

**MAW PIDE UN DESEO, A.C.**

**Estados Financieros  
al 31 de diciembre de 2021 y 2020**

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

**MAW PIDE UN DESEO, A.C.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**

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

**I N D I C E**

1. Informe de auditoría emitido por un auditor independiente.

Estados financieros auditados:

2. Estados de situación financiera.
3. Estados de actividades.
4. Estados de flujos de efectivo.
5. Notas a los estados financieros.

**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 2021 y 2020, los estados de actividades y de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas y notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

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 2021 y 2020, 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 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 y prima de antigüedad, conforme a las reglas establecidas en la Norma de Información Financiera D-3, Beneficios a los empleados.

Como se describe en la Nota 7 de los estados financieros, al 31 de diciembre de 2021, el rubro de inventarios de donativos en especie incluye inventario de mobiliario y equipo que incluye muebles por un monto de \$2,033,258, debido a que la Asociación no realizó un inventario físico a la fecha de los estados financieros, no nos fue posible cerciorarnos de su existencia y tampoco pudimos satisfacerlos mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría, sobre las existencias físicas de dicho inventario a la fecha indicada.

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.

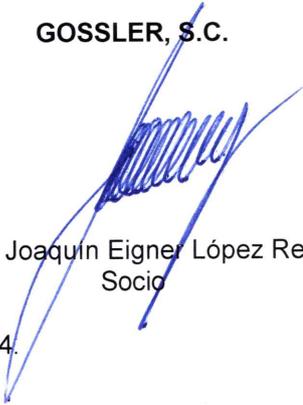
Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

- 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. Joaquín Eigner López Reyes  
Socio

Ciudad de México, a 24 de abril de 2024.

**MAW PIDE UN DESEO, A.C.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
**(Cifras en pesos mexicanos)**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b>ACTIVO CIRCULANTE:</b>		
Efectivo (nota 4)	\$ 908,355	\$ 2,007,060
Make a Wish Foundation International (nota 6)	210,279	210,279
Inventario de donativos en especie (nota 7)	2,033,258	1,988,496
Deudores diversos	196,420	462,807
Total circulante	3,348,312	4,668,642
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE:</b>		
Mobiliario y equipo, neto (nota 5)	40,517	68,540
Depósitos en garantía	4,953	2,000
<b>ACTIVO TOTAL</b>	<b>\$ 3,393,782</b>	<b>\$ 4,739,182</b>
<b><u>PASIVO</u></b>		
<b>A CORTO PLAZO:</b>		
Pasivos acumulados	\$ 176,622	\$ 183,189
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>176,622</b>	<b>183,189</b>
<b><u>PATRIMONIO CONTABLE NO RESTRINGIDO (nota 8)</u></b>		
Patrimonio al inicio del año	4,555,993	5,855,026
(Insuficiencia) de ingresos sobre gasto del año	(1,338,833)	(1,098,221)
(Disminución) al patrimonio por ajustes en inventario de donativos en especie	-	(200,812)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>3,217,160</b>	<b>4,555,993</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO CONTABLE</b>	<b>\$ 3,393,782</b>	<b>\$ 4,739,182</b>

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 2021 Y 2020**  
**(Cifras en pesos mexicanos)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ingresos por donativos (nota 10)	\$ 5,030,259	\$ 6,874,079
Donativos por recibir (nota 10)	1,052,353	319,558
<b>Ingresos totales</b>	<u>6,082,612</u>	<u>7,193,637</u>
Egresos sin restricciones:		
Costo de operación	6,805,096	7,570,711
Gastos de administración	527,935	563,053
<b>Total de egresos sin restricciones</b>	<u>7,333,031</u>	<u>8,133,764</u>
Resultado integral de financiamiento:		
Pérdida cambiaria, neta	(88,414)	(158,094)
Exceso de egresos sobre ingresos del año	(1,338,833)	(1,098,221)
<b>Patrimonio al inicio del año</b>	<u>4,555,993</u>	<u>5,654,214</u>
<b>Patrimonio al final del año</b>	<u>\$ 3,217,160</u>	<u>\$ 4,555,993</u>

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 (MÉTODO INDIRECTO)**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS**  
**EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020**  
**(Cifras en pesos mexicanos)**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Actividades de operación:</b>		
Exceso de egresos sobre ingresos del año	\$ (1,338,833)	\$ (1,098,221)
Partidas relacionadas con actividades de inversión :		
Depreciación	28,022	27,433
<b>Partidas que no generaron flujo de efectivo:</b>		
Donativos otorgados en especie	<u>1,052,353</u>	<u>319,558</u>
	(258,458)	(751,230)
<b>(Incremento) disminución en:</b>		
Inventario de donativos en especie	(44,762)	673,265
Depósitos en garantía	(2,953)	-
Deudores diversos	266,388	(30,572)
<b>Incremento (disminución) en:</b>		
Pasivos acumulados	<u>(6,567)</u>	<u>52,260</u>
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>	<u>(46,352)</u>	<u>(56,277)</u>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Adquisición de mobiliario y equipo	<u>-</u>	<u>375,646</u>
<b>(Insuficiencia) de efectivo a obtener en excedente de efectivo para aplicar en actividades de financiamiento</b>	<u>(46,352)</u>	<u>319,369</u>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Salidas de donativos en especie	<u>(1,052,353)</u>	<u>(319,558)</u>
(Disminución neta) de efectivo	(1,098,705)	(189)
<b>Efectivo al principio del periodo</b>	<u>2,007,060</u>	<u>2,007,249</u>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<u>\$ 908,355</u>	<u>\$ 2,007,060</u>

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 2021 y 2020**  
**(En pesos mexicanos)**  
**(Notas 1, 2 y 3)**

## **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. Según el Anexo 14 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada el 29 de diciembre de 2020, la Asociación cuenta con autorización para recibir donativos.

## **2.- RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

### **a) DECLARACIONES GENERALES**

#### **a1) Bases de preparación.**

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

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".

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:

- Un estado de situación financiera que muestre los activos y patrimonio de la entidad clasificados en permanentes restringidos, temporalmente restringidos y sin restricciones, según sea aplicable.
- 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, según sea aplicable.
- Un estado de flujo de efectivo.

**a3) Aprobación de la emisión de los estados financieros.**

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 24 de abril de 2024 y serán enviados a la Asamblea de Asociados para su aprobación o, en su caso, modificación.

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

**b) 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.

**c) 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 Asociación 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.

**d) 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.

**e) 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.

La Administración registra las estimaciones necesarias para ajustar el valor de sus inventarios por obsolescencia o deterioro.

**f) 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.

### **g) 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 Asociación. 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.

### **h) 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 Asociación tenga que desprenderse de recursos económicos para su liquidación.

### **i) 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 en un cálculo actuarial como lo establece la NIF D-3 "Beneficios a los empleados".

### **j) IMPUESTOS A LA UTILIDAD**

La Asociación 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".

### **k) 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.

## I) RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO

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

### m) 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.

### n) 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 Asociación. 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 2021 y 2020 la Asociación tiene los siguientes saldos en moneda extranjera:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>DIs Estadounidenses:</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo <b>usd</b>	37,407	89,094
Make a Wish Foundation International <b>usd</b>	11,142	11,142
<b>Posición Monetaria Neta</b>	<u>48,549</u>	<u>100,236</u>
<b>Equivalente en Pesos Mexicanos</b>	<u>\$ 996,017</u>	<u>\$1,998,215</u>
	<u>dic-31</u>	<u>dic-31</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Tipo de Cambio</b>	20.5157	19.9352

A la fecha de emisión de los estados financieros, la posición en moneda extranjera es similar al cierre del ejercicio de 2020, y el tipo de cambio es de \$17.1243 por dólar

## Nota 4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bancos en moneda nacional	\$ 140,924	\$ 230,963
Bancos en moneda extranjera	767,431	1,776,097
	<u>\$ 908,355</u>	<u>\$ 2,007,060</u>

**Nota 5. MOBILIARIO Y EQUIPO, NETO**

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

<b>Concepto</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Mobiliario y equipo	\$ 13,574	\$ 13,574
Equipo de cómputo	111,331	111,331
Total	<u>124,905</u>	<u>124,905</u>
Depreciación acumulada	(84,388)	(56,365)
	<u>\$ 40,517</u>	<u>\$ 68,540</u>

**Nota 6. PARTES RELACIONADAS**

El saldo por cobrar al 31 de diciembre de 2021 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 2021, la Asociación no tiene cuentas por pagar con partes relacionadas.

**Nota 7. INVENTARIO DE DONATIVOS EN ESPECIE**

El inventario al 31 de diciembre de 2021 y 2020, está integrado por dos donaciones en especie realizadas de la siguiente manera:

<b>Concepto</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Inventario de ropa	\$ -	\$ 154,250
Inventario de mobiliario y equipo	2,033,258	2,035,058
Ajuste en inventario de donativos en especie	-	(200,812)
	<u>\$ 2,033,258</u>	<u>\$ 1,988,496</u>

**Nota 8. PATRIMONIO CONTABLE NO RESTRINGIDO**

La Asociación 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 cómo 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. RECLASIFICACIONES

Al 31 de diciembre de 2020, se realizaron reclasificaciones que se integran de la siguiente manera:

Concepto	Antes de reclasificar	Reclasificación	Después de reclasificar
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
Inventario de donativos en especie	\$ 2,189,308	\$ (200,812)	\$ 1,988,496
(Disminución) al patrimonio por ajustes en inventario de donativo en especie	-	200,812	200,812
	<b>\$ 2,189,308</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 2,189,308</b>

Concepto	Antes de reclasificar	Reclasificación	Después de reclasificar
<b>Estado de Actividades</b>			
Costo de operación	\$ 6,553,642	\$ 1,017,069	\$ 7,570,711
Otros gastos	112,608	(112,608)	-
Donativos otorgados en especie	904,461	(904,461)	-
Patrimonio al inicio del año	5,855,026	(200,812)	5,654,214
(Disminución) al patrimonio por ajustes en inventario de donativo en especie	-	200,812	200,812
	<b>\$ 13,425,737</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 13,425,737</b>

## Nota 10. INGRESOS POR DONATIVOS

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, este rubro se integra de la siguiente manera:

Concepto	2021	2020
Donativos recibidos en efectivo	\$ 5,030,259	\$ 6,874,079
Donativos recibidos en especie	1,052,353	319,558
	<b>\$ 6,082,612</b>	<b>\$ 7,193,637</b>

## **Nota 11. 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 12. 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.

De conformidad con el Anexo 14 de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 11 de enero de 2023, así como en la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx) Maw Pide un Deseo A.C. se encuentra autorizada en el rubro A. Organizaciones civiles y fideicomisos Asistenciales (artículo 79, fracción VI de la Ley del ISR) y M. Organizaciones civiles y fideicomisos autorizados para recibir donativos deducibles en los términos del Convenio para Evitar la Doble Imposición e Impedir la Evasión Fiscal en Materia de Impuesto sobre la Renta, suscrito por el Gobierno de los Estados Unidos Mexicanos y el Gobierno de los Estados Unidos de América (artículo 82 de la Ley del ISR vigente, antes artículo 70-B de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2001 y regla 3.10.7. de la RMF).

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.

## **Nota 13. CAMBIOS EN NORMATIVIDAD CONTABLE**

Al 31 de diciembre de 2021, el CINIF ha emitido la siguiente normatividad:

### **Mejoras a las Normas de Información Financiera (NIF) 2022**

*El documento incluye mejoras a las NIF que se presentan clasificadas en Mejoras que generan cambios contables y Mejoras que no generan cambios contables, como sigue:*

- a) Mejoras que generan cambios contables – Las siguientes mejoras inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2022:

#### **NIF B-7, Adquisición de negocios**

Se establece un método para reconocer las adquisiciones de negocios entre entidades bajo control común conocido como el “método de valor contable” cuando no se requiere el uso del método de compra.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen claramente que, si se combinan entidades bajo control común, no aplica la NIIF 3, Combinaciones de negocios, no obstante que existan participaciones no controladoras en algunas de las entidades; es decir, la NIIF 3 no incluye dentro de su alcance las combinaciones de negocios bajo control común. La NIF B-7 incluye en su alcance el reconocimiento contable de adquisiciones de negocios bajo control común.

### **NIF B-15, Conversión de monedas extranjeras**

Se incluye una solución práctica en forma de una excepción por la cual los estados financieros pueden emitirse en una moneda de informe que sea igual a la de registro, aun cuando ambas sean diferentes de la moneda funcional, sin llevar a cabo la conversión a la moneda funcional. La excepción se permite por sentido práctico cuando los estados financieros que se utilicen para fines legales y fiscales deben ser preparados en una moneda de informe que sea igual a la de registro.

Con la entrada en vigor de la Mejora a la NIF B-15 **se deroga la INIF 15**, Estados financieros cuya moneda de información es igual a la de registro pero diferente a la funcional, dado que su contenido se incorpora a la propia NIF B-15.

### **NIF D-3, Beneficios a los empleados**

La NIF D-3 establece que la Participación de los Trabajadores en la Utilidad (PTU) diferida debe determinarse aplicando el Método de activos y pasivos establecido en el NIF D-4, Impuestos a la Utilidad, para el cálculo de los impuestos a la utilidad diferidos. Sin embargo, al haber cambiado la determinación de la PTU causada, por el decreto publicado el 23 de abril de 2021 por parte del Gobierno Federal, la entidad puede encontrarse con la necesidad de hacer ciertos juicios en la determinación de la PTU diferida, particularmente en los casos en los que considere que el pago de la PTU en periodos futuros será a una tasa menor al 10% de la utilidad fiscal por estar este pago sujeto a los límites establecidos. En estos casos, la Asociación debe hacer la mejor estimación posible de la tasa con la que se materializarán las diferencias temporales que dan lugar a la PTU diferida; para ello, la entidad debe elaborar proyecciones financieras.

**NIF B-1, Cambios contables y corrección de errores:** Se elimina el requerimiento de revelar información pro forma cuando ocurre un cambio en la estructura de la entidad económica.

**NIF B-10, Efectos de la inflación:** Se establece que las revelaciones cuando la entidad opera en un entorno no inflacionario, se realizará cuando la entidad lo considere relevante.

**NIF –B-17, Determinación del valor razonable,** Se establece que no se requiere la información a revelar de la NIF B-1, Cambios contables y correcciones de errores, para un cambio en estimación contable derivado de un cambio en una técnica de valuación o en su aplicación.

**NIF C-6, Propiedades planta y equipo,** Se elimina la indicación de revelar el tiempo en que se planea llevar a cabo las construcciones en proceso, cuando existen planes aprobados para estas.

- b) NIF que inician su vigencia a partir del 1º de enero de 2022 (permitiéndose su aplicación anticipada)

**NIF C-15 Deterioro en el valor de activos de larga duración.** La nueva NIF converge sustancialmente con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), particularmente con la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos.

Los cambios relevantes que presenta esta NIF en relación con la normativa anterior son:

- Se cambia el requerimiento de uso de un precio neto de venta por el de valor razonable en términos de la NIF B-17, Determinación del valor razonable, menos los costos de disposición para llevar a cabo las pruebas de deterioro;

- Se incorpora el reconocimiento del deterioro del crédito mercantil en dos;
  - Se elimina el cálculo del deterioro a través del valor a perpetuidad en los activos intangibles de vida útil indefinida, los cuales forman parte de la distribución a prorrata de los demás activos de larga duración que formen parte de la UGE, y
  - Se modifica la prueba de deterioro para los activos intangibles con vida indefinida.
- c) Mejoras que no generan cambios contables – Las siguientes NIF fueron sujetas de este tipo de mejoras y su vigencia inicia a partir del 1º de enero de 2022:
- NIF B-3, Estado de resultado integral
  - NIF B-10, Efectos de inflación
  - NIF B15, Conversión de monedas extrajeras
  - NIF B-6, Estado de situación financiera
  - NIF C-3, Cuentas por cobrar
  - NIF C-16, Deterioro de instrumentos financieros por cobrar
  - NIF B-6, Estado de situación financiera
  - NIF B-1, Cambios contables y correcciones de errores
  - NIF B-17, Determinación del Valor razonable

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

Estas notas son parte integrante de los estados financieros.

---

Ing. Roberto Villalpando Lavanderos  
Director Administrativo

---

C.P. David Enrique Colón Figueroa  
Contador