



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 2012 Y 2011**

MEXICO, D.F.  
Jorge Elliot. No. 12 - 602  
Col. Polanco Chapultepec,  
Deleg. Miguel Hidalgo C.P. 11560  
Tels. 5280 1486 / 5280 7707

[www.lcgmex.com](http://www.lcgmex.com)

**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA  
BIODIVERSIDAD.**

**EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011**

**I N D I C E**

- 1.- Dictamen**
- 2.- Estados de Situación Financiera**
- 3.- Estados de Resultados**
- 4.- Estados de Cambios en el Patrimonio**
- 5.- Estados de Flujo de Efectivo**
- 6.- Notas a los Estados Financieros**



Labarthe & Asociados  
Auditores y Consultores

## **Informe de los auditores independientes**

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

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 2012 y 2011, y los estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

MEXICO, D.F.  
Jorge Elliot, No. 12 - 602  
Col. Polanco Chapultepec,  
Deleg. Miguel Hidalgo C.P. 11560  
Tels. 5280 1486 / 5280 7707

[www.lcgmx.com](http://www.lcgmx.com)

Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

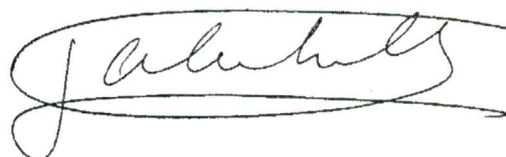
### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Nacional Financiera Fideicomiso Fondo para la Biodiversidad.**, al 31 de diciembre de 2012 y 2011, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas

### **Otras cuestiones**

Previamente y con fecha 11 de abril de 2012 emitimos nuestro informe de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2011 y por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en México. De acuerdo a lo dispuesto por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, las Normas Internacionales de Auditoría son de aplicación obligatoria en México para auditorías de estados financieros iniciados el 1° de enero de 2012, consecuentemente el informe de auditoría sobre las cifras comparativas de los estados financieros de 2012 y 2011, se emiten con base en las Normas Internacionales de Auditoría.

**Despacho Labarthe & Asociados, S. C.**



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

**México, D. F.,**  
**Marzo 27 de 2013**



## NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD

## ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

ACTIVO	NOTAS 1 Y 2	2012	2011
<b><u>CIRCULANTE</u></b>			
Caja y bancos		\$ 3,778,260	\$ 2,061,560
Inversiones en valores	( Nota 3 )	520,951,833	431,350,871
Deudores diversos		1,794,157	1,903,773
Donativos por recibir		17,306	2,840,581
		<hr/>	<hr/>
Sumas el circulante		526,541,556	438,156,785
		<hr/>	<hr/>
<b><u>FIJO</u></b>			
Propiedades y equipo		123,998,135	102,218,025
Depreciación acumulada		(70,878,840)	(58,061,599)
		<hr/>	<hr/>
Suma el fijo	( Nota 4 )	53,119,295	44,156,426
		<hr/>	<hr/>
<b><u>DIFERIDO</u></b>			
Bases de datos	( Nota 5 )	195,469,712	170,873,532
Gastos de instalación, neto	( Nota 5 )	22,645,965	18,389,885
Rentas pagadas por anticipado		1,121,110	1,121,110
Seguros y fianzas		1,075,029	907,846
Geoposicionadores		28,767	28,767
		<hr/>	<hr/>
Suma el diferido		220,340,583	191,321,140
		<hr/>	<hr/>
Total activo		<u>800,001,434</u>	<u>673,634,351</u>
<b>PASIVO</b>			
<b><u>A CORTO PLAZO</u></b>			
Acreedores por proyectos	( Nota 6 )	3,828,774	8,760,174
Acreedores por programas	( Nota 6 )	522,226,480	440,986,151
Otros acreedores		284,142	743,430
Impuestos por pagar		4,997,514	3,138,505
Proveedores		205,243	263,442
		<hr/>	<hr/>
Suma el pasivo		531,542,153	453,891,702
		<hr/>	<hr/>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Patrimonio		1,088,522,605	920,822,605
Aplicaciones patrimoniales		(1,204,804,627)	(1,012,451,976)
Remanente líquido neto de ejercicios anteriores		234,581,898	241,310,806
Superávit (Déficit) del ejercicio		45,900,703	(6,728,908)
Revaluación de activos	( Nota 2a )	104,258,702	76,790,122
		<hr/>	<hr/>
Suma el patrimonio		268,459,281	219,742,649
		<hr/>	<hr/>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 800,001,434</u>	<u>\$ 673,634,351</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 2012 Y 2011**

**NOTAS 1 Y 2**

	<b>2 0 1 2</b>	<b>2 0 1 1</b>
Donativos	\$ 276,540,107	\$ 124,619,985
Intereses ganados	23,045,950	18,967,263
Total de ingresos	<u>299,586,057</u>	<u>143,587,248</u>
Gastos de operación:		
Costo de personal	83,456,264	50,063,081
Otros costos	130,527,266	64,361,848
Honorarios	24,136,895	23,376,052
Depreciaciones y amortizaciones	13,914,800	11,368,810
Impuestos diversos	<u>1,996,401</u>	<u>1,384,779</u>
	254,031,626	150,554,570
Gastos financieros, neto	<u>40,053</u>	<u>59,123</u>
Total gastos	<u>254,071,679</u>	<u>150,613,693</u>
Otros ingresos, neto	<u>386,325</u>	<u>297,537</u>
Superávit (Déficit) del ejercicio	\$ <u>45,900,703</u>	\$ <u>(6,728,908)</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 2012 Y 2011**

	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
	APORTACIONES PATRIMONIALES	APLICACIONES PATRIMONIALES	REMANENTE LIQUIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL			
Saldos al 31 de diciembre de 2010	773,122,605	(734,410,162)	267,590,476	(24,877,798)	76,790,122	358,215,243			
Aplicación del Resultado del Ejercicio de 2010 a Remanente de ejercicios anteriores			(24,877,798)	24,877,798					
Aportaciones del Gobierno Federal	147,700,000					147,700,000			
Aplicaciones Patrimoniales		(278,041,814)				(278,041,814)			
Resultado del Ejercicio 2011				(6,728,908)		(6,728,908)			
Ajuste a resultados acumulados			(1,401,872)			(1,401,872)			
Saldos al 31 de Diciembre de 2011	920,822,605	(1,012,451,976)	241,310,806	(6,728,908)	76,790,122	219,742,649			
Aplicación del Resultado del Ejercicio de 2011 a Remanente de ejercicios anteriores			(6,728,908)	6,728,908					
Aportaciones del Gobierno Federal	167,700,000					167,700,000			
Aplicaciones Patrimoniales		(192,352,651)				(192,352,651)			
Resultado del Ejercicio 2012				45,900,703		45,900,703			
Revaluación de activos					27,468,580	27,468,580			
Saldos al 31 de diciembre de 2012	1,088,522,605	(1,204,804,627)	234,581,898	45,900,703	104,258,702	268,459,281			

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 2012 Y 2011

<b><u>Actividades de operación:</u></b>	<b>2 0 1 2</b>	<b>2 0 1 1</b>
Resultado del ejercicio	\$ 45,900,703	\$ (6,728,908)
Partida relacionada con actividades de inversión:		
Depreciaciones	13,914,800	11,368,810
Partida relacionada con actividades de financiamiento:		
Donativos por recibir, netos	2,823,275	4,887,114
<b>Suma</b>	<u>62,638,778</u>	<u>9,527,016</u>
Incremento (Disminución) de impuestos por pagar	1,859,009	(312,085)
Disminución (Incremento) en deudores diversos	109,616	(572,388)
Incremento de pagos anticipados	(167,183)	17,726
Cuentas por Pagar y acreedores diversos	75,791,442	196,969,560
Corrección resultados acumulados	-	(1,401,872)
	<u>77,592,884</u>	<u>194,700,941</u>
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>	<u>140,231,662</u>	<u>204,227,957</u>
<b><u>Actividades de Inversión:</u></b>		
Adquisición de Activo Fijo y gastos de instalación, neto	(24,261,349)	(21,544,231)
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</b>	<u>(24,261,349)</u>	<u>(21,544,231)</u>
<b>Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamien</b>	115,970,313	182,683,726
<b><u>Actividades de financiamiento:</u></b>		
Aportaciones Gobierno Federal	167,700,000	147,700,000
Aplicaciones Patrimoniales	(192,352,651)	(278,041,814)
<b>Flujo neto de actividades de financiamiento</b>	<u>(24,652,651)</u>	<u>(130,341,814)</u>
<b>Incremento neto de efectivo</b>	91,317,662	52,341,912
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo</b>	<u>433,412,431</u>	<u>381,070,519</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo</b>	\$ <u><u>524,730,093</u></u>	\$ <u><u>433,412,431</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 2012 Y 2011

**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.

La entidad obtuvo en el ejercicio de 2012 autorización para recibir donativos deducibles para los efectos del impuesto sobre la renta. A través de la lista publicada el 18 de junio de 2012.

**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.- LA NIF B-10 "EFECTOS DE LA INFLACIÓN"

A.- 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.

La revaluación de activos al 31 de diciembre de 2012 asciende a:

Base de Datos	\$ 90,686,026
Activo Fijo (neto)	10,213,176
Gastos de Instalación (neto)	3,359,500
	<u>\$ 104,258,702</u>

**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 2012 y 2011.

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.

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 2012 y 2011 están con Nacional Financiera, S. N. C. por \$520,951,833 y \$431,350,871 respectivamente.

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

**En 2012**

<u>INSTRUMENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>PLAZO</u>	<u>IMPORTE</u>
Pagarés	3.96 %	1 día	\$ 520,951,832
Cedes-DL	0.01 %	2 días	1 (1)
			\$ 520,951,833
			=====

(1) Estas Inversiones están en moneda extranjera ( 0.07 Dólares Norteamericanos ).

**En 2011**

<u>INSTRUMENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>PLAZO</u>	<u>IMPORTE</u>
Pagarés	4.41 %	1 día	\$ 431,020,977
Cedes-DL	0.01 %	2 días	329,894 (1)
			\$ 431,350,871
			=====

(1) Estas Inversiones están en moneda extranjera ( 23,600 Dólares Norteamericanos ).

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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Terreno	\$ 8,142,844	\$ 8,142,844
Edificio	7,905,293	7,905,293
Muebles de Oficina	7,434,139	4,489,566
Equipo de Oficina	1,976,178	1,350,892
Equipo de cómputo	54,581,037	49,727,802
Equipo periférico	23,826,364	16,661,995
Equipo de microondas	170,401	170,401
Enlace de radiofrecuencia	352,251	352,251
Equipo digital y de visión	3,112,591	1,873,437
Equipo de transporte	4,388,326	1,612,983
Revaluación de inmuebles	12,108,711	9,930,561
	-----	-----
	<u>123,998,135</u>	<u>102,218,025</u>
Depreciación acumulada	(68,983,308)	(56,520,611)
Depreciación acumulada (revaluación)	(1,895,532)	(1,540,988)
	-----	-----
	<u>(70,878,840)</u>	<u>(58,061,599)</u>
Activo Fijo Neto	\$ 53,119,295	\$ 44,156,426
	=====	=====

**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 2011 y su valor de esta Base de Datos asciende a \$195,469,712 (\$170,873,532 al 31 de diciembre de 2011).



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

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Gastos de Instalación	\$ 24,594,264	\$ 20,304,031
Revaluación gastos de instalación	4,189,136	2,953,295
	<u>28,783,400</u>	<u>23,257,326</u>
Amortización acumulada	(5,307,799)	(4,224,852)
Amortización acumulada (revaluación)	(829,636)	(642,589)
	<u>(6,137,435)</u>	<u>(4,867,441)</u>
Gastos de instalación, neto	\$ <u>22,645,965</u>	\$ <u>18,389,885</u>

La Depreciación y Amortización del Ejercicio asciende a \$ 13,914,800, (\$ 11,368,810 en 2011)

**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. Entre los principales acreedores destacan:

<b>Programa / Proyecto</b>	<b>Monto</b>
Restauración y compensación ambiental	\$ 71,817,609
Monitoreo y cobertura de suelos	55,874,981
Diseño de estrategia y plan GoMex	53,324,783
Cambio climático SEMARNAT	28,113,714
GEF BM PSPSyB	27,500,000
Inventarios 2011	23,797,186
SEMARNAT-PSPSyB	20,790,000
Otros programas y proyectos (menores a 20 millones de pesos)	244,836,981
<b>Total</b>	<u><b>\$ 526,055,254</b></u>

<b>Acreedores</b>	<b>Monto</b>
Por Proyectos	3,828,774
Por Programas	522,226,480
<b>Total</b>	<u><b>\$ 526,055,254</b></u>

## 7.- PASIVO CONTINGENTE

Al 31 de diciembre de 2012 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.

-----