

## 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



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos  
Alexander von Humboldt

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativos a 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2.021</u>	<u>2.020</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>		<b>34.861.843</b>	<b>27.850.376</b>
Efectivo y Equivalentes al efectivo	(5)	24.295.850	25.704.414
Cuentas por cobrar	(6)	10.180.383	1.696.967
Inventarios	(7)	385.610	448.995
<b>Activos no corrientes</b>		<b>16.529.700</b>	<b>15.501.699</b>
Propiedades, planta y equipo	(8)	13.973.358	13.669.967
Otros activos	(9)	2.556.342	1.831.732
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>51.391.543</b>	<b>43.352.074</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>		<b>8.707.186</b>	<b>6.728.403</b>
Cuentas por pagar	(10)	6.444.491	4.752.869
Beneficios a los empleados	(11)	2.262.695	1.975.534
<b>Pasivos no corrientes</b>		<b>16.477.536</b>	<b>12.202.689</b>
Provisiones	(12)	62.998	76.228
Otros pasivos	(13)	16.414.538	12.126.461
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>25.184.722</b>	<b>18.931.092</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>26.206.823</b>	<b>24.420.982</b>
Patrimonio de las entidades de gobierno	(14)	26.206.823	24.420.982
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>51.391.543</b>	<b>43.352.074</b>
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(15)	62.856.340	62.856.340
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(15)	73.432.409	70.026.285

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  
DF0092-21



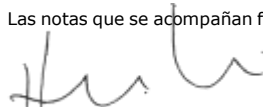
## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA


Comparativos a 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.021	2.020
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>		<b>34.861.844</b>	<b>27.850.376</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	(5)	<b>24.295.850</b>	<b>25.704.414</b>
Caja	(5)	20	20
Depósitos en instituciones financieras	(5)	24.294.560	25.703.131
Equivalentes al efectivo	(5)	1.270	1.263
<b>Cuentas por cobrar</b>	(6)	<b>10.180.384</b>	<b>1.696.967</b>
Prestación de servicios		1.937.622	305.828
Otras cuentas por cobrar		8.242.762	1.391.139
<b>Inventarios</b>	(7)	<b>385.610</b>	<b>448.995</b>
Mercancías en existencia		385.610	448.995
<b>Activos no corrientes</b>		<b>16.529.700</b>	<b>15.501.698</b>
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	(8)	<b>13.973.358</b>	<b>13.669.968</b>
Terrenos		4.203.193	4.203.193
Edificaciones		7.662.157	7.662.157
Maquinaria y equipo		24.154	24.154
Equipo médico y científico		1.439.791	905.244
Muebles, enseres y equipo de oficina		890.323	699.328
Equipos de comunicación y computación		2.206.989	1.863.310
Equipos de transporte, tracción y elevación		298.043	298.043
Bienes de arte y cultura		422.158	422.158
Depreciación acumulada de PPyE (cr)		-3.173.450	-2.407.619
<b>Otros activos</b>	(9)	<b>2.556.342</b>	<b>1.831.730</b>
Bienes y servicios pagados por anticipado		434.307	72.664
Avances y anticipos entregados		451.346	178.118
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones		73.885	59.162
Activos intangibles		3.450.219	2.746.130
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		-1.853.415	-1.224.344
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>51.391.544</b>	<b>43.352.074</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>		<b>8.707.185</b>	<b>6.728.404</b>
<b>Cuentas por pagar</b>	(10)	<b>6.444.490</b>	<b>4.752.870</b>
Adquisición de bienes y servicios nacionales		4.516.834	3.947.427
Bienes y servicios		38.028	0
Recursos a favor de terceros		1.039	591
Descuentos de nómina		248.012	117.271
Retención en la fuente e impuesto de timbre		338.573	315.608
Impuesto, contribuciones y tasas por pagar		0	0
Impuesto al valor agregado-IVA		531.650	48.938
Otras cuentas por pagar		770.354	323.035
<b>Beneficios a los empleados</b>	(11)	<b>2.262.695</b>	<b>1.975.534</b>
Beneficios a los empleados a corto plazo		2.262.695	1.975.534
<b>Pasivos no corrientes</b>		<b>16.477.535</b>	<b>12.202.688</b>
<b>Provisiones</b>	(12)	<b>62.998</b>	<b>76.228</b>
Litigios y demandas		62.998	73.006
Provisiones diversas		0	3.222
<b>Otros pasivos</b>	(13)	<b>16.414.537</b>	<b>12.126.460</b>
Avances y anticipos recibidos		588	588
Recursos recibidos en administración		16.413.895	12.125.793
Ingresos recibidos por anticipado		54	79
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>25.184.720</b>	<b>18.931.092</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>Patrimonio de las entidades de gobierno</b>	(14)	<b>26.206.823</b>	<b>24.420.982</b>
Capital fiscal		6.409.871	6.409.871
Resultados de ejercicios anteriores		17.500.870	13.174.396
Resultado del ejercicio		1.785.840	4.635.414
Reservas		510.242	201.301
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>51.391.544</b>	<b>43.352.074</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	(15)	<b>62.856.340</b>	<b>62.856.340</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	(15)	<b>73.432.409</b>	<b>70.026.285</b>

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  
DF0092/21



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos  
Alexander von Humboldt

**ESTADO DE RESULTADOS**

Comparativos del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.021	2.020
<b>INGRESOS</b>		<b>34.801.683</b>	<b>24.863.073</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>(16)</b>	<b>24.106.277</b>	<b>19.135.376</b>
Transferencias: proyectos d	-5	24.106.277	19.135.376
Donaciones	-6	0	0
	-7		
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>(17)</b>	<b>10.687.311</b>	<b>3.617.897</b>
Venta de bienes		10.369	15.479
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		-906	
Venta de servicios		10.510.414	3.338.171
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio		167.434	264.247
<b>Operaciones Sin Flujo de Efectivo</b>	<b>(18)</b>	<b>3.296</b>	<b>1.990.780</b>
Operaciones Sin Flujo de Efectivo		3.296	1.990.780
<b>Otros ingresos</b>	<b>(19)</b>	<b>4.799</b>	<b>119.020</b>
Ingresos diversos		4.799	119.020
<b>COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>(20)</b>	<b>6.916.624</b>	<b>2.930.928</b>
Costo de ventas de bienes		2.368	3.768
Costo de venta de servicios		6.914.256	2.927.160
<b>GASTOS</b>		<b>26.099.220</b>	<b>17.296.730</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS</b>	<b>(21)</b>	<b>25.967.155</b>	<b>17.131.310</b>
De administración y operación		9.795.344	7.428.568
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		1.399.510	1.105.535
Público social		14.650.366	8.538.359
Operaciones interinstitucionales		121.935	58.848
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>(22)</b>	<b>132.065</b>	<b>165.420</b>
Otros gastos		132.065	165.420
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.785.840</b>	<b>4.635.414</b>

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  
DF0092-21



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos  
Alexander von Humboldt

## ESTADO DE RESULTADOS

Comparativos del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.021	2.020
<b>INGRESOS</b>		<b>34.801.683</b>	<b>24.863.072</b>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>	<b>(16)</b>	<b>24.106.277</b>	<b>19.135.376</b>
<b>Transferencia y subvenciones</b>		<b>24.106.277</b>	<b>19.135.376</b>
Otras transferencias: proyec-5		24.106.277	19.135.376
Donaciones	-6	0	0
<b>Ingresos con contraprestación</b>	<b>(17)</b>	<b>10.687.311</b>	<b>3.617.896</b>
<b>Venta de bienes</b>		<b>9.463</b>	<b>15.478</b>
Bienes comercializados		10.369	18.725
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)		-906	-3.247
<b>Venta de servicios</b>		<b>10.510.414</b>	<b>3.338.171</b>
Otros servicios: consultorías y otros		10.510.414	3.338.171
<b>Financieros y Ajuste por diferencia en cambio</b>		<b>167.434</b>	<b>264.247</b>
Financieros		71.250	170.722
Ajuste por diferencia cambiario		96.184	93.525
<b>Operaciones Sin Flujo de Efectivo</b>	<b>(18)</b>	<b>3.296</b>	<b>1.990.780</b>
Operaciones Sin Flujo de Efectivo		3.296	1.990.780
<b>Otros ingresos</b>	<b>(19)</b>	<b>4.799</b>	<b>119.020</b>
Ingresos diversos		4.799	119.020
<b>COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>(20)</b>	<b>6.916.624</b>	<b>2.930.928</b>
<b>Costo de ventas de bienes</b>		<b>2.368</b>	<b>3.768</b>
Bienes comercializados		2.368	3.768
<b>Costo de ventas de servicios</b>		<b>6.914.256</b>	<b>2.927.160</b>
Otros servicios: investigación científica y tecnológica		6.914.256	2.927.160
<b>GASTOS</b>		<b>26.099.221</b>	<b>17.296.732</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS</b>	<b>(21)</b>	<b>25.967.155</b>	<b>17.131.311</b>
<b>De administración y operación</b>		<b>9.795.344</b>	<b>7.428.569</b>
Sueldos y salarios		4.312.400	3.896.850
Contribuciones imputadas		349.583	30.254
Contribuciones efectivas		1.256.856	875.010
Aportes sobre la nómina		202.117	183.423
Prestaciones sociales		1.115.467	874.898
Gastos de personal diversos		7.766	58.061
Generales		2.410.757	1.342.311
Impuestos, contribuciones y tasas		140.398	167.762
<b>Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones</b>		<b>1.399.510</b>	<b>1.105.535</b>
Depreciación de propiedades, planta y equipo		770.438	673.888
Amortización de activos intangibles		629.072	428.425
Provisiones diversas		0	3.222
<b>Público social</b>		<b>14.650.366</b>	<b>8.538.359</b>
Medio ambiente		14.650.366	8.538.359
<b>Operaciones interinstitucionales</b>		<b>121.935</b>	<b>58.848</b>
Operaciones de enlace		121.935	58.848
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>(22)</b>	<b>132.066</b>	<b>165.421</b>
<b>Otros gastos</b>		<b>132.066</b>	<b>165.421</b>
Ajuste por diferencia cambio		44.068	10.359
Financieros		3.051	76.683
Gastos diversos		84.947	78.379
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.785.840</b>	<b>4.635.414</b>

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  
DF0092-21



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 2021  
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<b>2.021</b>
<b>Utilidad neta</b>	<b>1.785.840</b>
Depreciación del año	765.831
Amortizaciones del año	629.071
<b>Utilidad ajustada</b>	<b>3.180.742</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>Más o menos de las variaciones de las cuentas que afectaron la actividad operativa:</b>	
Inventarios	63.385
Cuentas por cobrar	-8.483.417
Otros activos	-1.353.683
Cuentas por pagar	1.691.620
Obligaciones laborales	287.161
Provisiones	-13.230
Otros pasivos	4.288.077
<b>Efectivo neto para la actividad operativa:</b>	<b>-3.520.087</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Propiedades, planta y equipo	-1.069.221
Disminución de capital	0
<b>Efectivo neto para la actividad de inversión:</b>	<b>-1.069.221</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Préstamos financieros	0
<b>Efectivo neto para la actividad de financiamiento:</b>	<b>0</b>
Flujo neto de efectivo y equivalentes de efectivo	-1.408.566
Saldo inicial de efectivo y equivalentes	25.704.414
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes</b>	<b>24.295.850</b>

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  
DF0092-21



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos  
Alexander von Humboldt

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Período de 1 enero a 31 de diciembre de 2021

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2020**

Variación patrimonial

**SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2021**

**24.420.982**

1.785.841

**26.206.823**

Descripción de movimientos patrimoniales	Aportes de los miembros	Capital Fiscal	Resultado del ejercicio	Reservas por asignación patrimonial	Efecto de la convergencia	Totales
<b>Saldos a diciembre 31 de 2020</b>	431.790	19.152.477	4.635.414	201.301	-	<b>24.420.982</b>
<b>Variaciones patrimoniales:</b>						
Superávit por revaluación de propiedades *		-				
Traslado de ejercicio anterior		4.326.474	-4.635.414	308.941		
Resultado del período actual **			1.785.840			
Reclasificación impacto por transición		-			-	
<b>Saldos a diciembre 31 de 2020</b>	<b>431.790</b>	<b>23.478.951</b>	<b>1.785.840</b>	<b>510.242</b>	-	<b>26.206.823</b>

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

DF0092-21



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos  
Alexander von Humboldt

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Comparativos a 31 de diciembre de 2021 y 2020

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2021	AÑO 2020
SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	24.420.982	19.785.568
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO	1.785.840	4.635.414
SALDO DEL PATRIMONIO	<b>26.206.823</b>	<b>24.420.982</b>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2021	AÑO 2020
INCREMENTOS:		
Superávit por revaluación de propiedades *	-	
Resultado de ejercicio anterior	4.635.414	630.666
Resultado del período actual **	1.785.840	4.635.414
Reclasificación impacto por transición	-	
	<b>6.421.254</b>	<b>5.266.080</b>
DISMINUCIONES:		
Resultado de ejercicio anterior	4.635.414	630.666
Reclasificación impacto por transición	-	
	<b>4.635.414</b>	<b>630.666</b>

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  
DF0092-21



## **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)**

### **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE - NATURALEZA JURÍDICA**

El Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt, fue creado como una entidad mixta de ciencia y tecnología, regida por las normas del derecho privado, con autonomía administrativa y patrimonio propio. Estos parámetros fueron establecidos por la Ley 99 de 1993, la cual autorizó a la Nación para asociarse con entidades privadas, de acuerdo con los parámetros establecidos por la Ley 29 de 1990 y sus decretos reglamentarios. La Ley 99 de 1993 especifica las funciones del Instituto centradas en desarrollar investigación científica y tecnológica sobre biodiversidad, promover el establecimiento de estaciones de investigaciones en el territorio de la Nación, brindar asesoría a las entidades que conforman el Sistema Ambiental (Sina) y conformar el Inventario Nacional de la Biodiversidad del país.

El Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt es una corporación civil sin ánimo de lucro vinculada al [Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible \(MADS\)](#).

Como parte de sus funciones, el Instituto se encarga de realizar, en el territorio continental de la Nación, la investigación científica sobre biodiversidad, incluyendo los recursos hidrobiológicos y genéticos. Así mismo, coordina el Sistema Nacional de Información sobre Biodiversidad ([SIB Colombia](#)) y la conformación del inventario nacional de la biodiversidad.

Esta misión es clave porque la biodiversidad brinda servicios esenciales para la salud y el desarrollo, no sólo por las especies particulares con atributos alimenticios y medicinales, sino también por los ecosistemas que, si mantienen su integridad, regulan el clima, el agua y frenan la difusión de enfermedades infecciosas.

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.

---

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad



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

Su domicilio principal es la Calle 28<sup>a</sup> 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:

---

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

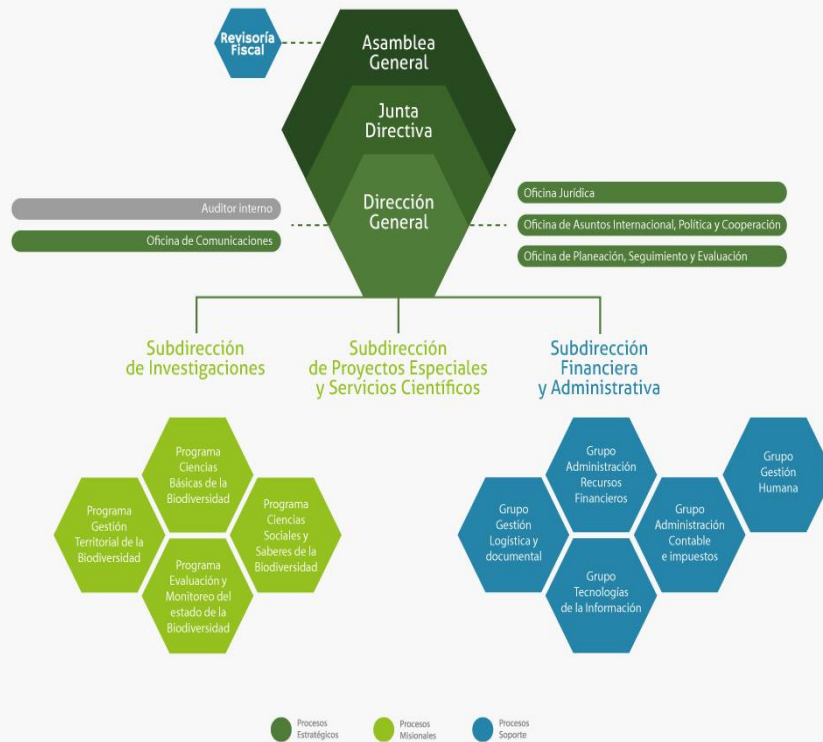
Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

 NIT 820000142-2  Sede principal: Calle 28A #15-09 Bogotá DC, Colombia  PBX: (57)(1) 320 2767  [www.humboldt.org.co](http://www.humboldt.org.co)

    Instituto Humboldt

## ESTRUCTURA ORGÁNICA

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt



## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

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

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

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**

### **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 2021, 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 382.343 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 19 686 nuevos registros y el ingreso de más de treinta especímenes tipo (holotipos, isotipos y paratipos). Respecto al año anterior, los datos de las colecciones crecieron un 5,55 por ciento

Colección	Registros sistematizados en 2021	Total de registros existentes y sistematizados con corte a diciembre 16 de 2021
Invertebrados	0	3316
Entomología	5750	121 920
Peces	4960	27 946
Anfibios	319	16 595
Reptiles	283	9072
Aves	438	16 277
Huevos CJM	2225	4703
Mamíferos	658	10 213
Tejidos	3280	36 004
Sonidos Ambientales MAR	1011	24 395
Semillas	0	224
Herbario FMB	762	111 678

Durante el año, la Colección Oológica finalizó el primer inventario detallado de la CJM después de 19 años desde su donación. La colección cuenta con 4.703 nidadas de 103 países que contienen 17 808 huevos de 1.319 especies de aves, lo cual corresponde a cerca del 15 por ciento de la diversidad mundial. Además, se cuenta con 159 nidadas de huevos colombianos de 131 especies. El acervo la convierte en la mayor colección oológica de Latinoamérica y la

sitúa en una posición ideal para realizar estudios sobre la importancia de los huevos en la ecología, evolución y adaptación de las aves en diferentes condiciones ambientales. Para tal fin, se inició la elaboración de la primera fase del catálogo digital de la colección, el cual contendrá fotos de doscientas nidadas de aves de diferentes familias y una muestra representativa del acervo de huevos colombianos. Finalmente, en colaboración con las universidades Icesi, Princeton y Harvard se planea realizar estudios comparativos que harán uso de la colección a través de la integración de diversos métodos como trabajo de campo, microscopía electrónica y análisis genómicos.

### **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 2021, se llevaron a cabo siete préstamos y catorce intercambios de especímenes (116 especímenes y 486 muestras, respectivamente), a cinco instituciones nacionales y una internacional. Así mismo, como fuente perpetua para estudios científicos de diferente índole, se recibieron en Villa de Leyva visitas académicas de 54 investigadores nacionales y seis extranjeros, provenientes de 19 universidades colombianas, cuatro extranjeras, una corporación ambiental, una ONG, el Museo de Zoología de la Universidad de São Paulo y el Instituto Smithsonian.

## **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.

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

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 2021, también se aplica el nuevo Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015, así como el Instructivo 001 de 2021 para el cierre de la vigencia 2021.

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.

### 3.1 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 2021 y 2020.

### 3.2 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.

### 3.3 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.

### 3.4 Materialidad para reconocimiento de la propiedad, planta y equipo

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>Materialidad</b>	<b>UVT</b>
Inmuebles	Todo valor	
Maquinaria y equipo	\$ 3.560.700	100
Equipo médico y científico	\$ 1.424.280	40
Muebles y enseres	\$ 3.560.700	100

Equipos de comunicación y computación	\$ 3.560.700	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 \$36.308).

### 3.5 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.

### 3.6 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.

### 3.7 Materialidad para el reconocimiento de intangibles

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

Activos intangibles	Materialidad	UVT
Licencias	\$ 1.780.350	50
Software	\$ 1.780.350	50
Imágenes satelitales y cartografía	\$ 1.780.350	50

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

### 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)

	2021	2020
Caja	20	20
Depósitos en instituciones financieras (Cuentas corriente y ahorros)	24.294.560	25.703.131
Equivalentes al efectivo	1.270	1.263
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>24.295.850</b>	<b>25.704.414</b>

### La composición del total del efectivo y equivalentes del efectivo:

(Cifras en miles de pesos colombianos)

Recursos Propios - IAVH	1.800.679
Recursos Subvención, Convenios y Contratos	22.495.171

### 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 pesos colombianos)

Saldo 31/12/2020	Constitución 2019 - 2020	Rendimientos Financieros	Gastos Bancarios	Saldo 31/12/2021
216	309.123	4	3	309.340

### Equivalentes al efectivo:

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

FECHA APERTURA	ENTIDAD	No DE PRODUCTO	TIPO DE INVERSIÓN	SALDO 31/12/2020
1/02/2016	FIDUCIARIA DE OCCIDENTE	1001201004118	Fondo de Inversión Colectiva Abierta - Sin Pacto de Permanencia	602
9/05/2018	ITAU	005-45601-0	Fondo de Inversión Colectiva Abierta - Sin Pacto de Permanencia	452
24/08/2018	ITAU	005-75705-9	Fondo de Inversión Colectiva Abierta - Sin Pacto de Permanencia	217
TOTAL				1.271

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)

	2021	2020
Prestación de servicios	1.937.622	305.828
Otras cuentas por cobrar	8.242.762	1.391.139
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 10.180.384</b>	<b>\$ 1.696.967</b>

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 2021 no se evidenció deterioro.

### Prestación de servicios:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CLIENTE	CONCEPTO	SALDO A 31/12/2021
WORLD CONSERVATION MONITORING CENTRE	Consultoría	25.070
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Consultoría	685.365
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P. - GEB	Consultoría	1.092.391
FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA - WWF COLOMBIA	Consultoría	41.000
INSTITUTO ALEXANDER VON HUMBOLDT	Arrendamiento	93.796
<b>TOTAL</b>		<b>1.937.622</b>

### Otras cuentas por cobrar:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31/12/2021
Prestamo entre proyectos	813.047
Laborales ( Incapacidades)	14.640
Convenios Interinstitucionales	7.414.055
Impuestos y otros NCP	935
Comisiones Tarjeta Institucional ITAU	85
<b>TOTAL</b>	<b>8.242.762</b>

La partida más representativa 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)

CLIENTE	SALDO A 31/12/2021
UNIVERSITY OF YORK	86.052
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	2.126.172
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH	1.482.184
CORPOCALDAS	13.944
ECOPETROL	3.667.100
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL –IPES-	38.603
<b>TOTAL</b>	<b>7.414.055</b>

## NOTA 7. INVENTARIO

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



(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2021	2020
Mercancías en existencia	385.610	448.995
<b>INVENTARIO</b>	<b>\$ 385.610</b>	<b>\$ 448.995</b>

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

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

CONCILIACION CONTABILIDAD E INVENTARIOS A 31/12/2021			
Descripción	Contabilidad	Inventarios	Diferencia
Camisetas	496	496	0,00
Libros y revistas	39.227	39.227	0,00
Afiches	54	54	0,00
Cd	321	321	0,00
Cuadernos	475	475	0,00
Iconografías	1.308	1.308	0,00
Rompecabezas	150	150	0,00
Iman	215	215	0,00
Tambores	133	133	0,00
Bolsas	312	312	0,00
Panera Cubio	44	44	0,00
Sobre Rama de Uvo	44	44	0,00
Tarot de la Biodiversidad	12.966	12.966	0,00
Cometas	5.066	5.066	0,00
Cosmetiquera	125	125	0,00
Dispensadores	46	46	0,00
Mochilas	106	106	0,00
USB	612	612	0,00
Canguro	236	236	0,00
Chaqueta	1.650	1.650	0,00
Papel regalo	688	688	0,00
Reloj	523	523	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>64.797</b>	<b>64.797</b>	<b>0,00</b>

El artículo de mayor rotación son las publicaciones de divulgación.

Durante la vigencia 2021 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)

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Terrenos	4.203.193	4.203.193
Edificaciones	7.662.157	7.662.157
Maquinaria y equipo	24.154	24.154
Equipo médico y científico	1.439.791	905.244
Muebles, enseres y equipo de oficina	890.323	699.328
Equipos de comunicación y computación	2.206.989	1.863.310
Equipos de transporte, tracción y elevación	298.043	298.043
Bienes de arte y cultura	422.158	422.158
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-3.173.450	-2.407.619
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 13.973.358</b>	<b>\$ 13.669.968</b>

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 2021 no se presentó deterioro en las PPYE de la entidad.

**a. Conciliación Contable Propiedad, Planta y Equipo:**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

CONCILIACION PPYE - CONTABILIDAD A 31/12/2021				
Cta Activo	ALMACÉN	CONTABILIDAD	DIFERENCIA	CONCEPTO
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	6.141	6.141	0	
Equipo de Investigación	588.362	588.362	0	
Equipo de Laboratorio	871.190	851.429	19.761	PL-04513 PL-04514 PL-04907
Muebles y Enseres	760.060	760.060	0	
Equipos y Màquinas de Oficina	130.263	130.263	0	
Equipo de Comunicaciòn	260.328	260.328	0	
Equipo de Computaciòn	1.951.652	1.946.662	4.990	PL-04841
Transporte Terrestre	298.043	298.043	0	
Libros y Publicaciones de Invstigaciòn	422.158	422.158	0	
Licencias vida finita	2.961.636	2.961.636	0	
Software	165.245	165.245	0	
Imágenes y cartografías	306.460	306.460	0	
	<b>20.604.900</b>	<b>20.580.149</b>	<b>24.751</b>	

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)

	2021	2020
Bienes y servicios pagados por anticipado	434.307	72.664
Avances y anticipos entregados	451.346	178.118
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	73.885	59.162
Activos intangibles	3.450.219	2.746.130
Amortización acumulada de activos intangibles	-1.853.415	-1.224.344
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>\$ 2.556.342</b>	<b>\$ 1.831.730</b>

### 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)

	2021	2020
Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.516.834	3.947.427
Adquisición de bienes y servicios exterior	38.028	-
Recursos a favor de terceros	1.039	591
Descuentos de nómina	248.012	117.271
Retención en la fuente e impuesto de timbre	338.573	315.608
Impuesto al valor agregado IVA	531.650	48.938
Otras cuentas por pagar	770.354	323.035
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 6.444.490</b>	<b>\$ 4.752.870</b>

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

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

PROVEEDOR	CONCEPTO	SALDO A 31/12/2021
COMPUTEL SYSTEM	Adquisición de bienes	544.247
COMERCIALIZADORA CYMA SAS	Adquisición de bienes	70.154
WORLD ECONOMIC FORUM	Asesorías y consultorías profesionales	374.180
ALLGENETICS & BIOLOGY	Asesorías y consultorías profesionales	88.535
MUNDOLIMPIEZA LTDA.	Asesorías y consultorías profesionales	68.978
SEGURIDAD NUEVA ERA LTDA	Asesorías y consultorías profesionales	58.446
PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA	Asesorías y consultorías profesionales	81.703
ASOCIACION DE PRODUCTORES PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE S	Asesorías y consultorías profesionales	94.371
ASOCIACION DE AGRICULTORES, PRODUCTORES PECUARIOS PISCICULTS	Asesorías y consultorías profesionales	87.202
ASOCIACION DE FAMILIAS AGROPECUARIAS Y PISCICULTORES DEL	Asesorías y consultorías profesionales	90.836
INTERNATIONAL INSTITUTE FOR SUSTAINABILITY AUSTRALIA IIS UA	Pasantías (estudios, convenios y proyec	78.000
EDEN PROJECT INTERNACIONAL LIMITED	Pasantías (estudios, convenios y proyec	810.632
CORP. AUTONOMA REGIONAL DEL TOLIMA-CORTOLIMA-	Pasantías (estudios, convenios y proyec	185.900
CORPORACION DE EDUCACION DEL NORTE DEL TOLIMA	Pasantías (estudios, convenios y proyec	60.000
OTROS PROVEEDORES	Saldo inferior a \$50 millones	1.823.650
<b>TOTAL</b>		<b>4.516.834</b>

**Las otras cuentas por pagar comprenden:**

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

CONCEPTO	SALDO A 31/12/2021
Recursos de acreedores reintegrados por	11.918
Suscripciones	454
Viaticos y gastos de viaje	1.694
Seguros	158
Gastos legales	92
Cheques no cobrados o por reclamar	245.969
Aportes al Icbf y Sena	83.590
Servicios publicos	62
Servicios	332.121
Arrendamiento operativo	94.296
<b>TOTAL</b>	<b>770.354</b>

### 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)

	2021	2020
Nómina por pagar	66.983	32.580
Cesantias	7.716	-
Intereses a las cesantias	58	-
Vacaciones	861.850	778.957
Prima de vacaciones	861.850	778.450
Prima de servicios	487	-
Aportes a riesgos laborales	13.616	11.551
Capacitación, bienestar social y estímulo	18	700
Gastos de viaje	41.911	14.068
Aportes a fondos pensionales	198.443	175.175
Aportes a seguridad social	142.904	126.038
Aportes a caja de compensación familiar	66.860	58.015
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 2.262.696</b>	<b>\$ 1.917.519</b>

El incremento del pasivo salarial con relación a la vigencia 2020 en un valor aproximado de

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

\$345 millones, se genera por los siguientes aspectos:

Vacaciones y prima de Vacaciones, presenta un incremento debido a que más colaboradores decidieron hacer uso de este beneficio, situación que afecto directamente los gastos generados para cubrir tanto la seguridad social integral como los aportes parafiscales.

Adicionalmente se generó un incremento en la planta de personal con relación al año inmediatamente anterior.

## 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)

	2021	2020
Laborales	62.998	73.006
Revisoría Fiscal-Honorarios	-	3.222
<b>PROVISIONES</b>	<b>\$ 62.998</b>	<b>\$ 76.227</b>

## 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)

	2021	2020
Avances y anticipos recibidos	588	588
Recursos recibidos en administración (por ejecutar)	16.413.895	12.125.793
Ingresos recibidos por anticipado	54	79
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>\$ 16.414.537</b>	<b>\$ 12.125.872</b>

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 2021:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

---

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

ENTIDAD		RECURSOS 2021
PNUMA	Convenio No.19-091	109.646
PNUMA	Convenio No.21-132	133.412
PNUMA	Convenio No.21-294	149.602
NATURE AND CULTURE INTERNATIONAL	Convenio No.19-132	200.017
JUSTUS LIEBIG UNIVERSITY GIESSEN	Convenio No.20-268	60.000
UNIVERSITY OF EAST ANGLIA	Convenio No.19-122	17.054
THE BIODIVERSITY CONSULTANCY LTD	Convenio No.21-180	45.248
C.S.I.C.	Convenio No.20-257	10.399
ROYAL BOTANIC GARDENS KEW	Convenio No.20-010	447.226
UNIVERSITY OF YORK	Convenio No.19-130	52.540
THE UNIVERSITY OF SHEFFIELD	Convenio No.20-097	9.288
THE UNIVERSITY OF SHEFFIELD	Convenio No.21-009	156.169
PALLADIUM INTERNATIONAL LIMITED	Convenio No.19-169	705.785
SDSN ASSOCIATION	Convenio No.20-136	79.335
ECOLOGIC INSTITUT GEMEINNUTZIGE GMBH	Convenio No.20-142	165.154
OTCA	Convenio No.20-212	119.839
FONDATION FRANKIINIA	Convenio No.21-452	399.530
DEPARTAMENTO DE NARIÑO	Convenio No.19-242	2.126.171
CORMACARENA	Convenio No.20-264	294.697
FIDUPREVISORA S.A.	Convenio No.20-011	435.700
FIDUPREVISORA S.A.	Convenio No.21-471	349.963
MA.D.S	Convenio No.21-269	50.000
MA.D.S	Convenio No.21-265	400.000
MA.D.S	Convenio No.21-270	315.360
MA.D.S	Convenio No.21-266	727.324
MA.D.S	Convenio No.21-383	352.248
MA.D.S	Convenio No.20-169	64.068
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH	Convenio No.20-115	69.213
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH	Convenio No.21-095	5.767.936
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH	Convenio No.21-450	1.482.184
FUNDACION GRUPO ARGOS	Convenio No.20-065	8.208
FUNDACION GRUPO ARGOS	Convenio No.21-105	236.815
ASOC. COLOMBIANA AVANCE CIENCIA A.C.A.C.	Convenio No.21-059	68.370
CORTOLIMA	Convenio No.21-318	70.000
CORPOCALDAS	Convenio No.20-267	168.470
EMP. PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P. - EE.PP.M	Convenio No.21-209	1.080.162
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	Convenio No.21-426	998.798
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	Convenio No.21-442	349.300
AREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRA	Convenio No.21-441	345.105
ECOPETROL	Convenio No.19-155	7.833.176
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL –IPES-	Convenio No.20-265	386.031
PATRIMONIO NATURAL	Convenio No.20-017	343.383
PATRIMONIO NATURAL	Convenio No.20-253	914.500
FUNDACION CUNAGUARO	Convenio No.21-186	19.536
COMEMALPAC	Convenio No.20-051	47
<b>TOTAL</b>		<b>28.117.009</b>

**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 2021, (superiores a \$50 millones):

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	VALOR
Sueldos y salarios	7.299.348
Asesorías y consultorías profesionales	3.478.782
Prestaciones Sociales	1.971.182
Contribuciones Efectivas	1.943.602
Estudios y proyectos (Convenios Asociación)	1.774.635
Materiales y suministros	990.410
Arrendamientos de bienes muebles	745.712
Taxis y transporte incluido el intermuni	722.008
Gastos de viaje empleados	559.256
Organización de eventos	491.298
Transporte aereo	431.780
Aportes Sobre la Nomina	373.490
Comunicaciones y transporte	317.244
Servicios de asesoría técnica y manual	279.845
Retiro inventario productos divulgacion	260.119
Gastos de viaje contratistas	253.089
Servicio de aseo, cafetería y restaurant	125.142
Energía eléctrica	113.586
Contribuciones Imputadas	108.516
Gravamen movimientos financieros	76.732
Activos menor cuantía	75.688
Alojamiento y alimentación en hoteles	68.867
<b>TOTAL</b>	<b>22.460.331</b>

## 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)

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Aporte de los miembros	431.790	431.790
Depreciación, amortización, prov. acumulada	-7.863.066	-7.863.066
Capital fiscal	2.617.908	2.617.908
Resultados ejercicios acumulados	28.724.108	24.397.634
Resultado ejercicio del período	1.785.840	4.635.414
Asignación patrimonial	510.242	201.301
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO</b>	<b>\$ 26.206.823</b>	<b>\$ 24.420.981</b>

### 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 Boyacá (Departamental)	24.000.000	5,56%
Corponor (Departamental)	23.787.000	5,51%
<b>TOTAL PARTICIPACION ESTATAL</b>	<b>\$ 279.637.250</b>	<b>64,77%</b>
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%
<b>TOTAL PARTICIPACION PRIVADA</b>	<b>\$ 152.152.950</b>	<b>35,23%</b>

## 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)

	2021	2020
Cuentas de orden deudoras (8)	62.856.340	62.856.340
Cuentas de orden acreedoras (9)	73.432.409	70.026.285

## 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)

	2021	2020
Transferencias MADS	24.106.277	19.135.376
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>\$ 24.106.277</b>	<b>\$ 19.135.376</b>

La variación positiva con relación a la vigencia 2020, es concordante con la reactivación económica y a la gestión realizada desde la Dirección de cara al crecimiento del Instituto y al reconocimiento que el MADS hace con base en los resultados entregados.

## 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)

	2021	2020
Venta de Bienes - Tienda	9.462	15.478
Venta de Servicios - Consultorías	9.797.328	3.229.959
Servicio de Alquiler y otros	713.086	108.212
Ingresos Financieros, Intereses y Diferencial Cambi	167.434	264.247
<b>INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>\$ 10.687.310</b>	<b>\$ 3.617.896</b>

### Ingresos por concepto venta de servicios de consultorías:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ENTIDAD	CONTRATO	VALOR
WORLD CONSERVATION MONITORING CENTRE	Contrato No. 17-059	40.832
WORLD CONSERVATION MONITORING CENTRE	Contrato No. 21-282	74.070
UNIVERSITY OF YORK	Contrato No. 19-130	86.052
FIDUAGRARIA S.A	Contrato No. 21-099	1.174.989
FONDO PARA LA ACCION AMBIENTAL Y LA NIÑEZ	Contrato No. 20-053	594.792
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Contrato No. 21-416	1.077.795
CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR COLSUBSIDIO	Contrato No. 21-111	166.301
CARBONES DEL CERREJON LIMITED	Contrato No. 19-108	268.954
GRAN TIERRA ENERGY COLOMBIA LLC	Contrato No. 18-069	23.504
ECOPETROL	Contrato No. 20-082	1.944.299
ECOPETROL	Contrato No. 18-058	123.421
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P. - GEB	Contrato No. 17-050	61.972
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P. - GEB	Contrato No. 20-031	682.471
GRUPO ENERGIA BOGOTA S.A. E.S.P. - GEB	Contrato No. 20-068	1.962.880
DAPRE	Contrato No. 21-017	1.115.382
CHEMONICS INTERNATIONAL INC SUCURSAL COLOMBIA	Contrato No. 17-118	284.614
FONDO MUNDIAL PARA LA NATURALEZA COLOMBIA - WWF COLOMBIA	Contrato No. 20-181	115.000
<b>TOTAL</b>		<b>9.797.328</b>

### Servicio de Alquiler Muebles e Inmuebles:

**Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt**

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ENTIDAD	VALOR
AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS ANH	367.010
ECOPETROL	196.217
FONDO ACCION	76.009
IMAGINARIOS LTDA	165
MA.D.S	73.685
<b>TOTAL</b>	<b>713.086</b>

### NOTA 18. OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO

Corresponde al ajuste contable practicado a la cuenta por pagar de recursos no ejecutados de la Resolución 0130 de 2018 – MADS, por valor \$3.296 miles.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2021	2020
Ingreso Sin Flujo de Efectivo	3.296	1.990.780
<b>Ingreso Sin Flujo de Efectivo</b>	<b>\$ 3.296</b>	<b>\$ 1.990.780</b>

### NOTA 19. OTROS INGRESOS

Ventas de activos dados de baja, recuperaciones con las aseguradoras y otros.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2021	2020
Ingresos diversos-Venta de activos, recuperaciones	4.799	119.020
<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>\$ 4.799</b>	<b>\$ 119.020</b>

### 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 mayor valor del costo con relación a la vigencia 2020, es concordante con el incremento de los ingresos percibidos por el Instituto en el marco de los contratos de consultoría celebrados y ejecutados durante la vigencia 2021.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2021	2020
Costo de bienes comercializados	2.368	3.768
Sueldos y salarios	2.135.151	1.390.113
Contribuciones imputadas	18.885	906
Contribuciones efectivas	446.956	261.063
Aportes sobre la nómina	83.554	55.267
Generales	878.365	427.706
Investigación	3.351.344	792.105
<b>COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS</b>	<b>\$ 6.916.623</b>	<b>\$ 2.930.928</b>

## 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)

	2021	2020
Sueldos y salarios	4.312.400	3.896.850
Contribuciones imputadas	349.583	30.254
Contribuciones efectivas	1.256.856	875.010
Aportes sobre la nómina	202.117	183.423
Prestaciones sociales	1.115.467	874.898
Gastos de personal diversos	7.766	58.061
Generales	2.410.757	1.342.310
Impuestos, contribuciones y tasas	140.398	167.762
Depreciación de propiedades, planta y equi	770.438	673.888
Amortización de activos intangibles	629.072	428.425
Provisiones diversas	-	3.222
Medio ambiente	14.650.366	8.538.359
Operaciones de enlace	121.935	58.848
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>\$ 25.967.155</b>	<b>\$ 17.131.310</b>

## 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)

	2021	2020
Ajuste por diferencia cambio	44.068	10.359
Financieros	3.051	76.683
Gastos diversos	84.947	78.379
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>\$ 132.066</b>	<b>\$ 165.421</b>

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

**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 2021, 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 veintidós (2022)



**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