23	16.388.670,00	3%
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	444.813.303,98	428.424.633,98	16.388.670,00	4%
1.6.55.22	Db	Equipo de ayuda audiovisual	578.500,00	578.500,00	0,00	0%
1.6.55.26	Db	Equipo de seguridad y rescate	41.965.063,22	41.965.063,22	0,00	0%

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MAQUINARIA Y EQUIPO
SALDO INICIAL		604.535.816,23
+	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	604.535.816,23
	(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	16.388.670,00



	+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	16.388.670,00
	-	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)	620.924.486,23
-		DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	241.644.986,51
		Saldo inicial de la Depreciación acumulada	237.741.400,88
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	3.903.585,63
	-	Ajustes Depreciación acumulada	0,00
=		VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	379.279.499,72
		% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	38,92
		% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	38,29
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
		USO O DESTINACIÓN	620.924.486,23
	+	En servicio	620.924.486,23
	+	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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.60	Db	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	1.023.931.356,48	967.321.134,72	56.610.221,76	6%
1.6.60.02	Db	Equipo de laboratorio	1.023.931.356,48	967.321.134,72	56.610.221,76	6%

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	
SALDO INICIAL		1.005.705.179,48	
+	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)	1.005.705.179,48	
+	CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	18.226.177,00	
	+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	18.226.177,00
	-	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)	1.023.931.356,48	
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	560.065.764,35	
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	547.296.877,32	
	+	Depreciación aplicada vigencia actual	12.768.887,03
	-	Ajustes Depreciación acumulada	0,00
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	463.865.592,13	
	% DEPRECIACION ACUMULADA (seguimiento)	54,70	
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	53,45	
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES			
	USO O DESTINACIÓN	1.023.931.356,48	



+	En servicio	1.023.931.356,48
+	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

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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.65	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.202.279.255,00	1.182.771.949,03	19.507.305,97	2%
1.6.65.01	Db	Muebles y enseres	1.012.094.182,75	992.586.876,80	19.507.305,97	2%
1.6.65.02	Db	Equipo y máquina de oficina	190.113.472,39	190.113.472,39	0,00	0%
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		1.202.279.254,98
+	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)	1.202.279.254,98
+	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)	1.202.279.254,98
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	635.383.823,14
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	625.044.830,38
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	10.338.992,76
	- Ajustes Depreciación acumulada	0,00
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	566.895.431,84
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	52,85
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	51,99
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
USO O DESTINACIÓN		1.202.279.255,00
+	En servicio	1.202.279.255,00
+	No explotados	0,00
+	En mantenimiento	0,00
+	En bodega	0,00
+	En tránsito	0,00
+	Pendientes de legalizar	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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.70	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	3.596.686.598,35	2.884.915.580,29	711.771.018,06	25%
1.6.70.01	Db	Equipo de comunicación	428.983.828,09	361.374.035,11	67.609.792,98	19%
1.6.70.02	Db	Equipo de computación	3.167.702.770,26	2.523.541.545,18	644.161.225,08	26%

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.
SALDO INICIAL		3.442.404.519,04
+ 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)	3.442.404.519,04
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR		154.282.079,14
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	166.506.570,72
	- Salida por traslado de cuentas (CR)	12.224.491,58
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3.596.686.598,18
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)		1.682.531.704,29
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.634.085.179,34
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	48.933.089,25
	- Ajustes Depreciación acumulada	486.564,30
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.914.154.893,89
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		46,78
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		45,43
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
USO O DESTINACIÓN		3.596.686.598,35
	+ En servicio	3.596.686.598,35
	+ 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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.75	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	4.255.201.201,48	3.434.801.201,48	820.400.000,00	24%
1.6.75.02	Db	Terrestre	2.578.635.062,00	1.758.235.062,00	820.400.000,00	47%
1.6.75.04	Db	Marítimo y fluvial	1.676.566.139,48	1.676.566.139,48	0,00	0%

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN
SALDO INICIAL		4.255.201.201,48
+	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)	4.255.201.201,48
+	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)	0,00
	- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,00
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	4.255.201.201,48
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.814.677.348,53
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.779.276.322,82
	+ Depreciación aplicada vigencia actual	35.401.025,71
	- Ajustes Depreciación acumulada	0,00
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.440.523.852,95
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	42,65
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	41,81
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES		
USO O DESTINACIÓN		4.255.201.201,48
+	En servicio	4.255.201.201,48
+	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, enseres 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	
			31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	PORCENTAJE VARIACIÓN
1.6.85	Cr	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-6.795.266.559,09	-5.176.551.251,01	-1.618.715.308,08	31%
1.6.85.01	Cr	Edificaciones	-670.339.957,09	-519.516.144,40	-150.823.812,69	29%
1.6.85.04	Cr	Maquinaria y equipo	-241.644.986,49	-194.904.574,52	-46.740.411,97	24%
1.6.85.05	Cr	Equipo médico y científico	-560.065.764,35	-440.079.242,96	-119.986.521,39	27%
1.6.85.06	Cr	Muebles, enseres y equipo de oficina	-635.383.823,14	-513.033.383,72	-122.350.439,42	24%
1.6.85.07	Cr	Equipos de comunicación y computación	-1.682.531.704,30	-1.126.155.824,83	-556.375.879,47	49%
1.6.85.08	Cr	Equipos de transporte, tracción y elevación	-1.814.677.348,49	-1.396.701.706,63	-417.975.641,86	30%
1.6.85.10	Cr	Semovientes y plantas	-279.798.096,60	-242.118.429,43	-37.679.667,17	16%
1.6.85.13	Cr	Bienes muebles en bodega	-36.531.391,90	-28.517.582,13	-8.013.809,77	28%
1.6.85.15	Cr	Propiedades, planta y equipo no explotados	-874.293.486,73	-715.524.362,39	-158.769.124,34	22%

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 31 de octubre de 2021 su saldo está compuesto por:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	520.950.741,02	665.576.694,78	-144.625.953,76
1.9.70.07	DB	Licencias	923.050.143,90	2.115.345.159,34	-1.192.295.015,44



1.9.75	CR	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-402.099.402,88	-1.449.768.464,56	1.047.669.061,68
1.9.75.07	CR	Amortización Licencias	-402.099.402,88	-1.449.768.464,56	1.047.669.061,68

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		LICENCIAS
SALDO INICIAL		2.385.536.581,94
+	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)	2.385.536.581,94
+	CAMBIOS EN LA MEDICION POSTERIOR	0,00
	+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,00
	- Salida por traslado de cuentas (CR)	1.462.486.438,04
	+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,00
	- Ajustes/Reclasificaciones en entradas (CR)	0,00
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	923.050.143,90
=	AMORTIZACION ACUMULADA (AM)	402.099.402,90
	Saldo inicial de la AMORTIZACION acumulada	1.843.319.009,02
	+ Amortización aplicada vigencia actual	0,00
	- Reversión de la AMORTIZACION acumulada	1.441.219.606,12
-	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	0,00
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final – AM - DE)	520.950.741,02
%	AMORTIZACION ACUMULADA (seguimiento)	43,56
%	DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	199,70
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	31-10-2021	31-10-2020	VARIACIÓN
1.9.70.07	Licencias	923.050.143,90	2.115.345.159,34	-1.192.295.015,44
TOTALES		923.050.143,90	2.115.345.159,34	-1.192.295.015,44

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 **-\$402.099.402,88**.

Código contable	Descripción	31-10-2021	31-10-2020	VARIACIÓN
1.9.75.07	Licencias	-402.099.402,88	-1.449.768.464,56	1.047.669.061,68
TOTALES		-402.099.402,88	-1.449.768.464,56	1.047.669.061,68

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 octubre de 2021 está conformado por:

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			31-10-2021	31-10-2020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS BIOLÓGICOS	577.677.400,78	0,00	577.677.400,78
1.9.82	Db	Activos biológicos al costo	577.677.400,78	0,00	577.677.400,78
1.9.82.04	Db	Por madurar para producir frutos	577.677.400,78	0,00	577.677.400,78

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MADUROS		POR MADURAR		VALOR
	PARA CONSUMO	PARA PRODUCIR FRUTOS	PARA CONSUMO	PARA PRODUCIR FRUTOS	TOTAL
SALDO INICIAL	0,00	616.383.300,79	0,00	0,00	616.383.300,79
+ 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	157.180.000,00	0,00	0,00	157.180.000,00
- 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	195.885.900,01	0,00	0,00	195.885.900,01
+ 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	577.677.400,78	0,00	0,00	577.677.400,78
+ 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	577.677.400,78	0,00	0,00	577.677.400,78
- 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	0,00
-		DETERIORO ACUMULADO (DE)	0,00	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	0,00
	+	Deterioro aplicado vigencia actual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-	Reversión del deterioro acumulado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=		VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	0,00	577.677.400,78	0,00	0,00	0,00	577.677.400,78
-	-	-	-	-	-	-	-	-
		% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La variación de Alevinos corresponde a la entrada de 1.500.000 de Bocachicos, 250.000 Cachamas, 100.000 Tilapias Rojas y 170.000 Tilapias Nilotica producidas por la Estación de Repelón y unas salidas para Fomento de 100.000 Bocachicos, 4.000 Dorada (Brycon morel), 166.600 Cachamas, 56.000 Tilapias Rojas y 185.300 Tilapias Nilotica y unas salidas por Repoblamiento de 2.020.000 de Bocachicos y salidas por ventas de 40.000 Tilapias Rojas de la Estación de Repelón.

NOTA 16. GRUPO 19. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	18.354.629.635,87	0,00	18.354.629.635,87	15.173.995.025,40	0,00	15.173.995.025,40	3.180.634.610,47
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	550.883.174,94	0,00	550.883.174,94	588.104.073,07	0,00	588.104.073,07	-37.220.898,13
1.9.06	Db	Avances y anticipos	224.597.540,00	0,00	224.597.540,00	293.325.818,90	0,00	293.325.818,90	-68.728.278,90
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	17.579.148.920,93	0,00	17.579.148.920,93	14.292.565.133,43	0,00	14.292.565.133,43	3.286.583.787,50

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 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	550.883.174,94	0,00	550.883.174,94	588.104.073,07	0,00	588.104.073,07	-37.220.898,13
1.9.05.01	Db	Seguros	169.029.035,41	0,00	169.029.035,41	215.613.801,45	0,00	215.613.801,45	-46.584.766,04
1.9.05.01.001	Db	Seguros	169.029.035,41	0,00	169.029.035,41	215.613.801,45	0,00	215.613.801,45	-46.584.766,04
1.9.05.14	Db	Gastos pagados por anticipado	381.854.139,53	0,00	381.854.139,53	372.490.271,62	0,00	371.490.271,62	9.363.867,91
1.9.05.14.01	Db	Materiales y suministros	381.854.139,53	0,00	381.854.139,53	372.490.271,62	0,00	371.490.271,62	9.363.867,91

IDENTIFICACION	DESCRIPCION	SALDO ANTERIOR	MOVIMIENTOS DEBITO	MOVIMIENTOS CREDITO	SALDO FINAL
TER 891700037	MAPFRE SEGUROS GENERAL DE COLOMBIA S.A.	115.224.491,39	0,00	7.681.632,76	107.542.858,63
TER 860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD	3.107.849,10	0,00	1.035.949,69	2.071.899,41
TER 860037013	COMPAÑÍA MUNDIAL DE SEGUROS S.A.	14.659.448,47	0,00	2.088.040,64	12.571.407,83
TER 860524654	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	51.177.250,00	0,00	4.264.770,94	46.912.479,06

	ENTIDAD				
TER 830073623	KEY MARKET S.A.S.	1.670.639,86	0,00	69.609,99	1.601.029,87
	TOTALES:	185.839.678,82	0,00	15.140.004,02	170.699.674,80

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	299.071.548,37	107.542.858,63
SOAT VEHICULOS ENTIDAD	860524654	04/04/2020	27/12/2021	26.406.026,00	24.334.126,59	2.071.899,41
SEGURO DE VEHICULOS ENTIDAD	860037013	04/04/2021	03/04/2022	26.288.888,00	13.717.480,17	12.571.407,83
SOAT VEHICULOS ENTIDAD	860524654	04/04/2021	03/04/2022	51.177.250,00	4.264.770,94	46.912.479,06
POLIZA DE GARANTIAS DE EQUIPOS	830073623	04/04/2021	03/04/2022	1.670.640,00	69.609,99	1.601.029,87
					TOTAL	170.699.674,80

La diferencia de la cuenta 190501001 seguros por valor de \$1.670.639.40 corresponde a la factura a). No.1491 del proveedor Key Market S.A.S, radicada en contabilidad en el mes de noviembre de 2021.

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 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	ALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 3-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	MATERIALES Y SUMINISTROS	381.854.139,53	0,00	381.854.139,53	372.490.271,62	0,00	372.490.271,62	9.363.867,91
1.9.05.14.01	Db	Materiales y Suministros	194.730.550,46	0,00	194.730.550,46	243.948.060,74	0,00	243.948.060,74	-49.217.510,28
1.9.05.14.02	Db	Dotación a Trabajadores	84.510.095,90	0,00	84.510.095,90	21.527.391,96	0,00	21.527.391,96	62.982.703,94
1.9.05.14.03	Db	Elementos de Aseo y Cafetería	6.716.466,17	0,00	6.716.466,17	11.117.791,92	0,00	11.117.791,92	-4.401.325,75
1.9.05.14.04	Db	Combustibles y Lubricantes	95.897.027,00	0,00	95.897.027,00	95.897.027,00	0,00	95.897.027,00	0,00

La diferencia de la cuenta 190514001 bienes y servicios por valor de **\$14.249.003.33** corresponde a las facturas a). No. FE-13045 del proveedor Gestión de Seguridad Electrónica por valor de **\$1.749.003,33** b). No. FEPM 696 del proveedor Publimarket Soluciones Creativas S.A.S por valor de **\$12.500.000,00** radicada en contabilidad en el mes de noviembre de 2021.

16.3 Cuenta 1906 - Avances y anticipos entregados

Revela los anticipos por concepto de contratos y avance de viáticos realizados a funcionarios y contratistas, que se encuentran pendientes por legalizar así:

DESCRIPCIÓN				SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	224.597.540,00	0,00	224.597.540,00	293.325.818,90	0,00	293.325.818,90	-68.728.278,90
1.9.06.03	Db	Avances para viáticos y gastos de viaje	69.297.432,00	0,00	69.297.432,00	30.011.158,00	0,00	30.011.158,00	39.286.274,00
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	155.300.108,00	0,00	155.300.108,00	263.314.660,90	0,00	263.314.660,90	-108.014.552,90

Teniendo en cuenta el módulo OBS (obtención de bienes y servicios) de SIIF NACIÓN II para el manejo de viáticos, la AUNAP continuó utilizando para la vigencia 2021 dicho módulo, en el cual se manejan viáticos por avance reflejados en la cuenta 1.9.06.03 Avance para viáticos y gastos de viaje, cuenta que se depura de manera diaria con las legalizaciones presentadas por el Grupo de Gestión Administrativa de los funcionarios y contratistas, una vez culminan su comisión y que ha sido de gran ayuda para su respectivo control.

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 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	17.579.148.920,93	0,00	17.579.148.920,93	14.292.565.133,43	0,00	14.292.565.133,43	3.286.583.787,50
1.9.08.01.001	Db	En administración	11.225.300.484,31	0,00	11.225.300.484,31	4.375.513.231,81	0,00	4.375.513.231,81	6.849.787.252,50
1.9.08.01.002	Db	En administración DTN – SCUN	6.353.848.436,62	0,00	6.353.848.436,62	9.917.051.901,62	0,00	9.917.051.901,62	-3.563.203.465,00

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 OCTUBRE DE 2021	VALOR LEGALIZADO ACUMULADO MES ANTERIOR	VALOR LEGALIZADO DEL MES	TOTAL LEGALIZADO CON CORTE A 31 DE OCTUBRE DE 2021	VALOR PENDIENTE POR LEGALIZAR	FECHA FINAL DEL CONTRATO	DESCRIPCIÓN
FAO	259 DE 2019	1.027.500.000,00	610.981.491,00	5.029.057,00	616.010.548,00	411.489.452,00	29/02/2020	Este convenio terminó el 31-12-2020, el saldo corresponde al tercer desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio, de acuerdo a este informe para efectos de liquidación del convenio en mención se legalizo el reintegro por concepto de recursos no ejecutados por valor de 69.618.105,00



OEI	211 DE 2018	9.400.000.000,00	9.377.607.543,84	-	9.377.607.543,84	22.392.456,16	25/11/2018	Actualmente, La AUNAP suscribio la liquidación del convenio mediante el acuerdo del contrato de transacción N° 318 de 2021 una vez finalice este trámite estos recursos serán incluidos en la suscripción del contrato de transición y se emitirá un acta de liquidación del Convenio de acuerdo al informe de las supervisoras financiera mediante memorando DTAF 0346 de 2021.
BMC	235 DE 2021	1.363.157.556,00	-	161.096.025,00	1.152.024.002,00	211.133.554,00	2/09/2021	Saldo correspondiente al primery unico desembolso con su respectivo informe financiero emitido por el comité supervisor del contrato de BMC mediante memorando DTAF 860 de 2021 a 31 de octubre de 2021.
BMC	323 DE 2021	1.678.986.342,00	-	-	117.000.000,00	1.561.986.342,00	28/11/2021	Saldo correspondiente al prime y unico desembolso con su respectivo informe financiero emitido por el comité supervisor del contrato de BMC mediante memorando DTAF 959 de 2021 a 31 de octubre de 2021
BMC	362 DE 2021	1.874.192.081,00	-	-	-	1.874.192.081,00	28/11/2021	Saldo correspondiente al primer y unico desembolso no se emitio informe de legalización comité supervisor del contrato BMC con corte a 31 de octubre de 2021 .
BMC	359 DE 2021	905.829.989,00	-	-	-	905.829.989,00	28/11/2021	Saldo correspondiente al primer y unico desembolso con su respectivo informe financiero emitido por el comité supervisor del contrato BMC mediante memorando DTAF 967 de 2021 a 31 de octubre de 2021.
BMC	366 DE 2021	4.214.435.701,00	-	-	-	4.214.435.701,00	28/11/2021	Saldo correspondiente al primer y unico desembolso con su respectivo informe financiero emitido por el comité supervisor del contrato BMC mediante memorando DTAF 958 de 2021 a 31 de octubre de 2021.
PNUD	268 DE 2021	1.274.999.854,00	211.688.192,00	-	553.311.720,00	721.688.134,00	31/12/2019	Saldo correspondiente al segundo desembolso con no se emitio informe de legalización comité supervisor del contrato de PNUD con corte a 31 de octubre de 2021.
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	314 DE 2021	332.502.867,00	109.021.853,00	187.626.713,00	296.648.566,00	35.854.301,00	31/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	153 DE 2020	938.757.582,00	790.532.701,00	90.826.793,59	881.359.494,59	57.398.087,41	31/10/2021	Saldo correspondiente al tercer desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio. El 02 de diciembre de 2020 se solicito prorroga por 10 meses mas a partir del 01 de enero del 2021.
CEINERLTD	187 DE 2020	1.264.781.062,00	1.065.078.789,00	-	1.065.078.789,00	199.702.273,00	30/06/2021	Saldo correspondiente al tercer desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio. El 17 de diciembre de 2020 se solicito prorroga por 3 meses mas a partir del 01 de enero del 2021 hasta el 31 de marzo de 2021, luego el 30 de diciembre de 2020 se solicito una nueva prorroga por 45 dias mas, es decir hasta el 15 de mayo de 2021, el 15 de mayo se solicito una nueva prorroga por 45 dias hasta el 30 de junio de 2021
UNIVERSIDAD DE CIENCIAS APLICADAS Y AMBIENTALES UDCA	305 DE 2021	175.192.635,00	91.618.190,00	19.315.619,00	110.933.809,00	64.258.826,00	31/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
UNIVERSIDAD DEL CAUCA	229 DE 2021	160.707.728,00	40.555.606,00	26.600.000,00	67.155.606,00	93.552.122,00	31/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
FUNDACION PARA LA INVESTIGACION Y DESARROLLO SOSTENIBLE	282 DE 2021	209.619.907,00	173.580.085,00	32.160.410,00	205.740.495,00	3.879.412,00	31/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
ACUICA	326 DE 2021	194.233.852,00	135.951.244,00	-	135.951.244,00	58.282.608,00	31/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.

UNIVERSIDAD SIMON BOLIVAR	361 de 2021	162.361.271,00	12.789.984,00	42.099.923,00	54.889.907,00	107.471.364,00	31/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
ACOPI ATLANTICO	281 DE 2021	1.586.415.195,00	881.341.775,00	130.000.000,00	1.011.341.775,00	575.073.420,00	23/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
UNISARC	287 DE 2021	176.026.894,00	109.166.911,00	34.188.468,00	143.355.379,00	32.671.515,00	30/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
CORPORACIÓN UNIVERSITARIA UNILASALLISTA	267 DE 2021	101.690.796,00	67.793.864,00	13.020.379,00	80.814.243,00	20.876.553,00	30/12/2021	Saldo correspondiente al tercer desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
FEDEACUA	354 DE 2021	139.016.885,00	39.732.592,00	35.544.849,00	75.277.441,00	63.739.444,00	31/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
CREPIC	346 DE 2021	155.285.889,00	11.865.999,00	27.516.705,00	39.382.704,00	115.903.185,00	31/12/2021	Saldo correspondiente al segundo desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.
UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	378 DE 2021	58.494.688,00	-	-	-	58.494.688,00	23/12/2021	Saldo correspondiente al primer desembolso con su respectiva legalización al gasto informado por el comité supervisor del convenio.

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 trasladados en su oportunidad en vigencias anteriores y vigencia actual recursos por valor **\$6.353.848.436,62** con corte a 31 de octubre de 2021.

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 octubre de 2021, 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 **\$3.295.801.778,90**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
2	Cr	PASIVOS	\$3.295.801.778,90	0,00	\$3.295.801.778,90	\$2.995.279.752,15	0,00	\$2.995.279.752,15	\$300.522.026,75
2.4.01	Cr	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	13.846.324,00	0,00	13.846.324,00	5.186.172,00	0,00	5.186.172,00	8.660.152,00
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.113.515.139,00	0,00	1.113.515.139,00	577.803.363,20	0,00	577.803.363,20	535.711.775,80

2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NOMINA	88.606.249,00	0,00	88.606.249,00	86.056.146,00	0,00	86.056.146,00	2.550.103,00
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	204.834.002,00	0,00	204.834.002,00	75.904.427,00	0,00	75.904.427,00	128.929.575,00
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	118.787.907,67	0,00	118.787.907,67	44.128.360,67	0,00	44.128.360,67	74.659.547,00
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.725.060.621,23	0,00	1.725.060.621,23	1.689.661.078,28	0,00	1.689.661.078,28	35.399.542,95
2.7.01	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	24.851.836,00	0,00	24.851.836,00	493.153.005,00	0,00	493.153.005,00	-468.301.169,00
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	6.299.700,00	0,00	6.299.700,00	23.387.200,00	0,00	23.387.200,00	-17.087.500,00

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 octubre de 2021 asciende a **\$1.539.589.621,67** y están compuestas de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	1.539.589.621,67	789.078.468,87	750.511.152,80
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	13.846.324,00	5.186.172,00	8.660.152,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.113.515.139,00	577.803.363,20	535.711.775,80
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	88.606.249,00	86.056.146,00	2.550.103,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	204.834.002,00	75.904.427,00	128.929.575,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	118.787.907,67	44.128.360,67	74.659.547,00

21.2 Cuenta 2401 – Adquisición de bienes y servicios nacionales

Cuenta contable que revela las cuentas por pagar constituidas a 31 de octubre de 2021 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 octubre de 2021 asciende a un valor de **\$13.846.324,00**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
				CTE 31-10-2021			CTE 31-10-2020		
2.4.01	Cr	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$13.846.324,00	-	\$13.846.324,00	\$5.186.172,00	-	\$5.186.172,00	\$8.660.152,00
2.4.01.02	Cr	Proyectos de Inversión	13.846.324,00	-	13.846.324,00	5.186.172,00	-	5.186.172,00	8.660.152,00

La variación corresponde al registro de la reserva con recepción de proyectos de inversión que fue obligada a 31 de octubre de 2021, conforme al instructivo 001 de 2020 emitido por la CGN, numeral 5.1 “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

Cuenta contable que revela el saldo de los ingresos recibidos en la cuenta corriente de recursos propios consignados por los permisionarios a quienes se les presto un servicio quedando un saldo a favor, una vez que la Dirección Técnica de Administración y Fomento realice gestión con el permisionario mediante el módulo de Derechos y Cartera del SIIF Nación II automáticamente se reconocerán como ingreso, cuenta contable que a 31 de octubre de 2021 asciende a un valor de **\$1.113.515.139,00**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
				CTE 31-10-2021			CTE 31-10-2020		
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$1.113.515.139,00	-	\$1.113.515.139,00	\$577.803.363,20	-	\$577.803.363,20	\$535.711.775,80
2.4.07.06	Cr	Cobro cartera de terceros	-	-	-	12.833.317,00	-	12.833.317,00	-12.833.317,00
2.4.07.20	Cr	Recaudos por clasificar	1.113.515.139,00	-	1.113.515.139,00	563.556.686,20	-	563.556.686,20	549.958.452,80
2.4.07.22	Cr	Estampillas	-	-	-	1.413.360,00	-	1.413.360,00	-1.413.360,00

La variación obedece a los recaudos por clasificar, los cuales serán gestionados por parte de la Dirección Técnica de Administración y Fomento durante la presente vigencia y posteriormente reclasificados.

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 octubre de 2021 los cuales serán cancelados dentro de los primeros 10 días siguientes del mes de noviembre de 2021. Cuenta contable por valor de **\$88.606.249,00** discriminadas así:

DETALLE CONTABLE		DETALLES DE LA TRANSACCIÓN					
PN / PJ	ID TER (sin DV)	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)	
DESCUENTOS DE NÓMINA		\$88.606.249,00				0,0	
Aportes a fondos pensionales		26.034.302,00				0,0	
PJ	800227940	2.444.497,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0	
PJ	800224808	4.609.051,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0	
PJ	800229739	1.736.674,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0	
PJ	800253055	642.841,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0	
PJ	900336004	16.601.239,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0	
Aportes a seguridad social en salud		22.326.613,00				0,0	
PJ	860066942	1.521.344,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0	
PJ	800130907	754.858,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0	

PJ	800251440	8.839.705,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	830003564	717.556,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	900156264	2.425.497,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	800088702	4.148.370,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	805000427	1.778.774,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	805001157	316.521,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	830113831	912.055,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	806008394	193.286,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	901097473	533.945,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	900226715	184.702,00	Entre 3 y 6 meses	01/01/2021	N/A	0,0
Sindicatos		438.277,00				0,0
PJ	830043313	400.396,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	900644130	37.881,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
Libranzas		28.876.254,00				0,0
PJ	890903938	262.824,00				
PJ	860003020	5.434.102,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	860034313	11.888.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	860007336	531.048,00				
PJ	805004034	8.422.932,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PJ	900535587	2.337.348,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
Embargos judiciales		2.015.712,00				0,0
PJ	800037800	2.015.712,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)		6.198.216,00				0,0
PN	51999814	2.698.216,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	80850345	3.500.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
Otros descuentos de nómina		2.716.875,00				0,0
PJ	900479669	2.716.875,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0

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 octubre de 2021 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 \$ **204.834.002,00** discriminados de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	204.834.002,00	-	204.834.002,00	75.904.427,00	-	75.904.427,00	128.929.575,00
2.4.36.03	Cr	Honorarios	112.112.241,00	-	112.112.241,00	20.684.562,00	-	20.684.562,00	91.427.679,00
2.4.36.05	Cr	Servicios	290.927,00	-	290.927,00	979.150,00	-	979.150,00	-688.223,00
2.4.36.06	Cr	Arrendamientos	1.545.309,00	-	1.545.309,00	1.519.776,00	-	1.519.776,00	25.533,00
2.4.36.08	Cr	Compras	3.438.518,00	-	3.438.518,00	1.179.270,00	-	1.179.270,00	2.259.248,00
2.4.36.15	Cr	Rentas de trabajo	21.839.000,00	-	21.839.000,00	18.277.000,00	-	18.277.000,00	3.562.000,00
2.4.36.25	Cr	Impuesto a las ventas retenido.	28.783.573,00	-	28.783.573,00	4.096.599,00	-	4.096.599,00	24.686.974,00
2.4.36.26	Cr	Contratos de construcción	0,00		0,00	5.133.327,00		5.133.327,00	-5.133.327,00
2.4.36.27	Cr	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	36.820.271,00	-	36.820.271,00	23.918.154,00	-	23.918.154,00	12.902.117,00
2.4.36.90	Cr	Otras retenciones	4.163,00	-	4.163,00	116.589,00	-	116.589,00	-112.426,00

La variación 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 octubre 2021, diferentes a las enunciadas en las cuentas anteriores, cuenta total por valor de **\$118.787.907,67** discriminadas así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
2.490	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	118.775.698,67	-	118.775.698,67	44.128.360,67	-	44.128.360,67	74.659.547,00
24.90.40	Cr	Saldos a favor de beneficiarios	118.775.698,67	-	118.775.698,67	44.128.360,67	-	44.128.360,67	74.647.338,00
24.90.58	Cr	Arrendamiento operativo	12.209,00	-	12.209,00	0,00	-	0,00	12.209,00

DETALLE CONTABLE			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
PN / PJ	ID TER (sin DV)	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$118.775.698,67				0,0
Saldos a favor de beneficiarios		\$118.775.698,67				0,0
PN	TER 79854208	6.173.100,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 1121901511	1.188.100,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 87941851	2.069.250,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 92228540	76.500,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 96193877	514.600,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 0801602491	100.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 13362287	255.690,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 86085278	843.250,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 602330100	10.278.166,67	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 92096625	1.053.150,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 77016837	1.208.400,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 92231043	297.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 94250717	3.980.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 171039684	1.425.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 0850083068	408.800,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 0802220558	2.556.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 12274768	168.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 1128051791	567.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 1192783116	212.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 92230525	102.500,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 92227341	562.875,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 79802668	8.100.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 91238915	180.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 1030591611	1.967.050,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 4851964	118.575,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 080220261	1.486.604,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 1121854789	306.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 10387245	15.040.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 901060550	596.088,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 080436408	3.509.680,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 1010018991	865.500,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 0801308230	933.500,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 604430843	1.738.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 16468674	36.117.900,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 0851187799	285.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 1116810715	1.655.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 88200671	355.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 84042356	7.111.520,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 84454353	616.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 080398610-8	1.056.400,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0

PN	TER 080328263-1	2.017.000,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0
PN	TER 0801740790	681.500,00	Entre 3 y 6 meses	31/12/2021	N/A	0,0

La variación 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.

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.725.060.621,23	1.689.661.078,28	35.399.542,95
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.725.060.621,23	1.689.661.078,28	35.399.542,95
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	1.725.060.621,23	1.689.661.078,28	35.399.542,95
(+) Beneficios		A corto plazo	1.725.060.621,23	1.689.661.078,28	35.399.542,95
(-) Plan de Activos		A largo plazo	0,00	0,00	0,00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	0,00	0,00	0,00

La Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca AUNAP cuenta con una planta de personal conformada por cargo de nivel directivo 12, cargo de nivel asesor 04, cargo de nivel profesional 66, cargo de nivel técnico 34, y de nivel asistencial 12, de cuya relación laboral se origina el beneficio a los empleados; la administración de la nómina está a cargo de la Coordinación de Talento Humano a través del Software QUICK DATA ERP información que es registrada en el aplicativo SIF NACION II, proceso que Contabilidad realiza en su oportunidad y hace su respectiva conciliación de saldos, el saldo a 31 de octubre de 2021 es de **\$1.725.060.621,23**

-El tratamiento de las cesantías es que se realiza la consignación mensual al Fondo Nacional del Ahorro y no se generan intereses de cesantías.

-La AUNAP paga las vacaciones mes anticipado, los funcionarios pueden solicitar hasta dos periodos, el pago varía de acuerdo a los festivos del periodo solicitado de las vacaciones.

-Los pagos de aportes a seguridad social se realizan de manera mensual mes vencido de acuerdo a los porcentajes que establece la ley, la entidad no cuenta con convenios con las cajas de compensación.

22.1 Cuenta 2511 – Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.725.060.621,23
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	575.265.861,45
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	385.739.106,22
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	113.600.501,21
2.5.11.07	Cr	Prima de navidad	435.848.173,89
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	206.279.428,46
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	8.327.550,00

Los beneficios a los empleados de corto plazo de octubre 2021 presentan con respecto a octubre 2020, una variación por valor de **\$35.399.542,95** en términos corrientes, al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación da lugar a un aumento en vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, prima de navidad, bonificaciones en cuanto al incremento por la misma solicitud de los funcionarios.

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 octubre de 2021 es de **\$24.851.836,00**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	0,00	24.851.836,00	24.851.836,00	0,00	493.153.005,00	493.153.005,00	-468.301.169,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	0,00	24.851.836,00	24.851.836,00	0,00	493.153.005,00	493.153.005,00	-468.301.169,00

23.1 Cuenta 2701 – Litigios y demandas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO NO CTE 31-10-2021	SALDO FINAL 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	SALDO NO CTE 31-10-2020	SALDO FINAL 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
2.7.01	Cr	LITIGIOS Y DEMANDAS	24.851.836,00	-	24.851.836,00	24.851.836,00	-	24.851.836,00	0,00
2.7.01.03	Cr	Administrativas	24.851.836,00	-	24.851.836,00	24.851.836,00	-	24.851.836,00	0,00

Los procesos que se encuentran vigentes a 31 de octubre de 2021 son los siguientes:

Número de Proceso	Valor Provisionado
25000232400020120079600	12.425.918,00
25000232400020120080300	12.425.918,00
TOTAL	24.851.836,00

- 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.

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.

La variación por valor de **\$468.301.169,00** corresponde a la terminación del proceso judicial Código único No. 250002342000201402228500 por nulidad y restablecimiento del derecho, mediante comunicado interno No. OAJ 110 de 2021.

Actualmente la entidad cuenta con 33 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 octubre de 2021, dichos recursos provienen de la cuenta corriente 300-70000-603-8 recaudos y su saldo asciende a **\$6.299.700,00**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 31-10-2021	SALDO CTE 31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	6.299.700,00	23.387.200,00	-17.087.500,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	6.299.700,00	23.387.200,00	-17.087.500,00

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			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	OTROS PASIVOS	6.299.700,00	23.387.200,00	-17.087.500,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado			
2.9.10.07	Cr	Ventas de servicios	6.299.700,00	23.387.200,00	-17.087.500,00
	Ter	10387653	0,00	0,00	2.175.000,00
	Ter	12236224	0,00	0,00	435.000,00
	Ter	79546988	0,00	280.000,00	-280.000,00
	Ter	99999999	0,00	0,00	4.803.606,00
	Ter	800072556	5.376.000,00	0,00	5.376.000,00
	Ter	800072556	0,00	5.376.000,00	-5.376.000,00
	Ter	800089482	0,00	350.000,00	-350.000,00
	Ter	900038852	348.000,00	0,00	348.000,00
	Ter	4512320	0,00	336.000,00	-336.000,00
	Ter	83089148	0,00	336.000,00	-336.000,00
	Ter	999999999	0,00	5.420.000,00	-4.546.098,00
	Ter	1010210274	435.000,00	0,00	435.000,00
	Ter	1018476358	0,00	30.300,00	-30.300,00
	Ter	6286847	140.700,00	0,00	140.700,00
	Ter	6286847	0,00	140.700,00	-140.700,00
	Ter	40382325		420.000,00	-420.000,00
	Ter	900422144		8.400.000,00	-8.400.000,00
	Ter	21744518		420.000,00	-420.000,00
	Ter	18856624		420.000,00	-420.000,00
	Ter	806012449		336.000,00	-336.000,00
	Ter	900334234		336.000,00	-336.000,00
	Ter	1065809098		420.000,00	-420.000,00

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 **\$77.831.625,00**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	77.831.625,00	1.375.952.572,00	-1.298.120.947,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	77.831.625,00	1.375.952.572,00	-1.298.120.947,00

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE A 31-10-2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	77.831.625,00	14		
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	77.831.625,00	14		
8.1.90.03	Db	Intereses de mora	77.831.625,00	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	\$4.631.005
2	2015-027	COBRO COACTIVO	\$5.307.950
3	2017-074	COBRO COACTIVO	\$636.616

4	2015-015	COBRO COACTIVO	\$423.784
5	2015-015	COBRO COACTIVO	\$423.784
6	2015-052	COBRO COACTIVO	\$12.115.709
7	2017-082	COBRO COACTIVO	\$8.565.923
8	2017-079	COBRO COACTIVO	\$9.013.258
9	2016-068	COBRO COACTIVO	\$8.139.127
10	2016-067	COBRO COACTIVO	\$11.788.866
11	2017-080	COBRO COACTIVO	\$42.829
12	2017-087	COBRO COACTIVO	\$107.710
13	2018-089	COBRO COACTIVO	\$15.919.649
14	2020-093	COBRO COACTIVO	\$715.415
TOTAL			77.831.625

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 \$1.311.953.511, 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.

25.1.2 Deudoras de control

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
8.3.	Db	DEUDORAS DE CONTROL	4.529.544.411,08	\$4.433.137.164,75	96.407.246,33
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	910.200.143,50	\$705.332.411,50	204.867.732,00
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	131.537.188,25	\$131.757.187,25	-219.999,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	832.448.414,33	\$940.688.901,00	-108.240.486,67

25.1.3 Cuenta 8315 – Bienes y derechos retirados

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)
Hurto por medios electrónicos	26.789.501
Reproductores – Gigante	280.000,00
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
Reproductores Capaz – Gigante	735.000,00
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
8701-Camara Samsung placa 212426	219.999,00
12022- Guadañadora	1.500.000,00
12023- Motosierra	1.700.000,00
12046-Sierra circular	200.000,24
12979-Compresor 12 v	599.999,56
9032-Camara digital	587.733,00
9059-Motor fuera de borda	2.915.500,00
12593- Motor fuera de borda	13.456.000,00
En el mes de abril de 2019 en la estación piscícola Repelón se presenta hurto de reproductores	6.093.845,00
13377 – Microscopio	3.600.000,00
Reproductores – Repelón	3.313.150,00
Reproductores – Repelón	5.117.760,00
Reproductores – Repelón	741.750,00
Reproductores – Repelón	10.000.000,00
Reproductores – Gigante	2.463.000,00
Reproductores – Repelón	1.978.000,00
Reproductores – Repelón	1.335.150,00
Teléfono GSM MOTOROLA	341.589,45
Huerto elementos oficina Puerto Carreño	18.970.839,00
TOTAL	131.537.188,25

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.

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 **\$835.248.414,33**.

De acuerdo al informe mensual de las investigaciones administrativas del mes de octubre de 2021 que reporta la oficina de Inspección y vigilancia no se presentaron decomisos para este periodo.

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	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	36.229.306.363,03	\$29.764.671.051,00	6.464.635.312,03
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	36.229.306.363,03	\$29.764.671.051,00	6.464.635.312,03

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 **\$36.229.306.363,03**.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 31-10-2021	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	36.229.306.363,03	31
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	36.229.306.363,03	31
9.1.20.02	Db	Laborales	80.459.761,73	3
9.1.20.04	Db	Administrativos	36.148.846.601,30	28

La variación corresponde principalmente al registro de la actualización del valor indexado por cada proceso judicial, de acuerdo a la información consignada en los eKOGUI suministrados por la Oficina Asesora Jurídica, oficina encargada de llevar control de cada proceso judicial en su base de datos.

Se cuenta con 3 procesos laborales y 28 procesos administrativos al 31 de octubre de 2021 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	13001333300520190027000	22.214.680,05
2	13430310300120200001600	9.163.172,79
3	19001233300220170004200	1.353.758.206,07



No.	No. RADICACIÓN	VALOR PROCESO
4	47001233300320150022100	0,00
5	76001233300520170011500	1.242.268.510,95
6	11001333400220180039990	62.016.817,10
7	41001333300220160015100	76.365.813,10
8	41001333300620170011100	5.433.005,36
9	41001333300620180005500	215.456.706,85
10	13001333300920180007700	125.057.926,60
11	41001333300420160041700	24.084.045,80
12	41001233300020160017000	6.190.285.325,80
13	11001333400620160008600	23.406.066,31
14	41001333300320160035300	14.263.806,90
15	41001333300520160016900	4.040.784,14
16	25000232400020120007800	0,00
17	76001233100020110126100	12.402.367.591,06
18	25000232400020120060600	363.532.759,66
19	25000234100020130058100	13.896.925.176,35
20	11001032400020130019900	0,00
21	50001333300620150004000	25.359.465,94
22	13001333300620150000100	51.341.717,20
23	15001233100120110032900	0,00
24	17001230000020030086600	0,00
25	88001233100220110000900	0,00
26	880012331000020060011903	0,00
27	11001334306020200026600	76.027.662,00
28	11001310502420200007900	45.937.123,00
29	25000234100020200085400	0,00
30	2500023410002020002930	0,00
31	25000234100020200073800	0,00
TOTAL		36.229.306.363,03

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:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			31-10-2021	31-10-2020	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 – Cuenta Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
8.3.	Db	DEUDORAS DE CONTROL	4.529.544.411,08	\$4.433.137.164,75	96.407.246,33
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	910.200.143,50	\$705.332.411,50	204.867.732,00
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	131.537.188,25	\$131.757.187,25	-219.999,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	832.448.414,33	\$940.688.901,00	-108.240.486,67

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	36.229.306.363,03	\$29.764.671.051,00	6.464.635.312,03
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	36.229.306.363,03	\$29.764.671.051,00	6.464.635.312,03

NOTA 27. GRUPO 3. PATRIMONIO

Los saldos de la cuenta del patrimonio ascienden a **\$34.878.590.536,32** distribuidos de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	34.878.590.536,32	30.737.343.120,73	4.141.247.415,59
3.1.05	Cr	Capital fiscal	11.339.745.733,86	4.665.111.695,86	6.674.634.038,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	13.222.580.291,72	14.181.353.386,23	-958.773.094,51
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	10.316.264.510,74	11.890.878.038,64	-1.574.613.527,90

La variación de la cuenta Capital Fiscal 3105 corresponde a la Distribución de los Excedentes financieros distribuidos a la entidad de acuerdo al documento CONPES No. 3979.

La variación de la subcuenta 3109 – Resultado de ejercicios anteriores corresponde a una utilidad o excedente acumulado por valor de **-960.015.397,51** y una pérdida o déficit acumulado por valor de **\$1.242.303,00** lo cual da como resultado un valor de **\$958.773.094,51**

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:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	55.583.335.431,60	49.793.926.884,71	5.744.408.546,89
4.1	Cr	Ingresos fiscales	3.711.671.650,80	2.749.221.239,50	962.450.411,30
4.2	Cr	Venta de bienes	24.382.232,00	81.906.245,00	-57.524.013,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	50.339.311.354,86	46.796.601.711,38	3.542.709.643,48
4.8	Cr	Otros ingresos	1.462.970.193,94	166.197.688,83	1.296.772.505,11

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	54.050.983.005,66	49.545.822.950,88	4.505.160.054,78
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.711.671.650,80	2.749.221.239,50	962.450.411,30
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.711.671.650,80	2.749.221.239,50	962.450.411,30
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	50.339.311.354,86	46.796.601.711,38	3.542.709.643,48
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	49.514.701.323,86	46.093.981.811,38	3.420.719.512,48
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	824.610.031,00	702.619.900,00	121.990.131,00

28.2.1 Cuenta 4110 – Ingresos Fiscales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	3.711.671.650,80	2.749.221.239,50	962.450.411,30
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.711.671.650,80	2.749.221.239,50	962.450.411,30
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.711.671.650,80	2.749.221.239,50	962.450.411,30

ID	DESCRIPCIÓN	RESUMEN DE TRASANCCIONES				
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR)	AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB)	SALDO FINAL	% DE AJUSTES
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	3.711.671.650,80	2.749.221.239,50	962.450.411,30	0,0

4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	3.711.671.650,80	2.749.221.239,50	962.450.411,30	0,0
4.1.10.04	Cr	Sanciones	0,00	9.028.695,00	-9.028.695,00	0,0
4.1.10.46	Cr	Licencias	3.711.671.650,80	2.740.192.544,50	971.479.106,30	0,0

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 contribuciones, tasas e ingresos no tributarios corresponde a que, durante octubre 2021, se expidieron mayor cantidad de permisos para ejercer la actividad pesquera y patentes de pesca en relación con la vigencia anterior.

28.2.2 Cuenta 47 – Operaciones Interinstitucionales

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	50.339.311.354,86	46.796.601.711,38	3.542.709.643,48
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	49.514.701.323,86	46.093.981.811,38	3.420.719.512,48
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	824.610.031,00	702.619.900,00	121.990.131,00

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.

Las operaciones sin flujo de efectivo se contabilizan el valor recaudado y pagado al Ministerio de Educación por concepto de la contribución parafiscal "Estampilla Pro- Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales" en el marco del artículo 5 de la Ley 1697 de 2013 y el pago a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - DIAN de los impuestos retenidos durante la presente vigencia.

La variación de la cuenta 4705 se dio a que durante la presente vigencia hubo un aumento de la ejecución presupuestal y esto conllevó al giro de menos recursos provenientes del Tesoro Nacional para la ejecución de los Convenios, contratos y demás que hacen parte de los proyectos de inversión de la entidad.

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	1.487.352.425,94	248.103.933,83	1.239.248.492,11
4.2	Cr	Venta de bienes	24.382.232,00	81.906.245,00	-57.524.013,00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	24.382.232,00	81.906.245,00	-57.524.013,00
4.8	Cr	Otros ingresos	1.462.970.193,94	166.197.688,83	1.296.772.505,11
4.8.02	Cr	Financieros	10.731.963,94	21.701.473,05	-10.969.509,11
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	472.445.230,00	144.496.215,78	327.949.014,22
4.8.23	Cr	Ganancias por actualización de activos biológicos	979.793.000,00	0,00	979.793.000,00

28.3.1 Cuenta 4201 – Venta de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
4.2	Cr	Venta de bienes	24.382.232,00	81.906.245,00	-57.524.013,00
4.2.01	Cr	Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	24.382.232,00	81.906.245,00	-57.524.013,00

Esta cuenta revela el valor de la venta de alevinos realizadas en la vigencia 31 de octubre 2021 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 2021 se disminuyó en relación con la vigencia 2020.

28.4 Cuenta 48 – Otros Ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
4.8	Cr	Otros ingresos	1.462.970.193,94	166.197.688,83	1.296.772.505,11
4.8.02	Cr	Financieros	10.731.963,94	21.701.473,05	-10.969.509,11
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	472.445.230,00	144.496.215,78	327.949.014,22
4.8.23	Cr	Ganancias por actualización de activos biológicos	979.793.000,00	0,00	979.793.000,00

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 variación corresponde a una disminución por valor de **\$10.969.509,11** frente al año anterior, principalmente por los reintegros de rendimientos financieros de los convenios vigencia 2020 con corte 31 de octubre de 2021.

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 y la variación de la cuenta Recuperaciones-provisiones- ajuste vigencia anterior corresponde al registro del retiro del proceso judicial según comunicado jurídica OAJ104 I2021NC000945 y OAJ 110 I2021NC000944.

La variación de la cuenta de ganancias por actualizaciones de activos biológicos representa un aumento por valor de **\$979.793.000,00** frente a la vigencia anterior de movimientos de entrada de activos fijos con corte a 31 de octubre de 2021.

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
			31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	45.222.070.920,86	37.903.048.846,07	7.319.022.074,79
5.1	Db	De administración y operación	42.006.857.256,80	36.204.612.562,98	5.802.244.693,82
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.702.555.060,12	1.563.267.093,36	139.287.966,76
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	548.184.617,89	119.839.484,73	428.345.133,16
5.8	Db	Otros gastos	964.473.986,05	15.329.705,00	949.144.281,05

29.2 Cuenta 51 – De administración y operación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
			31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	42.006.857.256,80	36.204.612.562,98	5.802.244.693,82	42.006.857.256,80	0,00
5.1	Db	De Administración y Operación	42.006.857.256,80	36.204.612.562,98	5.802.244.693,82	42.006.857.256,80	0,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.339.686.820,48	5.357.006.111,07	-17.319.290,59	5.339.686.820,48	0,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	0,00	1.531.616,00	-1.531.616,00	0,00	0,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.239.535.254,00	1.140.459.936,00	99.075.318,00	1.239.535.254,00	0,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	246.977.900,00	227.517.800,00	19.460.100,00	246.977.900,00	0,00

5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.769.240.543,28	1.595.493.577,75	173.746.965,53	1.769.240.543,28	0,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	4.545.996,72	5.404.122,31	-858.125,59	4.545.996,72	0,00
5.1.11	Db	Generales	33.239.813.951,32	27.713.488.419,85	5.526.325.531,47	33.239.813.951,32	0,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	167.056.791,00	163.710.980,00	3.345.811,00	167.056.791,00	0,00

Cuenta que revela 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. La diferencia se debe al aumento en el pago de las prestaciones sociales a los empleados, y a la legalización de los convenios suscritos con la entidad para la vigencia 2019, 2020 y 2021.

29.2.1 Cuenta 5101 – Sueldos y salarios

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados en octubre 2021 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 octubre de 2021 asciende a la suma de **\$5.339.686.820,48**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	5.339.686.820,48	5.357.006.111,07	-17.319.290,59	5.339.686.820,48	0,00

Los gastos de administración y operación de octubre 2021 con respecto a los gastos de administración y operación de octubre 2021, presentan una variación en disminución por valor de **-\$17.319.290,59** en términos corrientes. Al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde a una disminución en sueldos, prima técnica, bonificaciones, auxilio de transporte (Conectividad digital), subsidio de alimentación.

29.2.2 Cuenta 5103 – Contribuciones efectivas

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados durante el mes de octubre de 2021 por la AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUNAP 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. El saldo que se refleja con corte a 31 de octubre de 2021 asciende a la suma de **\$1.239.535.254,00**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.239.535.254,00	1.140.459.936,00	99.075.318,00	1.239.535.254,00	0,00

Los gastos de contribuciones efectivas a octubre de 2021 con respecto a octubre de 2020, presentan una variación por valor de **\$99.075.318,00** 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, cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media y cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual por el incremento salarial y el número de nuevos cargos en la entidad

29.2.3 Cuenta 5104 – Aportes sobre la nómina

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados durante octubre de 2021 por La AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA-AUNAP por concepto de los aportes sobre la nómina, a cargo del empleador, aportes que son realizados al ICBF, ESAP, Sena, y Escuelas Industriales e Institutos Técnicos. El saldo que se refleja a corte de octubre 2021 asciende a la suma de **\$246.977.900,00**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	246.977.900,00	227.517.800,00	19.460.100,00	246.977.900,00	0,00

Los gastos de Aportes sobre nómina de octubre de 2021 con respecto a octubre de 2020, presentan una variación por valor de **\$19.460.100,00** en términos corrientes. Al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde a un aumento en aportes al ICBF y Sena por el incremento salarial y el número de nuevos cargos en la entidad.

29.2.4 Cuenta 5107 – Prestaciones Sociales

Esta cuenta corresponde a los gastos registrados en el mes de octubre de 2021 por los diferentes conceptos que conforman este grupo, como son: cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, prima técnica salarial y no salarial, de coordinación y de dirección, así como la bonificación de recreación. El saldo que se refleja al corte a octubre de 2021 asciende a la suma de **\$1.769.240.543,28**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.769.240.543,28	1.595.493.577,75	173.746.965,53	1.769.240.543,28	0,00

Los gastos de prestaciones sociales de octubre de 2021 con respecto a octubre de 2020, presentan una variación por valor de **\$173.746.965,53** en términos corrientes, al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde al pago de las prestaciones sociales que se les adeudaban a los funcionarios de la entidad.

29.2.5 Cuenta 5108 – Gastos de Personal Diversos

Esta cuenta corresponde a los otros gastos de personal registrados durante octubre de 2021, cuyo saldo asciende a la suma de **\$4.545.996,72**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	4.545.996,72	5.404.122,31	-858.125,59	4.545.996,72	0,00

Los gastos de personal diversos de octubre de 2021 con respecto a los gastos de octubre de 2020, presentan una variación por valor de **-\$858.125,59,00** en términos corrientes al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde a una disminución en la subcuenta de capacitación, bienestar social, y estímulos a raíz de la emergencia social, económica y sanitaria por el covid-19.

29.2.6 Cuenta 5111 – Generales

Los gastos generales ascienden a la suma de **\$33.239.813.951,32** que corresponden a las erogaciones en que ha incurrido la Entidad para apoyar su normal funcionamiento y desarrollar sus labores de administración y operación durante el periodo de octubre de 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
5.1.11	Db	Generales	33.239.813.951,32	27.713.488.419,85	5.526.325.531,47	33.239.813.951,32	0,00

Al observar el comportamiento de las subcuentas se determina que esta variación corresponde por la formalización de la ejecución financiera y las respectivas entradas del almacén de los convenios suscritos en la vigencia 2019, 2020 y 2021, los pagos de los contratos de prestación de servicios para la adquisición de equipos, la causación del valor y el incremento de IPC del arrendamiento de las regionales y la oficina del edificio UGI para el debido funcionamiento de la entidad y la causación de los contratos interadministrativos suscritos en la AUNAP en la vigencia 2021.

29.2.7 Cuenta 5120 – Impuestos, contribuciones y tasas

Los Impuestos, contribuciones y tasas ascienden a la suma de **\$167.056.791,00** durante el periodo de octubre 2021.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	167.056.791,00	163.710.980,00	3.345.811,00	167.056.791,00	0,00

El saldo del mes de octubre de 2021 corresponde al pago del impuesto predial de los Municipios de Repelón, Tumaco, Puerto López, San Cristóbal, Gigante, Coveñas, Villavicencio, Oiba, al pago del impuesto sobre vehículos automotores de propiedad de la AUNAP y a la cuota de fiscalización y auditaje de la Contraloría General de la Nación.

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 el saldo de la cuenta por valor de **\$1.702.555.060,12**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.702.555.060,12	1.563.267.093,36	139.287.966,76
		DEPRECIACIÓN	1.359.602.471,62	1.211.097.678,71	148.504.792,91
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	1.359.602.471,62	1.211.097.678,71	148.504.792,91
		AMORTIZACIÓN	342.952.588,50	352.169.414,65	-9.216.826,15
5.3.66	Db	De activos intangibles	342.952.588,50	352.169.414,65	-9.216.826,15

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 57 – Operacionales interinstitucionales

Cuenta que representa el valor de los fondos recibidos de la Dirección del Tesoro Nacional en el proceso de reintegros por los diferentes conceptos, con el saldo de **\$548.184.617,89**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	548.184.617,89	119.839.484,73	428.345.133,16
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	548.184.617,89	119.839.484,73	428.345.133,16
5.7.20.80	Db	Recaudos	548.184.617,89	119.839.484,73	428.345.133,16

La variación corresponde a la legalización y pago de los convenios, nómina, honorarios y demás obligaciones que tuvo la entidad para la vigencia octubre 2021.

29.5 Cuenta 58 – Otros gastos

En la cuenta contable se registró los menores y mayores valores pagados por la EPS por concepto de incapacidades del mes de octubre y los ajustes al mil del impuesto del ICA del mes de octubre 2021, así como la baja de alevinos por mortalidad.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	31-10-2021	31-10-2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	964.473.986,05	15.329.705,00	949.144.281,05
5.8.02	Db	COMISIONES	290.788,00	73.970,00	216.818,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	290.788,00	73.970,00	216.818,00
5.8.20	Db	PÉRDIDAS POR ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	941.849.475,05	0,00	941.849.475,05
5.8.20.04	Db	Por madurar para producir frutos	941.849.475,05	0,00	941.849.475,05
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	18.787.636,00	15.255.735,00	3.531.901,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	17.316.550,00	0,00	17.316.550,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	1.471.086,00	15.255.735,00	-13.784.649,00
5.8.93	Db	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	2.546.088,00	0,00	2.546.088,00
5.8.93.01	Db	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	2.546.088,00	0,00	2.546.088,00
5.8.94	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES	999.999,00	0,00	999.999,00
5.8.94.02	Db	Productos agropecuarios, de silvicultura y pesca	999.999,00	0,00	999.999,00

La variación de la cuenta corresponde principalmente a el menor y mayor valor pagado por concepto de pago de impuesto de ICA distrital y municipales, al registro de la baja de los alevinos por mortalidad en el mes de octubre de 2021. La devolución por concepto de venta de productos agropecuarios.

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)

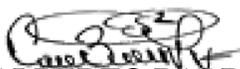
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) (NO APLICA PARA LA AUNAP)

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