



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 2009 Y 2008**

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

www.lcgmx.com
www.fyinternational.com

**NACIONAL FINANCIERA FIDEICOMISO FONDO
PARA LA BIODIVERSIDAD**

EJERCICIOS ANUALES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 Y 2008

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
Audidores 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 2009 y 2008, 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), hasta el 31 de diciembre de 2008, (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 2009 y 2008, 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.,
Abril 12 de 2010

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 2009 Y 2008

ACTIVO	NOTAS 1 Y 2	2009	2008
<u>CIRCULANTE</u>			
Caja y bancos		\$ 8,729,926	\$ 15,512,060
Inversiones	(Nota 3)	292,884,522	224,677,882
Donativos por recibir		-	14,344,072
Deudores diversos		790,759	1,574,197
		<u>302,405,207</u>	<u>256,108,211</u>
Sumas el circulante			
<u>FIJO</u>			
Propiedades y equipo		76,448,655	70,684,271
Depreciación acumulada		(38,576,342)	(33,342,147)
		<u>37,872,313</u>	<u>37,342,124</u>
Suma el fijo	(Nota 4)		
<u>DIFERIDO</u>			
Bases de datos	(Nota 5)	160,778,060	160,778,060
Gastos de instalación, neto	(Nota 5)	9,488,204	8,692,064
Rentas		1,648,640	770,147
Seguros y fianzas		643,675	342,034
Geoposicionadores		28,767	28,767
		<u>172,587,346</u>	<u>170,611,072</u>
Suma el diferido			
Total activo		<u>512,864,866</u>	<u>464,061,407</u>
PASIVO			
<u>A CORTO PLAZO</u>			
Acreedores por proyectos	(Nota 6)	12,287,606	6,006,557
Acreedores por programas	(Nota 6)	171,142,855	150,286,125
Otros acreedores		429,991	829,116
Impuestos por pagar		2,309,222	1,201,216
Proveedores		329,698	809,730
		<u>186,499,372</u>	<u>159,132,744</u>
Suma el pasivo			
<u>PATRIMONIO</u>			
Patrimonio		620,614,975	471,714,975
Aplicaciones patrimoniales		(627,468,572)	(535,659,548)
Remanente líquido neto de ejercicios anteriores		303,395,156	281,157,410
Resultado del ejercicio		(35,842,205)	22,049,686
Revaluación de activos	(Nota 2a)	65,666,140	65,666,140
		<u>326,365,494</u>	<u>304,928,663</u>
Suma el patrimonio			
Total pasivo y patrimonio		<u>\$ 512,864,866</u>	<u>\$ 464,061,407</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 2009 Y 2008**

NOTAS 1 Y 2

	2009	2008
Intereses ganados	\$ 17,510,065	\$ 17,348,766
Donativos	92,621,768	132,010,449
Total de ingresos	<u>110,131,833</u>	<u>149,359,215</u>
Gastos de operación:		
Costo de personal	19,262,787	29,779,750
Costo del proyecto CBM-M	79,362,467	58,794,479
Otros costos	24,731,341	20,802,082
Honorarios	13,489,631	11,410,954
Depreciaciones y amortizaciones	8,527,307	6,030,103
Impuestos diversos	<u>530,254</u>	<u>526,314</u>
	145,903,787	127,343,682
Gastos financieros, neto	<u>45,490</u>	<u>56,965</u>
Total gastos	<u>145,949,277</u>	<u>127,400,647</u>
Otros gastos (ingresos)	<u>24,761</u>	<u>(91,118)</u>
Resultado del ejercicio	\$ <u>(35,842,205)</u>	\$ <u>22,049,686</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 2009 Y 2008**

	APORTACIONES PATRIMONIALES	\$	APLICACIONES PATRIMONIALES	\$	REMANENTE LIQUIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES	RESULTADO DEL EJERCICIO	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre de 2007	422,814,975	\$	(480,196,255)	\$	295,330,259	\$ 9,799,453	\$ 6,818,555	\$ 254,566,987
Aplicación del Resultado del Ejercicio de 2007 a Deficiente de ejercicios anteriores					9,799,453	(9,799,453)		
Aportaciones del Gobierno Federal	48,900,000							48,900,000
Aplicaciones Patrimoniales			(55,463,293)					(55,463,293)
Resultado del Ejercicio 2008						22,049,686		22,049,686
Revaluación de activos							2,853,211	2,853,211
Corrección contable base de datos					(23,887,510)		55,994,374	32,106,864
Ajuste a resultados acumulados					(84,792)			(84,792)
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 Remanente 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	620,614,975	\$	(627,468,572)	\$	303,395,156	\$ (35,842,205)	\$ 65,666,140	\$ 326,365,494

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 2009 Y 2008**

<u>Actividades de operación:</u>	2009	2008
Resultado del ejercicio	\$ (35,842,205)	\$ 22,049,686
Partida relacionada con actividades de inversión:		
Depreciaciones	8,527,307	6,030,103
Partida relacionada con actividades de financiamiento:		
Donativos por recibir, netos	14,344,072	(9,631,064)
Suma	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> (12,970,826)	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 18,448,725
Incremento (Disminución) de impuestos por pagar	1,108,006	(969,850)
Disminución (Incremento) en deudores diversos	783,438	(851,947)
Incremento de pagos anticipados	(1,180,134)	167,162
Cuentas por Pagar y acreedores diversos	26,258,622	860,771
Corrección resultados acumulados	188,060	(84,792)
	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 27,157,992	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> (878,656)
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 14,187,166	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 17,570,069
<u>Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición de Activo Fijo y gastos de instalación, neto	(9,853,636)	(13,147,622)
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> (9,853,636)	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> (13,147,622)
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento	4,333,530	4,422,447
<u>Actividades de financiamiento:</u>		
Aportaciones Gobierno Federal	148,900,000	48,900,000
Aplicaciones Patrimoniales	(91,809,024)	(55,463,293)
Flujo neto de actividades de financiamiento	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 57,090,976	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> (6,563,293)
Disminución neto de efectivo	61,424,506	(2,140,846)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 240,189,942	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 242,330,788
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	\$ <hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 301,614,448 \$	<hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> 240,189,942

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 2009 Y 2008

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 2009 y 2008 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 2008 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 2009 y 2008.

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 2008 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 2008 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 2009 y 2008 están con Nacional Financiera, S. N. C. por \$ 292,884,522 y \$ 224,677,882 respectivamente.

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

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).

En 2008

<u>INSTRUMENTO</u>	<u>TASA</u>	<u>PLAZO</u>	<u>IMPORTE</u>
Pagarés	7.70 %	1 día	\$ 224,352,897
Cedes-DL	1.65 %	2 días	324,985 (1)
			<u>\$ 224,677,882</u>
			=====

(1) Estas Inversiones están en moneda extranjera (23,594 Dólares Norteamericanos).

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

	2009	2008
Terreno	\$ 8,142,844	\$ 8,142,844
Edificio	7,905,293	7,905,293
Muebles de Oficina	3,070,922	2,230,393
Equipo de Oficina	1,134,037	657,473
Equipo de cómputo	32,633,163	27,564,586
Equipo periférico	12,561,179	11,191,773
Equipo de microondas	170,401	170,401
Enlace de radiofrecuencia	352,251	352,251
Equipo digital y de visión	734,955	1,052,626
Equipo de transporte	709,397	2,382,418
Revaluación de inmuebles	9,034,213	9,034,213
	-----	-----
	<u>76,448,655</u>	<u>70,684,271</u>
Depreciación acumulada	(37,181,941)	(31,947,746)
Depreciación acumulada (revaluación)	(1,394,401)	(1,394,40)
	-----	-----
	<u>(38,576,342)</u>	<u>(33,342,147)</u>
Activo Fijo Neto	\$ 37,872,313	\$ 37,342,124
	=====	=====

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 2008.

Por el ejercicio de 2009, la Base de Datos no fue actualizada, presentando el saldo de \$160,778,060 al 31 de diciembre.

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

	2009	2008
Gastos de Instalación	\$ 10,177,427	\$ 8,917,254
Revaluación gastos de instalación	2,601,703	2,601,703
	<u>12,779,130</u>	<u>11,518,957</u>
Amortización acumulada	(2,721,180)	(2,257,147)
Amortización acumulada (revaluación)	(569,746)	(569,746)
	<u>(3,290,926)</u>	<u>(2,826,893)</u>
Gastos de instalación, neto	<u>9,488,204</u>	<u>8,692,064</u>

La Depreciación y Amortización del Ejercicio asciende a \$ 8,527,307, (\$ 6,030,103 en 2008)

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 2009 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 11 de Mayo de 2009, recibió autorización del SAT como Donataria para el ejercicio fiscal del 2009.
