

ESTADOS FINANCIEROS, NOTAS EXPLICATIVAS Y ANEXOS

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- 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 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<u>Nota</u>	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes		46.685.150	35.626.671
Efectivo y Equivalentes al efectivo	(5)	29.692.391	25.573.912
Cuentas por cobrar	(6)	16.779.949	9.990.664
Inventarios	(7)	212.810	62.095
Activos no corrientes		19.372.769	17.384.688
Propiedades, planta y equipo	(8)	15.326.788	14.507.076
Otros activos	(9)	4.045.981	2.877.612
TOTAL ACTIVOS		66.057.919	53.011.359
PASIVOS			
Pasivos corrientes		11.313.565	10.105.982
Cuentas por pagar	(10)	8.463.912	8.304.118
Beneficios a los empleados	(11)	2.849.653	1.801.864
Pasivos no corrientes		16.385.725	14.917.920
Provisiones	(12)	0	62.998
Otros pasivos	(13)	16.385.725	14.854.922
TOTAL PASIVOS		27.699.290	25.023.902
PATRIMONIO		38.358.628	27.987.458
Patrimonio de las entidades de gobierno	(14)	38.358.628	27.987.458
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		66.057.918	53.011.358
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(15)	62.856.340	62.856.340
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(15)	81.827.743	73.467.103

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
TF 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0060-23



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Comparativos a 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.023	2.022
ACTIVOS			
Activos corrientes		46.685.151	35.626.671
Efectivo y Equivalentes al efectivo	(5)	29.692.392	25.573.912
Caja	(5)	20	20
Depósitos en instituciones financieras	(5)	29.691.042	25.572.577
Equivalentes al efectivo	(5)	1.330	1.315
Cuentas por cobrar	(6)	16.779.949	9.990.664
Prestación de servicios		1.067.151	1.430.821
Transferencias por cobrar		9.525.508	1.872.469
Otras cuentas por cobrar		6.187.290	6.687.374
Inventarios	(7)	212.810	62.095
Mercancías en existencia		212.810	62.095
Activos no corrientes		19.372.767	17.384.688
Propiedades, planta y equipo	(8)	15.326.787	14.507.076
Terrenos		4.203.193	4.203.193
Edificaciones		7.662.157	7.662.157
Maquinaria y equipo		107.050	96.935
Equipo médico y científico		1.986.365	1.933.086
Muebles, enseres y equipo de oficina		1.209.717	1.205.412
Equipos de comunicación y computación		4.507.799	2.796.955
Equipos de transporte, tracción y elevación		127.628	298.043
Bienes de arte y cultura		422.158	422.158
Depreciación acumulada de PPyE (cr)		-4.899.280	-4.110.863
Otros activos	(9)	4.045.980	2.877.612
Bienes y servicios pagados por anticipado		266.924	477.229
Avances y anticipos entregados		2.047.142	1.057.876
Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones		6.321	873
Activos intangibles		4.996.238	3.913.796
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)		-3.270.645	-2.572.162
TOTAL ACTIVOS		66.057.918	53.011.359
PASIVOS			
Pasivos corrientes		11.313.565	10.105.982
Cuentas por pagar	(10)	8.463.912	8.304.118
Adquisición de bienes y servicios nacionales		4.826.379	3.962.287
Bienes y servicios		17.339	42.134
Recursos a favor de terceros		7.914	141
Descuentos de nómina		343.927	110.182
Retención en la fuente e impuesto de timbre		234.035	290.270
Impuesto, contribuciones y tasas por pagar		0	5.981
Impuesto al valor agregado-IVA		93.793	186.607
Otras cuentas por pagar		2.940.525	3.706.516
Beneficios a los empleados	(11)	2.849.653	1.801.864
Beneficios a los empleados a corto plazo		2.849.653	1.801.864
Pasivos no corrientes		16.385.725	14.917.920
Provisiones	(12)	0	62.998
Litigios y demandas		0	62.998
Provisiones diversas		0	0
Otros pasivos	(13)	16.385.725	14.854.922
Avances y anticipos recibidos		588	588
Recursos recibidos en administración		16.385.137	14.854.334
Ingresos recibidos por anticipado		0	0
TOTAL PASIVOS		27.699.290	25.023.902
PATRIMONIO		38.358.628	27.987.460
Patrimonio de las entidades de gobierno	(14)	38.358.628	27.987.460
Capital fiscal		6.409.871	6.409.871
Resultados de ejercicios anteriores		19.701.207	18.566.529
Resultado del ejercicio		10.371.172	1.780.637
Reservas		1.876.378	1.230.423
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		66.057.918	53.011.359
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(15)	62.856.340	62.856.340
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(15)	81.827.743	73.467.103

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)


HERNANDO MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0060-23



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE RESULTADOS

Comparativos del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.023	2.022
INGRESOS		43.287.280	29.568.212
Ingresos sin contraprestación	(16)	36.503.602	22.350.466
Transferencias: proyectos de	-5	36.503.602	22.350.466
Donaciones	-6	0	0
	-7		
Ingresos con contraprestación	(17)	6.730.171	7.055.187
Venta de bienes		166.788	68.935
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		-2.892	-3.630
Venta de servicios		5.870.078	6.541.446
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio		696.197	448.436
Operaciones Sin Flujo de Efectivo	(18)	0	18.496
Operaciones Sin Flujo de Efectivo		0	18.496
Otros ingresos	(19)	53.507	144.063
Ingresos diversos		53.507	144.063
COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	(20)	5.504.316	5.505.025
Costo de ventas de bienes		53.135	13.331
Costo de venta de servicios		5.451.181	5.491.694
GASTOS		27.411.792	22.282.550
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	(21)	27.182.663	21.423.465
De administración y operación		13.090.890	9.357.384
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		1.839.731	1.679.653
Público social		12.232.218	10.115.052
Operaciones interinstitucionales		19.824	271.376
OTROS GASTOS	(22)	229.129	859.085
Otros gastos		229.129	859.085
RESULTADO DEL EJERCICIO		10.371.172	1.780.637

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)


HERMAN MORA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF-0060-28



ESTADO DE RESULTADOS

Comparativos del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2.023	2.022
INGRESOS		43.287.280	29.568.211
Ingresos sin contraprestación	(16)	36.503.602	22.350.466
Transferencia y subvenciones		36.503.602	22.350.466
Otras transferencias: proyectos de inversión y gastos de funcionamiento		36.503.602	22.350.466
Donaciones		0	0
Ingresos con contraprestación	(17)	6.730.171	7.055.186
Venta de bienes		163.896	65.304
Bienes comercializados		166.788	68.935
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)		-2.892	-3.631
Venta de servicios		5.870.078	6.541.446
Otros servicios: consultorías y otros		5.870.078	6.541.446
Financieros y Ajuste por diferencia en cambio		696.197	448.436
Financieros		335.216	94.260
Ajuste por diferencia cambiario		360.981	354.176
Operaciones Sin Flujo de Efectivo	(18)	0	18.496
Operaciones Sin Flujo de Efectivo		0	18.496
Otros ingresos	(19)	53.507	144.063
Ingresos diversos		53.507	144.063
COSTOS DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	(20)	5.504.316	5.505.025
Costo de ventas de bienes		53.135	13.331
Bienes comercializados		53.135	13.331
Costo de ventas de servicios		5.451.181	5.491.694
Otros servicios: investigación científica y tecnológica		5.451.181	5.491.694
GASTOS		27.411.792	22.282.549
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS	(21)	27.182.663	21.423.465
De administración y operación		13.090.890	9.357.384
Sueldos y salarios		6.853.318	4.506.007
Contribuciones imputadas		36.592	74.676
Contribuciones efectivas		1.744.159	1.162.090
Aportes sobre la nómina		343.022	228.782
Prestaciones sociales		1.872.956	1.212.342
Gastos de personal diversos		28.064	33.681
Generales		1.976.646	2.009.247
Impuestos, contribuciones y tasas		236.133	130.559
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		1.839.731	1.679.653
Depreciación de propiedades, planta y equipo		1.116.794	960.907
Amortización de activos intangibles		719.754	718.746
Provisión litigios y demandas		3.183	0
Público social		12.232.218	10.115.052
Medio ambiente		12.232.218	10.115.052
Operaciones interinstitucionales		19.824	271.376
Operaciones de enlace		19.824	271.376
OTROS GASTOS	(22)	229.129	859.084
Otros gastos		229.129	859.084
Ajuste por diferencia cambio		193.629	227.834
Financieros		1.894	4.094
Impuesto a las ganancias corrientes		0	71.053
Gastos diversos		33.606	556.103
RESULTADO DEL EJERCICIO		10.371.172	1.780.637

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)


HERNANDO GARCÍA MARTÍNEZ
Revisor Fiscal
TP 24697-T
Miembro de Kreston RM SA
DF0060-23



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Período de 1 enero a 31 de diciembre de 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2022

Variación patrimonial

SALDO A DICIEMBRE 31 DE 2023

27.987.460

10.371.172

38.358.628

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 2022	431.790	24.544.608	1.780.637	1.230.423	-	27.987.458
Variaciones patrimoniales:						
Superávit por revaluación de propiedades *		-				
Traslado de ejercicio anterior		1.134.680	-1.780.637	645.955		
Resultado del período actual **			10.371.172			
Reclasificación impacto por transición		-			-	
Saldos a diciembre 31 de 2023	431.790	25.679.288	10.371.172	1.876.378	-	38.358.628

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-0060-23



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos
Alexander von Humboldt

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Comparativos a 31 de diciembre de 2023 y 2022

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	AÑO 2023	AÑO 2022
SALDO PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR	27.987.456	26.206.823
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO	10.371.172	1.780.637
SALDO DEL PATRIMONIO	38.358.628	27.987.460

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2023	AÑO 2022
INCREMENTOS:		
Superávit por revaluación de propiedades *	-	-
Resultado de ejercicio anterior	1.780.637	1.785.840
Resultado del período actual **	10.371.172	1.780.637
Reclasificación impacto por transición	-	-
	12.151.809	3.566.477
DISMINUCIONES:		
Resultado de ejercicio anterior	1.780.637	1.785.840
Reclasificación impacto por transición	-	-
	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-0060-23

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

(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.

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

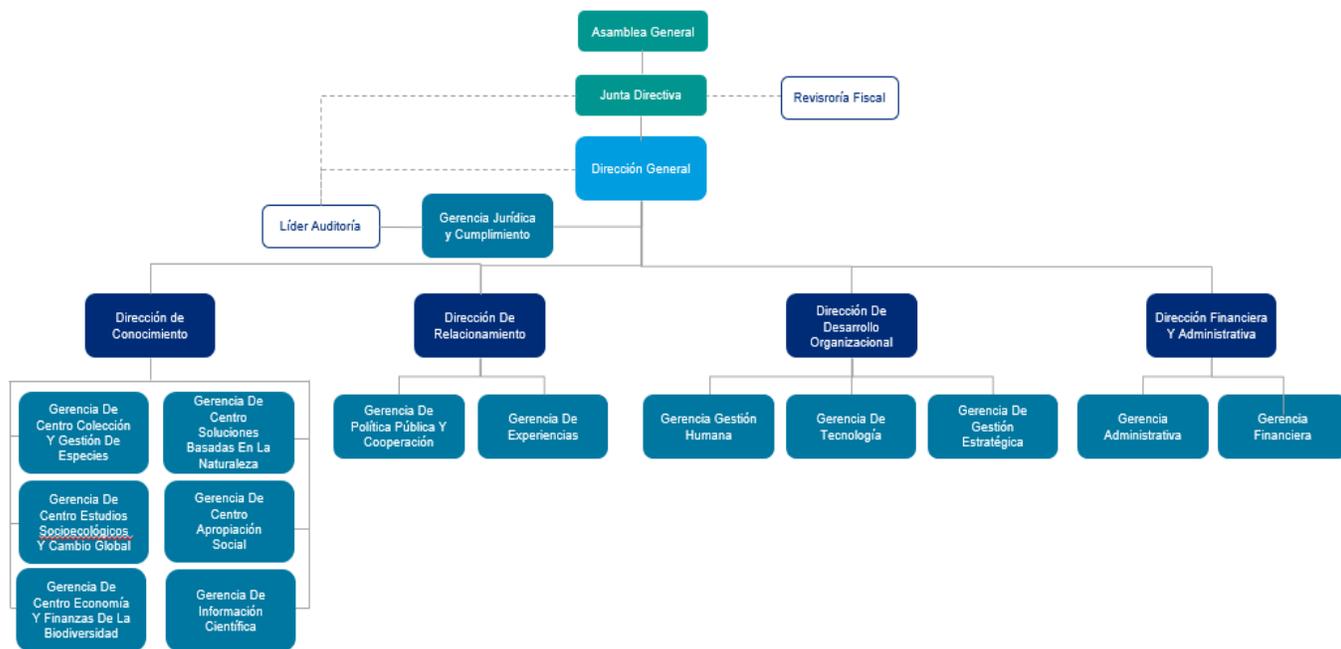
Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

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 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

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

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

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 2023, 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 439.371 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 23.965 nuevos. Respecto al año anterior, los datos de las colecciones crecieron un 6 por ciento.

Colección	Total de registros existentes y sistematizados con corte a diciembre 31 de 2023
Anfibios	17.491
Aves	17.303
Entomología	153.823
Invertebrados, no insecta	3.696
Mamíferos	11.057
Peces de Agua dulce	30.259
Reptiles	9.563
Semillas	229
Sonidos Ambientales	26.500
Tejidos	45.498
Oológica C.J. Marinkelle	4.718
Herbario Federico Medem Bogotá	119.234
Total	439.371

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. A continuación, se presenta la relación de colecciones en calidad de préstamo.

Colección	Préstamos activos a 31 dic 2023
Colección de Anfibios	10
Colección de Aves	4
Colección de Entomología	84
Colección de Invertebrados, no Insecta	15
Colección de Peces de Agua Dulce	18
Colección de Reptiles	7
Herbario Federico Medem Bogotá	18
Total	156

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:

- 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:

- Deterioro de valor de los activos financieros, entre los que se encuentran las cuentas por cobrar.
- 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 períodos 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 2023, también se aplica el nuevo Marco Normativo anexo a la Resolución No. 533 de 2015, así como el Instructivo 001 de 2023 para el cierre de la vigencia 2023.

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 resultados y estado de cambios en el patrimonio, y las notas, corresponde a los períodos contables terminados a 31 de diciembre de 2023 y 2022.

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 Dirección financiera y administrativa y los líderes de las áreas de planeación financiera, administrativa y logística y contabilidad y tributaria.

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	4.241.200	100
Equipo médico y científico	1.696.480	40
Muebles y enseres	4.241.200	100
Equipos de comunicación y computación	4.241.200	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 2022 \$42.412).

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	2.120.600	50
Software	2.120.600	50
Imágenes satelitales y cartografía	2.120.600	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.

A continuación, se relacionan las notas que no aplican de acuerdo a la estructura y nomenclatura definida en la plantilla del anexo resolución 38 de 2024.

- Inversiones e Instr_Derivados – No aplica
- Préstamos por cobrar – No aplica
- Bienes Uso público, histór y culturales – No aplica
- Rec_Nat No Renovables – No aplica
- Propiedades de inversión – No aplica
- Activos biológicos – No aplica
- Otros derechos y garantías – No aplica
- Arrendamientos – No aplica

- Costos de financiación – No aplica
- Emisión y colocación de títulos de deuda – No aplica
- Préstamos por pagar – No aplica
- Activos y pasivos contingentes – No aplica
- Costos de transformación – No aplica
- Acuerdos de concesión – No aplica
- Admón Rec_de Seg_Soc en Pensiones – No aplica
- Var tasa de cambio moneda extranjera – No aplica
- Impuesto a las ganancias – No aplica

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)

	2023	2022	Variación
Caja	20	20	-
Depósitos en instituciones financieras (Cuentas corriente y ahorros)	29.691.042	24.509.970	5.181.072
Equivalentes al efectivo	1.329	1.315	14
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	29.692.391	24.511.305	5.181.086

La composición del total del efectivo y equivalentes del efectivo:

(Cifras en miles de pesos colombianos)

Recursos Propios - IAVH	4.063.381
Recursos Subvención, Convenios y Contratos	25.629.010

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 31DIC2022	Traslado 2023	Rendimientos Financieros	Saldo 31DIC2023
1.016.437	645.956	86.485	1.748.878

Equivalentes al efectivo:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

FECHA APERTURA	ENTIDAD	No DE PRODUCTO	TIPO DE INVERSIÓN	SALDO 31/12/2023
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	488
24/08/2018	ITAU	005-75705-9	Fondo de Inversión Colectiva Abierta - Sin Pacto de Permanencia	234
TOTAL				1.329

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)

	2023	2022	Variación
Prestación de servicios	1.067.151	1.430.821	-363.670
Transferencias por cobrar	9.525.508	1.872.469	7.653.039
Otras cuentas por cobrar	6.187.290	6.687.374	-500.084
CUENTAS POR COBRAR	16.779.949	9.990.664	6.789.285

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 2023 no se evidenció deterioro.

Prestación de servicios:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CLIENTE	CONCEPTO	SALDO A 31DIC2023
WORLD CONSERVATION MONITORING CENTRE	Consultoria	69.347
CENTRE NATIONAL DE LA RECHERCHE SCIENTIFIQUE	Consultoria	5.099
DT GLOBAL INTERNATIONAL DEVELOPMENT UK LTD	Consultoria	76.099
ATENCION SOCIAL INTEGRAL ASI SAS	Consultoria	62.208
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	Consultoria	63.527
FUNDACION TECNALIA COLOMBIA	Consultoria	65.484
GEOPARK COLOMBIA SAS	Consultoria	766
ICLEI COLOMBIA	Consultoria	2.521
TOTAL		345.051

Convenios Interinstitucionales:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

FINANCIADOR	SALDO A 31DIC2023
MUNICIPIO DE ENVIGADO	349.130
YEPEZ SALMON ASOCIADOS S. A.	108.260
FONDATION BIOTOPE POUR LA BIODIVERSITE	96.200
MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	84.560
INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL –IPES-	38.604
FUNDACION SANTO DOMINGO- FSD	38.274
OTCA	1.202
TOTAL	716.230

Transferencias por cobrar:

Corresponde al saldo de la asignación de recursos del Sistema General de Regalías – S.G.R. de los acuerdos de incorporación relacionados a continuación:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31DIC2023
Incorporación Recursos - S.G.R - Acuerdo No. 18 de 2022	1.106.174
Incorporación Recursos - S.G.R - Acuerdo No. 33 de 2023	8.419.334
TOTAL	9.525.508

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

ENTIDADES - S.G.R.	SALDO A 31DIC2023
ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.	1.106.174
DEPARTAMENTO DEL VICHADA	732.116
ALCALDIA MAYOR DE BOGOTA D.C.	366.058
DEPARTAMENTO DEL ARAUCA	366.058
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	366.058
GOBERNACION DEL MAGDALENA	366.058
GOBERNACION NORTE DE SANTANDER	366.058
DEPARTAMENTO DE CORDOBA	366.058
DEPARTAMENTO DEL VAUPES	366.058
DEPARTAMENTO DEL QUINDIO	366.058
DEPARTAMENTO DE SANTANDER	366.058
DEPARTAMENTO DE BOLIVAR	366.058
DEPARTAMENTO DE CALDAS	366.058
DEPARTAMENTO DE RISARALDA	366.058
DEPARTAMENTO DE BOYACA	366.058
DEPARTAMENTO DEL META	366.058
DEPARTAMENTO DEL GUAINIA	366.058
DEPARTAMENTO DEL CASANARE	366.058
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	366.058
DEPARTAMENTO DE SUCRE	366.058
DEPARTAMENTO DEL CESAR	366.058
GOBERNACION DE SAN ANDRES, PROVIDENCIA Y	366.058
GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	366.058
TOTAL	9.525.508

Otras cuentas por cobrar:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31DIC2023
Partidas Conciliatorias_Bancos	2.194.288
Prestamo entre proyectos	3.688.285
Laborales (Incapacidades)	138.107
Convenios Interinstitucionales	26.090
Impuestos y otros NCP	136.677
Partidas Conciliatorias - Bancos	3.345
Comisiones Tarjeta Institucional ITAU	498
TOTAL	6.187.290

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.

La siguiente partida con mayor valor corresponde a las partidas conciliatorias que cierran al corte de la vigencia 2023 y que en aplicación de la doctrina contable pública para Entidades de Gobierno, deben ser registradas contablemente y al inicio del siguiente periodo son reversadas para cerrar la conciliación con los movimientos de Tesorería.

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)

	2023	2022	Variación
Mercancías en existencia	212.810	62.095	150.715
INVENTARIO	212.810	62.095	150.715

La variación se genera debido a que al cierre de la vigencia se adquirió mercancía en el marco de la negociación de libros al extranjero, por valor de \$ 120 millones.

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 31DIC2023			
Descripción	Contabilidad	Inventarios	Diferencia
Camisetas	12.964	12.964	0
Publicaciones de divulgación	585	585	0
Libros y revistas	157.252	162.517	-5.265
Afiches	54	54	0
Cd	295	295	0
Cuadernos	351	351	0
Iconografías	1.041	1.041	0
Rompecabezas	13.312	13.312	0
Iman	215	215	0
Bolsas	10.518	10.518	0
Panera Cubio	44	44	0
Sobre Rama de Uvo	44	44	0
Tarot de la Biodiversidad	8.556	8.556	0
Cometas	5.040	5.040	0
Cosmetiquera	86	86	0
Dispensadores	27	27	0
Mochilas	106	106	0
USB	281	281	0
Canguro	151	151	0
Chaqueta	677	677	0
Papel regalo	688	688	0
Reloj	523	523	0
Total	212.810	218.075	-5.265

La diferencia en el ítem de Libros y revistas se genera debido a que en el mes de diciembre se registró la entrada de almacén No. IC0000983, pero al cierre de la vigencia no se radicó la cuenta para pago.

Durante la vigencia 2023 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)

	2023	2022	Variación
Terrenos	4.203.193	4.203.193	-
Edificaciones	7.662.157	7.662.157	-
Maquinaria y equipo	107.050	96.935	10.115
Equipo médico y científico	1.986.365	1.933.086	53.279
Muebles, enseres y equipo de oficina	1.209.717	1.205.412	4.305
Equipos de comunicación y computación	4.507.800	2.796.955	1.710.845
Equipos de transporte, tracción y elevación	127.628	298.043	-170.415
Bienes de arte y cultura	422.158	422.158	-
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-4.899.280	-4.110.863	-788.417
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.326.788	14.507.076	819.712

La variación mas representativa se ve reflejada en la cuenta de equipos de comunicación y computo, presentando un incremento \$1.711 millones con relación a la vigencia 2022, de los cuales el 67% de las adquisiciones fue financiada con recursos de subvención, en concordancia con el incremento en el presupuesto de funcionamiento designado por el Ministerio Ambiente y Desarrollo Sostenible – MADS, para la vigencia 2023

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 2023 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 31DIC2023				
CONCEPTO	ALMACÉN	CONTABILIDAD	DIFERENCIA	OBSERVACION
TERRENOS	4.203.193	4.203.193	-	
Edificios y Casas	7.662.157	7.662.157	-	
Equipo de seguridad	18.012	18.012	-	
Otras Maquinarias y Equipos	89.037	89.037	-	
Equipo de Investigación	704.550	704.550	-	
Equipo de Laboratorio	1.290.332	1.281.815	8.517,00	PL-04513 PL-04514
Muebles y Enseres	1.004.837	974.737	30.100,00	PL-07690-PL-07691- PL-07692-PL-07693- PL-07694
Equipos y Màquinas de Oficina	234.980	234.980	-	
Equipo de Comunicaciòn	501.814	501.814	-	
Equipo de Computaciòn	4.030.690	4.005.985	24.704,00	PL-07553-54-55-56
Transporte Terrestre	127.628	127.628	-	
LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN	422.158	422.158	-	
Imágenes y cartografías	306.460	306.460	-	
TOTAL	20.595.848	20.532.526	63.321	

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)

	2023	2022	Variación
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPAO	266.924	477.229	-210.305
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.047.142	1.057.876	989.266
ANTICIPOS, RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR	6.321	873	5.448
ACTIVOS INTANGIBLES	4.996.239	3.913.796	1.082.443
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-3.270.645	-2.572.162	-698.483
OTROS ACTIVOS	4.045.981	2.877.612	1.168.369

La variación más significativa se genera en la cuenta de Activos Intangibles, la cual presenta un incremento del 28% con relación al 2022, debido al incremento en la adquisición de equipos de computo realizado durante la vigencia 2023.

La segunda variación con mayor representación está reflejada en la partida de Avances y Anticipos Entregados, debido a los gastos de viaje y anticipos causados y no pagados tramitados en el marco del Acuerdo No 004 de 2023 celebrado con FONAM, el cual estableció como requisito que los recursos fueran comprometidos previo al cierre de la vigencia 2023.

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 financiero 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)

	2023	2022	Variación
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NAL.	4.826.379	3.962.287	864.092
ADQUISICION DE BIENES Y SERVIC. DEL EXTER	17.339	42.134	-24.795
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7.914	141	7.773
DESCUENTOS DE NÓMINA	343.927	110.182	233.745
RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	234.035	290.270	-56.235
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-	5.981	-5.981
Impuesto al valor agregado IVA	93.793	186.607	-92.814
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2.940.525	3.706.516	-765.991
CUENTAS POR PAGAR	8.463.912	8.304.118	159.794

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 31DIC2023
COMPUTEL SYSTEM	Adquisición de bienes	216.395
CORPORACION CONNECT BOGOTA REGION	Asesorias y consultorias profesionales	93.682
MW MOVING WEB S.A.S	Asesorias y consultorias profesionales	91.785
SPENCER STUART ANDINA SAS	Asesorias y consultorias profesionales	61.344
ISAACS CUBIDES PAOLA JOHANNA	Adquisición de servicios con anticipos	54.990
ARANGO MARTINEZ HECTOR MANUEL	Adquisición de servicios con anticipos	50.353
GOMEZ GIL JULIAN DAVID	Adquisición de servicios con anticipos	38.265
ALCAZAR CAICEDO CAROLINA	Adquisición de servicios con anticipos	36.493
EL CENTRO NACIONAL PARA LA INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.	Asesorias y consultorias profesionales	31.668
HERNANDEZ AREVALO ANGELA	Adquisición de servicios con anticipos	29.259
CASTELLANOS CAMACHO LAURA ISABEL	Adquisición de servicios con anticipos	27.104
ZOOM VIDEO COMMUNICATIONS INC	Adquisición de bienes	23.484
PEREZ CRUZ MILTON FABIAN	Adquisición de servicios con anticipos	23.339
RUIZ SANCHEZ JENNYFER	Adquisición de servicios con anticipos	22.150
ESTRADA GIL LUISA MARGARITA	Asesorias y consultorias profesionales	21.280
VARGAS HUERTAS DIANA PAOLA	Adquisición de servicios con anticipos	21.011
OTROS PROVEEDORES	SalDOS inferiores a \$20 millones	3.983.777
TOTAL		4.826.379

Las otras cuentas por pagar comprenden:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	SALDO A 31DIC2023
RECURSOS DE ACREEDORES REINTEGRADO	30.328
SUSCRIPCIONES	6.361
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	7.184
SEGUROS	540
GASTOS LEGALES	188
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	2.490.590
APORTES AL ICBF Y SENA	108.606
SERVICIOS PUBLICOS	10.951
SERVICIOS	282.838
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.940
TOTAL	2.940.526

Referente a la partida “Cheques no cobrados o por reclamar”, es importante precisar que

corresponde al registro de partidas conciliatorias registradas al cierre de la vigencia, las cuales son reversadas en 2024, para que los movimientos de la conciliación se realicen directamente desde tesorería.

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)

	2023	2022	Variación
Nómina por pagar	78.384	108.657	108.657
Cesantias	-	-	-
Intereses a las cesantias	-	-	-
Vacaciones	1.043.386	837.341	837.341
Prima de vacaciones	1.043.386	837.341	837.341
Prima de servicios	-	-	-
Aportes a riesgos laborales	18.272	42	42
Capacitación, bienestar social y estímulo	10.503	4.985	4.985
Gastos de viaje	127.053	8.641	8.641
Aportes a fondos pensionales-empleador	255.619	2.757	2.757
Aportes a seguridad social-empleador	186.178	2.100	2.100
Aportes a caja de compensación familiar	86.872	-	-
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.849.653	1.801.864	1.801.864

El incremento del pasivo salarial con relación a la vigencia 2022 en un valor aproximado de \$1.047 millones, se genera por los siguientes aspectos:

A corte de la 2023 la planta institucional aumentó en 39 posiciones, el incremento autorizado para los salarios del año 2022 fue del 5% y para el año 2023 fue del 7%. Estas variables hicieron que los conceptos de los beneficios de los empleados aumentarán

Adicionalmente la participación de los conceptos de aportes a seguridad social y parafiscales (Pensión, Salud y Caja de Compensación) equivale al 50% de la variación y el incremento se genera debido a que al cierre de la vigencia 2023, se constituyeron como cuentas por pagar las partidas en mención, generando una diferencia con respecto al 2022 por valor de \$524 millones.

Referente al aumento en el saldo de la cuenta de Gastos de Viaje, se generó en cumplimiento de los compromisos pactados en el marco del Acuerdo 004 de 2023 celebrado con FONAM, en el cual se debían comprometer la totalidad de los recursos que se ejecutaran en la vigencia 2024.

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; sin embargo, al cierre de la vigencia 2023 no se generaron situaciones que ameritaran la estimación contable de la provisión y por el contrario se realizó el pago por valor de \$10 millones de la partida provisionada en el 2022.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Laborales	-	62.998
PROVISIONES	\$ -	\$ 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)

	2023	2022	Variación
Avances y anticipos recibidos	588	588	-
Recursos recibidos en administración (por ejecutar)	16.385.137	14.854.334	1.530.803
OTROS PASIVOS	16.385.725	14.854.922	1.530.803

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 2023:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

FINANCIADOR	PROYECTO	VALOR
FONAM	ACUERDO 004-2023	12.042.338
PNUD	CONVENIO 22-220	4.644.446
ECOPETROL	CONVENIO 22-077	2.358.134
BID	CONVENIO 22-374	1.578.552
PNUMA	CONVENIO 23-051	1.102.163
UNIÓN EUROPEA	CONVENIO 14-331	952.538
MADS	CONVENIO 21-462	704.560
FAO	CONVENIO 22-092	654.014
ICLEI COLOMBIA (FONDO UK-PACT)	CONVENIO 22-307	638.548
GROUP ON EARTH OBSERVATIONS (GEO)	CONVENIO 22-187	553.250
FUNDACION GRUPO ARGOS	CONVENIO 22-400	524.072
IDEAM	CONVENIO 23-243	500.000
CORALINA	CONVENIO 23-242	485.090
REINO UNIDO	CONVENIO 22-139	423.148
NARIÑO	CONVENIO 19-242	303.739
NATURE AND CULTURE INTERNATIONAL	CONVENIO 22-269	288.557
MUNICIPIO DE ENVIGADO	CONVENIO 23-093	257.971
FUNDACION GRUPO ARGOS	CONVENIO 23-112	252.427
CORPOCALDAS	CONVENIO 22-448	249.292
SWISSCONTACT	CONVENIO 23-139	226.320
PARTNERSHIPS FOR FORESTS	CONVENIO 19-169	212.563
WCMC	CONVENIO 23-087	190.000
BIRDLIFE	CONVENIO 22-188	176.800
S.M.A.D.A. ALCALDÍA DE ENVIGADO	CONVENIO 22-227	161.159
MADS	CONVENIO 23-198	160.000
FIDUPREVISORA	CONVENIO 21-471	149.999
MADS	CONVENIO 22-065	147.954
F. BIODIVERSA COLOMBIA	CONVENIO 23-028	137.698
CAR	CONVENIO 22-444	131.806
YES INNOVATION	CONVENIO 23-111	108.260
JUSTUS LIEBIG UNIVERSITY GIESSEN	CONVENIO 20-268	97.500
F.D.B.P.N.	CONVENIO 23-266	96.200
KEW	CONVENIO 22-334	73.920
F. SANTO DOMINGO	CONVENIO 22-306	68.894
GEOPARK COLOMBIA S.A.S	CONVENIO 22-175	62.475
MADS	CONVENIO 21-270	52.560
RECURSOS RECIBIDOS < \$50 MILLONES	VARIOS	190.662

A continuación, se presenta la relación a nivel de concepto de los gastos más representativos

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Somos el Instituto Nacional de la Biodiversidad

cubiertos con recursos recibidos en administración durante la vigencia 2023, (superiores a \$50 millones):

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	VALOR
Sueldos y salarios	12.203.859
Asesorías y consultorías profesionales	2.656.033
Contribuciones efectivas	2.523.857
Activos menor cuantía	1.418.901
Transporte aéreo	1.238.146
Organización de eventos	1.012.824
Gastos de viaje empleados	751.650
Comunicaciones y transporte	682.589
Materiales y suministros	674.577
Estudios y proyectos	663.656
Arrendamiento de bienes Inmuebles	496.615
Aportes sobre la nómina	494.582
Servicios de asesoría técnica y manual	404.807
Servicio de aseo, cafetería y restaurant	383.630
Perdida por baja en cuenta de activos n	349.414
Arrendamientos de bienes muebles	173.504
Vigilancia y seguridad	161.749
Transporte terrestre empleados	127.346
Alojamiento y alimentación en hoteles	118.828
Suscripciones y afiliaciones	102.097
Energía eléctrica	91.262
Gastos de viaje contratistas	80.695
TOTAL	26.810.621

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)

	2023	2022	Variación
Aporte de los miembros	431.790	431.790	-
Depreciación, amortización, prov. acumulada	-7.863.068	-7.863.068	-
Capital fiscal	2.617.907	2.617.907	-
Resultados ejercicios acumulados	30.924.448	29.789.767	1.134.681
Resultado ejercicio del período	10.371.172	1.780.637	8.590.535
Asignación patrimonial	1.876.378	1.230.423	645.955
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	38.358.628	27.987.456	10.371.171

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%
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%

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)

	2023	2022
Cuentas de orden deudoras (8)	62.856.340	62.856.340
Cuentas de orden acreedoras (9)	81.827.743	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)

	2023	2022
Transferencias MADS Recursos Inversión	13.000.000	11.692.146
Transferencias MADS Recursos Funcionamiento	15.084.268	8.764.571
Incorporación Recursos - S.G.R - Acuerdo No. 18 de 2022	-	1.893.749
Incorporación Recursos - S.G.R - Acuerdo No. 33 de 2023	8.419.334	-
	\$ 36.503.602	\$ 22.350.466

La variación positiva en los ingresos de subvención corresponde principalmente al incremento del presupuesto de los recursos de funcionamiento con relación a la vigencia 2022 y a la incorporación de recursos del Acuerdo No. 33 de 2023 del Sistema General de Regalías – S.G.R.

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)

	2023	2022
Venta de Bienes - Tienda	163.896	65.305
Venta de Servicios - Consultorías	5.474.132	5.947.863
Servicio de Alquiler y otros	395.946	593.583
Ingresos Financieros, Intereses y Diferencial Cambiario	696.197	448.436
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	\$ 6.730.171	\$ 7.055.187

Ingresos por concepto venta de servicios de consultorías:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CLIENTE	CONTRATO	VALOR
FIDUAGRARIA	CONTRATO 22-356	1.652.285
ECOPETROL	CONTRATO 20-082	1.280.401
GEB	CONTRATO 20-068	722.805
UNIVERSIDAD DE YORK	CONTRATO 19-130	372.031
ATENCIÓN SOCIAL INTEGRAL ASI S.A.S	CONTRATO 23-121	261.374
FUNDACION TECNALIA COLOMBIA	CONTRATO 22-352	165.086
AMERICAN MUSEUM OF NATURAL	CONTRATO 22-410	157.143
WCMC	CONTRATO 23-118	152.508
WCMC	CONTRATO 23-092	105.166
GEB	CONTRATO 20-031	99.436
MADS	CONTRATO 23-209	93.422
ICLEI COLOMBIA (FONDO UK-PACT)	CONTRATO 22-303	64.827
DT GLOBAL INTERNATIONAL	CONTRATO 23-024	63.949
IAVH	TIENDA	59.947
INSTITUTO SMITHSONIANO	CONTRATO 22-416	57.279
GRUPO ARGOS	CONTRATO 23-203	36.895
WCMC	CONTRATO 22-387	32.250
CORPORACIÓN ANDINA DE FOMENTO	CONTRATO 22-217	30.405
GEOPARK COLOMBIA S.A.S	CONTRATO 22-218	20.611
FUNDACIÓN CATARUBEN	CONTRATO 23-074	19.750
FUNDACIÓN CATARUBEN	CONTRATO 23-268	17.086
INGRESOS < \$10 MILLONES	VARIOS	9.476
TOTAL		5.474.132

Servicio de Alquiler Muebles e Inmuebles:

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	VALOR
ALQUILER DERMESTARIO	320
ALQUILER DATACENTER - ACUERDO 004 FONAM	126.050
ALQUILER DATACENTER - CONVENIO 22-077	154.424
ALQUILER SALA DE JUNTAS - CONVENIO 22-077	54.544
ALQUILER PUESTOS TRABAJO - CONVENIO 22-077	54.726
ALQUILER PILAS - CONVENIO 22-077	5.882
TOTAL	395.946

NOTA 18. OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO

No se presentaron operaciones sin flujo de efectivo durante la vigencia 2023

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Ingresos Sin Flujo de Efectivo	-	18.496
TOTAL	\$ -	\$ 18.496

NOTA 19. OTROS INGRESOS

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

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022
Ingresos diversos-Venta de activos (baja), indemnizaciones, recuperaciones etc..	53.507	144.063
INGRESOS DIVERSOS	\$ 53.507	\$ 144.063

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

CONCEPTO	VALOR
Aprovechamientos	8.912
Donaciones Empresas	16.474
Indemnizaciones	7.460
Otros ingresos ordinarios	5.066
Recuperación act no finan dados de baja	15.595
TOTAL	53.507

Los valores más representativos corresponden a las partidas:

Donación Empresas: corresponde al servicio recibido a título de donación por EthicsGlobal, referente a la plataforma de reporte confidencial.

Recuperación activos no financieros dados de baja: corresponde a los descuentos de nómina practicados a dos empleados por la pérdida de los siguientes activos.

- Computador portátil elite book placa PL-03625
- Lente litográfico y cuerpo placas 03867-03374

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 2022, 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 2023.

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	2023	2022	Variación
Costo de bienes comercializados	53.135	13.331	39.804
Sueldos y salarios	1.908.526	1.632.230	276.296
Contribuciones imputadas	589	915	-326
Contribuciones efectivas	390.483	346.354	44.129
Aportes sobre la nómina	77.481	67.610	9.871
Generales	812.250	858.742	-46.492
Investigación	2.261.852	2.585.843	-323.991
COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	5.504.316	5.505.025	-709

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)

	2023	2022	Variación
Sueldos y salarios	6.853.318	4.506.007	2.347.311
Contribuciones imputadas	36.592	74.676	-38.084
Contribuciones efectivas	1.744.159	1.162.090	582.069
Aportes sobre la nómina	343.022	228.782	114.240
Prestaciones sociales	1.872.956	1.212.342	660.614
Gastos de personal diversos	28.064	33.681	-5.617
Generales	1.976.646	2.009.247	-32.601
Impuestos, contribuciones y tasas	236.133	130.559	105.574
Depreciación de P.P.Y.E	1.116.794	960.907	155.887
Amortización de activos intangibles	719.754	718.746	1.008
Provisión litigios y demandas	3.183	-	3.183
Medio ambiente	12.232.218	10.115.052	2.117.166
Operaciones de enlace	19.824	271.376	-251.552
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	27.182.663	21.423.465	5.759.198

El incremento en la partida de sueldos y salarios con relación a la vigencia 2022 en un valor aproximado de \$2.347 millones, se genera por los siguientes aspectos:

A corte de la 2023 la planta institucional aumentó en 39 posiciones, el incremento autorizado para los salarios del año 2022 fue del 5% y para el año 2023 fue del 7%. Estas variables hicieron que los conceptos de los beneficios de los empleados aumentarán.

Referente al aumento de los gastos asociados a medio ambiente, corresponden al incremento de los recursos asignados para inversión por parte del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible

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)

	2023	2022	Variación
Ajuste por diferencia cambio	193.629	227.834	-34.205
Financieros	1.894	4.094	-2.200
Impuesto de Renta y complementarios	-	71.053	-71.053
Gastos diversos	33.606	556.103	-522.497
OTROS GASTOS	229.129	859.084	-629.955

La diferencia en cambio se genera debido a la disminución del dólar en el marco de los ingresos recibidos en moneda extranjera.

Finalmente es pertinente precisar que entre el 1 de enero de 2023 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.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Fabio Nelson Morales Yañez".

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 2023, 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.

Adicionalmente se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos

Dada en Bogotá, a los once (11) días de marzo de dos mil veinticuatro (2024)



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