

MAW Pide un Deseo, A.C.

**Estados Financieros
al 31 de diciembre 2019 y 2018**

**(Con el Informe de los Auditores
Independientes)**

MAW PIDE UN DESEO, A.C.

Informe de los Auditores Independientes y Estados Financieros 2019 y 2018

Contenido

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS:

Estados de situación financiera

Estados de actividades

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros



Gossler S.C.
Member Crowe Global

Oficina México – Nuevo Polanco
Áv. Miguel de Cervantes Saavedra No. 193,
Piso 7-702
Col. Granada
11520, Miguel Hidalgo,
México, D.F.
+ 52 (55) 5344 5413 Tel
+ 52 (55) 5344 1123 Fax

Informe de los Auditores Independientes

**A la Asamblea de Asociados de:
MAW Pide un Deseo, A.C.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de MAW Pide un Deseo, A.C. (la Asociación), que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los estados de actividades y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas, y notas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en la sección de “Fundamento de la opinión con salvedades” de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de MAW Pide un Deseo, A.C. al 31 de diciembre 2019 y 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables en México (NIF).

Fundamento de la opinión con salvedades

Como se describe en la nota 2 (a1) a los estados financieros, la Asociación no ha cuantificado ni registrado los efectos acumulados derivados de las obligaciones laborales a las que se encuentra sujeta conforme a las disposiciones legales y estatutarias, incluyendo el de las indemnizaciones por causas distintas a reestructuración, conforme a las reglas establecidas en la Norma de Información Financiera D-3, Beneficios a los empleados.

Al 31 de diciembre de 2019, el rubro de inventarios de donativos en especie incluye inventario de ropa por \$739,153; sin embargo, debido a que la Asociación no realizó un inventario físico a dicha fecha, no nos fue posible cerciorarnos de su existencia y tampoco pudimos satisfacernos mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría, sobre las existencias físicas de dicho inventario a la fecha indicada.

Durante el ejercicio que terminó el 31 de diciembre de 2019, se observó que el equipo de cómputo por \$471,618 que forma parte del mobiliario y equipo, no se está depreciando. Derivado de dicha situación se estima que la depreciación del ejercicio y acumulada se encuentra insuficiente por \$139,209. De haberse reconocido dicho registro, el mobiliario y equipo hubiera disminuido en \$139,209 y el patrimonio del ejercicio hubiera disminuido en ese mismo importe.

(Continúa)

Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Asociación de conformidad con el *Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.* (Código de Ética Profesional), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en México, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del Gobierno de la entidad 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 NIF, y del control interno que la Dirección consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Dirección es responsable de la evaluación de la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas con el negocio en marcha y utilizando la norma contable de negocio en marcha excepto si la Dirección tiene la intención de liquidar la Asociación o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Asociación.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma conjunta, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

(Continúa)

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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 Asociación.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, de la norma contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Asociación para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo; hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Asociación deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestras auditorías.

GOSSLER, S.C.



C.P.C. Víctor Manuel González Cano
Socio

Ciudad de México, a 11 de octubre de 2021.

MAW PIDE UN DESEO, A.C.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos mexicanos)

	2019	2018
<u>ACTIVO</u>		
ACTIVO CIRCULANTE:		
Efectivo y equivalentes (nota 4)	\$ 2,007,249	\$ 4,551,006
Make a Wish Foundation International (nota 6)	210,279	-
Inventario de donativos en especie (nota 7)	2,845,961	4,074,753
Deudores diversos	432,237	531,577
Total circulante	5,495,724	9,157,336
ACTIVO NO CIRCULANTE:		
Mobiliario y equipo, neto (nota 5)	471,618	471,806
Depósitos en garantía	2,000	2,000
ACTIVO TOTAL	\$ 5,969,342	\$ 9,631,142
<u>PASIVO</u>		
A CORTO PLAZO:		
Pasivos acumulados	\$ 130,929	\$ 92,775
PASIVO TOTAL	130,929	92,775
<u>PATRIMONIO CONTABLE NO RESTRINGIDO (nota 8)</u>		
(Insuficiencia) exceso de ingresos sobre gasto del año	(3,699,953)	(2,687,544)
Patrimonio al inicio del año	9,538,367	12,225,911
TOTAL PATRIMONIO	5,838,414	9,538,367
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO CONTABLE	\$ 5,969,342	\$ 9,631,142

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Roberto Villalpando Lavanderos
 Director Administrativo

C.P. David Enrique Colón Figueroa
 Contador

MAW PIDE UN DESEO, A.C.
ESTADOS DE ACTIVIDADES
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos mexicanos)

	2019	2018
Ingresos por donativos (nota 9)	\$ 5,649,244	\$ 9,601,230
Donativos por recibir (nota 6 y 9)	210,279	-
Ingresos totales	5,859,523	9,601,230
Egresos sin restricciones:		
Costo de operación	7,370,151	7,344,776
Gastos de administración	476,387	407,391
Otros gastos	217,504	71,953
Donativos otorgados en especie	1,226,410	4,450,269
Total de egresos sin restricciones	9,290,451	12,274,389
Resultado integral de financiamiento:		
Pérdida cambiaria, neta	(269,025)	(14,385)
Exceso de egresos sobre ingresos del año	(3,699,953)	(2,687,544)
Patrimonio al inicio del año	9,538,367	12,225,911
Patrimonio al final del año	\$ 5,838,414	\$ 9,538,367

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Roberto Villalpando Lavanderos
 Director Administrativo

C.P. David Enrique Colón Figueroa
 Contador

MAW PIDE UN DESEO, A.C.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras en pesos mexicanos)

	2019	2018
<u>Actividades de operación:</u>		
Exceso de egresos sobre ingresos del año	\$ (3,699,953)	\$ (2,687,544)
Partidas relacionadas con actividades de inversión :		
Depreciación	1,387	1,387
Partidas que no generaron flujo de efectivo:		
Donativos otorgados en especie	1,228,792	4,119,240
	(2,469,774)	1,433,083
(Incremento) disminución en:		
Documentos por cobrar	(210,279)	-
Deudores diversos	99,340	75,796
Incremento (disminución) en:		
Pasivos acumulados	38,153	(29,608)
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	(2,542,559)	1,479,271
Actividades de inversión:		
Recursos por adquisición de mobiliario y equipo	(1,198)	(413,032)
Excedente de efectivo para aplicar en actividades de financiamiento	(2,543,757)	1,066,238
Actividades de financiamiento:		
Pago de préstamo a Make a Wish Foundation International	-	29,485
(Disminución neta) incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(2,543,757)	1,095,723
Efectivo y equivalentes al principio del periodo	4,551,006	3,455,283
Efectivo y equivalentes al final del periodo	\$ 2,007,249	\$ 4,551,006

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

Ing. Roberto Villalpando Lavanderos
Director Administrativo

C.P. David Enrique Colón Figueroa
Contador

MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

1.- ACTIVIDAD PRINCIPAL:

La Asociación fue constituida el 29 de marzo de 2012. El principal objeto de la Asociación es realizar labores de beneficencia social, principalmente el cumplimiento de deseos materiales o no materiales, dirigidas a niños mayores de 3 años y menores de 18 años con enfermedades terminales; cuando éstos rebasan esta edad el cumplimiento de su deseo es aprobado por el comité directivo.

La Asociación forma parte de la red internacional de Make a Wish Foundation International.

El 5 de marzo de 2013 con oficio de autorización número 600-04-05-2013-10891 la Asociación recibió la constancia de autorización para recibir donativos deducibles en México y el extranjero por parte del Servicio de Administración Tributaria.

2.- RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

a) DECLARACIONES GENERALES

a1) Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), para lograr una presentación razonable, excepto por:

1. La compañía no ha reconocido un pasivo por beneficios a empleados por indemnización y prima de antigüedad, con base al cálculo actuarial como lo establece la NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

Las Normas de Información Financiera a las que nos referimos en el párrafo anterior, y que son aplicables en México se integran por las propias NIF, y por:

- Interpretaciones a las NIF (INIF)
- Orientaciones a las NIF (ONIF)
- Boletines de la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) que no han sido modificados, substituidos o derogados por nuevas NIF, y
- Normas internacionales de información financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria.

a2) Aplicación de principios específicos, referentes a entidades con propósitos no lucrativos.

Las NIF establecen los objetivos y presentación de los estados financieros de entidades con fines no lucrativos, en consecuencia, se definen como estados financieros básicos para este tipo de entidades:

(Continua)

2
MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

- Un estado de situación financiera que muestre los activos y patrimonio de la entidad clasificados en permanentes restringidos, temporalmente restringidos y sin restricciones.
- Un estado de actividades que muestre los cambios en el patrimonio de la entidad y gastos que modificaron el patrimonio permanente restringido, temporalmente restringido y el no restringido.
- Un estado de flujo de efectivo

a3) Los estados financieros adjuntos y las presentes notas fueron autorizados para su emisión por Ing. Roberto Alejandro Villalpando Lavanderos, Gerente Administrativo y David Colón, Contador General, el 11 de octubre de 2021 y serán enviados a la Asamblea de Asociados para su aprobación o, en su caso, modificación.

b) CAMBIOS CONTABLES

- A partir del 1 de enero de 2020 entraron en vigor las siguientes NIF:
 - NIF D-3, Beneficios a los empleados
 - NIF D-4, Impuestos a la utilidad
 - NIF D-5, Arrendamientos
- A partir del 1 de enero de 2019, entrarán en vigor las siguientes NIF:
 - NIF B-9, Información financiera a fechas intermedias
- A partir del 1 de enero de 2018, entrarán en vigor las siguientes NIF:
 - NIF C-3, Cuentas por cobrar
 - NIF C-9, Provisiones, contingencias y compromisos
 - NIF B-17, Determinación del valor razonable

Las políticas contables más significativas utilizadas en la preparación de los estados financieros, son las siguientes:

c) USO DE ESTIMACIONES

La preparación de los estados financieros requiere que la administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros, y para hacer las revelaciones que se requieren presentar en los mismos. La administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados son los adecuados en las circunstancias, aun cuando su efecto final pueda llegar a diferir del efecto de dichas hipótesis.

(Continúa)

3
MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

d) TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA Y MONEDA FUNCIONAL

Las transacciones en moneda extranjera se registran en pesos al tipo de cambio vigente en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten en pesos al tipo de cambio vigente en la fecha del balance. La moneda de registro, funcional y de informe de la Compañía son las siguientes:

<u>Tipo</u>	<u>Moneda</u>
Registro	Pesos mexicanos
Funcional	Pesos mexicanos
Informe	Pesos mexicanos

En la nota 3 se muestra la posición en moneda extranjera al final de cada ejercicio y los tipos de cambio utilizados en la conversión de estos saldos.

Cuando se hace referencia a pesos o "\$", se trata de pesos mexicanos, y cuando se hace referencia a "US" o "dólares", se trata de dólares de los Estados Unidos de América.

e) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se encuentran representados por efectivo, depósitos a la vista en cuentas de cheques en moneda nacional y extranjera. Las utilidades o pérdidas en valuación se reconocen en los resultados del ejercicio como parte del resultado integral de financiamiento.

f) INVENTARIOS DE DONATIVOS EN ESPECIE

Los donativos recibidos en bienes se reconocen en los estados financieros a su valor razonable.

El gasto por los donativos otorgados en especie se reconoce al valor neto en libros del bien donado.

g) MOBILIARIO Y EQUIPO

Se registran a su costo de adquisición más los gastos y erogaciones necesarias para que los bienes se encuentren en condiciones de uso.

(Continua)

4
MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

h) DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

Se calculan por el método de línea recta, con base en la vida útil de los activos. La estimación de las vidas útiles que sirvieron de base para este cálculo fue determinada por la administración de la compañía. Las tasas anuales aplicadas fueron las siguientes:

Mobiliario y equipo	10%
Equipo de cómputo	30%

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se reconocen en el estado de actividades conforme se incurren.

i) PROVISIONES

Se reconocen en los estados financieros porque se consideran pasivos en los que existe cierta incertidumbre en cuanto al momento y cuantía de los desembolsos futuros para su liquidación. Representan obligaciones presentes y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para su liquidación.

j) BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

De conformidad con la NIF D-3, *Beneficios a los empleados*, las remuneraciones que se pagan regularmente a los empleados durante la relación laboral: sueldos y salarios, comisiones, premios, gratificaciones, aportaciones de seguridad social, PTU, entre otros, denominados también beneficios directos a corto plazo y largo plazo, se reconocen en los resultados en proporción a los servicios prestados en el periodo contable respectivo.

Los pasivos provenientes de beneficios por terminación y los beneficios al retiro, que en el caso de la Asociación comprenden indemnización legal y prima de antigüedad, se reconocen cuando son exigibles. Al 31 de diciembre la Asociación no ha reconocido un pasivo por beneficios a empleados por indemnización y prima de antigüedad, con base al cálculo actuarial como lo establece la NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

k) IMPUESTOS A LA UTILIDAD

La fundación no es contribuyente del Impuesto Sobre la Renta (ISR), por lo cual no le son aplicables los lineamientos de la NIF D-4 "Impuesto a la utilidad".

(Continúa)

5
MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

l) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos por donativos se reconocen en el periodo en que se reciben.

Los donativos son ingresos que incrementan el patrimonio contable cuando se reciben aportaciones en efectivo, bienes o se cancelan pasivos.

Los servicios recibidos como donativos no son reconocidos en los estados financieros. La Asociación recibe los siguientes servicios a título gratuito:

- Trabajo de voluntarios que participan en la operación.
- Uso de inmueble en que la Asociación lleva a cabo sus operaciones.
- Servicios legales, contables y de auditoría.

m) RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

El resultado integral de financiamiento que aparece en el estado de actividades está representado por fluctuación cambiaria.

n) COMPROMISOS

No son sujetos de reconocimiento contable, solamente de revelación, ya que representan acuerdos para realizar determinadas acciones en el futuro y no van a generar materialización de un costo o gasto resultante de algún evento pasado.

o) CONTINGENCIA

Representan activos o pasivos provenientes de sucesos pasados, cuya materialización se confirmará por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la compañía. Los activos y pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros y solamente se revelan.

Nota 3. POSICIÓN EN MONEDA EXTRANJERA

Al cierre de 2019 y 2018, la compañía cuenta con los siguientes saldos en moneda extranjera:

Concepto	2019		
	Dólar Americano	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
Activos			
<u>Circulante</u>			
Efectivo y equivalente de efectivo	100,433	18.8726	\$ 1,895,434
Cuentas por cobrar a Make a Wish Foundation International	11,142	18.8726	210,279
Posición activa	111,575		\$ 2,105,713

A la fecha de emisión de los estados financieros el tipo de cambio es de \$20.7293 por dólar.

(Continúa)

6
MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

2018			
Concepto	Dólar Americano	Tipo de Cambio	Moneda Nacional
Activos			
<u>Circulante</u>			
Efectivo	113,056	20.6568	\$ 2,335,375

Nota 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Bancos en moneda nacional	\$ 111,815	\$ 2,215,631
Bancos en moneda extranjera	1,895,434	2,335,375
	<u>\$ 2,007,249</u>	<u>\$ 4,551,006</u>

Nota 5. MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO

Los saldos que se muestran en los estados de situación financiera, se integran como sigue:

Concepto	2019	2018
Equipo de oficina	\$ 15,072	\$ 13,873
Equipo de cómputo	486,976	486,976
	<u>502,049</u>	<u>500,849</u>
Menos:		
Depreciación equipo de cómputo	(22,947)	(22,947)
Depreciación mobiliario y equipo de oficina	(7,484)	(6,096)
	<u>\$ 471,618</u>	<u>\$ 471,806</u>

(Continúa)

7
MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

Nota 6. PARTES RELACIONADAS

Por cobrar

El saldo por cobrar al 31 de diciembre de 2019 corresponde al compromiso que tiene Make a Wish Foundation International en otorgar un donativo, previamente autorizado, a MAW Pide un Deseo, A.C. por la cantidad de US\$11,142.

Al 31 de diciembre de 2018, la Asociación no tiene cuentas por cobrar y por pagar con partes relacionadas.

Nota 7. INVENTARIOS DE DONATIVOS EN ESPECIE

El inventario al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está integrado por dos donaciones en especie realizadas de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Inventario de ropa	\$ 739,153	\$ 1,967,945
Inventario de mobiliario y equipo	2,106,808	2,106,808
	<u>\$ 2,845,961</u>	<u>\$ 4,074,753</u>

Nota 8. PATRIMONIO CONTABLE NO RESTRINGIDO

La entidad incluye en sus estados financieros donaciones de todos los activos en el patrimonio contable no restringido, a menos que las limitaciones de los donantes especifiquen como deben ser utilizados los activos donados. La Asociación ha establecido, con carácter de irrevocable, que no otorgarán beneficios del remanente distribuible a personas físicas o morales, no deberá distribuir entre sus asociados remanentes de los apoyos y estímulos públicos que reciba y ningún asociado tendrá derecho alguno sobre el patrimonio.

Nota 9. INGRESOS POR DONATIVOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	2019	2018
Donativos recibidos en efectivo	\$ 4,937,008	\$ 8,890,396
Donativos recibidos en especie	712,236	710,834
Donativos por recibir	210,279	-
	<u>\$ 5,859,523</u>	<u>\$ 9,601,230</u>

(Continúa)

8
MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

Nota 10. COMPROMISOS

Se tiene un convenio de colaboración con la Asociación Mexicana de Ayuda a Niños con Cáncer, A.C. (AMANC), en la cual la Asociación se compromete a supervisar, coordinar y conceder un deseo y/o regalar algún bien material (no efectivo) a algunos niños de AMANC. El convenio tiene una duración indefinida a partir del 16 de agosto de 2012.

Nota 11. ENTORNO FISCAL

La Asociación es una entidad con fines no lucrativos, como se define en el Título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR); consecuentemente, no está sujeta al pago del impuesto sobre la renta, ni a la participación del personal en las utilidades; sin embargo, debe determinar su remanente distribuible, aún y cuando no lo hayan entregado en efectivo o en bienes a sus integrantes, el cual se integra principalmente por omisiones de ingresos, erogaciones que efectúen y no sean deducibles y los préstamos que hagan a sus integrantes. El remanente distribuible lo deberá de enterar la Asociación aplicándole la tasa máxima sobre el excedente del límite inferior que establece el artículo 152 de la LISR, en cuyo caso se considerará como impuesto definitivo.

La Asociación cuenta con autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para recibir donativos deducibles de acuerdo con la legislación vigente, según aviso número 600-04-05-2013-10891 recibido el 5 de marzo de 2013.

Los donativos y rendimientos deberán destinarse única y exclusivamente a los fines propios del objeto social de la Asociación. En ningún caso podrá la Asociación destinar más del 5% de los donativos que perciba para cubrir sus gastos de administración, con base a lo establecido en el Artículo 138 del reglamento de la LISR. Se está obligada a determinar, retener y enterar ciertos impuestos federales y contribuciones sociales.

Así mismo, de acuerdo a lo estipulado en el Artículo 126, Fracción IV, de la Ley Federal del Trabajo, la Asociación queda exenta de la obligación de repartir utilidades al personal.

(Continúa)

MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

Nota 12. CAMBIOS EN NORMATIVIDAD CONTABLE

Al 31 de diciembre de 2019, el CINIF ha emitido la siguiente normatividad:

Mejoras a las Normas de Información Financiera (NIF) 2020

El documento incluye mejoras a las NIF que se presentan clasificadas en dos secciones, como sigue:

- a) Mejoras que generan cambios contables – Las siguientes mejoras inician su vigencia a partir del 1° de enero de 2020:

NIF D-3, Beneficios a los empleados. Se proponen que se observen la normatividad de la Norma de Información **Financiera** D-4 en cuanto a los tratamientos fiscales inciertos en el cálculo de la participación de los trabajadores en las utilidades (PTU).

NIF D-4, Impuestos a la utilidad. *Tratamientos fiscales inciertos en impuestos a la utilidad*, se considera conveniente que los emisores de información financiera tomen en cuenta las conclusiones de la Interpretación emitida por el Comité de Interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera, la CINIIF 23. *Reconocimiento del impuesto a la utilidad por distribución de dividendos*, se considera conveniente incluir normas respecto al reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad generados por una distribución de dividendos que converjan con la NIC 12.

NIF D-5, Arrendamientos. Se incorpora la posibilidad de utilizar una tasa libre de riesgo para descontar los pagos futuros por arrendamiento y reconocer así el pasivo por arrendamiento de un arrendatario. Se modifican los párrafos correspondientes al apartado “*Determinación de la tasa de descuento para reconocer los pasivos por arrendamiento*” de la **ONIF 4 “Asuntos a considerar para la aplicación de la NIF D-5, Arrendamientos (2019)”** para dejar en claro el concepto de tasa libre de riesgo.

- b) Mejoras que no generan cambios contables – Las siguientes NIF fueron sujetas de este tipo de mejoras y su vigencia inicia a partir del 1° de enero de 2020:

- NIF B-1, Cambios contables y corrección de errores.
- NIF B-8, Estados financieros combinados o consolidados
- NIF B-11, Disposiciones de activos de larga duración y operaciones discontinuadas
- NIF C-2, Inversión en instrumentos financieros
- NIF C-20, Cuentas por cobrar,
- NIF D-2, Costos por contratos con clientes
- NIF D-5, Arrendamientos

En general se realizaron modificaciones tendientes a mejorar la claridad y comprensión de las NIF.

(Continua)

10
MAW PIDE UN DESEO, A. C.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(En pesos mexicanos)

- c) NIF que inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2021 (permitiéndose aplicación anticipada)

NIF C-17, Propiedades de inversión. Es un terreno o u edificio, o parte de ellos, que se mantienen por la entidad para producir rentas o para la apreciación del capital, no se utilizan para producir bienes, para prestar servicios o para su venta en el curso ordinario del negocio, su valor neto en libros es el saldo neto de la depreciación o amortización, deterioro o cualquier otro valor asignado a los resultados, se valúan a su valor razonable sobre la base del precio de salida.

La fundación se encuentra evaluando el posible impacto que la entrada en vigor de las nuevas NIF y de las mejoras pudiera tener sobre su información financiera.

Estas notas son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Roberto Villalpando Lavanderos
Gerente Administrativo

C.P. David Enrique Colón Figueroa
Contador General