



Labarthe & Asociados
Audidores y Consultores

**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO
FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD**

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

POR LOS EJERCICIOS ANUALES CONCLUIDOS

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

MÉXICO D. F.
Río Lerma 213
Col. Cuauhtémoc
Del. Cuauhtémoc C.P. 06500
Tels. 5280-1486 / 5280 1731
www.lcgmx.com

**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO
FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD**

**EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

I N D I C E

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

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 2014 y 2013, y los estados de actividades, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, 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 aplicables a la entidad, y del control interno que la Administración consideró 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 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 por parte de la Institución 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 Institución. 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.

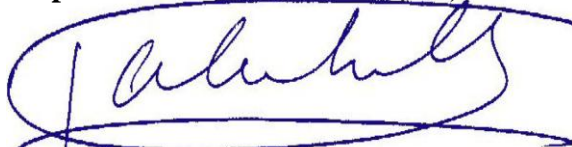
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

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 2014 y 2013, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas de Información Financiera Mexicanas.

Atentamente,

Despacho Labarthe & Asociados, S.C.



José Antonio Labarthe Cabrera
Contador Público Certificado

México, D.F.

24 de abril de 2015

NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013

A C T I V O	NOTAS 1 Y 2	2 0 1 4	2 0 1 3
<u>CIRCULANTE</u>			
Caja y bancos		\$ 937,677	\$ (1,543,939)
Inversiones en valores	(Nota 3)	492,821,205	509,561,760
Donativos por recibir	(Nota 4)	243,028,397	242,502,530
Deudores diversos		6,346,834	2,087,986
Suma el circulante		<u>743,134,113</u>	<u>752,608,337</u>
<u>FIJO</u>			
Propiedades y equipo		157,738,891	133,949,082
Depreciación acumulada		<u>(101,962,433)</u>	<u>(84,299,409)</u>
Suma el fijo	(Nota 5)	<u>55,776,458</u>	<u>49,649,673</u>
<u>DIFERIDO</u>			
Bases de datos	(Nota 6)	195,469,712	195,469,712
Gastos de instalación, neto	(Nota 6)	24,358,360	23,362,473
Rentas pagadas por anticipado		169,063	566,513
Seguros y fianzas		1,249,847	1,131,757
Geoposicionadores		<u>28,767</u>	<u>28,767</u>
Suma el diferido		<u>221,275,749</u>	<u>220,559,222</u>
Total activo		<u><u>1,020,186,320</u></u>	<u><u>1,022,817,232</u></u>
<u>P A S I V O</u>			
<u>A CORTO PLAZO</u>			
Acreedores por proyectos	(Nota 7)	1,018,562	1,853,475
Acreedores por programas	(Nota 7)	446,599,595	767,294,804
Otros acreedores		1,053,193	2,105,804
Impuestos por pagar		5,922,331	5,368,458
Proveedores		<u>351,855</u>	<u>210,073</u>
Suma el pasivo		<u>454,945,536</u>	<u>776,832,614</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Patrimonio		1,423,922,605	1,256,222,605
Aplicaciones patrimoniales		(1,077,908,768)	(1,312,746,982)
Remanente líquido neto de ejercicios anteriores		198,282,525	279,723,084
Déficit del ejercicio		(83,314,280)	(81,472,791)
Revaluación de activos	(Nota 2A)	<u>104,258,702</u>	<u>104,258,702</u>
Suma el patrimonio		<u>565,240,784</u>	<u>245,984,618</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 1,020,186,320</u>	<u>\$ 1,022,817,232</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 2014 Y 2013**

NOTAS 1 Y 2

	2 0 1 4	2 0 1 3
Donativos	\$ 157,613,664	\$ 163,164,006
Intereses ganados	18,780,227	20,340,436
Total de ingresos	<u>176,393,891</u>	<u>183,504,442</u>
 Gastos de operación:		
Costo de personal	113,628,618	105,856,005
Otros costos	106,516,286	124,461,439
Honorarios	16,932,551	17,039,984
Depreciaciones y amortizaciones	19,525,397	15,244,487
Impuestos diversos	<u>3,178,476</u>	<u>2,476,149</u>
	259,781,328	265,078,064
Gastos financieros, neto	<u>23,670</u>	<u>31,220</u>
Total gastos	<u>259,804,998</u>	<u>265,109,284</u>
Otros ingresos, neto	<u>96,827</u>	<u>132,051</u>
Déficit del ejercicio	<u>\$ (83,314,280)</u>	<u>\$ (81,472,791)</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 2014 Y 2013**

	APORTACIONES PATRIMONIALES	APLICACIONES PATRIMONIALES	REMANENTE LIQUIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
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
Aplicación del Superávit del Ejercicio de 2012 a Remanente de ejercicios anteriores			45,900,703	(45,900,703)		-
Aportaciones del Gobierno Federal	167,700,000					167,700,000
Aplicaciones Patrimoniales		(107,942,355)				(107,942,355)
Déficit del Ejercicio 2013				(81,472,791)		(81,472,791)
Correcciones contables			(759,517)			(759,517)
Saldos al 31 de diciembre de 2013	<u>1,256,222,605</u>	<u>(1,312,746,982)</u>	<u>279,723,084</u>	<u>(81,472,791)</u>	<u>104,258,702</u>	<u>245,984,618</u>
Aplicación del Déficit del Ejercicio de 2013 a Remanente de ejercicios anteriores			(81,472,791)	81,472,791		-
Aportaciones del Gobierno Federal	167,700,000					167,700,000
Aplicaciones Patrimoniales		234,838,214				234,838,214
Déficit del Ejercicio 2014				(83,314,280)		(83,314,280)
Correcciones contables			32,232			32,232
Saldos al 31 de diciembre de 2014	<u>\$ 1,423,922,605</u>	<u>\$ (1,077,908,768)</u>	<u>\$ 198,282,525</u>	<u>\$ (83,314,280)</u>	<u>\$ 104,258,702</u>	<u>\$ 565,240,784</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 2014 Y 2013**

<u>Actividades de operación:</u>	2 0 1 4	2 0 1 3
Déficit del ejercicio	\$ (83,314,280)	\$ (81,472,791)
Partida relacionada con actividades de inversión:		
Depreciaciones y amortizaciones	19,525,397	15,244,487
Partida relacionada con actividades de financiamiento:		
Donativos por recibir, netos	(525,867)	(242,485,224)
Suma	(64,314,750)	(308,713,528)
Incremento de impuestos por pagar	553,873	370,944
Incremento en deudores diversos	(4,258,848)	(293,829)
Incremento de pagos anticipados	397,450	497,869
(Disminución) incremento en acreedores diversos	(322,440,951)	244,919,517
Corrección resultados acumulados	32,232	(759,517)
	<u>(325,716,244)</u>	<u>244,734,984</u>
Flujos netos (negativo) de efectivo de actividades de operación	<u>(390,030,994)</u>	<u>(63,978,544)</u>
<u>Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de Activo Fijo y gastos de instalación, neto	(26,766,159)	(12,491,373)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(26,766,159)</u>	<u>(12,491,373)</u>
Efectivo para aplicar en actividades de financiamiento	(416,797,153)	(76,469,917)
<u>Actividades de financiamiento:</u>		
Aportaciones Gobierno Federal	167,700,000	167,700,000
Aplicaciones Patrimoniales	234,838,214	(107,942,355)
Flujo neto (negativo) de actividades de financiamiento	<u>402,538,214</u>	<u>59,757,645</u>
Decremento neto de efectivo	(14,258,939)	(16,712,272)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	<u>508,017,821</u>	<u>524,730,093</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$ <u><u>493,758,882</u></u> \$	<u><u>508,017,821</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 2014 Y 2013

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 2014 autorización para recibir donativos deducibles para los efectos del impuesto sobre la renta. A través de la lista publicada el 18 de julio de 2014.

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.- 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 2014 asciende a:

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

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 Institución 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 2014 y 2013.

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 2014 y 2013 están con Nacional Financiera, S. N. C. por \$492,821,205 y \$509,561,760 respectivamente.

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

En 2014			
<u>INSTRUMENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>PLAZO</u>	<u>IMPORTE</u>
PAGARÉS	2.67%	1 día	\$ <u>492,821,205</u>
En 2013			
<u>INSTRUMENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>PLAZO</u>	<u>IMPORTE</u>
PAGARÉS	3.45%	1 día	\$ <u>509,561,760</u>

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

	<u>2014</u>		<u>2013</u>
Rapid Eye	\$ 232,000,000	(1)	\$ 232,000,000
SEMARNAT	10,500,000	(2)	10,500,000
Otros	<u>528,397</u>		<u>2,530</u>
	\$ <u>243,028,397</u>		\$ <u>242,502,530</u>

- (1) En el ejercicio de 2013, se registró esta cuenta por cobrar, reconociéndose como un pasivo; sin embargo, en mayo de 2015 se cancelará afectando el rubro de aplicaciones patrimoniales.
- (2) En el ejercicio de 2013, se reconoció el ingreso en los resultados de la Institución por esta cuenta por cobrar; sin embargo, en mayo de 2015 se cancelará afectando los remanentes acumulados.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terreno	\$ 8,142,844	\$ 8,142,844
Edificio	7,905,293	7,905,293
Muebles de oficina	8,429,047	7,627,050
Equipo de oficina	3,473,636	2,689,494
Equipo de cómputo	76,011,415	58,956,590
Equipo periférico	28,691,750	27,221,136
Equipo de microondas	170,401	170,401
Enlace de radiofrecuencia	352,251	352,251
Equipo digital y de visión	6,822,788	3,241,286
Equipo de transporte	5,630,755	5,534,026
Revaluación de inmuebles	<u>12,108,711</u>	<u>12,108,711</u>
	<u>157,738,891</u>	<u>133,949,082</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	100,086,901	82,403,877
Depreciación acumulada (revaluación)	<u>1,895,532</u>	<u>1,895,532</u>
	<u>101,982,433</u>	<u>84,299,409</u>
Activo fijo, Neto	<u>\$ 55,776,458</u>	<u>\$ 49,649,673</u>

La depreciación del ejercicio ascendió a \$17,663,024 (\$13,420,569 en 2013).

A partir del mes de mayo de 2015, la Institución efectuará los registros correspondientes a la depreciación por la revaluación del inmueble.

6.- 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.

En los ejercicios de 2012, 2013 y 2014, se efectuaron erogaciones para la adquisición de imágenes satelitales por un monto total de \$125 millones, que fueron registrados en su momento en las cuentas de gastos; sin embargo, para el ejercicio de 2015 se aplicarán estas partidas a este rubro de Base de Datos afectando los remanentes acumulados.

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

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Gastos de instalación	\$ 28,932,328	\$ 26,586,771
Revaluación gastos de instalación	<u>4,189,136</u>	<u>4,189,136</u>
	<u>33,121,464</u>	<u>30,775,907</u>
Menos:		
Amortización acumulada	7,933,468	6,583,798
Amortización acumulada (revaluación)	<u>829,636</u>	<u>829,636</u>
	<u>8,763,104</u>	<u>7,413,434</u>
Gastos de instalación, Neto	\$ <u>24,358,360</u>	\$ <u>23,362,473</u>

La amortización del ejercicio ascendió \$ 1,349,670, (\$ 1,275,999 en 2013).

A partir de 2015, la Institución efectuará los registros correspondientes para la amortización de la revaluación de los gastos de instalación.

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:

Programa/Proyecto	2014	2013
Rapid Eye (1)	\$ -	\$ 232,000,000
Restauración y compensación ambiental	62,451,495	70,043,211
Monitoreo y cobertura de suelos	-	51,802,702
Diseño de estrategia y plan GoMex	-	33,771,107
Sagarpa PPSB	26,500,000	26,500,000
SEMARNAT PPSyB	24,889,530	-
Conserva Cap Nat Cruzada Hambre	23,362,237	-
GEF BM PPSyB	-	21,880,306
Cambio climático SEMARNAT	-	21,329,545
Otros programas y proyectos (menores a 20 millones de pesos)	<u>310,414,895</u>	<u>311,821,408</u>
Total	\$ <u>447,618,157</u>	\$ <u>769,148,279</u>

Acreedores	2014	2013
Por Proyectos	\$ 1,018,562	\$ 1,853,475
Por programas	<u>446,599,595</u>	<u>767,294,804</u>
Total	\$ <u>447,618,157</u>	\$ <u>769,148,279</u>

(1) En el ejercicio de 2014, se aplicó este monto contra el rubro de aplicaciones patrimoniales; sin embargo, en mayo de 2015 se corregirá esta aplicación afectando el estado de resultados en el rubro de donativos por recibir.

8.- PASIVO CONTINGENTE

Al 31 de diciembre de 2014 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.

La Institución cuenta con un fondo por un monto de \$24,218,194, 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, sin embargo, no se han afectado los gastos del periodo.

9.- RESULTADOS ACUMULADOS:

La institución ha generado déficits en los dos últimos años; debido a que los recursos otorgados por el Gobierno Federal se registran directamente en el Patrimonio; para el ejercicio de 2015 la Administración de la Institución cambiará la política del registro contable de los recursos recibidos por el Gobierno Federal, presentándolos en el rubro de ingresos dentro del estado de resultados.

10.- 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.

De acuerdo con las nuevas disposiciones fiscales a partir de 2014, la Institución no está obligada a presentar dictamen fiscal.
