

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DEL
INSTITUTO DE INVESTIGACION DE RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON
HUMBOLDT**

NIT 820.000.142-2

CERTIFICAN

Que los saldos que figuran en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad, los cuales son llevados conforme a las normas de contabilidad pública y las cifras registradas en dichos informes reflejan de forma fidedigna la situación financiera del IAVH, a esa fecha.

Dada en Bogotá, a los catorce (14) días de febrero de dos mil veintitrés (2023)



HERNANDO GARCÍA MARTÍNEZ
Representante Legal



FABIO MORALES YAÑEZ
Contador Publico
TP 163604-T

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativos a 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2.022</u>	<u>2.021</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes		35.626.671	34.861.843
Efectivo y Equivalentes al efectivo	(5)	25.573.912	24.295.850
Cuentas por cobrar	(6)	9.990.664	10.180.383
Inventarios	(7)	62.095	385.610
Activos no corrientes		17.384.688	16.529.700
Propiedades, planta y equipo	(8)	14.507.076	13.973.358
Otros activos	(9)	2.877.612	2.556.342
TOTAL ACTIVOS		53.011.359	51.391.543
PASIVOS			
Pasivos corrientes		10.105.982	8.707.186
Cuentas por pagar	(10)	8.304.118	6.444.491
Beneficios a los empleados	(11)	1.801.864	2.262.695
Pasivos no corrientes		14.917.920	16.477.536
Provisiones	(12)	62.998	62.998
Otros pasivos	(13)	14.854.922	16.414.538
TOTAL PASIVOS		25.023.902	25.184.722
PATRIMONIO		27.987.457	26.206.823
Patrimonio de las entidades de gobierno	(14)	27.987.457	26.206.823
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		53.011.359	51.391.543
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(15)	62.856.340	62.856.340
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(15)	73.467.103	73.432.409

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

HERNANDO GARCÍA MARTÍNEZ
Representante Legal
(ver certificación adjunto)

FABIO MORALES YAÑEZ
Contador Público
TP 163604-T
(ver certificación adjunto)

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0106-22



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativos a 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.022	2.021
ACTIVOS			
Activos corrientes		35.626.671	34.861.844
Efectivo y Equivalentes al efectivo	(5)	25.573.912	24.295.850
Caja	(5)	20	20
Depósitos en instituciones financieras	(5)	25.572.577	24.294.560
Equivalentes al efectivo	(5)	1.315	1.270
Cuentas por cobrar	(6)	9.990.664	10.180.384
Prestación de servicios		1.430.821	1.937.622
Transferencias por cobrar		1.872.469	0
Otras cuentas por cobrar		6.687.374	8.242.762
Inventarios	(7)	62.095	385.610
Mercancías en existencia		62.095	385.610
Activos no corrientes		17.384.688	16.529.700
Propiedades, planta y equipo	(8)	14.507.076	13.973.358
Terrenos		4.203.193	4.203.193
Edificaciones		7.662.157	7.662.157
Maquinaria y equipo		96.935	24.154
Equipo médico y científico		1.933.086	1.439.791
Muebles, enseres y equipo de oficina		1.205.412	890.323
Equipos de comunicación y computación		2.796.955	2.206.989
Equipos de transporte, tracción y elevación		298.043	298.043
Bienes de arte y cultura		422.158	422.158
Depreciación acumulada de PPyE (cr)		-4.110.863	-3.173.450
Otros activos	(9)	2.877.612	2.556.342
Bienes y servicios pagados por anticipado		477.229	434.307
Avances y anticipos entregados		1.057.876	451.346
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones		873	73.885
Activos intangibles		3.913.796	3.450.219
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		-2.572.162	-1.853.415
TOTAL ACTIVOS		53.011.359	51.391.544
PASIVOS			
Pasivos corrientes		10.105.982	8.707.185
Cuentas por pagar	(10)	8.304.118	6.444.490
Adquisición de bienes y servicios nacionales		3.962.287	4.516.834
Bienes y servicios		42.134	38.028
Recursos a favor de terceros		141	1.039
Descuentos de nómina		110.182	248.012
Retención en la fuente e impuesto de timbre		290.270	338.573
Impuesto, contribuciones y tasas por pagar		5.981	0
Impuesto al valor agregado-IVA		186.607	531.650
Otras cuentas por pagar		3.706.516	770.354
Beneficios a los empleados	(11)	1.801.864	2.262.695
Beneficios a los empleados a corto plazo		1.801.864	2.262.695
Pasivos no corrientes		14.917.920	16.477.535
Provisiones	(12)	62.998	62.998
Litigios y demandas		62.998	62.998
Provisiones diversas		0	0
Otros pasivos	(13)	14.854.922	16.414.537
Avances y anticipos recibidos		588	588
Recursos recibidos en administración		14.854.334	16.413.895
Ingresos recibidos por anticipado		0	54
TOTAL PASIVOS		25.023.902	25.184.720
PATRIMONIO			
Patrimonio de las entidades de gobierno	(14)	27.987.460	26.206.823
Capital fiscal		6.409.871	6.409.871
Resultados de ejercicios anteriores		18.566.529	17.500.870
Resultado del ejercicio		1.780.637	1.785.840
Reservas		1.230.423	510.242
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		53.011.359	51.391.544
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(15)	62.856.340	62.856.340
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(15)	73.467.103	73.432.409

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.


HERNANDO GARCÍA MARTÍNEZ
Representante Legal
(ver certificación adjunto)


FABIO MORALES YAÑEZ
Contador Público
TP 163604-T
(ver certificación adjunto)


HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0106-22



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativos del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.022	2.021
INGRESOS		29.568.212	34.801.683
Ingresos sin contraprestación	(16)	22.350.466	24.106.277
Transferencias: proyectos de	-5	22.350.466	24.106.277
Donaciones	-6	0	0
	-7		
Ingresos con contraprestación	(17)	7.055.187	10.687.311
Venta de bienes		68.935	10.369
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		-3.630	-906
Venta de servicios		6.541.446	10.510.414
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio		448.436	167.434
Operaciones Sin Flujo de Efectivo	(18)	18.496	3.296
Operaciones Sin Flujo de Efectivo		18.496	3.296
Otros ingresos	(19)	144.063	4.799
Ingresos diversos		144.063	4.799
COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	(20)	5.505.025	6.916.624
Costo de ventas de bienes		13.331	2.368
Costo de venta de servicios		5.491.694	6.914.256
GASTOS		22.282.550	26.099.220
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	(21)	21.423.465	25.967.155
De administración y operación		9.357.384	9.795.344
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		1.679.653	1.399.510
Público social		10.115.052	14.650.366
Operaciones interinstitucionales		271.376	121.935
OTROS GASTOS	(22)	859.085	132.065
Otros gastos		859.085	132.065
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.780.637	1.785.840

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

HERNANDO GARCÍA MARTÍNEZ
Representante Legal
(ver certificación adjunto)

FABIO MORALES YAÑEZ
Contador Público
TP 163604-T
(ver certificación adjunto)

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0106-22



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativos del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.022	2.021
INGRESOS		29.568.212	34.801.683
Ingresos sin contraprestación	(16)	22.350.466	24.106.277
Transferencia y subvenciones		22.350.466	24.106.277
Otras transferencias: proyectos de inversión y gastos de funcionamiento		22.350.466	24.106.277
Donaciones		0	0
Ingresos con contraprestación	(17)	7.055.187	10.687.311
Venta de bienes		65.305	9.463
Bienes comercializados		68.935	10.369
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)		-3.630	-906
Venta de servicios		6.541.446	10.510.414
Otros servicios: consultorías y otros		6.541.446	10.510.414
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio		448.436	167.434
Financieros		94.260	71.250
Ajuste por diferencia cambiario		354.176	96.184
Operaciones Sin Flujo de Efectivo	(18)	18.496	3.296
Operaciones Sin Flujo de Efectivo		18.496	3.296
Otros ingresos	(19)	144.063	4.799
Ingresos diversos		144.063	4.799
COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	(20)	5.505.025	6.916.624
Costo de ventas de bienes		13.331	2.368
Bienes comercializados		13.331	2.368
Costo de ventas de servicios		5.491.694	6.914.256
Otros servicios: investigación científica y tecnológica		5.491.694	6.914.256
GASTOS		22.282.549	26.099.221
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	(21)	21.423.465	25.967.155
De administración y operación		9.357.384	9.795.344
Sueldos y salarios		4.506.007	4.312.400
Contribuciones imputadas		74.676	349.583
Contribuciones efectivas		1.162.090	1.256.856
Aportes sobre la nómina		228.782	202.117
Prestaciones sociales		1.212.342	1.115.467
Gastos de personal diversos		33.681	7.766
Generales		2.009.247	2.410.757
Impuestos, contribuciones y tasas		130.559	140.398
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		1.679.653	1.399.510
Depreciación de propiedades, planta y equipo		960.907	770.438
Amortización de activos intangibles		718.746	629.072
Provisiones diversas		0	0
Público social		10.115.052	14.650.366
Medio ambiente		10.115.052	14.650.366
Operaciones interinstitucionales		271.376	121.935
Operaciones de enlace		271.376	121.935
OTROS GASTOS	(22)	859.084	132.066
Otros gastos		859.084	132.066
Ajuste por diferencia cambio		227.834	44.068
Financieros		4.094	3.051
Impuesto a las ganancias corrientes		71.053	0
Gastos diversos		556.103	84.947
RESULTADO DEL EJERCICIO		1.780.637	1.785.840

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.


HERNANDO GARCÍA MARTÍNEZ
Representante Legal
(ver certificación adjunto)


FABIO MORALES YAÑEZ
Contador Público
TP 163604-T
(ver certificación adjunto)


HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0106-22



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Método indirecto

Período de 1 enero a 31 de diciembre de 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>2.022</u>
Utilidad neta	1.780.637
Depreciación del año	937.413
Amortizaciones del año	718.747
Utilidad ajustada	3.436.797
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Más o menos de las variaciones de las cuentas que afectaron la actividad operativa:	
Inventarios	323.515
Cuentas por cobrar	189.719
Otros activos	-1.040.018
Cuentas por pagar	1.859.627
Obligaciones laborales	-460.831
Provisiones	0
Otros pasivos	-1.559.615
Efectivo neto para la actividad operativa:	-687.603
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Propiedades, planta y equipo	-1.471.132
Disminución de capital	0
Efectivo neto para la actividad de inversión:	-1.471.132
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Préstamos financieros	0
Efectivo neto para la actividad de financiamiento:	0
Flujo neto de efectivo y equivalentes de efectivo	1.278.062
Saldo inicial de efectivo y equivalentes	24.295.850
Saldo final de efectivo y equivalentes	25.573.912

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

HERNANDO GARCÍA MARTNEZ
Representante Legal
(ver certificación adjunto)

FABIO MORALES YAÑEZ
Contador Público
TP 163604-T
(ver certificación adjunto)

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0106-22



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Período de 1 enero a 31 de diciembre de 2022
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021
Variación patrimonial
SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022

26.206.823
1.780.637
27.987.460

Descripción de movimientos patrimoniales	Aportes de los miembros	Capital Fiscal	Resultado del ejercicio	Reservas por asignación patrimonial	Efecto de la convergencia	Totales
Saldos a diciembre 31 de 2021	431.790	23.478.951	1.785.840	510.242	-	26.206.823
Variaciones patrimoniales:						
Superávit por revaluación de propiedades *		-				
Traslado de ejercicio anterior		1.065.659	-1.785.840	720.181		
Resultado del período actual **			1.780.637			
Reclasificación impacto por transición		-			-	
Saldos a diciembre 31 de 2022	431.790	24.544.610	1.780.637	1.230.423	-	27.987.460

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

HERNANDO GARCÍA MARTÍNEZ
Representante Legal
(ver certificación adjunto)

FABIO MORALES YAÑEZ
Contador Público
TP 163604-T
(ver certificación adjunto)

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0106-22



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Comparativos a 31 de diciembre de 2022 y 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2022	AÑO 2021
SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	26.206.823	24.420.982
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO	1.780.637	1.785.840
SALDO DEL PATRIMONIO	27.987.460	26.206.823

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2022	AÑO 2021
INCREMENTOS:		
Superávit por revaluación de propiedades *	-	-
Resultado de ejercicio anterior	1.785.840	4.635.414
Resultado del período actual **	1.780.637	1.785.840
Reclasificación impacto por transición	-	-
	3.566.477	6.421.254
DISMINUCIONES:		
Resultado de ejercicio anterior	1.785.840	4.635.414
Reclasificación impacto por transición	-	-
	1.785.840	4.635.414

Las notas que se acompañan forman parte integral de los estados financieros.

HERNANDO GARCÍA MARTÍNEZ
Representante Legal
(ver certificación adjunto)

FABIO MORALES YAÑEZ
Contador Público
TP 163604-T
(ver certificación adjunto)

HERNÁN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0106-22

ESTADOS FINANCIEROS, NOTAS EXPLICATIVAS Y ANEXOS

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros
- Certificación del Representante Legal y el Contador Público

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE - NATURALEZA JURÍDICA

El Instituto de Investigación de Recursos Biológicos “Alexander von Humboldt”, es una corporación civil sin ánimo de lucro, de carácter público pero sometida a las reglas de derecho privado, vinculada al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio propio, organizada según lo dispuesto en la Ley 29 de 1990 y el Decreto 393 de 1991, encargada de realizar investigación básica y aplicada sobre los recursos genéticos de la flora y la fauna nacionales y de levantar y formar el inventario científico de la biodiversidad en todo el territorio nacional.

El Instituto de Investigación de Recursos Biológicos “Alexander Von Humboldt” tendrá a su cargo la investigación científica y aplicada de los recursos bióticos y de los hidrobiológicos en el territorio continental de la Nación. El instituto deberá crear, en las regiones no cubiertas por otras entidades especializadas de investigación de que trata la presente ley, estaciones de investigación de los macroecosistemas nacionales y apoyar con asesoría técnica y transferencia de tecnología a las Corporaciones Autónomas Regionales, los departamentos, los distritos, los municipios y demás entidades encargadas de la gestión del medio ambiente y los recursos naturales renovables

La Asamblea de Constitución del Instituto Humboldt se celebró el 20 de enero de 1995 en Villa de Leyva, departamento de Boyacá. El Acta de Constitución fue suscrita por 24 miembros fundadores que incluyen entidades estatales, universidades y organizaciones no gubernamentales.

El máximo órgano de dirección del Instituto es la Asamblea General, la cual está constituida por los miembros fundadores y activos. Este cuerpo tiene a su cargo la aprobación de los Estatutos, establecer las políticas generales de la entidad, elegir la Junta Directiva, el revisor fiscal y aprobar los informes anuales. A su vez la Junta Directiva tiene como funciones principales hacer el seguimiento a los planes y programas, aceptar los nuevos miembros y sus aportes, y supervisar la estructura y operaciones institucionales. La Junta Directiva nombra el

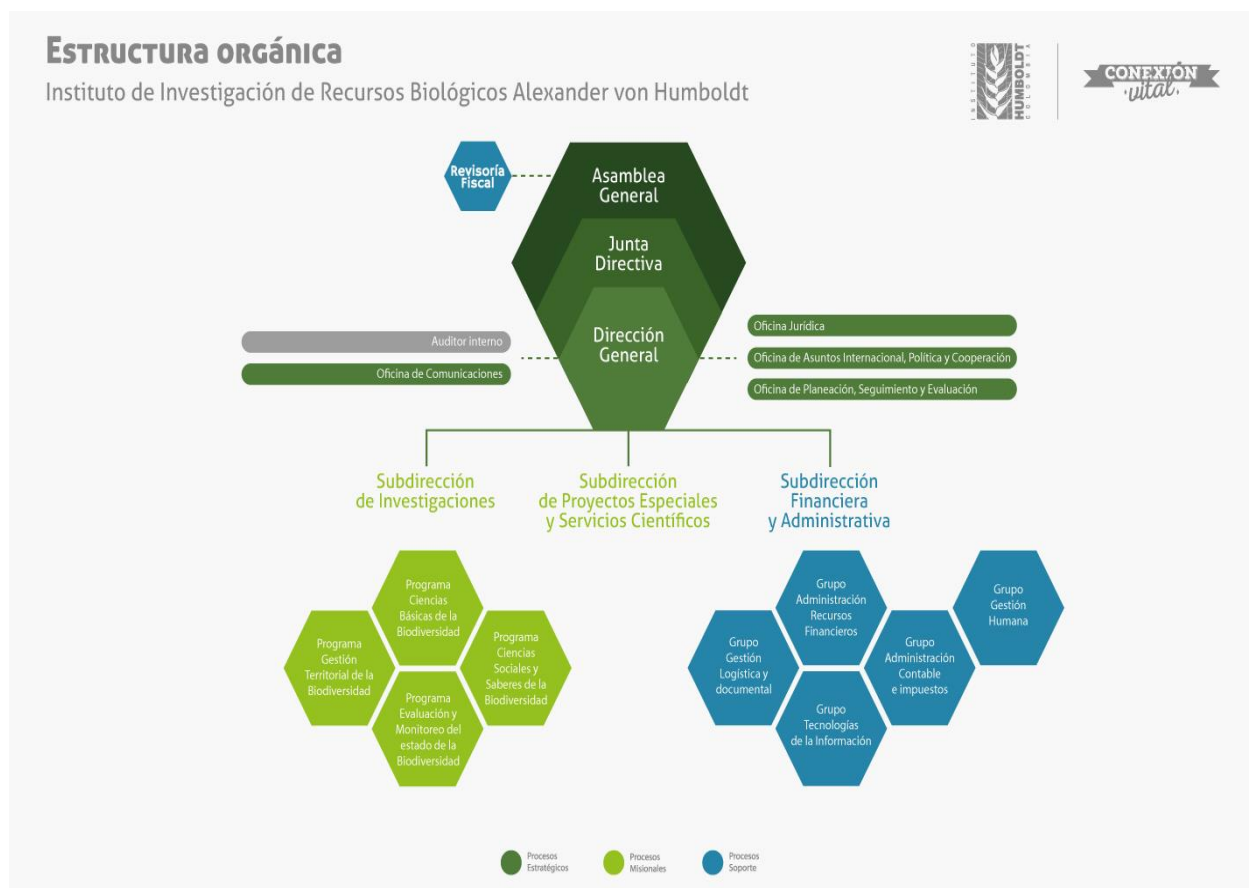
Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

Director General, que actúa como representante legal, y es el responsable de las operaciones institucionales.

Su domicilio principal es la Calle 28ª No.15-09 en Bogotá y 4 sedes ubicadas en: Calle 72 No.12-65 piso 7 en Bogotá, Venado de Oro Avenida Paseo Bolívar No. 16-20 en Bogotá, Claustro de San Agustín en Villa de Leyva-Boyacá y sede CIAT Kilómetro 17 recta Palmira-Cali.

Su estructura orgánica es:



NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

El Instituto, aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, con el fin de reconocer los hechos económicos reportados a la Subdirección Financiera y Administrativa - SUFA.

La medición inicial de los activos y pasivos se realiza por el costo y para la medición posterior se resta del costo el deterioro, la depreciación y/o la amortización acumulados.

El Manual de Políticas Contables determina las condiciones de materialidad para el reconocimiento de los activos tangibles e intangibles, los cuales están relacionados en la Nota 4. Resumen de las Políticas Contables

El Instituto presenta sus informes contables, teniendo en cuenta el principio de esencia sobre forma, el cual se fundamenta 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 CGN para Entidades de Gobierno.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es el peso colombiano (COP).

El nivel de materialidad utilizado en la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros equivale a un 1% del total de los activos de acuerdo con lo establecido en las políticas contables del Instituto.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Los estados Financieros del Instituto se reportan en pesos colombianos.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

El Instituto, se rige por los lineamientos de cierres contables definidos por la CGN, para cada vigencia fiscal y por el marco normativo para entidades de gobierno, sin embargo, no ha incurrido en ajustes por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5. Otros aspectos

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

Crecimiento de colecciones

Las colecciones biológicas son el repositorio físico, sistematizado y ordenado de ejemplares de la diversidad biológica y su información. Son evidencia física de la biodiversidad a través del tiempo y un recurso inagotable que permite una aproximación al conocimiento de la flora y fauna desde diferentes ópticas que van desde la diversidad genética hasta la ecología del paisaje. Las colecciones biológicas son también extensas fuentes de información que acercan a la biodiversidad por medio del descubrimiento de nuevas especies, reconstrucción de patrones de distribución e historias evolutivas, identificación de cambios en el tiempo en la morfología de las especies, priorización de áreas y grupos taxonómicos para su conservación, bioprospección y educación ambiental, por mencionar algunos.

Para cumplir con su misión y garantizar el posicionamiento de las Colecciones Biológicas del Instituto (ColBio), se requiere el levantamiento y gestión de información de manera oportuna en el territorio colombiano. En 2022, la activa participación de los investigadores en diferentes proyectos a lo largo y ancho del país, permitió que las colecciones siguieran creciendo y logrando un mayor cubrimiento geográfico, político y taxonómico, con 415.406 registros sistematizados, lo que constituye una de las bibliotecas de ADN más grandes del país y colecciones de nueva generación, como las de alas extendidas, semillas y sonidos. En el transcurso del año, se incluyeron en la base de datos 33.137 nuevos. Respecto al año anterior, los datos de las colecciones crecieron un 8,65 por ciento

Colección	Registros existentes en la colección y sistematizados durante 2022	Total de registros existentes y sistematizados con corte a diciembre 19 de 2022
Invertebrados	338	3654
Entomología	19549	141469
Peces	1922	29867
Anfibios	716	17269
Reptiles	309	9383
Aves	609	16889
Huevos CJM	1	4704
Mamíferos	283	10514
Tejidos	5501	41501
Sonidos Ambientales MAR	1498	25839
Herbario FMB	2406	114088
Semillas	5	229

Préstamos de especímenes

Parte del impacto de una colección biológica se mide por el servicio que presta a la comunidad científica para el estudio y conocimiento de la biodiversidad. Siendo las Colecciones Biológicas una biblioteca de la biodiversidad, el préstamo de especímenes constituye uno de los servicios más destacables e importantes. En el año 2022, Se realizaron diecinueve préstamos de especímenes a once instituciones nacionales y se cerraron exitosamente veintiún préstamos. Por su parte, se efectuaron veinticinco solicitudes de intercambios de tejidos (1.303 muestras de tejido) a cuatro instituciones externas nacionales y tres internacionales, así como a investigadores del Instituto. Asimismo, en colaboración con la Corporación Autónoma del Valle del Cauca (CVC), se hicieron las primeras exportaciones de tejidos desde Palmira, lugar donde está ubicada la colección de tejidos, un proceso que anteriormente se llevaba a cabo desde Bogotá. Este nuevo flujo de trabajo en conjunto ha facilitado y reducido los procesos

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

logísticos y de transporte de tejidos asociados a los intercambios internacionales.

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

3.1. Juicios

Los cambios en las políticas contables por las consideraciones antes expuestas son tratados de la siguiente manera:

- a) Originados por cambios en el Marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación: se aplican observando lo dispuesto en la norma que los adopte.
- b) Cambios voluntarios: se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre.

No constituyen cambios en las políticas contables la aplicación de una política contable nueva para transacciones, otros eventos o condiciones que no han ocurrido anteriormente o que no eran significativos.

3.2. Estimaciones y supuestos

El Instituto realiza estimaciones razonables sobre algunas partidas de los estados financieros, tales como:

- a) Deterioro de valor de los activos financieros, entre los que se encuentran las cuentas por cobrar.
- b) Vidas útiles y valores residuales de propiedades, planta y equipo, y activos intangibles.
- c) La probabilidad de ocurrencia y el monto de los “pasivos contingentes” y de los “activos contingentes”.

Al término de cada periodo contable el Instituto revisa las estimaciones utilizadas en la preparación de sus estados financieros (valor residual, la vida útil, el método de depreciación, deterioro de activos, entre otros) y si existe un cambio significativo en estas variables, procede a realizar el ajuste correspondiente para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio en el caso de los activos, y de las obligaciones

asociadas con los activos y pasivos correspondientes.

Los cambios en estimaciones contables se realizan siempre que procedan de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores. Estos cambios se producen tras la evaluación de la situación actual del elemento, que estará bajo la responsabilidad de las siguientes áreas:

- Deterioro del valor de los activos financieros: dependiendo del tipo de cuenta por cobrar.
- Vidas útiles y valores residuales: apoyo logístico y gestión documental.
- Contingente Judicial: si son laborales gestión humana y las demás contingencias de la Oficina Jurídica.

El efecto del cambio de una estimación contable se debe registrar de forma prospectiva, afectando, bien el resultado del periodo en el que tenga lugar el cambio sí afecta solamente este periodo, o bien el resultado del periodo del cambio y de los periodos futuros que afecte. No obstante, si el cambio en una estimación contable que origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente el cambio.

3.3. Correcciones contables

El Instituto hasta el momento ha aplicado las políticas contables aprobadas, las cuales empezaron a regir a partir del 01 de enero de 2018. A la fecha no se ha realizado correcciones de registros contables de años anteriores que afecten la información contable en un porcentaje superior al establecido como material.

El Instituto corregirá los errores de periodos anteriores en el periodo en el que se evidencie un error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por estos.

En caso de errores de periodos anteriores que sean materiales para efectos de presentación, El Instituto reexpresará de manera retroactiva la información comparativa afectada por el error, atendiendo los lineamientos de la CGN.

NOTA 4. RESUMEN PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

Se han aplicado los criterios establecidos en el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la doctrina contable emanada de la Contaduría General de la Nación y las Normas vigentes para efecto de la preparación de los Estados Contables 2022, también se aplica el nuevo Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015, así como el Instructivo 002 de 2022 para el cierre de la vigencia 2022.

En materia de libros de contabilidad principales (Libro Mayor y Balance, Libro Diario y Libro de Inventario y Balance), se registran ante la Dirección de Impuestos y Aduana Nacional-DIAN, en consideración con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública, numeral 9.2.3 Libros de contabilidad, de la Resolución 355 de 2007 y el Decreto 2150 de 2017, expedidos por la Contaduría General y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los cuales se manejaron digitalmente desde el sistema de información NOVASOFT.

El Instituto Humboldt aplica las políticas contables aprobadas por la Contaduría General de la Nación en el marco normativo para las entidades de gobierno. Cuando un hecho económico no se encuentre regulado en el Marco normativo para entidades de gobierno (Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública), el Instituto Humboldt solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

4.1 Período comprendido por los Estados Financieros

Los estados de situación financiera, los estados de resultado, los estados de flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio, y las notas, corresponde a los períodos contables terminados a 31 de diciembre de 2022 y 2021.

4.2 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Contables del Instituto Humboldt, se expresan en la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, en razón a lo anterior los estados contables se presentan en pesos colombianos.

4.3 Comité Técnico de Sostenibilidad Contable-CTSC

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, es el encargado de asesorar, evaluar, proponer, fomentar, recomendar y decidir acerca de temas específicos en materia contable del Instituto Humboldt, en aras de adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los Estados Financieros y reportes contables. Está conformado por la Subdirección financiera y administrativa y los profesionales senior de las áreas de administración de recursos financieros, gestión logística y documental y administración contable e impuestos.

4.4 Materialidad para reconocimiento de la propiedad, planta y equipo

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Propiedad, planta y equipo	Materialidad	UVT
Inmuebles	Todo valor	
Maquinaria y equipo	3.800.400	100
Equipo médico y científico	1.520.160	40
Muebles y enseres	3.800.400	100
Equipos de comunicación y computación	3.800.400	100
Equipo de transporte, tracción y elevación	Todo valor	
Bienes de arte y cultura	Todo valor	

Cuando no se cumpla con la materialidad establecida en el cuadro anterior, se registra contablemente como gasto (valor UVT 2021 \$38.004).

4.5 Vida útil estimada y Método de depreciación

El Instituto Humboldt determinó la vida útil de sus activos según lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, así:

Propiedad, planta y equipo	Vida útil
Edificaciones	Entre 70 y 120 años
Maquinaria y equipo	5 años
Equipo médico y científico	5 años

Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipos de comunicación y computación, líneas telefónicas	5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	Entre 5 y 10 años
Biblioteca	Hasta 50 años

El valor depreciable de los activos a lo largo de la vida útil se llevará mediante el Método de depreciación de línea recta.

4.6 Vida útil de los activos intangibles

Activos intangibles	Vida útil
Softwares adquiridos	Entre 1 y 5 años, según lo pactado contractualmente. Vidas indefinidas
Softwares desarrollados	Entre 1 y 5 años los de vida finita. Vidas indefinidas
Licencias	Entre 1 y 5 años, según lo pactado contractualmente. Vidas indefinidas
Imágenes satelitales	Indefinida

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como un bien intangible.

4.7 Materialidad para el reconocimiento de intangibles

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Activos intangibles	Materialidad	UVT
Licencias	1.900.200	50
Software	1.900.200	50
Imágenes satelitales y cartografía	1.900.200	50

La amortización de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

No aplican para el Instituto las notas de: inversiones e instrumentos derivados, préstamos por cobrar, bienes de uso público e históricos y culturales, recursos naturales no renovables,

propiedades de inversión, activos biológicos, otros derechos y garantías, arrendamientos, costos de financiación y emisión y colocación de títulos de deuda, préstamos por pagar

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo comprende lo relacionado con los recursos que la entidad mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en las entidades financieras y el equivalente al efectivo, que son las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles a efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Caja	20	20
Depósitos en instituciones financieras(Cuentas corriente y ahorros)	24.509.970	24.294.560
Equivalentes al efectivo	1.315	1.270
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24.511.305	24.295.850

La composición del total del efectivo y equivalentes del efectivo:

(Cifras en miles de pesos colombianos)

Recursos Propios - IAVH	1.049.922
Recursos Subvención, Convenios y Contratos	23.461.383

Asignaciones permanentes:

La inversión corresponde a las adecuaciones y remodelaciones en la sede del Instituto Humboldt en Villa de Leyva y el saldo se ve reflejado en las cuentas bancarias designadas para tal fin.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

Saldo 31DIC2021	Constitución 2022	Rendimientos Financieros	Gastos Financieros	Pagos	Saldo 31DIC2022
309.340	720.181	311	53	13.354	1.016.425

Los pagos relacionados en la anterior tabla se generaron debido a un error al momento de

generar el egreso; sin embargo, los recursos (\$13,354 millones) fueron reintegrados a la cuenta bancaria durante la vigencia 2023.

Equivalentes al efectivo:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

FECHA APERTURA	ENTIDAD	No DE PRODUCTO	TIPO DE INVERSIÓN	SALDO 31/12/2022
1/02/2016	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	1001201004118	Fondo de Inversión Colectiva Abierta - Sin Pacto de Permanencia	607
9/05/2018	ITAU	005-45601-0	Fondo de Inversión Colectiva Abierta - Sin Pacto de Permanencia	478
24/08/2018	ITAU	005-75705-9	Fondo de Inversión Colectiva Abierta - Sin Pacto de Permanencia	230
TOTAL				1.315

Todas las cuentas bancarias que tiene el Instituto Humboldt fueron debidamente conciliadas con los extractos bancarios y los libros de contabilidad. Las partidas conciliatorias se registraron de acuerdo al Manual de Políticas Contables del Instituto Humboldt.

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se medirán al costo, actualmente el Instituto Humboldt, registra los siguientes saldos como: venta de servicios de consultoría y administración de convenios entre lo más representativo en el desarrollo de sus funciones misionales.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Prestación de servicios	1.430.821	1.937.622
Transferencias por cobrar	1.872.469	-
Otras cuentas por cobrar	6.687.374	8.242.762
CUENTAS POR COBRAR	\$ 9.990.664	\$ 10.180.384

Al final de cada período sobre el que se informa, los saldos en libros de las cuentas por cobrar, se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, dicha evidencia, se reconocerá una pérdida por deterioro; sin embargo, teniendo en cuenta los tiempos y la materialidad, para el cierre de la vigencia 2022 no se evidenció deterioro.

Prestación de servicios:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CLIENTE	CONCEPTO	SALDO A 31DIC2022
FUNDACION TECNALIA COLOMBIA	Consultoria	458.390
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P. - GEB	Consultoria	395.915
FIDUAGRARIA S.A	Consultoria	293.747
WORLD CONSERVATION MONITORING CENTRE	Consultoria	96.750
ICLEI COLOMBIA	Consultoria	32.412
ECOPETROL	Consultoria	28.277
UNITED NATIONS INDUSTRIAL DEVELOPMENT ORGANIZATION -	Consultoria	14.809
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Consultoria	5.140
CENTRE NATIONAL DE LA RECHERCHE	Consultoria	5.099
CARBONES DEL CERREJON LIMITED	Consultoria	2.680
PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S A	Consultoria	503
PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTS	Consultoria	95
INSTITUTO ALEXANDER VON	Arrendamiento	97.004
TOTAL		1.430.821

Transferencias por cobrar:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31DIC2022
Incorporación Recursos - Asignación para la Ciencia, Tecnología e Innovación - S.G.R	1.872.469

Otras cuentas por cobrar:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31DIC2022
Prestamo entre proyectos	2.900.543
Laborales (Incapacidades)	123.437
Convenios Interinstitucionales	2.631.238
Impuestos y otros NCP	39.118
Partidas Conciliatorias - Bancos	992.725
Comisiones Tarjeta Institucional ITAU	313
TOTAL	6.687.374

La partida más representativa corresponde a los “*Prestamos entre proyectos*”, los cuales corresponden al apalancamiento financiero que realiza el Instituto con Recursos Propios, para no afectar la correcta ejecución de los proyectos; a continuación, se presentan los saldos de los proyectos que conforman esta partida.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

PROYECTO	SALDO A 31DIC2022
CONV. 14-331 UNIÓN EUROPEA	1.232.181
CONV. 20-017 PATRIMONIO NATURAL	298.373
CTO. 20-082 LISAMA FASE II	270.644
CONV. 21-441 AMVA	170.784
CONV. 22-065 MADS	142.104
CONV. 22-187 GEO	95.711
CONV. 22-078 CRDA	72.856
CONV. 21-491 BIOBLITZ	70.441
CONV. 22-092 FAO	55.545
CONV. 22-227 ENVIGADO	55.137
PRESTAMOS < \$50 MILLONES	436.767
TOTAL	2.900.543

La siguiente partida con mayor valor corresponde a las cuentas por cobrar registradas en el marco de los convenios de cooperación y asociación celebrados por el Instituto, al cierre de la vigencia, los cuales se relacionan a continuación:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

FINACIADOR	SALDO A 31DIC202
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	874.152
OLEODUCTO BICENTENARIO DE COLOMBIA S.A.S	354.025
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUPREVISORA S.A.	300.000
PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTS	286.153
ROYAL INSTITUTION FOR THE ADVANCEMENT OF LEARNING MC GILL UN	197.380
FUNDACION UNIBAN	139.959
ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS PARA LA AGRICULTURA Y LA	115.132
MUNICIPIO DE ENVIGADO	100.000
CORP. AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA-CORTOLIMA-	70.000
CONVENIOS < A \$50 MILLONES	194.437
TOTAL	2.631.238

NOTA 7. INVENTARIO

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta o transformación.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Mercancías en existencia	62.095	385.610
INVENTARIO	\$ 62.095	\$ 385.610

La variación corresponde a que, amparado en las políticas contables, en el grupo 15 de Inventarios solo están registradas contablemente las existencias de artículos destinados para la venta en tienda.

Conciliación Contable de los artículos en tienda del Instituto para venta y/o divulgación:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCILIACION CONTABILIDAD E INVENTARIOS A 31DIC2022			
Descripción	Contabilidad	Inventarios	Diferencia
Camisetas	345	345,00	0,00
Libros y revistas	39.498	39.498,00	0,00
Afiches	54	54,00	0,00
Cd	301	301,00	0,00
Cuadernos	446	446,00	0,00
Iconografías	1.159	1.159	0,00
Rompecabezas	146	146,00	0,00
Iman	215	215,00	0,00
Tambores	133	133,00	0,00
Bolsas	228	228,00	0,00
Panera Cubio	44	44,00	0,00
Sobre Rama de Uvo	44	44,00	0,00
Tarot de la Biodiversidad	10.739	10.739,00	0,00
Cometas	5.040	5.040,00	0,00
Cosmetiquera	120	120,00	0,00
Dispensadores	30	30,00	0,00
Mochilas	107	107	0,00
USB	612	612,00	0,00
Canguro	227	227,00	0,00
Chaqueta	1.396	1.396,00	0,00
Papel regalo	688	688,00	0,00
Reloj	523	523,00	0,00
Total	62.095	62.095	0,00

Durante la vigencia 2022 no se tuvo conocimiento de una obsolescencia parcial o total de los bienes almacenados en el inventario.

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce como propiedad, planta y equipo todos los activos tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos en forma permanente, para la producción o suministro de otros bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración, que no están destinados para la venta y se prevé usarlos durante más de un período contable.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Terrenos	4.203.193	4.203.193
Edificaciones	7.662.157	7.662.157
Maquinaria y equipo	96.935	24.154
Equipo médico y científico	1.933.086	1.439.791
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.205.412	890.323
Equipos de comunicación y computación	2.796.955	2.206.989
Equipos de transporte, tracción y elevación	298.043	298.043
Bienes de arte y cultura	422.158	422.158
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-4.110.863	-3.173.450
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 14.507.076	\$ 13.973.358

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas políticas.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisa la PPYE medido al costo, para determinar si existen indicios de los activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. En caso que exista un posible deterioro, se reduce el valor en libros y se reconoce una pérdida en el estado de resultado. Para la vigencia 2022 no se presentó deterioro en las PPYE de la entidad.

a. Conciliación Contable Propiedad, Planta y Equipo:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCILIACIÓN P.P.Y.E - CONTABILIDAD 31DIC2022				
Cta Activo	ALMACÉN	CONTABILIDAD	DIFERENCIA	OBSERVACION
TERRENOS	4.203.193	4.203.193	0	
EDIFICIOS Y CASAS	7.662.157	7.662.157	0	
EQUIPO DE SEGURIDAD	18.012	18.012	0	
OTRAS MAQUINARIAS Y EQUIPOS	78.922	78.922	0	
EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	884.291	873.396	10.895	PL-05887
EQUIPO DE LABORATORIO	1.078.203	1.059.690	18.513	PL-04513 PL-04514 PL-05899
MUEBLES Y ENSERES	974.737	974.737	0	
EQUIPOS Y MÁQUINAS DE OFICINA	230.675	230.675	0	
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	308.694	308.694	0	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.488.261	2.488.261	0	
TRANSPORTE TERRESTRE	298.043	298.043	0	
LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN	422.158	422.158	0	
LICENCIAS VIDA FINITA	3.024.428	3.035.421	-10.993	OBL.090036 OBL.110106 IA0000369-372 -374-375-379- -380-383-385 OBL.090036 OBL.090169
SOFTWARE	555.036	555.036	0	
IMÁGENES Y CARTOGRAFIAS	306.460	306.460	0	
TOTAL	22.533.270	22.514.855	18.415	

Las diferencias reveladas en el cuadro de conciliación se generan por las entradas de almacén registradas en el módulo de Propiedad, planta y equipo que al cierre de la vigencia no fueron radicadas en contabilidad para tramite de pago.

NOTA 9. OTROS ACTIVOS

Los otros activos son aquellos que no se pueden clasificar como circulante, ni como fijos, pero que son propiedades que la entidad tiene y utiliza para llevar a cabo sus objetivos, representa el valor de desembolsos por servicios, compra de bienes como software, licencias, seguros,

peajes, avances y anticipos entregados, anticipos y saldos a favor por impuestos.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAO	477.229	434.307
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.057.876	451.346
ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR	873	73.885
ACTIVOS INTANGIBLES	3.913.796	3.450.219
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-2.572.162	-1.853.415
OTROS ACTIVOS	\$ 2.877.612	\$ 2.556.342

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

Se reconoce como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financieros fijo o determinables a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por pagar son las obligaciones contraídas por el Instituto Humboldt, por la adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina, y retenciones de impuestos practicadas a contratistas, empleados y proveedores.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAL.	3.962.287	4.516.834
ADQUISICION DE BIENES Y SERVIC.DEL EXTER	42.134	38.028
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	141	1.039
DESCUENTOS DE NÓMINA	110.182	248.012
RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	290.270	338.573
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	5.981	-
Impuesto al valor agregado IVA	186.607	531.650
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.706.516	770.354
CUENTAS POR PAGAR	\$ 8.304.118	\$ 6.444.490

A continuación, se relacionan las cuentas por pagar más representativas por adquisición de bienes y servicios nacionales:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

PROVEEDOR	CONCEPTO	SALDO A 31DIC2022
SEGURIDAD NUEVA ERA LTDA	Asesorías y consultorías profesionales	192.989
COMERCIALIZADORA CYMA SAS	Adquisición de bienes	80.472
NOVASOFT S.A.S.	Asesorías y consultorías profesionales	66.883
CABILDO DEL RESGUARDO INDIGENA PIALAPI PUEBLO VIEJO	Asesorías y consultorías profesionales	57.865
ZOOM VIDEO COMMUNICATIONS INC	Adquisición de bienes	52.884
EL CENTRO NACIONAL PARA LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.	Asesorías y consultorías profesionales	36.952
ADOBE SYSTEMS INCORPORATED	Adquisición de bienes	32.838
SISTEMAS TELEMATICOS SISTEL SAS	Asesorías y consultorías profesionales	31.012
KASAI SAS ORGANIZACION COMERCIAL	Adquisición de bienes	30.427
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	Asesorías y consultorías profesionales	30.000
ASOCIACION AMBIENTE Y SOCIEDAD	Asesorías y consultorías profesionales	25.000
COMPUTEL SYSTEM	Adquisición de bienes	23.201
MARIN DIAZ JUAN PABLO	Asesorías y consultorías profesionales	22.537
ROMAN OSORIO PABLO MIGUEL	Asesorías y consultorías profesionales	21.580
OTROS PROVEEDORES	SalDOS inferiores a \$20 millones	3.257.647
TOTAL		3.962.287

Las otras cuentas por pagar comprenden:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31 DIC 2022
SUSCRIPCIONES	9.290
SEGUROS	1.356
GASTOS LEGALES	188
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	3.404.956
SERVICIOS PUBLICOS	13.995
SERVICIOS	263.673
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	13.058
TOTAL	3.706.516

NOTA 11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de retribuciones que el Instituto Humboldt proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios, por conceptos salariales, prestaciones sociales consolidadas como pasivos reales, aportes al sistema de seguridad social integral y los gastos de viaje (viáticos).

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Nómina por pagar	108.657	66.983
Cesantias	-	7.716
Intereses a las cesantias	-	58
Vacaciones	837.341	861.850
Prima de vacaciones	837.341	861.850
Prima de servicios	-	487
Aportes a riesgos laborales	42	13.616
Capacitación, bienestar social y estímulo	4.985	18
Gastos de viaje	8.641	41.911
Aportes a fondos pensionales-empleador	2.757	198.443
Aportes a seguridad social-empleador	2.100	142.904
Aportes a caja de compensación familiar	-	66.860
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 1.801.864	\$ 2.262.696

La disminución del pasivo salarial con relación a la vigencia 2021 en un valor aproximado de \$461 millones, se genera por los siguientes aspectos:

La participación de los conceptos de aportes a seguridad social (Pensión y Salud) equivale al 73% de la variación y la disminución se genera debido a que previo al cierre de la vigencia 2022, se generaron los pagos de las partidas en mención, generando una diferencia con

respecto al 2021 por valor de \$336 millones.

NOTA 12. PROVISIONES

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto en el resultado del período y consiste en establecer y provisionar una cantidad de recursos como un gasto, para estar preparados por si realmente se produjese el pago de una obligación que la empresa ya ha contraído con anterioridad.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Laborales	62.998	62.998
PROVISIONES	\$ 62.998	\$ 62.998

NOTA 13. OTROS PASIVOS

Los Recursos recibidos en administración, corresponden a las transferencias de dinero percibidos por el Instituto que no constituyen un ingreso, debido a que se reciben en el marco de Convenios, Acuerdos, Proyectos u otras modalidades de contratos legales, a fin de dar ejecución al desarrollo del objeto social del Instituto de conformidad con el artículo 19 de la Ley 99 de 1993.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Avances y anticipos recibidos	588	588
Recursos recibidos en administración (por ejecutar)	14.854.334	16.413.895
Ingresos recibidos por anticipado	-	54
OTROS PASIVOS	\$ 14.854.922	\$ 16.414.537

Los recursos recibidos en administración, no hacen parte de los ingresos propios del Instituto Humboldt, por lo cual se registran como un pasivo en el estado de situación financiera y no hacen parte del estado de resultado. De acuerdo a los pronunciamientos contables se debe registrar un crédito en el pasivo, cuando se reciben los recursos y un débito en el pasivo cuando se efectúa un gasto.

A continuación, se presenta la relación de los recursos recibidos en administración durante la vigencia 2022:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ENTIDAD	CONVENIO	SALDO A 31DIC2022
UNIÓN EUROPEA	CONVENIO 14-331	3.837
PNUMA	CONVENIO 19-091	107.314
EARLHAM INSTITUTE	CONVENIO 19-122	18.596
ECOPETROL	CONVENIO 19-155	2.239.483
PARTNERSHIPS FOR FORESTS	CONVENIO 19-169	609.804
INNOVA- T	CONVENIO 19-214	2.032
ECOLOGIC INSTITUTE	CONVENIO 20-142	204.241
PATRIMONIO NATURAL	CONVENIO 20-017	286.153
OTCA	CONVENIO 20-212	224.748
GLOBAL BIODIVERSITY INFORMATION FACILITY (GBIF)	CONVENIO 20-241	20.209
JUSTUS LIEBIG UNIVERSITY GIESSEN	CONVENIO 20-268	390.725
FUNDACION GRUPO ARGOS	CONVENIO 21-105	260.034
EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLIN (EPM)	CONVENIO 21-209	1.620.244
MADS	CONVENIO 21-270	157.680
MADS	CONVENIO 21-266	117.921
PNUMA	CONVENIO 21-294	110.760
CORTOLIMA	CONVENIO 21-318	139.524
NATIONAL GEOGRAPHIC SOCIETY	CONVENIO 21-238	301.355
FONDATION FRANKLINIA	CONVENIO 21-452	562.487
ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA - AMVA	CONVENIO 21-426	1.397.481
ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA - AMVA	CONVENIO 21-442	742.225
ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA - AMVA	CONVENIO 21-441	805.246
ANH - AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	CONVENIO 21-450	4.338.259
MADS	CONVENIO 21-462	414.400
ARDIN BOTANICO "JOAQUIN ANTONIO URIBE"	CONVENIO 22-001	49.942
FIDUPREVISORA	CONVENIO 21-491	900.000
MADS	CONVENIO 22-078	200.000
MADS	CONVENIO 22-073	500.000
FIDUPREVISORA	CONVENIO 22-079	820.042
MADS	CONVENIO 22-074	484.499
MADS	CONVENIO 22-065	455.000
ANH - AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	CONVENIO 22-075	1.904.883
ANH - AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	CONVENIO 22-076	1.110.466
ECOPETROL	CONVENIO 22-077	4.533.103
FAO	CONVENIO 22-092	231.327
GROUP ON EARTH OBSERVATIONS (GEO)	CONVENIO 22-181	227.146
GROUP ON EARTH OBSERVATIONS (GEO)	CONVENIO 22-187	249.058
GEPARK COLOMBIA S.A.S	CONVENIO 22-175	31.238
BIRDLIFE	CONVENIO 22-188	611.000
SNIS - SWISS NETWORK FOR INTERNATIONAL STUDIES	CONVENIO 21-411	35.318
UNIVERSIDAD ICESI	CONVENIO 22-211	252.503
S.M.A.D.A. ALCALDÍA DE ENVIGADO	CONVENIO 22-227	100.000
PNUD	CONVENIO 22-220	558.231
NATURE AND CULTURE INTERNATIONAL	CONVENIO 22-269	355.767
ICLEI COLOMBIA (FONDO UK-PACT)	CONVENIO 22-307	64.696
KEW	CONVENIO 22-334	49.700
UNIBAN	CONVENIO 22-406	139.959
TOTAL		28.938.636

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

A continuación, se presenta la relación a nivel de concepto de los gastos más representativos cubiertos con recursos recibidos en administración durante la vigencia 2022, (superiores a \$50 millones):

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	VALOR
Sueldos y salarios	9.970.374
Asesorías y consultorías profesionales	6.447.694
Prestaciones Sociales	2.723.764
Contribuciones efectivas	2.646.480
Estudios y proyectos	1.850.671
Materiales y suministros	982.341
Transporte aéreo	935.789
Gastos de viaje empleados	693.229
Arrendamientos de bienes muebles	610.664
Organización de eventos	566.964
Aportes sobre la nómina	525.809
Taxis y transporte incluido el intermuni	363.913
Comunicaciones y transporte	335.209
Servicios de asesoría técnica y manual	295.854
Servicio de aseo, cafetería y restaurant	291.127
Gastos de viaje contratistas	256.972
Vigilancia y seguridad	148.831
Energía eléctrica	140.787
Activos menor cuantía	103.090
Transporte terrestre empleados	88.431
Gravamen movimientos financieros	74.656
Total	30.052.649

NOTA 14. PATRIMONIO

Comprende los aportes recibidos de los miembros del Instituto Humboldt, el resultado de los ejercicios operacionales y las reclasificaciones de acuerdo al nuevo Marco Normativo de la CGN según Resolución 533 de 2015, representados en bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones de cometido de la entidad.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Aportes de los miembros	431.790	431.790
Depreciación, amortización provision acumulada	-7.863.066	-7.863.066
Capital fiscal	2.617.908	2.617.908
Resultados ejercicios acumulados	29.789.768	28.724.109
Resultado ejercicio del periodo	1.780.637	1.785.840
Asignación patrimonial	1.230.423	510.242
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	27.987.460	26.206.823

Aportes de los miembros

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

COMPOSICIÓN PATRIMONIAL PÚBLICA Y PRIVADA		
Participación estatal		
Entidad	Vr aporte	
Instituto Invemar (Nacional)	35.531.250	8,23%
Colciencias (Nacional)	25.000.000	5,79%
Universidad Nacional (Nacional)	7.959.000	1,84%
Instituto Sinchi (Nacional)	34.401.000	7,97%
Universidad de Antioquia (Departamental)	42.538.000	9,85%
Universidad del Valle (Departamental)	34.401.000	7,97%
Corpoamazonia (Departamental)	52.020.000	12,05%
Gobernación de Boyaca (Departamental)	24.000.000	5,56%
Corponor (Departamental)	23.787.000	5,51%
TOTAL PARTICIPACION ESTATAL	\$ 279.637.250	64,77%

Participación Privada		
Nombre entidad, persona jurídica o total personas naturales*		
Universidad Javeriana	23.786.700	5,51%
Fundación Fes	26.250.000	6,08%
Fundación Prosierra Nevada de Santa Marta	59.115.000	13,69%
Corporación Nacional de Fomento Forestal CONIF	43.001.250	9,95%
TOTAL PARTICIPACION PRIVADA	\$ 152.152.950	35,23%

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

NOTA 15. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS

Las Cuentas de Orden, son cuentas de registro utilizadas para cuantificar y revelar los hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos (deudoras) u obligaciones (acreedoras) que en algún momento afectaría la estructura financiera de una entidad, y sirven de control interno para el buen manejo de la de la información o de futuras situaciones financieras y permite llevar un registro de cuentas informativas.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Cuentas de orden deudoras (8)	62.856.340	62.856.340
Cuentas de orden acreedoras (9)	73.467.103	73.432.409

NOTA 16. INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION

Corresponden a las transferencias que hace el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible-MADS, para cubrir los gastos de funcionamiento y proyectos de inversión.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Transferencias MADS (Inversión - Funcionamiento)	20.456.717	24.106.277
Asignación recursos para la ciencia, tecnología e innovación del Sistema general de Regalías	1.893.749	-
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	\$ 22.350.466	\$ 24.106.277

El menor valor transferido por el Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible – MADS, es debido a que durante la vigencia 2021, desde el MADS se generó un incremento en la transferencia de recursos de Inversión, destinados a financiar el proyecto denominado “180 mm de árboles”

NOTA 17. INGRESOS CON CONTRAPRESTACION

Hacen parte la venta de bienes de inventario, la venta de servicios de consultoría, alquiler o arriendo de bienes muebles o inmuebles, los rendimientos financieros y el diferencial cambiario.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Venta de Bienes - Tienda	65.305	9.463
Venta de Servicios - Consultorías	5.947.863	9.797.328
Servicio de Alquiler y otros	593.583	713.086
Ingresos Financieros, Intereses y Diferencial Camb	448.436	167.434
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	\$ 7.055.187	\$ 10.687.311

Ingresos por concepto venta de servicios de consultorías:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ENTIDAD	CONTRATO	VALOR
CARBONES DEL CERREJON LIMITED	Contrato 19-108	94.050
CENTRE NATIONAL DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE	Recursos Propios	4.285
CHEMONICS INTERNATIONAL INC SUCURSAL COLOMBIA	Contrato 17-118	457.417
CORPORACION ANDINA DE FOMENTO	Contrato 22-217	54.326
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLIC	Contrato 21-017	317.779
ECOPETROL	Contrato 20-082	913.330
ECOPETROL	Contrato 18-058	250.582
FIDUAGRARIA S.A	Contrato 21-099	1.762.484
FUNDACION GRUPO ARGOS	Recursos Propios	15.670
FUNDACION TECNALIA COLOMBIA	Contrato 22-352	385.201
GRAN TIERRA ENERGY COLOMBIA LLC	Contrato 18-069	47.721
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P. - GEB	Contrato 17-050	104.138
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P. - GEB	Contrato 20-031	340.865
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P. - GEB	Contrato 20-068	935.024
ICLEI COLOMBIA	Contrato 22-303	27.237
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Recursos Propios	4.320
PATRIMONIO NATURAL FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD Y AREAS PROTS	Recursos Propios	80
PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S A SOCIEDAD FA	Contrato 22-312	17.647
UNITED NATIONS INDUSTRIAL DEVELOPMENT ORGANIZATION - UNIDO	Contrato 22-139	14.809
UNIVERSITY OF YORK	Contrato 19-130	36.879
WORLD CONSERVATION MONITORING CENTRE	Contrato 17-059	67.269
WORLD CONSERVATION MONITORING CENTRE	Contrato 22-387	96.750
TOTAL		5.947.863

Servicio de Alquiler Muebles e Inmuebles:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ENTIDAD	VALOR
INSTITUTO ALEXANDER VON HUMBOLDT	509.048
PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA BANCOLOMBIA S A SOCIEDAD FA	882
ECOPETROL	76.901
FUNDACION ECOHABITATS	6.752
TOTAL	593.583

NOTA 18. OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO

Corresponde al ajuste contable practicado por un menor valor del gasto con la empresa Biológica Proyectos S.A.S.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Ingresos Sin Flujo de Efectivo	18.496	3.296
INGRESOS DIVERSOS	\$ 18.496	\$ 3.296

NOTA 19. OTROS INGRESOS

Ventas de activos dados de baja, recuperaciones con las aseguradoras y otros. El valor mas representativo corresponde a la indemnización recibida por el seguro todo riesgo del vehiculó automotor Mercedes Benz UDM-916, la cual asciende a la suma de \$125 millones

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Ingresos diversos-Venta de activos (baja), indeminizaciones, recuperaciones etc..	144.063	4.799
INGRESOS DIVERSOS	\$ 144.063	\$ 4.799

NOTA 20. COSTOS DE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

El costo en que se incurre para comercializar un bien o prestar un servicio, corresponde al valor invertido para tal fin. El menor valor del costo con relación a la vigencia 2021, es

concordante con la disminución de los ingresos percibidos por el Instituto en el marco de los contratos de consultoría celebrados y ejecutados durante la vigencia 2022.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Costo de bienes comercializados	13.331	2.368
Sueldos y salarios	1.632.230	2.135.151
Contribuciones imputadas	915	18.885
Contribuciones efectivas	346.354	446.956
Aportes sobre la nómina	67.610	83.554
Generales	858.742	878.365
Investigación	2.585.843	3.351.344
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 5.505.025	\$ 6.916.623

NOTA 21. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Corresponde a las cuentas que representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la entidad, que no deban ser registrados como costos. Para el caso específico del Instituto, se registran los gastos financiados con recursos de subvención provenientes del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Social destinados para funcionamiento e inversión, así como los gastos cubiertos con recursos propios.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Sueldos y salarios	4.506.007	4.312.400
Contribuciones imputadas	74.676	349.583
Contribuciones efectivas	1.162.090	1.256.856
Aportes sobre la nómina	228.782	202.117
Prestaciones sociales	1.212.342	1.115.467
Gastos de personal diversos	33.681	29.298
Generales	2.009.247	2.389.225
Impuestos, contribuciones y tasas	130.559	140.398
Depreciación de P.P.Y.E	960.907	770.438
Amortización de activos intangibles	718.746	629.072
Medio ambiente	10.115.052	14.650.366
Operaciones de enlace	271.376	121.935
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 21.423.465	\$ 25.967.155

NOTA 22. OTROS GASTOS

Son los gastos que incurre el Instituto Humboldt para atender actividades diferentes al objeto social y las cuales no están contempladas en los gastos de administración y operación.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2022	2021
Ajuste por diferencia cambio	227.834	44.068
Financieros	4.094	3.051
Impuesto de Renta y complementarios	71.053	-
Gastos diversos	556.103	84.947
OTROS GASTOS	\$ 859.084	\$ 132.066

Finalmente es pertinente precisar que entre el 1 de enero de 2022 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los presentes estados.

FABIO NELSON MORALES YAÑEZ

Contador Público

TP 163604-T