



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 2016 Y 2015

**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO
FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD**

**EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015**

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 2016 y 2015, y los estados de actividades, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, 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

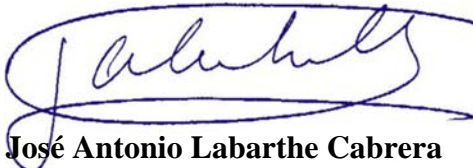
por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

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 2016 y 2015, 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

Ciudad de México,
31 de mayo de 2017

NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO PARA LA BIODIVERSIDAD

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

ACTIVO	NOTAS 1 Y 2	2016	2015
<u>A CORTO PLAZO</u>			
Caja y bancos		\$ 37,755,038	\$ 45,635,527
Inversiones en valores	(Nota 3)	<u>364,352,364</u>	<u>418,351,799</u>
		402,107,402	463,987,326
Donativos por recibir	(Nota 4)	<u>12,637,402</u>	<u>10,587,289</u>
Deudores diversos		<u>3,946,516</u>	<u>2,693,368</u>
Suma el corto plazo		<u>418,691,320</u>	<u>477,267,983</u>
<u>LARGO PLAZO</u>			
Propiedades y equipo, neto	(Nota 5)	43,681,699	50,517,698
Bases de datos	(Nota 6)	195,469,712	195,469,712
Gastos de instalación, neto	(Nota 6)	24,716,411	26,336,995
Rentas pagadas por anticipado		633,869	630,166
Seguros y fianzas		1,741,190	1,644,966
Geoposicionadores		<u>28,767</u>	<u>28,767</u>
Suma el largo plazo		<u>266,271,648</u>	<u>274,628,304</u>
Total activo		<u>\$ 684,962,968</u>	<u>\$ 751,896,287</u>
<u>PASIVO</u>			
<u>A CORTO PLAZO</u>			
Acreedores diversos		\$ 3,090,583	\$ 4,248,264
Impuestos por pagar		6,271,249	6,872,237
Proveedores		<u>808,274</u>	<u>92,303</u>
Suma el corto plazo		<u>10,170,106</u>	<u>11,212,804</u>
<u>A LARGO PLAZO</u>			
Contingente	(Nota 7)	<u>-</u>	<u>-</u>
Suma el pasivo		<u>10,170,106</u>	<u>11,212,804</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		74,792,787	114,982,411
Déficit del ejercicio		(65,890,621)	(40,189,624)
Revaluación de activos	(Nota 2.1)	<u>104,258,702</u>	<u>104,258,702</u>
Suma el patrimonio		<u>674,792,862</u>	<u>740,683,483</u>
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 684,962,968</u>	<u>\$ 751,896,287</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 2016 Y 2015**

NOTAS 1 Y 2

	2 0 1 6	2 0 1 5
Donativos	\$ 278,754,285	\$ 341,351,531
Intereses ganados	<u>17,424,081</u>	<u>14,481,707</u>
Total de ingresos	<u>296,178,366</u>	<u>355,833,238</u>
Gastos de operación:		
Costo de personal	118,756,358	120,333,367
Otros costos	206,523,920	239,478,029
Honorarios	14,485,382	14,889,858
Depreciaciones y amortizaciones	19,001,875	17,893,206
Impuestos diversos	<u>3,472,445</u>	<u>3,482,879</u>
	362,239,980	396,077,339
Gastos financieros, neto	<u>36,446</u>	<u>193,011</u>
Total gastos	<u>362,276,426</u>	<u>396,270,350</u>
Otros ingresos, neto	<u>207,439</u>	<u>247,488</u>
Déficit del ejercicio	\$ <u><u>(65,890,621)</u></u>	\$ <u><u>(40,189,624)</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 2016 Y 2015**

	APORTACIONES PATRIMONIALES	APLICACIONES PATRIMONIALES	REMANENTE NETO DE EJERCICIOS ANTERIORES	DÉFICIT DEL EJERCICIO	REVALUACIÓN DE ACTIVOS	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2014	\$ 1,423,922,605	\$ (1,077,908,768)	\$ 198,282,525	\$ (83,314,280)	\$ 104,258,702	\$ 565,240,784
Aplicación del déficit del ejercicio de 2014 a remanente de ejercicios anteriores			(83,314,280)	83,314,280		-
Aplicaciones patrimoniales		215,618,157				215,618,157
Déficit del ejercicio 2015				(40,189,624)		(40,189,624)
Correcciones contables			14,166			14,166
Saldos al 31 de diciembre de 2015	1,423,922,605	(862,290,611)	114,982,411	(40,189,624)	104,258,702	740,683,483
Aplicación del déficit del ejercicio de 2015 a remanente de ejercicios anteriores			(40,189,624)	40,189,624		-
Déficit del ejercicio 2016				(65,890,621)		(65,890,621)
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

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 2016 Y 2015**

<u>Actividades de operación:</u>	2 0 1 6	2 0 1 5
Déficit del ejercicio	\$ (65,890,621)	\$ (40,189,624)
Partidas relacionadas con actividades de inversión:		
Depreciaciones y amortizaciones	<u>19,001,875</u>	<u>17,893,206</u>
Suma	(46,888,746)	(22,296,418)
(Incremento) disminución en donativos por recibir	(2,050,113)	441,108
(Incremento) disminución en deudores diversos	(1,253,148)	3,653,466
(Incremento) disminución de pagos anticipados	(99,927)	(461,103)
Disminución en acreedores por proyectos y programas	-	(215,618,157)
(Disminución) incremento en otros acreedores diversos	(441,710)	2,935,519
(Disminución) incremento de impuestos por pagar	(600,988)	949,906
Corrección resultados acumulados	<u>-</u>	<u>14,166</u>
	(4,445,886)	(208,085,095)
Flujos netos (negativo) de efectivo de actividades de operación	<u>(51,334,632)</u>	<u>(230,381,513)</u>
<u>Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de activo fijo y gastos de instalación, neto	<u>(10,545,292)</u>	<u>(15,008,200)</u>
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<u>(10,545,292)</u>	<u>(15,008,200)</u>
Efectivo a obtener de actividades de financiamiento	<u>(61,879,924)</u>	<u>(245,389,713)</u>
<u>Actividades de financiamiento:</u>		
Aportaciones Gobierno Federal	-	-
Aplicaciones patrimoniales	<u>-</u>	<u>215,618,157</u>
Flujo neto de actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>215,618,157</u>
Decremento neto de efectivo	(61,879,924)	(29,771,556)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	<u>463,987,326</u>	<u>493,758,882</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$ <u><u>402,107,402</u></u> \$	\$ <u><u>463,987,326</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 2016 Y 2015

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 2016 autorización para recibir donativos deducibles para los efectos del impuesto sobre la renta. A través de la lista publicada el 12 de enero de 2016.

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).-

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 2016 y 2015, no aplica esta norma. Debido a que la inflación acumulada en los tres ejercicios anuales inmediatos anteriores es menor al 26%.

La Institución efectuó la revaluación de inmuebles, a través de los Índices Nacionales de Precios al Consumidor emitidos por el Banco de México, la actualización se determinó hasta el 31 de diciembre de 2011 y se integra como sigue:

Base de Datos	\$ 90,686,023
Propiedades y equipo, (neto)	10,213,179
Gastos de Instalación, (neto)	<u>3,359,500</u>
	\$ <u>104,258,702</u>

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, reflejándose con veracidad la situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

La Administración de la Institución en el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, decidió modificar la política contable para el registro de los recursos recibidos de SEMARNAT (donativos para los gastos de operación) así como de las aplicaciones patrimoniales de los “proyectos” reconociéndose en el estado de resultados; anteriormente esos ingresos y egresos, se reconocieron en “aportaciones patrimoniales” y “aplicaciones patrimoniales”, respectivamente.

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, excepto por la revaluación del inmueble determinada hasta el 31 de diciembre de 2011.

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 2016 y 2015 están en Nacional Financiera, S. N. C., en pagarés a una tasa del 3.60% y 2.47% en cada año respectivamente, por \$364,352,364 y \$418,351,799, respectivamente.

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
SEMARNAT (1)	\$ 10,500,000	\$ 10,500,000
PROSPERA	2,000,000	-
Otros	<u>137,402</u>	<u>87,289</u>
	<u>\$ 12,637,402</u>	<u>\$ 10,587,289</u>

(1) En el ejercicio de 2013, se reconoció el ingreso en los resultados de la Institución por esta cuenta por cobrar; sin embargo, la Administración de la Institución está analizando la recuperabilidad de este saldo para tomar las acciones respectivas.

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Terreno	\$ 8,142,844	\$ 8,142,844
Edificio	7,905,293	7,905,293
Muebles de oficina	8,854,241	8,688,056
Equipo de administración	5,152,965	5,096,010
Equipo de cómputo	87,011,060	79,171,480
Equipo periférico y electrónico	42,537,874	40,060,701
Equipo de microondas	170,401	170,401
Enlace de radiofrecuencia	357,649	352,251
Equipo de transporte	6,882,614	6,882,614
Revaluación de inmuebles (*)	12,108,711	12,108,711
	<u>179,123,652</u>	<u>168,578,361</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	133,546,421	116,165,131
Depreciación acumulada (revaluación)	<u>1,895,532</u>	<u>1,895,532</u>
	<u>135,441,953</u>	<u>118,060,663</u>
	<u>\$ 43,681,699</u>	<u>\$ 50,517,698</u>

(*) Esta revaluación es hasta el 31 de diciembre de 2011.

La depreciación del ejercicio ascendió a \$17,381,291 (\$16,300,251 en 2015).

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) con base en sus investigaciones, 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; el valor de esta Base de Datos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, asciende a \$195,469,712 (incluye actualización de \$90,686,023).

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos de instalación	\$ 32,480,093	\$ 32,480,093
Revaluación gastos de instalación (*)	<u>4,189,136</u>	<u>4,189,136</u>
	<u>36,669,229</u>	<u>36,669,229</u>
Menos:		
Amortización acumulada	11,123,182	9,502,598
Amortización acumulada (revaluación)	<u>829,636</u>	<u>829,636</u>
	<u>11,952,818</u>	<u>10,332,234</u>
Gastos de instalación, Neto	\$ <u>24,716,411</u>	\$ <u>26,336,995</u>

(*) Esta revaluación es hasta el 31 de diciembre de 2011.

La amortización del ejercicio ascendió \$ 1,620,584, (\$ 1,592,955 en 2015).

7.- PASIVO CONTINGENTE

Al 31 de diciembre de 2016 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.

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, sin embargo, no se han afectado los gastos del periodo.

8.- RESULTADOS ACUMULADOS:

La Institución ha generado déficits en los dos últimos años; aún y cuando 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.

10.- CAMBIOS EN SISTEMAS OPERATIVOS Y DE INFORMACIÓN FINANCIERA. - La Administración de la Institución decide cambiar sus sistemas operativos y de información financiera al nuevo sistema GRP NET-MULTIX, (anteriormente se tenía el sistema COI).

En este nuevo sistema GRP la información financiera – contable, al 31 de diciembre de 2015 y 2016 se concluyó en marzo de 2017.
