

Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

**PROYECTO: “EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS
DEL BOSQUE SECO TROPICAL”
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE N° ATN/BD-15408-CO**

INFORME DE AUDITORÍA DE CIERRE

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 18 DE ABRIL DE 2016 A 18 DE DICIEMBRE
DE 2019 – CIERRE DEL PROYECTO**

**PROYECTO: “EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS DEL
BOSQUE SECO TROPICAL”
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/BD-15408-CO**

**POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 18 DE ABRIL DE 2016 A 18 DE DICIEMBRE DE 2019
– CIERRE DEL PROYECTO**

**INDICE
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL DEL PROYECTO**

CONTENIDO	PAGINA
1. Informe de los Auditores Independientes sobre los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto.	1- 3
2. Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados a 18 de diciembre de 2019 – cierre del proyecto.	4
3. Estado de Inversiones Acumuladas a 18 de diciembre de 2019 – cierre del proyecto.	5
4. Notas a los Reportes financieros del Proyecto a 18 de diciembre de 2019 – cierre del proyecto.	6 - 34
5. Carta de Representación Financiera	35 – 36

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPÓSITO ESPECIAL
ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS Y
ESTADO DE INVERSIONES ACUMULADAS
PROYECTO: “EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS DEL BOSQUE
SECO TROPICAL”
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/BD-15408-CO**

Señores:

**INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT –
IAVH**

Atn. Doctor: HERNANDO GARCÍA

Director Encargado

Bogotá D.C.

1. Opinión del Auditor

Hemos auditado los Estados Financieros de propósito especial: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, Estado de Inversiones Acumuladas y las Notas de políticas contables significativas y otras Notas explicativas a los Estados Financieros, por el periodo comprendido del 18 de abril de 2016 a 18 de diciembre de 2019 – cierre del Proyecto **“EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS DEL BOSQUE SECO TROPICAL”**, ejecutado por el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt – IAvH y financiado con recursos de la Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/BD-15408-CO.

En nuestra opinión, los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto **“EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS DEL BOSQUE SECO TROPICAL”** para el periodo comprendido del 18 de abril de 2016 a 18 de diciembre de 2019 – cierre del Proyecto, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales la posición financiera del Proyecto; Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados, así como el Estado de Inversiones Acumuladas durante el período auditado, de acuerdo con lo estipulado en la Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/BD-15408-CO. Tal como se describe en la Nota 2.2 – Normatividad y Principales Políticas Contables específicas del Proyecto para el reconocimiento de los hechos financieros y la preparación de los informes contables, dichos estados fueron preparados con base en el método de efectivo, el cual es una base contable diferente a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

2. Fundamento de la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) NIA 800, con los requisitos establecidos en las guías y procedimientos BID y en la Política de Gestión Financiera para Proyectos Financiados por el BID OP-273-12 del Banco Interamericano de Desarrollo –BID. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable de que los reportes financieros están libres de errores significativos. Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen más

adelante en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de propósito especial” de este informe. Nosotros somos independientes del IAvH, de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para profesionales de la contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y hemos cumplido nuestras responsabilidades de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido brinda una base suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

3. Énfasis del Asunto

3.1. Recursos disponibles

Tal y como se señala en la Nota No. 03 – Efectivo Disponible a los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto, a 16 de marzo de 2020 el proyecto reporta un saldo disponible en la cuenta de destinación específica del proyecto No. 00566469-3 del Banco ITAU por \$156.717.802,90, que re-expresados a la tasa de monetización del último desembolso \$3.321 representa USD47.189,94; saldo que incluye los intereses generados en la cuenta a este mismo corte por USD316,62 y el saldo no ejecutado de la fuente de financiación BID por USD46.873,32; este último valor será reintegrado al Banco con fecha posterior a la emisión de este informe. Así mismo, los rendimientos generados serán reinvertidos en actividades propias del proyecto.

3.2. Justificación de recursos tramitada a través de la Solicitud de Desembolso No. 7

Tal y como se señala en la Nota No. 04 a los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto, el 6 de marzo de 2020, el organismo ejecutor IAvH, gestionó ante el BID la última justificación de recursos por valor de USD189.477,57 de la fuente BID y USD40.388,15 como aporte en especie de la fuente Contrapartida Local, para un total reportado como contrapartida en especie por USD120.529,83.

4. Responsabilidades de la Administración y de los encargados del gobierno del Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt – IAvH con respecto a los Estados Financieros

El IAvH como organismo ejecutor del Proyecto; es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de propósito especial y sus notas explicativas, de conformidad con los requerimientos de informes financieros establecidos en la condición contractual XIV del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/BD-15408-CO, del Instructivo de Informes financieros auditados y gestión de auditoría externa y de las principales políticas contables descritas en la Nota 2.2 de los estados financieros, y por el sistema de control interno que la Administración del Proyecto determine necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error.

El IAvH como organismo ejecutor del Proyecto cumplió su responsabilidad de supervisar el proceso de preparación y presentación razonable de los estados financieros del Proyecto.

5. Responsabilidad del Auditor

Nuestros objetivos son obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de

auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte errores significativos en caso de existir. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, podría esperarse que influyeran las decisiones económicas que los usuarios tomen basados en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos que existan errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos; y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo proveniente de un fraude es mayor que el proveniente de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas, o anular o eludir el sistema de control interno.
- Obtuvimos una comprensión del sistema del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría adecuados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno del proyecto.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la Dirección del proyecto.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación razonable de los mismos.

Entre otros temas, nos comunicamos con la Dirección del Proyecto con relación al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría identificados, incluidas, en caso de haberlas, las deficiencias significativas en el sistema de control interno que hubiésemos identificado en el transcurso de nuestra auditoría.

6. Restricción del uso y distribución

Este informe ha sido preparado únicamente para información y uso de la administración del Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt – IAvH como Organismo Ejecutor del Proyecto, para su presentación al Banco Interamericano de Desarrollo – BID y no deberá ser utilizado para propósitos distintos, ni por ninguna otra parte.

MGI PAEZ ASOCIADOS Y CIA SAS

Bogotá, D.C, República de Colombia

18 de marzo de 2020

INSTITUTO DE INVESTIGACION EN RECURSOS BIOLOGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT

COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/BD-15408-CO
"EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS DEL BOSQUE SECO TROPICAL"

ESTADO DE EFECTIVO RECIBIDO Y DESEMBOLSOS EFECTUADOS

Por el periodo comprendido del 18 de abril de 2016 al 18 diciembre de 2019 - Cierre del Proyecto
(Expresado en USD dólares)

EFECTIVO RECIBIDO	BID	CONTRAPARTIDA	TOTAL
<u>Acumulado al comienzo del periodo</u>	-	-	-
	-	-	-
<u>Durante el periodo</u>	549,400.00	120,846.45	670,246.45
Desembolsos	549,400.00		549,400.00
Intereses Recibidos (rendimientos financieros cuenta)		648.42	648.42
Otros			-
Contrapartida en especie		120,198.03	120,198.03
Total Efectivo Recibido	549,400.00	120,846.45	670,246.45
 DESEMBOLSOS EFECTUADOS			
<u>Acumulado al comienzo del periodo</u>	-	-	-
<u>Durante el periodo</u>	502,526.68	120,529.83	623,056.51
Reintegros	9,518.86		9,518.86
Pagos por Bienes y Servicios	493,007.82		493,007.82
Otros			-
Contrapartida en especie		120,198.03	120,198.03
Inversión contrapartida en efectivo		331.80	331.80
Total Efectivo Desembolsado	502,526.68	120,529.83	623,056.51
 EFECTIVO DISPONIBLE AL FINAL DEL PERIODO	46,873.32	316.62	47,189.94

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados financieros

Firma:



Ricardo Marcelo Betancourt Correa - Subdirector Financiero y Administrativo

Fecha: 16 de Marzo de 2020

Firma:



Ana Patricia Sanchez - Profesional Senior Financiera

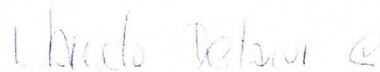
INSTITUTO DE INVESTIGACION EN RECURSOS BIOLOGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT
COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/BD-15408-CO
"EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS DEL BOSQUE SECO TROPICAL"
ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA

Por el periodo comprendido del 18 de abril de 2016 al 18 diciembre de 2019 - Cierre del Proyecto
(Expresado en USD dólares)

CONCEPTO	Presupuesto Vigente del Proyecto			Movimiento acumulado		
	Presupuesto BID	Presupuesto Contrapartida	Presupuesto Total	BID	Contrap.	TOTAL
1. Componente. Evaluación de diversidad de flora y fauna del Bosque Seco Tropical	137,752.31	63,000.00	206,000.00	137,747.66	63,300.80	201,048.46
2. Componente. Evaluación de Servicios Ecosistémicos de procesos de vegetación -- ciclos de carbono y nutrientes	140,856.31	24,600.00	181,000.00	140,615.32	24,679.99	165,295.31
3. Componente. Cuantificación de servicios ecosistémicos a nivel de paisaje	141,027.33	25,000.00	180,000.00	140,779.21	25,833.78	166,612.99
4. Componente. Comunicación y Divulgación	129,764.05	5,000.00	100,000.00	83,384.49	6,715.26	90,099.75
TOTALES	549,400.00	117,600.00	667,000.00	502,526.68	120,529.83	623,056.51

Las notas adjuntas forman parte integral de estos Estados financieros

Firma:



Ricardo Marcelo Betancourt Correa
Subdirector Financiero y Administrativo
Fecha: 16 de marzo de 2020

Firma:



Ana Patricia Sanchez
Profesional Senior Financiera



Trabajando por la biodiversidad

INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT

COOPERACIÓN TÉCNICA NO REEMBOLSABLE ATN/BD-15408-CO

“EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS DEL BOSQUE SECO TROPICAL”

Por el periodo comprendido del 18 de abril de 2016 al 18 diciembre de 2019 - Cierre del Proyecto

(Expresado en USD americanos)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PROYECTO

1. Descripción del Proyecto

Cooperación Técnica No Reembolsable ATN/BD-15408-CO “Evaluando la biodiversidad y Servicios Ecosistémicos del Bosque Seco Tropical” suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo – BID (en adelante “el Banco”) y el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt (en adelante “el Instituto”), cuyo objetivo es la generación de datos de referencia científicamente rigurosos en relación a biodiversidad y el suministro y valor de servicios ecosistémicos de bosques secos tropicales (BST) en Colombia, a fin de sustentar la planeación de conservación y manejo sustentable.

1.1. Entidad que reporta y objeto social

Naturaleza Jurídica

De acuerdo con el artículo 19 de la Ley 99 de 1993, el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt es una Corporación Civil sin ánimo de lucro, de carácter público sometida a las reglas del derecho privado, con autonomía administrativa, personería jurídica y patrimonio propio, vinculada al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible (MADS), forma parte del Sistema Nacional Ambiental (SINA) de Colombia y cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio.

El Instituto está organizado según lo dispuesto en la Ley 29 de 1990 y el decreto 393 de 1991, y se encarga de realizar la investigación básica y aplicada sobre los recursos genéticos de flora y fauna nacionales, así como de levantar y formar el inventario científico de la biodiversidad en todo el territorio nacional, entre otras funciones relacionadas con el conocimiento, conservación y uso sostenible de la biodiversidad del territorio nacional.

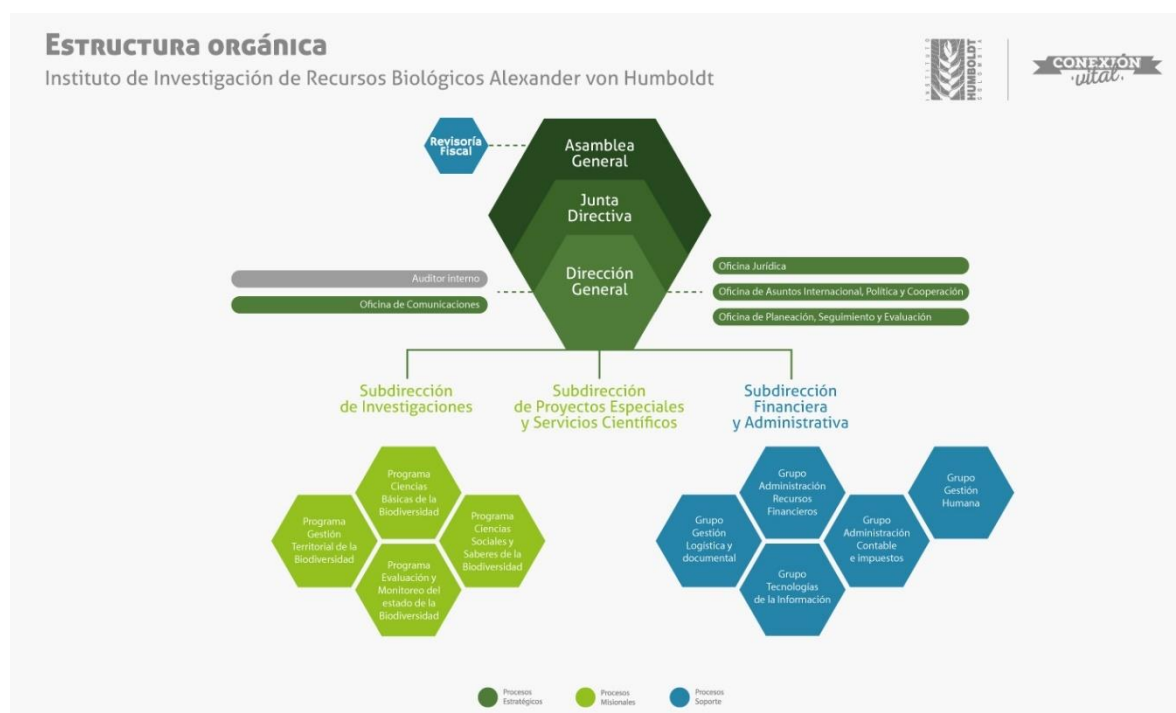
Misión del Instituto

El Instituto tiene como misión promover, coordinar y realizar investigación que contribuya al conocimiento, la conservación y el uso sostenible de la biodiversidad como un factor de desarrollo y bienestar de la población colombiana.

Visión del Instituto

Ser un Instituto de excelencia en investigación que contribuya al conocimiento, conservación y uso sostenible de la biodiversidad, en red con múltiples organizaciones y con capacidad para incidir en la toma de decisiones y en las políticas públicas.

Estructura orgánica



1.2. Antecedentes

El Instituto Humboldt, en coordinación con el MADS y con las demás entidades del Sistema Nacional Ambiental (SINA), se encarga de apoyar la implementación de la Política Nacional para la Gestión Integral de la Biodiversidad y sus Servicios Ecosistémicos (PNGIBSE), cuyo objeto es “promover la Gestión Integral de la Biodiversidad y sus Servicios Ecosistémicos de manera que se mantenga y mejore la resiliencia de los sistemas socioecológicos a escalas nacional, regional, local y transfronteriza, considerando escenarios de cambio y a través de la acción conjunta, coordinada y concertada del Estado, el sector productivo y la sociedad civil”.

En ejercicio de lo anterior, el Instituto está en capacidad de suscribir con entidades públicas y privadas del orden nacional e internacional convenios y contratos enfocados al desarrollo de diferentes proyectos en el marco de su misión, dentro de los cuales se incluyen recursos económicos que contemplan el desplazamiento a diferentes zonas geográficas del país de empleados, contratistas, invitados, y en general los equipos de trabajo así como la realización de talleres y eventos para cumplir con los compromisos que dentro ellos adquiera el Instituto.

En línea con esto, el Instituto y el Banco Interamericano de Desarrollo firmaron el 18 de abril de 2016 un convenio de cooperación técnica no reembolsable, con el fin de poner en ejecución el proyecto titulado "Evaluando Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos del Bosque Seco Tropical".

1.3. Objetivos del proyecto

Este proyecto tiene como objetivo la generación de datos de referencia científicamente rigurosos en relación a biodiversidad y el suministro y valor de servicios ecosistémicos de bosques secos tropicales (BST) en Colombia, a fin de sustentar la planeación de conservación y manejo sustentable. Los objetivos específicos del proyecto se definieron en torno a cuatro componentes:

Componente 1. Evaluación de diversidad de flora y fauna de BST

Conducir un inventario detallado de plantas de BST en cuatro de las seis regiones en donde se ha identificado la presencia de remanentes de bosque seco tropical en buen estado de conservación, mediante el censo de 11 parcelas de investigación permanentes de 1 ha. Paralelamente, en cuatro ventanas establecer una plataforma de monitoreo para cuantificar la diversidad de flora, aves y vertebrados terrestres a lo largo de un gradiente sucesional. Con este fin, se establecerán 11 parcelas de 0.1 ha que representen los diferentes estados de conservación (rastrojos, bosques tempranos, intermedios y maduros) en los que se encuentran el ecosistema de bosque seco. Medir la diversidad de aves de mediante censos y herramientas de bioacústica y la diversidad de mamíferos mediante cámaras trampa.

Componente 2. Evaluación de SE de procesos de vegetación – Ciclos de carbono y nutrientes

Tener una comprensión global sobre el funcionamiento del ciclo de nutrientes y de carbono en los bosques secos tropicales., por medio del uso de las plataformas de monitoreo establecidas en cuatro ventanas para (i) determinar los cambios en las características fisicoquímicas del suelo, (ii) determinar la productividad primaria (incremento de biomasa aérea y productividad de raíces), y (iii) cuantificar el carbono y los nutrientes almacenado en los diferentes compartimentos del bosque (raíces, suelo, hojarasca, hojas verdes) a través de gradientes sucesionales. Este conocimiento permitirá comprender la relación entre biodiversidad y funcionamiento de los ecosistemas.

Componente 3. Cuantificación de SE a nivel de paisaje

Estimar el valor económico de los bosques secos tropicales, a través de la selección de dos de las cuatro ventanas de estudio para desarrollar un mapa detallado (escala 1: 25,000) de la distribución y fase sucesional actual de BST para las dos áreas seleccionadas (Cañón Medio del río Cauca en Antioquia y de Norte del Tolima). Con base en las medidas de diversidad (Componente 1), y las cuantificaciones de reserva de carbono y circulación de carbono y nutrientes (Componente 2), además de otros insumos basados en información socio-económica, se valorarán los BST a escala local y se escalará esta valoración al nivel de paisaje según el uso del suelo. Igualmente, identificar áreas prioritarias para la conservación de biodiversidad y servicios ecosistémicos. Los resultados obtenidos para estas dos regiones podrían ser usados como referencia para la planeación territorial en diferentes regiones que comparten contextos socio-ecológicos similares.

Componente 4. Comunicación y diseminación con actores locales y nacionales

Producir información científica que sirva como línea base para tomadores de decisiones. Los resultados serán articulados e incorporados a un portafolio de productos de conocimiento sobre áreas clave de conservación, diferenciación entre acciones de preservación, manejo sustentable y restauración ecológica. Los resultados serán confirmados con consultas sociales con actores locales y compartidos con tomadores de decisiones a diferentes niveles, según sea pertinente.

1.4. Plazo para ejecución

Según el numeral quinto del convenio, el plazo para la ejecución del programa será de treinta y dos (32) meses, contados a partir de la fecha de vigencia del Convenio, y el plazo para el desembolso de los recursos de la Contribución será de treinta y seis (36) meses, a partir de esa misma fecha, resultando la fecha final el 18 de abril de 2019. Sin embargo, en respuesta a solicitud del Instituto, en la comunicación CCO-502/2019 del 01 de abril de 2019 el BID emitió la nota de No objeción a la extensión del plazo del último desembolso hasta el 18 de diciembre de 2019. Adicionalmente, mediante comunicación de correo electrónico del día 21 de agosto de 2019 el BID manifiesta que la fecha para establecer compromisos con cargo a los recursos de la contribución es de hasta 30 días previos a la finalización de la nueva fecha vigente de plazo para desembolsos que es del 18 de diciembre de 2019.

1.5. Costo total del proyecto por componente

El costo total del proyecto es de US\$667.000 según el siguiente cuadro de costo y financiamiento:

No.	Categoría (Componente)	Ejecución de Recursos (USD)			
		Original	Vigente	Contrapartida Local	Total
1	Evaluar la diversidad de fauna en BST	143.000,00	137.752,31	63.000,00	200.752,00
2	Evaluar SE de procesos de vegetación, circulación de carbono y nutrientes	156.400,00	140.856,31	24.600,00	165.456,00
3	Cuantificar SE a nivel paisaje	155.000,00	141.027,33	25.000,00	166.027,00
4	Comunicación y Diseminación	95.000,00	129.764,05	5.000,00	134.764,00
TOTAL		549.400,00	549.400,00	117.600,00	667.000,00

Nota 1: Por medio de la comunicación CCO 1429/2019 del 21 de agosto de 2019 el Banco emitió la No objeción a la transferencia de recursos entre categorías, que resulta en la distribución de recursos vigente.

1.6. Ejecución del proyecto

El Organismo Ejecutor es el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt. Por parte del Instituto se asignó un Coordinador de Proyecto, responsable de supervisar las actividades y productos, y de trabajar de cerca con un equipo del Instituto compuesto por investigadores expertos que aportaron su conocimiento experto en los componentes, un equipo de personal de la oficina de comunicaciones, y el equipo financiero y administrativo requerido. Adicionalmente, el trabajo del Instituto fue respaldado por grupos de investigación de universidades regionales y expertos temáticos para facilitar la transferencia de conocimientos institucionales y los resultados del Proyecto. A continuación se ilustra el organigrama de ejecución del proyecto:

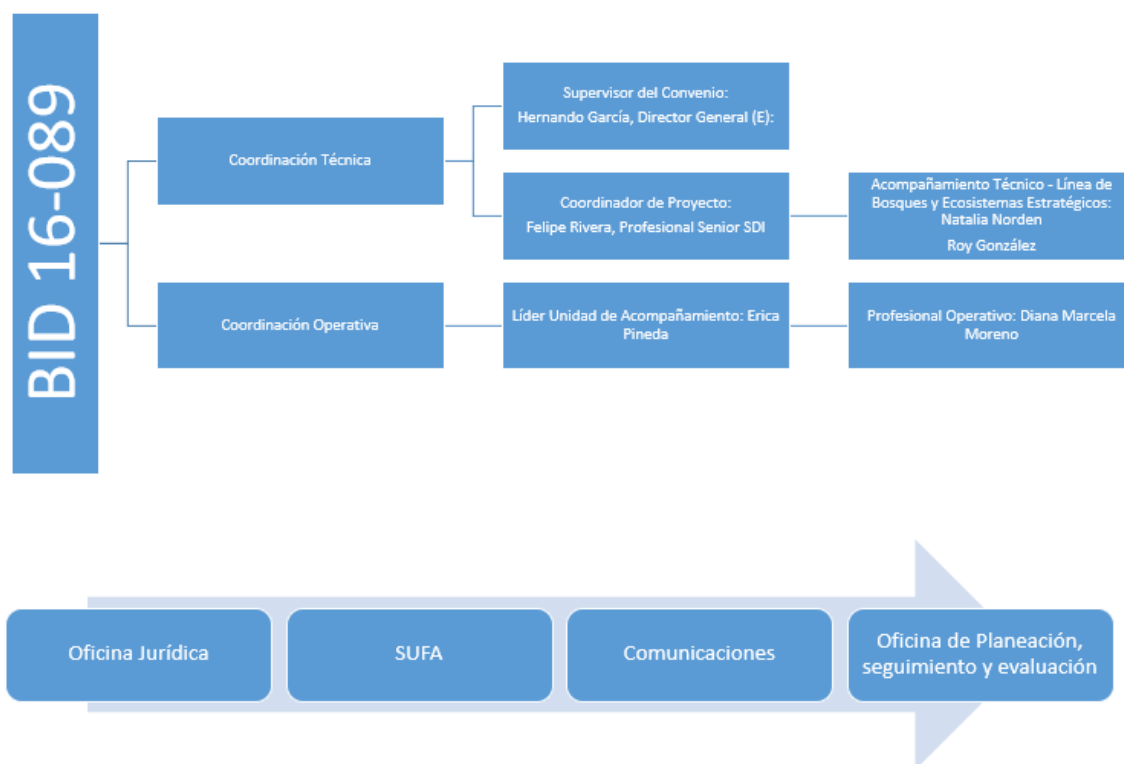


Ilustración 1 Estructura del equipo del Proyecto

2. Normatividad y principales políticas contables

2.1 Normatividad y principales políticas contables del organismo ejecutor

En virtud del artículo 6 de la ley 1314 de 2009, la Contaduría General de la Nación estableció tres marcos normativos a partir de las funciones que las entidades del sector público cumplen en la economía, de la interacción con su entorno y de la necesidad específica que tienen los usuarios de la información financiera que estos producen; de acuerdo a esta clasificación el Instituto está catalogado en el grupo de:

Entidades de gobierno: normas internacionales de contabilidad del sector público NICSP, marco conceptual, normas, procedimientos contables, guías de aplicación, catálogo general de cuentas doctrina contable, Resolución 533 de 2015; Resolución 620 de 2015, Instructivo 002 de 2015 y 01/16, Resolución 113 de 2016, Resolución 468 de 2016, la Resolución 693 de 2016 y Resolución 484 de 2017 emitidas por la Contaduría General de la Nación.

En concordancia con lo anterior 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 Financieros 2019, también se aplica el nuevo Marco Normativo anexo a la

Resolución No. 533 de 2015, así como el Instructivo 001 de 2019 para el cierre de la vigencia 2019.

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 son impresos en papel físico.

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.

Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

El Instituto Alexander Von Humboldt, define y aplica de manera uniforme las mismas políticas contables dentro de cada período contable, excepto si se presenta alguna modificación en el Marco Normativo para entidades de gobierno o cuando, en los casos específicos que este lo permita, el Instituto considere pertinente un cambio de política que conlleve a la representación fiel y la relevancia de la información financiera.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno, el Instituto solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema.

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.

Reconocimiento contable por cambios en políticas contables:

El Instituto registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que este ocurra y reexpresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, así como los saldos comparativos, de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política, siempre que sea practicable determinar el impacto contable.

En los casos en que el Instituto tras efectuar todos los esfuerzos razonables determine que es impracticable determinar los efectos de forma retroactiva, se aplicará la nueva política contable a los valores en libros de los activos y pasivos desde el inicio del periodo actual, y efectuará el correspondiente ajuste a los saldos de cada componente del patrimonio que se vea afectado para ese periodo.

Estimaciones Contables

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”.

Revisión de estimaciones contables

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 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 si 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.

Hechos ocurridos después del cierre

El Instituto establece como política contable general que los hechos ocurridos después de la fecha de corte y antes de la fecha de autorización de los estados financieros, deben ser incluidos en éstos, ya sea registrándolos o revelándolos, según sea el tipo de evento.

- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que implican ajuste
- Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa que no implican ajuste.

Errores de períodos anteriores

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros del Instituto, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

El Instituto corrige los errores de periodos anteriores sean materiales o no, en el periodo en el que se descubran, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por éstos. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluye en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

Errores materiales

En caso de identificarse errores de periodos anteriores que sean materiales, cuyo valor o monto superen el 1% del total de los activos, El Instituto para efectos de presentación en los estados financieros, reexpresará de manera retroactiva la información financiera comparativa afectada por el error, mostrando los efectos en el estado de cambios en el patrimonio en la medida en que sea practicable.

Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se reexpresan los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

Cuando, para efectos de presentación, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, el Instituto reexpresa la información desde la fecha en la cual dicha reexpresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la reexpresión

Errores inmateriales

En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su reexpresión retroactiva, en los estados financieros; cuando el Instituto corrija errores materiales de periodos anteriores, presentará los efectos en el estado de cambios en el patrimonio del periodo.

Revelaciones

Cuando el Instituto adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente:

- a) la naturaleza del cambio;
- b) las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable contribuye a la representación fiel y suministra información relevante
- c) el valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable.
- d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables

Cuando el Instituto realice un cambio en una estimación contable, revelará lo siguiente:

- a) la naturaleza del cambio
- b) el valor del cambio en una estimación contable que haya producido efectos en el periodo actual o que se espere los produzca en periodos futuros
- c) la justificación de la no revelación del efecto en periodos futuros

Cuando el Instituto efectúe una corrección de errores de periodos anteriores revelará lo siguiente:

- a) la naturaleza del error de periodos anteriores
- b) el valor del ajuste para cada periodo anterior presentado, si es posible
- c) el valor del ajuste al principio del periodo anterior más antiguo sobre el que se presente información
- d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una reexpresión retroactiva por efecto de la corrección del error.

La información revelada en las notas a los estados financieros y relacionada con las partidas objeto de ajuste posteriores al cierre se actualizará en función de la información recibida. Así mismo, el Instituto revelará la siguiente información:

- a) la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros
- b) el responsable de la autorización
- c) la existencia de alguna instancia que tenga la facultad de ordenar la modificación de los estados financieros una vez se hayan publicado
- d) la naturaleza de los eventos que no impliquen ajuste
- e) la estimación del efecto financiero de los eventos que no impliquen ajuste o la aclaración de que no es posible hacer tal estimación.

Depuración contable permanente y sostenibilidad

El 17 de octubre del 2017, se reunieron en las instalaciones del Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt, José del Carme Herrera Tovar, Subdirector Financiero y Administrativo, Patricia Manzanares Márquez, Profesional Senior del Grupo Gestión Logística y Documental, Mauricio Piracún Pulido, Profesional Senior del Grupo Administración Recursos Financieros y Amelia Escobar Chacón, Profesional Senior del Grupo Administración Contable e Impuestos, con el objetivo de crear el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, encargada de asesorar, evaluar, proponer, fomentar, recomendar y decidir acerca de temas específicos en materia contable del Instituto, en aras de adelantar las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables.

El proceso de depuración contable se aplica a la totalidad de los rubros contables del balance del Instituto, incluidas las cuentas de orden deudoras y acreedoras. Las partidas objeto de depuración extraordinaria se retiran de los estados financieros y de ser necesario para efectos de seguimiento y control y cuando así se disponga por parte del comité técnico de sostenibilidad contable, dichas partidas se reclasifican en cuentas de orden.

Dicho comité estará integrado por las siguientes personas:

- Subdirector Financiero Administrativo y/o su delegado.
- Jefe Grupo Administración Recursos Financieros y/o su delegado.
- Jefe Grupo Gestión Logística y Documental y/o su delegado.
- Jefe Grupo Administración Contable e Impuestos y/o su delegado quién actuará como secretario.
- El Auditor Interno del Instituto asistirá en calidad de invitado permanente con voz, pero sin voto. En caso de que se requiera la asistencia de otros funcionarios que puedan apoyar los asuntos que se tratarán en cada sesión, ellos asistirán en calidad de invitados con voz, pero sin voto y su asistencia será de obligatoria aceptación y cumplimiento.

Verificación y conciliación de información contable

El análisis, verificación y conciliación de la información contable se realiza periódicamente y de forma permanente por los funcionarios responsables de cada una de las áreas y el responsable del área contable, confrontando la información de las dos fuentes. Se efectúan como mínimo conciliaciones de saldos para la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, beneficios a empleados, propiedades, planta y equipo, provisiones y contingencias. Del resultado de esta actividad puede generarse la realización de ajustes, reclasificaciones, correcciones y/o modificaciones a que haya lugar.

Los responsables de las áreas generadoras de hechos económicos, financieros, sociales y ambientales que afecten la información contable, se reúnen periódicamente con los funcionarios a su cargo, con el objeto de establecer y hacer seguimiento al plan de depuración y sostenibilidad, para establecer las acciones administrativas y contables tendientes a garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

Aplicación del Marco Conceptual del PGBP

El Instituto aplica el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la doctrina contable emanada de la Contaduría General de la Nación, que integra el proceso

contable en lo relacionado con el reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en los Estados Contables.

Aplicación del Catálogo General de Cuentas

El Instituto aplica el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública a través del Sistema NOVASOFT a nivel de documento fuente de las operaciones que realiza en el desarrollo de su objeto misional.

Aplicación de Normas y Procedimientos

El Instituto aplica el Régimen de Contabilidad Pública, así como las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, y los criterios de valuación de Activos y Pasivos, en particular lo relacionado con las amortizaciones y depreciaciones de activos.

Los registros contables concernientes a la ejecución del gasto presupuestal se realizan en forma cronológica, los documentos físicos se encuentran archivados en cada área del Instituto, los digitales se encuentran en el sistema NOVASOFT, según las políticas de la Entidad.

En materia de la contabilidad financiera, para el reconocimiento de los derechos y las obligaciones se aplica el principio de causación. Para la ejecución del presupuesto de ingresos se utilizan la base de recaudo efectivo o de caja, y con respecto al presupuesto de gastos y de acuerdo con los conceptos de disponibilidad, el denominado certificado de asignación de recursos (CAR) y formalización del compromiso (FDEC), para registrar la ejecución de los recursos obtenidos por el Instituto.

Registro Oficial de Libros de Contabilidad

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 de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, los cuales son impresos en papel físico.

Principales Políticas Contables Específicas

A lo largo del proceso de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera, se ha hecho hincapié en la importancia de las políticas contables regulado por la Resolución 533 de 2015, en la elaboración de procedimientos, manuales e instructivos, para la adecuada documentación del proceso de preparación y emisión de información financiera, en la implementación al nuevo Marco Normativo.

Periodo contable

De conformidad con el artículo 68 de la Ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas. Respecto al periodo Contable establece que el ente económico debe preparar y difundir periódicamente estados financieros, durante su existencia y que los cortes respectivos deben definirse previamente, de acuerdo con las normas legales y en consideración al ciclo de las operaciones, por lo menos una vez al año, con corte al 31 de diciembre, el ente económico debe emitir estados financieros de propósito general. En este sentido se establece que el periodo contable del Instituto es el lapso de tiempo transcurrido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre.

2.2 Normatividad y principales políticas contables específicas para el Proyecto

El Instituto, como organismo Ejecutor, deberá seguir, de conformidad con las políticas del Banco, procedimientos de adquisiciones consistentes con las prácticas del mercado para el sector privado o comercial, aceptables para el Banco, de tal manera que las adquisiciones y contrataciones resulten en precios de mercado competitivos para los bienes y servicios que se ajusten a las necesidades del Proyecto.

Los registros contables y financieros del proyecto se llevan en forma integrada con la contabilidad oficial del Instituto. Estos permiten identificar las sumas recibidas del Banco, tienen el detalle necesario para identificar los bienes adquiridos y los servicios contratados, así como la utilización de dichos bienes y servicios, permiten conciliar los contratos u órdenes de servicios, con sus respectivos pagos, permitiendo identificar en todo momento, para cada contrato, montos contratados, comprometidos, pagados y por pagar.

Los recursos destinados a la ejecución del Proyecto proceden de las siguientes fuentes:

- Contribución en efectivo aportada por el Banco
- Contrapartida en especie aportada por el Instituto

Los Reportes Financieros del Proyecto: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y el Estado de Inversiones Acumuladas, se elaboran sobre la base contable de efectivo, registrando los ingresos cuando se reciben los fondos y reconociendo los gastos cuando efectivamente representan erogaciones de dinero, de acuerdo a los lineamientos establecidos por el BID. Para su elaboración se tendrá en cuenta la información financiera registrada en el Sistema de Información Financiera NOVASOFT.

Para el manejo de los recursos, el Instituto realizó la apertura de una cuenta bancaria exclusiva con el Banco ITAU, N° No.00566469-3.

Unidad Monetaria

Los registros del proyecto son preparados en pesos colombianos. Los reportes financieros del Proyecto: Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados y de Inversiones Acumuladas se prepararán en dólares estadounidenses, moneda en la que el Banco Interamericano de Desarrollo –BID desembolsa los recursos del proyecto.

Atendiendo los lineamientos establecidos en el Convenio el tipo de Cambio aplicado en el proyecto correspondió a:

El tipo de cambio aplicable para los recursos de la fuente de financiación BID corresponde a la equivalencia en dólares de los Estados Unidos de América de otras monedas convertibles en que puedan ser hechos los desembolsos de la contribución, y fue calculado aplicando el tipo de cambio vigente en el mercado en la fecha del desembolso del Banco al Instituto como Organismo Ejecutor. Para mitigar el riesgo cambiario se aplican los recursos desembolsados sobre los pesos recibidos. Para el reconocimiento de los gastos de contrapartida en especie se aplicó la tasa de cambio efectiva de la fecha de pago.

3. Efectivo Disponible

El saldo disponible en la cuenta designada del proyecto correspondiente a los recursos de la Contribución por valor de CUARENTA Y SEIS MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y TRES DOLARES CON TREINTA Y DOS CENTAVOS (US\$46.873,32) serán reintegrados por el Instituto como organismo ejecutor del Proyecto al BID con fecha posterior a la emisión de este informe.

El efectivo disponible a 16 de marzo de 2020 está depositado en el banco ITAU en la cuenta de ahorros No. 00566469-3 de uso exclusivo para el proyecto, totalizando un saldo de \$156.717.802,90 pesos colombianos, que re-expresados a la tasa de monetización del último desembolso, \$3.321, representa un valor de US\$47.189,94. Esta cifra difiere del efectivo disponible del Proyecto de US\$46.873,32 en un valor de US\$316,62, diferencia que corresponde en su totalidad a los rendimientos financieros generados en la cuenta designada hasta el 16 de marzo de 2020.

Así mismo, es importante señalar que los recursos generados en la cuenta bancaria por rendimientos financieros serán reinvertidos en actividades propias del proyecto de acuerdo a la “Propuesta para la ejecución del saldo de rendimientos de la cuenta bancaria en actividades afines a los objetivos del proyecto” presentada al Banco en la comunicación Rad. No. 201000400 del 06 de marzo de 2020.

4. Anticipos pendientes de justificar

Los desembolsos siguieron las normas y procedimientos del Banco, por lo cual se solicitaban anticipos de fondos (Solicitud de Desembolsos), en función de una proyección de gastos.

Al 18 de diciembre de 2019 no quedaron anticipos pendientes por tramitar, la última justificación de recursos se remitió el 06 de marzo de 2020 a través de la solicitud de desembolsos número 7 por US\$ 189.477,57 con cargo a la contribución y US\$40.388,15 como contrapartida en especie del Proyecto. Restando únicamente la devolución del saldo no ejecutado de la contribución al Banco, por valor de US\$46.873,32.

5. Anticipos y justificación

Anticipos y Justificaciones	Valor US\$
(+) Anticipos recibidos	549.400,00
(-) Anticipos legalizados	502.526,68
(=) Saldo de anticipos al cierre del periodo (1)	46.873,32
Anticipos de fondos según LSM1 (2)	46.873,32
Diferencia entre (1) y (2)	0,00

5.1. Efectivo recibido

El efectivo recibido de la fuente de financiación BID fue depositado en la cuenta de destinación específica del proyecto No. 00566469-3 del Banco ITAU y registrado en la cuenta contable No. 290201010. El detalle de las Solitudes de Desembolso tramitadas bajo la modalidad de anticipo de fondos y reembolso de pago efectuadas, se presenta a continuación:

Tabla 1 Desembolsos Recibidos

No. solicitud	Fecha presentación	Fecha aprobación	Valor solicitado	Valor aprobado	Tipo
1	01-09-2016	14-09-2016	54.000,00	54.000,00	Anticipo
2	07-06-2017	12-06-2017	63.174,00	63.174,00	Anticipo
4	26-06-2018	27-06-2018	208.747,20	208.747,20	Anticipo
5	10-09-2018	13-09-2018	9.518,86	9.518,86	Reembolso*
6	13-05-2019	13-05-2019	213.959,94	213.959,94	Anticipo
TOTAL			549.400,00	549.400,00	

* Durante el periodo comprendido entre el 01 de abril y el 30 de junio de 2018, el Instituto incurrió en gastos por valor de US\$9.518,86, los cuales fueron tramitados como reembolso de gastos ante el BID a través de la solicitud No. 5, en ocasión a que fueron cancelados con recursos del Instituto.

5.2. Desembolsos efectuados

Tabla 2 Justificaciones efectuadas

No. solicitud	Fecha presentación	Fecha aprobación	Valor solicitado	Valor aprobado	Observación
2	07-06-2017	08-06-2017	47.602,00	47.602,00	Justificación No. 1 - Anticipo
3	22-06-2018	22-06-2018	67.339,61	67.339,61	Justificación No. 2 - Anticipo
5	10-09-2018	13-09-2018	9.518,86	9.518,86	Justificación No. 3 - Reembolso
6	10-05-2019	13-05-2019	188.588,64	188.588,64	Justificación No. 4 - Anticipo
7	09-03-2020	12-03-2020	189.477,57	189.477,57	Justificación No.5 - Anticipo
TOTAL			502.526,68	502.526,68	

6. Fondos de Contrapartida Local

El Instituto se comprometió a aportar la suma de US\$ 117.600,00 con cargo a la contrapartida local, respecto de lo cual se certificó al cierre del Proyecto un valor de US\$ 120.529,83, equivalente al 102% del compromiso. La contrapartida aportada incluye:

- Reconocimiento de gastos cancelados con rendimientos financieros por US\$331,80 cargados al componente 3.
- Reconocimiento de costos laborales del personal que participó durante la ejecución del proyecto por US\$ 120.198,03.

Tabla 3 Aporte de contrapartida local

Componente	Presupuesto Contrapartida	Valor certificado
1. Componente. Evaluación de diversidad de flora y fauna del Bosque Seco Tropical	63.000,00	63.300,80
2. Componente. Evaluación de Servicios Ecosistémicos de procesos de vegetación - ciclos de carbono y nutrientes	24.600,00	24.679,99
3. Componente. Cuantificación de servicios ecosistémicos a nivel de paisaje	25.000,00	25.833,78

Componente	Presupuesto Contrapartida	Valor certificado
4. Componente. Comunicación y Divulgación	5.000,00	6.715,26
TOTAL	117.600,00	120.529,83

7. Ajustes de Períodos Anteriores

El Instituto no presenta ajustes de periodos anteriores en este informe.

8. Adquisición de Bienes y Servicios

Los procesos de contratación de servicios de consultoría de firmas y consultores individuales fueron efectuados de conformidad a los procedimientos acordados con el BID, permitiendo identificar claramente la aplicación de las políticas y normas del BID (Normas GN 2349-9).

Tabla 4 Adquisiciones

Contratista	Objeto	Tipo	Ejecutado US\$
Componente 1. Evaluación de diversidad de flora y fauna de BST			107.924,17
UNIVERSIDAD DEL NORTE	Prestar los servicios para evaluar y monitorear la estructura y diversidad taxonómica de plantas; así como, cuantificar los procesos ecosistémicos relacionados con el ciclaje de nutrientes en dos ventanas de estudio en San Juan Nepomuceno (Bolívar) y Mingueo (Guajira), definidas previamente por el supervisor del contrato.	Ex -post	39.447,77
UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS	Prestar los servicios para evaluar y monitorear la estructura y diversidad taxonómica de plantas; así como, cuantificar los procesos ecosistémicos relacionados con el ciclaje de nutrientes en una ventana de estudio en el Norte del Tolima, definida previamente por el supervisor del contrato	Ex -Ante	39.160,90

Contratista	Objeto	Tipo	Ejecutado US\$
PAULA CATALINA CAICEDO ROSALES	Prestar los servicios para realizar la caracterización y el monitoreo de las comunidades de aves y paisajes sonoros en los bosques secos de tres ventanas de estudio en el valle del río Patía (Nariño), el cañón del río Cauca (Antioquia) y el norte del Tolima, definidas previamente por el supervisor del contrato, así como, diseñar una estrategia de investigación interinstitucional para el análisis de datos en ecoacústica en Colombia	Ex -Ante	14.595,45
ANGÉLICA MARÍA BENÍTEZ GUTIÉRREZ	Prestar los servicios para realizar la caracterización y monitoreo de vertebrados terrestres con cámaras trampa en los bosques secos de tres ventanas de estudio en el valle del río Patía (Nariño), el cañón del río Cauca (Antioquia) y el norte del Tolima, definidas previamente por el supervisor del contrato.	Ex -Ante	14.720,05
Componente 2. Evaluación de SE de procesos de vegetación – Ciclos de carbono y nutrientes			108.373,80
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	Prestar los servicios para evaluar y monitorear la estructura y diversidad taxonómica de plantas; así como cuantificar los procesos ecosistémicos relacionados con el ciclaje de nutrientes en dos ventanas de estudio en el valle del río Patía y el cañón del río Cauca, definidas previamente por el supervisor del contrato.	Ex -Ante	79.541,42

Contratista	Objeto	Tipo	Ejecutado US\$
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	Prestar los servicios profesionales para realizar el análisis químico para medir pH, Carbono orgánico, Fósforo, Nitrógeno, bases (K, Ca, Mg, Na), acidez de cambio, capacidad de intercambio catiónico y textura en muestras de suelo y Carbono, Nitrógeno y Fósforo en muestras de tejido foliar colectadas en las cuatro ventanas de estudio en el marco del Acuerdo No. 16-089 con el BID, en los departamentos de Antioquia, Bolívar, Nariño y Tolima, conforme a los parámetros y alcances definidos en el presente contrato y por el supervisor del mismo. Las muestras serán entregadas por el Instituto Alexander von Humboldt.	Expost	28.541,50
MEDINA BERRIO JOHAN ANDRES	Prestar los servicios de alimentación y menaje para atender a las personas asistentes al taller de Estandarización de Metodología para la muestra de datos sobre funcionamiento de Ecosistemas, en el marco del proyecto “Biodiversidad y Servicios Ecosistémicos del Bosque Seco Tropical”	Expost	290,88
Componente 3. Cuantificación de SE a nivel de paisaje			94.241,14
ECONOMIKA S.A.S	Prestar los servicios para realizar un estudio que evalúe la situación actual, la pérdida estimada o los cambios en la provisión o flujo de los servicios ecosistémicos de los bosques secos tropicales (BST) en las ventanas de estudio Cañón del río Cauca en Antioquia y norte del Tolima, y efectuar la valoración económica de estos servicios a través de los métodos de mercado, costos, preferencias reveladas o declaradas, según sean los más adecuados para realizar la valoración económica de cada servicio.	Ex -post	82.324,05

Contratista	Objeto	Tipo	Ejecutado US\$
CARLOS ALBERTO PEDRAZA PEÑALOZA	Prestar los servicios profesionales para realizar un estudio de priorización que se usará en la planificación territorial, que incluya análisis actualizados de conectividad, fragmentación y algoritmos de priorización en las zonas de Antioquia (incluyendo los municipios de Santa Fé de Antioquia, Sabanalarga y Liborina) y Tolima (incluyendo los municipios de Honda, Armero/Guayabal y Mariquita) y ajustadas como resultado de discusiones técnicas en mesas de trabajo con los especialistas definidos por el Instituto Alexander von Humboldt, dentro en el marco del convenio No.16-089 (ATN/BD-15408-CO)	Ex -post	11.592,89
ECOTREK SAS	Prestar el servicio de alquiler de salón y alimentación a los asistentes al primer taller para la construcción participativa de un mapa de valores ecológicos y servicios que proveen los bosques secos localizados al interior de Honda, Méndez y Mariquita	Ex-post	324,20
Componente 4. Comunicación y diseminación con actores locales y nacionales			48.572,82
MGI PÁEZ ASOCIADOS Y COMPAÑÍA S.A.S	Prestar los servicios de auditoría externa del Convenio de Cooperación Técnica No Reembolsable No. ATN/BC-15408-CO (Instituto Humboldt No. 16-089) suscrito entre el Banco Interamericano de Desarrollo y el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt.	Ex -Ante	9.438,26
EXPRESO VIAJES SAS	Prestar los servicios de agencia de viajes para el suministro de pasajes aéreos, en rutas nacionales e internacionales, alojamiento, alimentación, transporte terrestre y organización de eventos junto con los servicios asociados necesarios para el desarrollo del Convenio 16-089, suscrito entre el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt y el Banco Interamericano de Desarrollo.	Ex -post	24.963,21

Contratista	Objeto	Tipo	Ejecutado US\$
JIMENA CORTÉS DUQUE	Prestar los servicios profesionales para diseñar e implementar el componente de comunicaciones del convenio No. 16-089 (ATN/BD-15408-CO) “Evaluando la biodiversidad y servicios ecosistémicos del bosque seco tropical”, suscrito entre el Instituto Alexander von Humboldt y el Banco Interamericano de Desarrollo, de conformidad con las políticas Institucionales, garantizando el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas en el mismo.	Ex -post	11.484,47
LEIDY KATHERINE ROBLES VELASQUEZ	Prestar los servicios para realizar el montaje y organización en compactadores, de mil ejemplares botánicos provenientes de las parcelas permanentes establecidas en el Caribe, Valle del Cauca, Valle del Magdalena, y Patía, los cuales se encuentran depositados en el Herbario Federico Medem del Instituto Alexander Von Humboldt.	Ex -post	2.686,88
TOTAL			359.111,93

9. Componentes del proyecto

A continuación, se relaciona la ejecución del Proyecto por componente y subcomponente al cierre del Proyecto:

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTAL							
No.	Nombre de la Categoría	Presupuesto Original de la Contribución	Presupuesto Vigente de la Contribución	Presupuesto del Aporte Local	Ejecución Contribución Acumulada (1)	Ejecución Aporte Local Acumulado (2)	Ejecución total acumulada (1+2)
1	Evaluación de diversidad de flora y fauna de BST	143.000,00	137.752,31	63.000,00	137.747,66	63.300,80	201.048,46
1.1	Inventario forestal de las 11 parcelas permanentes de 1 hectárea, asociado a las imágenes digitalizadas de las muestras de herbario colectadas.				27.765,49	25.978,74	53.744,23

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL							
No.	Nombre de la Categoría	Presupuesto Original de la Contribución	Presupuesto Vigente de la Contribución	Presupuesto del Aporte Local	Ejecución Contribución Acumulada (1)	Ejecución Aporte Local Acumulado (2)	Ejecución total acumulada (1+2)
1.2	Base de datos sobre la composición de la comunidad de plantas de BST en parcelas sucesionales, publicada a través del SiB Colombia				80.105,71	16.094,12	96.199,83
1.3	Información de la composición de vertebrados terrestres y aves, a través de los gradientes ambientales colectada y disponible en el I2D (Plataforma de Información institucional)				29.876,46	21.227,94	51.104,40
2	Evaluación de SE de procesos de vegetación - Ciclos de carbono y nutrientes	156.400,00	140.856,31	24.600,00	140.615,32	24.679,99	165.295,31
2.1	Protocolo metodológico para la medición de procesos ecosistémicos				1.373,35	6.642,65	8.016,00
2.2	Base de datos sobre rasgos funcionales relacionados con el ciclaje de nutrientes y carbono.				139.241,97	18.037,34	157.279,31
3	Cuantificación de SE a nivel de paisaje	155.000,00	141.027,33	25.000,00	140.779,21	25.833,78	166.612,99
3.1	Mapas de planificación del uso de suelo desarrollados y publicados en la página web del Instituto Humboldt (www.humboldt.org.co)				4.584,63	7.002,99	11.587,62
3.2	Metodología para la cuantificación de SE en el BST (a escala de paisaje) desarrollada y diseminada				82.324,05	8.240,85	90.564,90

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL							
No.	Nombre de la Categoría	Presupuesto Original de la Contribución	Presupuesto Vigente de la Contribución	Presupuesto del Aporte Local	Ejecución Contribución Acumulada (1)	Ejecución Aporte Local Acumulado (2)	Ejecución total acumulada (1+2)
3.3	Estudio regional de línea base sobre la situación actual, la pérdida estimada y el valor de los servicios ecosistémicos por unidad de área en dos zonas de estudio				42.277,64	7.505,78	49.783,42
3.4	Portafolio de áreas prioritarias para la conservación de biodiversidad y procesos ecosistémicos (preservación, manejo sostenible y restauración del ecológica) desarrollado				11.592,89	3.084,16	14.677,05
4	Comunicación y diseminación con actores locales y nacionales	95.000,00	129.764,05	5.000,00	83.384,49	6.715,26	90.099,75
4.1	Talleres regionales para la diseminación de los hallazgos principales con actores claves y tomadores de decisiones realizados				54.891,80	1.959,33	56.851,13
4.2	Publicación científica en composición de la comunidad vegetal del BST enviado para publicación				1.581,44	2.525,21	4.106,65
4.3	Documento de política de la evaluación de los SE del BTS enviado para publicación.				26.911,25	2.230,72	29.141,97
	TOTAL	549.400,00	549.400,00	117.600,00	502.526,68	120.529,83	623.056,51

10. Conciliación entre el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, y el “Estado de Inversiones Acumuladas”

Los valores presentados en el “Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados”, y el “Estado de Inversiones Acumuladas” no presentan diferencias, como se muestra en la tabla a continuación:

Concepto	Valor \$US
Estado de Efectivo Recibido y Desembolsos Efectuados – Desembolsos Efectuados	502.526,68
Estado de Inversiones Acumuladas	502.526,68
Diferencia	-

11. Conciliación de los Registros del Proyecto con los Registros del BID por Componente

Tabla 5 Conciliación de los registros del Proyecto con los registros del BID

Componente LSM1	Valor LSM1	Registros según IAvH	Diferencia
01.00.00-Diversidad de Fauna en BST	137.747,66	137.747,66	0,00
02.00.00-SE Ciclos Carbono y Nutrientes	140.615,32	140.615,32	0,00
03.00.00-SE a nivel de Paisaje	140.779,21	140.779,21	0,00
04.00.00-Comunicación y Diseminación	83.384,49	83.384,49	0,00
TOTAL	502.526,68	502.526,68	0,00

12. Contingencias

Teniendo en cuenta que los recursos enviados por Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para la ejecución del proyecto, fueron enviados en dólares americanos (USD) al Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt, el cual desarrolló el proyecto en territorio Colombiano. Esto implica que los costos y gastos necesarios para el desarrollo del proyecto se realizaron en pesos colombianos (COP), que fueron adquiridos producto de la venta de los dólares americanos (USD) cada vez que el BID se los giraba al Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt. La venta de los dólares americanos (USD) se realizan a través del sistema financiero bajo las normas del mercado cambiario colombiano.

Por lo anteriormente descrito y dado que Colombia es un país con un régimen cambiario abierto, el mercado cambiario enfrenta volatilidad en el precio de su moneda frente a las monedas del mundo, de acuerdo a las condiciones que los operadores de divisas nacionales e internacionales impongan, razón por la cual los diferentes desembolsos realizados por el BID al Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt, tuvieron diferentes tasas de cambio en la relación dólar americano versus pesos colombianos (USD/COP).

Dado que, una vez finalizado el proyecto en la cuenta bancaria, en pesos colombianos, que se destinó para el uso de los recursos enviados por el BID, existe un saldo, en pesos colombianos, que corresponde a recursos no ejecutados de la contribución que, de acuerdo a los términos contractuales, debe ser devuelto al BID.

Por lo tanto, el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt, deberá acudir al mercado cambiario colombiano, para que a través de un intermediario del sistema financiero se puedan comprar los dólares americanos (USD) a una tasa de cambio (USD/COP) de mercado, es decir, a una tasa de cambio que esté vigente para el día y el momento del día, en que se compren los dólares americanos (USD).

De acuerdo a lo anterior podría generarse una contingencia entre las partes, dado que el BID puede tener un cálculo de cuantos dólares americanos deben recibir de los recursos no ejecutados de acuerdo a una tasa de cambio (USD/COP), frente a los dólares que el Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt consiga el día en que realizar la operación de comprar de dólares americanos (USD) con los pesos colombianos (COP) que estén en la cuenta bancaria del proyecto.

Con excepción de lo anterior, El Organismo Ejecutor del proyecto declara no tener contingencias probables, adicionales a la mencionada en los párrafos anteriores, de ningún tipo que puedan generar un reconocimiento contable a cierre del Proyecto.

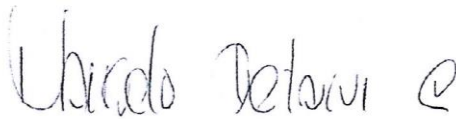
13. Logros del proyecto

A lo largo de la Cooperación Técnica, se desarrolló un ejercicio para generar datos y metodologías para comprender los bosques secos tropicales (BST) en Colombia. Algunos de los avances más significativos están relacionados con la generación de conocimiento sobre la presencia de especies en gradientes sucesivos de transformación. Además, la generación de información primaria local sobre los ciclos de nutrientes para este ecosistema. Los componentes mencionados anteriormente se han aplicado en la cuantificación y valoración de los servicios ecosistémicos del BST en dos regiones, en un nuevo estudio económico para BST en Colombia. El ejercicio posterior sirvió para generar una herramienta de toma de decisiones con respecto al uso de la tierra (portafolios de conservación). Todo lo anterior sirvió para organizar talleres regionales con tomadores de decisiones locales, para posicionar el BST y promover debates multisectoriales de gobernanza ambiental tendientes a promover la conservación, restauración y uso sostenible del BST a nivel local.

Además, para promover la utilidad e incidencia de los resultados del Proyecto, se publicaron una serie de documentos científicos y de políticas para llegar a los actores de interés tanto los políticos, académicos, las comunidades y los agentes de cooperación involucrados en los procesos investigación y de toma de decisiones del BST. Finalmente, como cierre de todo el proceso de cooperación, se llevó a cabo en Diciembre de 2019 el Foro Nacional de Bosque Seco en Bogotá, con la participación de partes interesadas de los niveles nacional y regional, y diversos actores de la cooperación internacional, académica, empresas y comunidades. Los objetivos de este evento final fueron comunicar los resultados generales de la cooperación entre el BID y el Instituto Humboldt, presentar estrategias para la conservación de los BST desde múltiples puntos de vista, y firmar una potente alianza nacional para la conservación del BST.

14. Eventos subsecuentes

Con excepción de lo expuesto en la Nota 12, al cierre del proyecto, marzo 16 de 2020, no se tiene conocimiento sobre eventos posteriores que tengan algún impacto sobre los Estados Financieros.



Ricardo Marcelo Betancourt Correa

Subdirector Financiero y Administrativo



Ana Patricia Sánchez

Profesional Senior Financiera



Instituto de Investigación de Recursos Biológicos Alexander von Humboldt

Bogotá D. C., 04 de marzo de 2019

F.RESGISTRO: 18/03/2020
INSTITUTO DE INVESTIGACIÓN DE RECURSOS BIOLÓGICOS
ALEXANDER VON HUMBOLDT NIT. 820.000.842-2
AL CONTESTAR CITE N°. 201 000475

Doctora
NANCY BERMÚDEZ CARABALLO
Socio de Auditoría en Representación
De la Firma MGI Páez Asociados y CIA. S.A.S.
Bogotá D.C.

**REF: "PROYECTO EVALUANDO LA BIODIVERSIDAD Y SERVICIOS ECOSISTÉMICOS DEL
BOSQUE SECO TROPICAL" – Convenio de Cooperación N° ATN/BD-15408-CO**

A continuación, confirmamos la siguiente información que expresamos a ustedes, en el curso de su revisión del Proyecto indicado en la referencia, por el periodo comprendido del 1 de septiembre de 2016 a 18 de diciembre de 2019 – cierre del Proyecto:

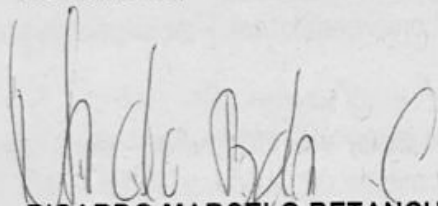
1. El **Instituto de Investigaciones de Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt – IAvH** como entidad ejecutora del Proyecto, financiado con recursos del Convenio de Cooperación N° ATN/BD-15408-CO (en adelante el convenio), es responsable de la correcta ejecución del Proyecto, la administración y el adecuado seguimiento y monitoreo para la conservación y custodia de toda documentación de soporte relacionada con la ejecución del Proyecto.
2. Hemos puesto a su disposición el Convenio, los Estados Financieros de Propósito especial y la información relativa a los mismos como las solicitudes de desembolso y sus respectivos documentos soporte, los contratos suscritos en virtud del desarrollo del Proyecto, actas e informes de actividades, además de todo lo relacionado con la ejecución y evaluación de la gestión del Proyecto.
3. No tenemos conocimiento de:
 - a. Ninguna cuenta, transacción o compromiso importante que no haya sido debidamente descrito y registrado en los registros y/o contabilidad del Proyecto.
 - b. Irregularidades que involucren a la Dirección General del Proyecto, a empleados o contratistas que desempeñen una función importante con relación al sistema de control interno del Proyecto.
 - c. Ningún incumplimiento de leyes o normas cuyos efectos debieron ser divulgados o registrados en los Estados Financieros de Propósito Especial del Proyecto.
 - d. Ninguna comunicación gubernamental u otras, que indiquen falta de cumplimiento oportuno con regulaciones o compromisos a las que está sujeto el Proyecto.

Sede Principal: Calle 28A #15-09 Bogotá, D.C., Colombia | PBX: (57)(1) 3202767 | NIT 820000142-2



- e. Incumplimiento de cláusulas contractuales estipuladas en el Convenio y que pudieran eventualmente, tener un efecto importante sobre los informes y Estados Financieros del Proyecto otros compromisos contractuales.
- f. Todas las operaciones y obligaciones del Proyecto, de las cuales tenemos conocimiento han sido incluidas en los Estados Financieros a 18 de diciembre de 2019 – cierre del Proyecto.
- g. A la fecha de esta carta no tenemos conocimiento que haya ocurrido algún suceso o acontecimiento que afecte materialmente los Estados Financieros de propósito especial del Proyecto por el periodo comprendido del 1 de septiembre de 2016 a 18 de diciembre de 2019 – cierre del Proyecto, periodo por cual se efectuó la revisión de la auditoria.

Atentamente,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Ricardo Betancur Correa".

RICARDO MARCELO BETANCUR CORREA
SUBDIRECTOR FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO

Proyecto: Felipe Rivera
Reviso: Ana Patricia Sánchez

