



**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO
FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD**

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

POR LOS EJERCICIO ANUALES CONCLUIDOS

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO
FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD**

**EJERCICIOS ANUALES CONCLUIDOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

ÍNDICE

- 1.- Dictamen**
- 4.- Estados de posición financiera**
- 5.- Estados de resultados**
- 6.- Estados de variaciones en el patrimonio**
- 7.- Estados de flujo de efectivo**
- 8.- Notas a los estados financieros**

**Al H. Comité Técnico de:
Nacional Financiera Fideicomiso
Fondo para la Biodiversidad**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Nacional Financiera Fideicomiso Fondo para la Biodiversidad**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los estados de actividades, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Nacional Financiera Fideicomiso Fondo para la Biodiversidad**, al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los Estados Financieros” de este Informe. Somos independientes de la Institución de conformidad con lo dispuesto en el Código de Ética profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de estados financieros en México, y hemos cumplido con el resto de nuestras responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos de dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración de la Institución es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, y del control interno que consideró necesario

para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.

Al preparar los estados financieros, la Administración de la Institución es responsable de evaluar la capacidad de la institución para continuar como negocio en marcha; revelar, en su caso, las cuestiones relativas a negocio en marcha y utilizar el postulado básico de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Institución o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Responsabilidades de los Auditores en relación con la Auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sean por fraude o error; y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material, cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales sí, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional. Asimismo:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material derivado de un fraude es más elevado que uno que resulte de un error no intencional, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Institución.
- Evaluamos que las políticas contables utilizadas sean adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la correspondiente información revelada por la Administración.

- Evaluamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros, y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre material en relación a eventos, o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la Institución para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones son inadecuadas, que exprese una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Institución deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes logrando una presentación razonable.

Comunicamos a la Administración de la Institución, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Atentamente,
Despacho Labarthe & Asociados, S.C.



C.P. Manuel Contreras Aguilar
Socio de Auditoría

Ciudad de México
24 de mayo de 2019

NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

ACTIVO	NOTAS 1 Y 2	2018	2017
<u>A CORTO PLAZO</u>			
Caja y bancos		\$ 41,107,431	\$ 30,596,326
Inversiones en valores	(Nota 3)	<u>341,138,522</u>	<u>348,045,137</u>
		382,245,953	378,641,463
Donativos por recibir	(Nota 4)	656,630	1,043,412
Deudores diversos		<u>510,085</u>	<u>895,825</u>
Suma el corto plazo		<u>383,412,668</u>	<u>380,580,700</u>
<u>LARGO PLAZO</u>			
Propiedades y equipo, neto	(Nota 5)	42,119,949	36,393,967
Bases de datos	(Nota 6)	468,570,580	449,417,580
Gastos de instalación, neto	(Nota 6)	22,964,351	24,584,935
Rentas pagadas por anticipado		728,830	719,098
Seguros y fianzas		1,711,756	1,609,875
Geoposicionadores		<u>28,767</u>	<u>28,767</u>
Suma el largo plazo		<u>536,124,233</u>	<u>512,754,222</u>
Total activo		\$ <u><u>919,536,901</u></u>	\$ <u><u>893,334,922</u></u>
<u>PASIVO</u>			
<u>A CORTO PLAZO</u>			
Acreedores por proyectos y programas	(Nota 7)	\$ -	\$ -
Otros acreedores (principalmente Depósito recibido)		5,759,460	881,930
Impuestos por pagar		4,795,853	6,775,330
Proveedores		<u>-</u>	<u>110,366</u>
Suma el corto plazo		<u>10,555,313</u>	<u>7,767,626</u>
<u>A LARGO PLAZO</u>			
Contingente	(Nota 8)	<u>-</u>	<u>-</u>
Suma el pasivo		<u>10,555,313</u>	<u>7,767,626</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Aportaciones patrimoniales		1,423,922,605	1,423,922,605
Aplicaciones patrimoniales		(862,290,611)	(862,290,611)
Remanente neto de ejercicios anteriores		163,261,690	194,870,947
(Superavit) déficit del ejercicio		21,061,097	(33,962,452)
Revaluación de activos	(Nota 2A)	<u>163,026,807</u>	<u>163,026,807</u>
Suma el patrimonio		<u>908,981,588</u>	<u>885,567,296</u>
Total pasivo y patrimonio		\$ <u><u>919,536,901</u></u>	\$ <u><u>893,334,922</u></u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD

**ESTADOS DE RESULTADOS POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL
1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

NOTAS 1 Y 2

	2 0 1 8	2 0 1 7
Donativos	\$ 357,486,900	\$ 337,423,126
Intereses ganados	<u>26,858,040</u>	<u>26,545,194</u>
Total de ingresos	<u>384,344,940</u>	<u>363,968,320</u>
Gastos de operación:		
Costo de personal	127,486,316	125,580,523
Indemnizaciones por despido	13,751,199	-
Otros costos	189,167,864	237,929,671
Honorarios	15,777,939	15,555,378
Depreciaciones y amortizaciones	13,884,242	15,747,620
Impuestos diversos	<u>3,705,991</u>	<u>3,549,212</u>
	363,773,553	398,362,405
Gastos financieros, neto	<u>8,641</u>	<u>16,826</u>
Total gastos	<u>363,782,194</u>	<u>398,379,231</u>
Otros ingresos, neto	<u>498,350</u>	<u>448,459</u>
(Superavit) déficit del ejercicio	\$ <u><u>21,061,097</u></u>	\$ <u><u>(33,962,452)</u></u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS
EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
NOTAS 1 Y 2**

	APORTACIONES PATRIMONIALES	APLICACIONES PATRIMONIALES	REMANENTE NETO DE EJERCICIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	REVALUACIÓN DE ACTIVOS	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2016	\$ 1,423,922,605	\$ (862,290,611)	\$ 74,792,787	\$ (65,890,621)	\$ 104,258,702	\$ 674,792,862
Aplicación del déficit del ejercicio de 2016 a remanente de ejercicios anteriores			(65,890,621)	65,890,621		-
Revaluación de activos			196,468,781		58,768,105	255,236,886
Corrección a remanente de ejercicios anteriores			(10,500,000)			(10,500,000)
Déficit del ejercicio 2017				(33,962,452)		(33,962,452)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldos al 31 de diciembre de 2017	1,423,922,605	(862,290,611)	194,870,947	(33,962,452)	163,026,807	885,567,296
Aplicación del déficit del ejercicio de 2016 a remanente de ejercicios anteriores			(33,962,452)	33,962,452		-
Corrección por capitalización de Imágenes de Satelite de 2017			2,353,195			2,353,195
Superávit del ejercicio 2018				21,061,097		21,061,097
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	\$ <u>1,423,922,605</u>	\$ <u>(862,290,611)</u>	\$ <u>163,261,690</u>	\$ <u>21,061,097</u>	\$ <u>163,026,807</u>	\$ <u>908,981,588</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

**POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS DEL
1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
NOTAS 1 Y 2**

<u>Actividades de operación:</u>	2 0 1 8	2 0 1 7
Superavit (déficit) del ejercicio	\$ 21,061,097	\$ (33,962,452)
Partidas relacionadas con actividades de inversión: Depreciaciones y amortizaciones	<u>13,884,242</u>	<u>15,747,620</u>
Suma	34,945,339	(18,214,831)
Disminución en donativos por recibir	386,782	11,593,990
Disminución en deudores diversos	385,740	3,050,691
(Incremento) disminución de pagos anticipados	(111,613)	46,086
Incremento(disminución) en otros acreedores diversos	4,767,164	(2,906,560)
(Disminución) incremento de impuestos por pagar	<u>(1,979,477)</u>	<u>504,081</u>
	3,448,597	12,288,288
Flujos netos de efectivo (negativo) de actividades de operación	<u>38,393,936</u>	<u>(5,926,543)</u>
<u>Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de activo fijo y base de datos, neto	<u>(34,789,445)</u>	<u>(17,539,396)</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(34,789,445)</u>	<u>(17,539,396)</u>
Efectivo a obtener de actividades de financiamiento	<u>3,604,491</u>	<u>(23,465,939)</u>
Incremento (decremento) neto de efectivo	3,604,491	(23,465,939)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	<u>378,641,463</u>	<u>402,107,402</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$ <u><u>382,245,953</u></u> \$	<u><u>378,641,463</u></u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

1.- OBJETO DEL FONDO: Tiene como finalidad integrar un fondo con recursos en numerario y en especie para promover, financiar y apoyar las actividades en materia de fomento, desarrollo y administración de proyectos para la exploración, estudio, protección, utilización y difusión de los recursos biológicos tendientes a conservar los ecosistemas del país.

La entidad obtuvo en el ejercicio de 2018 autorización para recibir donativos deducibles para los efectos del impuesto sobre la renta. A través de la lista publicada el 19 de enero de 2018.

2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES: Aún y cuando la Institución no persigue fines de lucro, los estados financieros adjuntos cumplen con las Normas de Información Financiera Mexicanas (“NIF”), su preparación requiere que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice determinados supuestos para valuar algunas de las partidas de los estados financieros y para efectuar revelaciones que se requieren en los mismos. La Administración de la Institución, considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias y se refieren a la valuación de los activos fijos, gastos de instalación y el activo diferido (base de datos). Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones y suposiciones.

I. Cambios en algunas Normas de Información Financiera (NIF).-

a) NIF B-10 “EFECTOS DE LA INFLACIÓN”

Esta NIF B-10 establece las siguientes modificaciones principales a la norma anterior (Boletín B-10):

- Reconocimiento de los efectos de la inflación – Establece que una entidad opera a) en un entorno inflacionario, cuando la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores es igual o mayor que el 26%, y b) no inflacionario, cuando la inflación es menor que el 26% en el período citado.
- Para cuando se esté en un entorno inflacionario, se requiere el reconocimiento integral de los efectos de la inflación (en forma similar al Boletín B-10 que se derogó). Para cuando no se esté en un entorno

inflacionario, no se reconocen los efectos de la inflación. En consecuencia, para estos años de 2018 y 2017, no aplica esta norma. Debido a que la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores es menor al 26%.

- b) La Institución efectuó la revaluación de ciertos rubros del activo a largo plazo, a través de los Índices Nacionales de Precios al Consumidor emitidos por el Banco de México, dicha revaluación se efectuó sobre los bienes adquiridos hasta diciembre de 2016, registrándose en el ejercicio 2017. La revaluación se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Base de Datos	\$ 148,165,110	\$ 148,165,110
Propiedades y Equipo (neto)	10,035,463	10,035,463
Gastos de Instalación (neto)	<u>4,826,230</u>	<u>4,826,230</u>
	<u>\$ 163,026,807</u>	<u>\$ 163,026,807</u>

- c) **NIF B-2 “Estado de flujos de efectivo”-**

Los estados financieros deben incluir el estado de flujos de efectivo.

Este estado muestra entradas y salidas de efectivo durante el período, en unidades monetarias nominales.

Establece dos métodos alternativos para prepararlo: directo e indirecto, sin indicar preferencia por alguno de ellos. La Administración de la Institución decidió presentar el método indirecto.

II.- Las principales políticas contables utilizadas por la Institución en la presentación de sus estados financieros, son:

- a.- El registro y presentación de las operaciones se han llevado en forma consistente, excepto por lo mencionado en el párrafo siguiente, reflejándose con veracidad la situación financiera al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

b.- La presentación del estado de resultados debiera hacerse mediante el flujo de recursos; es decir, mostrar los fondos recibidos en administración, los que se vayan asignando y los gastos de operación, teniendo como resultado el movimiento en el patrimonio. Sin embargo la presentación que se le da a dicho estado de resultados es apeándose a los requerimientos de Nacional Financiera.

c.- Propiedades y equipo.- Los inmuebles, mobiliario y equipo se registran a su costo de adquisición, excepto por las adquisiciones realizadas hasta el 31 de diciembre de 2016.

d.- La depreciación de las propiedades y equipo se calcula por el método de línea recta, aplicando los porcentajes máximos señalados en la Ley del impuesto sobre la renta, registrando en los resultados del ejercicio el monto anual determinado.

e.- Las primas de antigüedad que los empleados tienen derecho a percibir al terminar la relación laboral y las demás prestaciones a las que pueden tener derecho, en caso de separación o muerte, de acuerdo con la Ley Federal del Trabajo, se aplican a resultados en el año en que se hacen exigibles.

f.- Contabilización de ingresos y egresos: Los ingresos en efectivo se registran en la contabilidad hasta el momento en que efectivamente se reciben.

Los egresos se registran conforme se van pagando y en algunos casos se tiene la práctica de reconocer algunos pasivos por compras o servicios a favor de los proveedores respectivos.

3.- INVERSIONES EN VALORES.- La administración de los recursos financieros es a través de inversiones en títulos y valores de Nacional Financiera y de Instituciones Bancarias del País.

Las inversiones en valores al 31 de diciembre de 2018 y 2017 están en Nacional Financiera, S. N. C., en pagarés a una tasa del 7.09% y 6.14% en cada año respectivamente, por \$341,138,522 y \$348,045,137, respectivamente.

4.- DONATIVOS POR RECIBIR. - esta cuenta se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros	\$ <u>656,631</u>	\$ <u>1,043,412</u>

5.- PROPIEDADES, MOBILIARIO Y EQUIPO.- Se encuentran integrados como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Terreno	\$ 8,142,844	\$ 8,142,844
Edificio	7,905,293	7,905,293
Muebles de oficina	8,887,223	8,883,164
Equipo de administración	5,221,261	5,214,229
Equipo de cómputo	107,209,843	92,604,119
Equipo periférico y electrónico	46,186,230	43,196,199
Equipo de microondas	170,401	170,401
Enlace de radiofrecuencia	389,834	383,111
Equipo de transporte	6,882,614	6,882,614
Revaluación de inmuebles (*)	17,265,417	17,265,417
	<u>208,260,960</u>	<u>190,647,391</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	158,911,057	147,023,470
Depreciación acumulada (revaluación)	<u>7,229,954</u>	<u>7,229,954</u>
	<u>166,141,011</u>	<u>154,253,424</u>
	<u>\$ 42,119,949</u>	<u>\$ 36,393,967</u>

(*) Esta revaluación es hasta el 31 de diciembre de 2016.

La depreciación del ejercicio ascendió a \$12,263,659 (\$14,149,415 en 2017).

6.- BASES DE DATOS, IMÁGENES DE SATELITE Y GASTOS DE INSTALACION, NETO:

Base de datos. - A partir de 2007 la Administración del Fideicomiso creó la Biblioteca (Bases de datos e imágenes satelitales) con base en los costos y gastos aplicados en sus investigaciones; hasta 2007 se disminuyó el remanente neto de ejercicios anteriores, los cuales han sido actualizados a través del factor de inflación aplicando los Índices Nacionales de Precios al Consumidor, según se explica en la nota 2.I. a los estados financieros. La base de datos se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Base de datos		
Histórica	\$320,406,470	\$ 301,252,470
Revaluación	<u>148,165,110</u>	<u>148,165,110</u>
	<u>468,570,580</u>	<u>\$ 449,417,580</u>

Gastos de instalación, neto. - Se integra como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de instalación	\$ 32,502,470	\$ 32,502,470
Revaluación gastos de instalación (*)	<u>10,340,889</u>	<u>10,340,889</u>
	<u>42,843,359</u>	<u>42,843,359</u>
Menos:		
Amortización acumulada	14,364,349	12,743,766
Amortización acumulada (revaluación)	<u>5,514,659</u>	<u>5,514,659</u>
	<u>19,879,008</u>	<u>18,258,425</u>
Gastos de instalación, Neto	<u>\$ 22,964,351</u>	<u>\$ 24,584,934</u>

(*) La revaluación de los gastos de instalación y la amortización acumulada se efectuó se explica en la nota 2.I. a los estados financiero.

La amortización del ejercicio ascendió \$ 1,620,583 (\$ 1,598,205 en 2017).

7.- PASIVO CONTINGENTE

Al 31 de diciembre de 2018 la institución tiene los siguientes pasivos contingentes:

- a) Por la revisión que pudieran efectuar las autoridades fiscales (en el marco de su facultades legales) en los plazos establecidos en las disposiciones fiscales.
- b) La institución tiene un pasivo contingente por indemnizaciones que tuviere que pagar a sus empleados en caso de despido bajo ciertas circunstancias previstas por la Ley Federal de Trabajo. En 2018 se pagaron \$13,751,199 por este concepto.

La Institución cuenta con un fondo por un monto de \$44,677,362, que está destinado para indemnizaciones y por pagos de primas de antigüedad del personal; este fondo se tiene en una cuenta bancaria de la institución.

8.- RESULTADOS ACUMULADOS:

Desde el ejercicio de 2015, la Administración de la Institución cambió la política del registro contable, de los recursos recibidos por el Gobierno Federal, ahora esos

recursos recibidos se reconocen en el rubro de ingresos por donativos dentro del estado de resultados.

9.- ENTORNO FISCAL. - El fideicomiso por ser donataria está dentro de las disposiciones fiscales de la Ley del Impuesto sobre la Renta como persona moral no contribuyente del impuesto sobre la renta; siempre que cumpla con las disposiciones fiscales.
