



Labarthe & Asociados
Auditores y Consultores



**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO
PARA LA BIODIVERSIDAD**

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

POR LOS EJERCICIOS ANUALES CONCLUIDOS

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

Jorge Elliot 12 - 602
Col. Polanco Chapultepec
Del. Miguel Hidalgo C.P. 11560
Tels. 5280-1486 / 5280 1731

www.lgmex.com
www.fyinternational.com

**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO
PARA LA BIODIVERSIDAD**

EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

I N D I C E

- 1.- Dictamen.**
- 2.- Balances Generales.**
- 3.- Estados de Resultados.**
- 4.- Estados de Variaciones en el Patrimonio.**
- 5.- Estados de Flujo de Efectivo.**
- 6.- Notas a los Estados Financieros.**



Labarthe & Asociados
Auditores y Consultores



Al H. Comité Técnico de

**Nacional Financiera Fideicomiso Fondo
Para la Biodiversidad**

Hemos examinado los balances generales de **Nacional Financiera Fideicomiso Fondo para la Biodiversidad**, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, los estados de resultados, de variaciones en el patrimonio y de flujos de efectivo que le son relativos por los años que terminaron en esas fechas. Dichos estados son responsabilidad de la administración de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestras auditorías.

Nuestros exámenes fueron realizados de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y que están preparados de acuerdo con las bases contables aplicables a la entidad. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, asimismo incluye la evaluación de las bases contables utilizadas y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestros exámenes proporcionan una base razonable para sustentar nuestra opinión.

La Administración del Fideicomiso adoptó parcialmente el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera establecidos en la NIF B-10 en algunos rubros del balance general (ver Nota 2-a a los estados financieros), el activo fijo, los gastos de instalación y la "base de datos" que se presentan en el activo diferido.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de **Nacional Financiera Fideicomiso Fondo para la Biodiversidad**, al 31 de diciembre de 2010 y 2009, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las normas de información financiera.

Despacho Labarthe & Asociados, S. C.

**C. P. C. José Antonio Labarthe Cabrera
Contador Público Certificado**

**México, D. F.,
Junio 2 de 2011**

Jorge Elliot 12 - 602
Col. Polanco Chapultepec
Del. Miguel Hidalgo C.P. 11560
Tels. 5280-1486 / 5280 1731

www.lgmex.com
www.fyinternational.com

NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

ACTIVO	NOTAS 1 Y 2	2010	2009
<u>CIRCULANTE</u>			
Caja y bancos		\$ 10,669,998	\$ 8,729,926
Inversiones	(Nota 3)	370,400,521	292,884,522
Deudores diversos		1,331,385	790,759
Donativos por recibir		7,727,695	-
Sumas el circulante		<u>390,129,599</u>	<u>302,405,207</u>
<u>FIJO</u>			
Propiedades y equipo		86,456,614	76,448,655
Depreciación acumulada		<u>(47,862,511)</u>	<u>(38,576,342)</u>
Suma el fijo	(Nota 4)	<u>38,594,103</u>	<u>37,872,313</u>
<u>DIFERIDO</u>			
Bases de datos	(Nota 5)	170,873,532	160,778,060
Gastos de instalación, neto	(Nota 5)	13,776,787	9,488,204
Rentas		1,436,622	1,648,640
Seguros y fianzas		610,060	643,675
Geoposicionadores		<u>28,767</u>	<u>28,767</u>
Suma el diferido		<u>186,725,768</u>	<u>172,587,346</u>
Total activo		<u><u>615,449,470</u></u>	<u><u>512,864,866</u></u>
PASIVO			
<u>A CORTO PLAZO</u>			
Acreedores por proyectos	(Nota 6)	12,786,453	12,287,606
Acreedores por programas	(Nota 6)	233,652,929	171,142,855
Otros acreedores		7,197,211	429,991
Impuestos por pagar		3,450,590	2,309,222
Proveedores		<u>147,044</u>	<u>329,698</u>
Suma el pasivo		<u>257,234,227</u>	<u>186,499,372</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Patrimonio		773,122,605	620,614,975
Aplicaciones patrimoniales		(734,410,162)	(627,468,572)
Remanente líquido neto de ejercicios anteriores		267,590,476	303,395,156
Resultado del ejercicio		(24,877,798)	(35,842,205)
Revaluación de activos	(Nota 2a)	<u>76,790,122</u>	<u>65,666,140</u>
Suma el patrimonio		<u>358,215,243</u>	<u>326,365,494</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 615,449,470</u>	<u>\$ 512,864,866</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
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**

NOTAS 1 Y 2

	2010	2009
Intereses ganados	\$ 14,160,884	\$ 17,510,065
Donativos	113,947,721	92,621,768
Total de ingresos	<u>128,108,605</u>	<u>110,131,833</u>
Gastos de operación:		
Costo de personal	23,610,136	19,262,787
Costo del proyecto CBM-M	74,733,421	79,362,467
Otros costos	29,815,290	24,731,341
Honorarios	13,315,390	13,489,631
Depreciaciones y amortizaciones	10,728,394	8,527,307
Impuestos diversos	<u>708,844</u>	<u>530,254</u>
	152,911,475	145,903,787
Gastos financieros, neto	<u>39,055</u>	<u>45,490</u>
Total gastos	<u>152,950,530</u>	<u>145,949,277</u>
Otros gastos, neto	<u>35,873</u>	<u>24,761</u>
Resultado del ejercicio	\$ <u>(24,877,798)</u>	\$ <u>(35,842,205)</u>

LAS NOTAS ADJUNTAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD
ESTADOS DE VARIACIONES EN EL PATRIMONIO POR LOS
EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**

	APORTACIONES PATRIMONIALES	APLICACIONES PATRIMONIALES	REMANENTE LIQUIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2008	\$ 471,714,975	\$ (535,659,548)	\$ 281,157,410	\$ 22,049,686	\$ 65,666,140	\$ 304,928,663
Aplicación del Resultado del Ejercicio de 2008 a Deficiente de ejercicios anteriores			22,049,686	(22,049,686)		-
Aportaciones del Gobierno Federal	148,900,000					148,900,000
Aplicaciones Patrimoniales		(91,809,024)				(91,809,024)
Resultado del Ejercicio 2009				(35,842,205)		(35,842,205)
Ajuste a resultados acumulados			188,060			188,060
Saldos al 31 de Diciembre de 2009	<u>620,614,975</u>	<u>(627,468,572)</u>	<u>303,395,156</u>	<u>(35,842,205)</u>	<u>65,666,140</u>	<u>326,365,494</u>
Aplicación del Resultado del Ejercicio de 2009 a Remanente de ejercicios anteriores			(35,842,205)	35,842,205		-
Aportaciones del Gobierno Federal	152,507,630					152,507,630
Aplicaciones Patrimoniales		(106,941,590)				(106,941,590)
Resultado del Ejercicio 2010				(24,877,798)		(24,877,798)
Revaluación de activos					11,123,982	11,123,982
Ajuste a resultados acumulados			37,525			37,525
Saldos al 31 de diciembre de 2010	\$ <u>773,122,605</u>	\$ <u>(734,410,162)</u>	\$ <u>267,590,476</u>	\$ <u>(24,877,798)</u>	\$ <u>76,790,122</u>	\$ <u>358,215,243</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 2010 Y 2009**

<u>Actividades de operación:</u>	2010	2009
Resultado del ejercicio	\$ (24,877,798)	\$ (35,842,205)
Partida relacionada con actividades de inversión:		
Depreciaciones	10,728,394	8,527,307
Partida relacionada con actividades de financiamiento:		
Donativos por recibir, netos	(161,320)	14,344,072
Suma	<u>(14,310,724)</u>	<u>(12,970,826)</u>
Incremento (Disminución) de impuestos por pagar	1,141,368	1,108,006
Disminución (Incremento) en deudores diversos	(8,107,001)	783,438
Incremento de pagos anticipados	245,633	(1,180,134)
Cuentas por Pagar y acreedores diversos	69,593,487	26,258,622
Corrección resultados acumulados	37,525	188,060
	<u>62,911,012</u>	<u>27,157,992</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<u>48,600,288</u>	<u>14,187,166</u>
<u>Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de Activo Fijo y gastos de instalación, neto	(14,710,257)	(9,853,636)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(14,710,257)</u>	<u>(9,853,636)</u>
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento	33,890,031	4,333,530
<u>Actividades de financiamiento:</u>		
Aportaciones Gobierno Federal	152,507,630	148,900,000
Aplicaciones Patrimoniales	(106,941,590)	(91,809,024)
Flujo neto de actividades de financiamiento	<u>45,566,040</u>	<u>57,090,976</u>
Disminución neto de efectivo	79,456,071	61,424,506
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	<u>301,614,448</u>	<u>240,189,942</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$ <u><u>381,070,519</u></u> \$	<u><u>301,614,448</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 2010 Y 2009

1. OBJETIVO 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.

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 valorar 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 principales en las NIF.- Que entraron en vigor a partir del 1 de enero de 2008:

- B-10 "Efectos de la inflación"
- B-2 "Estado de flujos de efectivo"

A.- NIF B-10 "Efectos de la inflación"- Deja sin efecto al Boletín B-10 "*Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera*". La Administración de la Institución no aplicó el Boletín B-10 en forma integral y que estaba vigente hasta el 31 de diciembre de 2007.

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 deroga). Para cuando no se esté en un entorno inflacionario, no se reconocen los efectos de la inflación. Aún y cuando en 2010 y 2009 no era aplicable esta norma de información, debido a que la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores es menor al 26%, la institución reconoció al 31 de diciembre de 2010 una revaluación de activos fijos, gastos de instalación y base de datos.

B.- NIF B-2 “Estado de flujos de efectivo”- Deja sin efecto al Boletín B-12 “Estado de cambios en la situación financiera”. Establece las modificaciones principales a la norma anterior, que se mencionan a continuación:

Los estados financieros deben incluir el estado de flujos de efectivo por todos los períodos presentados en forma comparativa con los del período actual, en lugar del estado de cambios en la situación financiera.

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 Institución decidió presentar el método indirecto.

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

a.- El registro y presentación de las operaciones se han llevado en forma consistente y por consiguiente refleja con veracidad la situación financiera al 31 de diciembre de 2010 y 2009.

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 apegándose a los requerimientos de Nacional Financiera.

c.- Propiedades y equipo.- Los inmuebles, mobiliario y equipo se registran a su costo de adquisición, y al 31 de diciembre de 2010 fueron actualizados con base en factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor, publicados por el Banco de México.

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. Al 31 de diciembre de 2010 se actualizó la depreciación acumulada con factores derivados del Índice Nacional de Precios al Consumidor, publicados por el Banco de México

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.

3.- Inversiones.- 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 2010 y 2009 están con Nacional Financiera, S. N. C. por \$ 370,400,521 y \$ 292,884,52 respectivamente.

Al 31 de diciembre el saldo de estas inversiones se integra como sigue:
En 2010

<u>INSTRUMENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>PLAZO</u>	<u>IMPORTE</u>
Pagarés	4.50 %	1 día	\$ 370,108,323
Cedes-DL	0.01 %	2 días	292,198 (1)
			<u>\$ 370,400,521</u>
			=====

(1) Estas Inversiones están en moneda extranjera (23,599 Dólares Norteamericanos).

En 2009

<u>INSTRUMENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>PLAZO</u>	<u>IMPORTE</u>
Pagarés	5.53 %	1 día	\$ 292,576,709
Cedes-DL	0.02 %	2 días	307,813 (1)
			<u>\$ 292,884,522</u>
			=====

(1) Estas Inversiones están en moneda extranjera (23,598.63 Dólares Norteamericanos).

4. Propiedades, mobiliario y equipo se encuentran integrados como sigue:

	2010	2009
Terreno	\$ 8,142,844	\$ 8,142,844
Edificio	7,905,293	7,905,293
Muebles de Oficina	3,293,013	3,070,922
Equipo de Oficina	1,192,911	1,134,037
Equipo de cómputo	40,146,624	32,633,163
Equipo periférico	13,878,364	12,561,179
Equipo de microondas	170,401	170,401
Enlace de radiofrecuencia	352,251	352,251
Equipo digital y de visión	734,955	734,955
Equipo de transporte	709,397	709,397
Revaluación de inmuebles	9,930,561	9,034,213
	-----	-----
	<u>86,456,614</u>	<u>76,448,655</u>
Depreciación acumulada	(46,321,523)	(37,181,941)
Depreciación acumulada (revaluación)	(1,540,988)	(1,394,401)
	-----	-----
	<u>(47,862,511)</u>	<u>(38,576,342)</u>
Activo Fijo Neto	\$ 38,594,103	\$ 37,872,313
	=====	=====

5. BASES DE DATOS Y GASTOS DE INSTALACION, NETO:

Base de datos.- A partir de 2007 la Administración del Fideicomiso creó la Biblioteca (Bases de datos), los cuales han sido actualizados a través del factor de inflación aplicando los Índices Nacionales de Precios al Consumidor hasta el 31 de diciembre de 2010. La cual asciende a \$170,873,532 (\$160,778,060 en 2009).

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

	2010	2009
Gastos de Instalación	\$ 14,794,563	\$ 10,177,427
Revaluación gastos de instalación	2,953,295	2,601,703
	<u>17,747,858</u>	<u>12,779,130</u>
Amortización acumulada	(3,328,482)	(2,721,180)
Amortización acumulada (revaluación)	(642,589)	(569,746)
	<u>(3,971,071)</u>	<u>(3,290,926)</u>
Gastos de instalación, neto	\$ <u>13,776,787</u>	<u>9,488,204</u>

La Depreciación y Amortización del Ejercicio asciende a \$ 10,728,394, (\$ 8,527,307 en 2009)

6. ACREEDORES POR PROYECTOS Y PROGRAMAS: Representan el costo por proyectos y programas autorizados para dar apoyo financiero, los saldos al cierre del ejercicio se refieren a los compromisos por liquidar. El principal proyecto corresponde al Corredor Biológico Mesoamericano México (CBM-M)

7.- PASIVO CONTINGENTE

Al 31 de diciembre de 2010 la institución tiene el siguiente pasivo contingente:

- 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 también 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.

8.- 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 y en consecuencia no es contribuyente del impuesto empresarial a tasa única; siempre que cumpla con esas disposiciones fiscales. Con fecha 7 de Abril de 2010, recibió autorización del SAT como Donataria para el ejercicio fiscal del 2010.
