

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A

ESTADOS FINANCIEROS

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2019 Y 2018**

**CON EL INFORME DEL AUDITOR
INDEPENDIENTE**



MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONTENIDO:

- Informe del auditor independiente
- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo, método directo
- Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

Compañía	- Mundo Digital Smart Click Mdsc S.A.
NIIF para PYMES	- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
NIA	- Normas Internacionales de Auditoría
NIC	- Normas Internacionales de Contabilidad
SRI	- Servicio de Rentas Internas
RUC	- Registro Único de Contribuyentes
IESS	- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
US\$	- Dólar estadounidense

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de:
MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
Guayaquil, 30 de julio del 2020

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.** al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al período terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 7 de nuestro informe. Somos independientes de **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

4. La Administración de **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debida a fraude o error.



+593 4 263 8022
+593 9 97 964 899

dmartinez@acman.com.ec

Av. Joaquín Orrantía SG-1 y
Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building,
Torre B, Piso 6, Oficina 634

A la Junta de Accionistas de:
MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
Guayaquil, 30 de julio del 2020

5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
6. Los responsables de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.**

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

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de incorrección material, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar incorrecciones materiales cuando existan. Las incorrecciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.
8. Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos el juicio profesional y mantuvimos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:
 - Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
 - Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

A la Junta de Accionistas de:
MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
Guayaquil, 30 de julio del 2020

- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
 - Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en funcionamiento y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en funcionamiento.
 - Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Somos responsables de nuestra opinión de auditoría.
9. Nos comunicamos con la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
10. También proporcionamos a la administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
11. A partir de las comunicaciones con la administración de la Compañía, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.



+593 4 263 8022
+593 9 97 964 899

dmartinez@acman.com.ec

Av. Joaquín Orrantía SG-1 y
Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building,
Torre B, Piso 6, Oficina 634



AUDITORÍA & CONSULTORÍA



A la Junta de Accionistas de:
MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
Guayaquil, 30 de julio del 2020

Asuntos que requieren énfasis

Sin calificar nuestra opinión, informamos de los siguientes asuntos:

12. Los estados financieros de la compañía **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.**, cortados al 31 de diciembre del 2019, no reflejan ningún probable efecto relacionado con la pandemia denominada COVID-19, declarada como tal por la Organización Mundial de Salud (OMS) el 11 de marzo del 2020. Como consecuencia de lo anterior, el gobierno ecuatoriano dispuso la emergencia sanitaria y reemplazó temporalmente la jornada de trabajo presencial por el sistema de teletrabajo, garantizando el funcionamiento de actividades esenciales.

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

13. Nuestra opinión adicional, de cumplimiento de obligaciones tributarias como agente de retención y percepción de **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, se emitirá por separado.

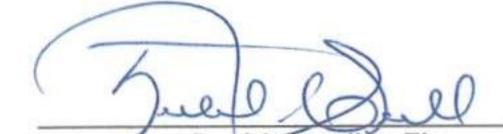

Acman Cia. Ltda.
SC-RNAE-2 No. 472



Daniel Martínez P.
Socio
Registro Profesional 23.251

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	25,935	14,711
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados	6	215,821	167,553
Inventarios	7	181,330	278,645
Crédito tributario	8	185,125	204,369
Servicios y pagos anticipados		276	2,142
Otros activos corrientes		8,166	10,225
Total activo corriente		<u>616,653</u>	<u>677,645</u>
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipos, neto	9	<u>105,187</u>	<u>92,938</u>
Total activo no corriente		<u>105,187</u>	<u>92,938</u>
Total activo		<u><u>721,840</u></u>	<u><u>770,583</u></u>



Ing. David Cevallos Flor
Gerente General

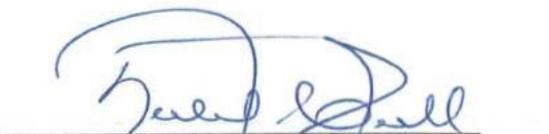


CPA. Rosanna Ayala Castañeda
Contadora General

Vea notas a los estados financieros.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivo			
Pasivo corriente			
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas	10	330,580	396,777
Otras obligaciones corrientes	11	24,605	19,009
Provisión por beneficios a empleados		1,630	1,289
Pasivos por impuestos corrientes		2,309	1,827
Cuentas y documentos por pagar relacionados	12	127,276	83,249
Total pasivo corriente		486,400	502,151
Pasivo no corriente			
Obligaciones con instituciones financieras	13	52,808	100,485
Provisiones por beneficios a empleados	14	59,660	51,903
Total pasivo no corriente		112,468	152,388
Total de pasivo		598,868	654,539
Patrimonio			
Capital social	15	100,000	100,000
Reserva legal	15	6,582	5,889
Resultados acumulados		16,390	10,155
Total patrimonio		122,972	116,044
Total del pasivo y patrimonio		721,840	770,583



Ing. David Cevallos Flor
Gerente General



CPA. Rosanna Ayala Castañeda
Contadora General

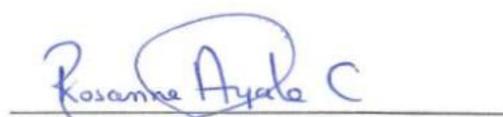
Vea notas a los estados financieros.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas netas		1,411,401	1,352,235
Total de ingresos de actividades ordinarias		<u>1,411,401</u>	<u>1,352,235</u>
(-) Costos de ventas		1,055,456	1,023,452
UTILIDAD BRUTA		<u>355,945</u>	<u>328,783</u>
(-) Gastos de operación			
Gastos administrativos	16	311,856	288,686
Gastos financieros		35,730	36,633
Total de gastos de operación		<u>347,586</u>	<u>325,319</u>
Otros Ingresos		2,509	5,131
Ganancia (perdida) antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta		<u>10,868</u>	<u>8,595</u>
(-) 15% Participación de trabajadores	17	1,630	1,289
(-) 25-22% Impuesto a la renta	17	2,309	1,826
Utilidad del ejercicio		<u>6,928</u>	<u>5,479</u>
Utilidad básica por acción		0.06	0.05



Ing. David Cevallos Flor
Gerente General



CPA. Rosanna Ayala Castañeda
Contadora General

Vea notas a los estados financieros.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.

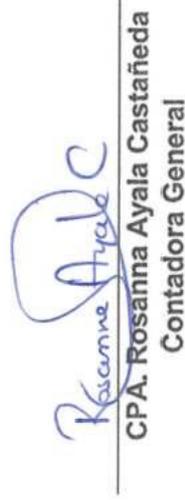
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2018	100,000	5,341	5,224	110,565
Resultado del ejercicio	-	-	8,595	8,595
Constitución de reservas	-	548	(548)	-
Impuesto renta y participación trabajadores 2018	-	-	(3,116)	(3,116)
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100,000	5,889	10,155	116,044
Resultado del ejercicio	-	-	10,868	10,868
Constitución de reservas	-	693	(693)	-
Impuesto renta y participación trabajadores 2019	-	-	(3,941)	(3,941)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	100,000	6,582	16,390	122,972


Ing. David Cevallos Flor
Gerente General


CPA. Rosanna Ayala Castañeda
Contadora General

Vea notas a los estados financieros.

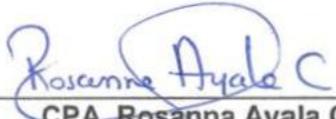
MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares de los E.U.A.)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11,224	(25,03)
Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación	53,283	66,324
Clases de cobros por actividades de operación	1,459,670	1,396,982
Cobros por las ventas de bienes y prestación de servicios	1,459,670	1,396,982
Clases de pagos	(1,344,629)	(1,280,212)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1,126,107)	(1,190,772)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(218,521)	(89,440)
Intereses pagados	(35,730)	(36,633)
Impuestos a las ganancias pagados	(2,310)	(177)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(23,720)	(13,363)
	(38,410)	(48,157)
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(38,410)	(48,157)
Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Financiación	(3,649)	(43,202)
Pagos de préstamos	(47,676)	(43,202)
Otras entradas (salidas) de efectivo	44,027	-
Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11,224	(25,034)
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período	14,711	39,746
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	25,935	14,711



Ing. David Cevallos Flor
Gerente General



CPA. Rosanna Ayala Castañeda
Contadora General

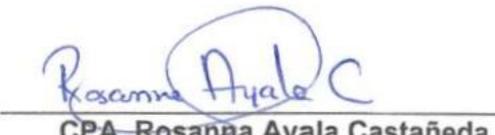
Vea notas a los estados financieros.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares de los E.U.A.)

**CONCILIACIÓN DE LA (PÉRDIDA) UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	10,868	8,595
Ajuste por partidas distintas al efectivo:	33,852	36,096
Ajustes por gasto de depreciación	26,160	29,322
Ajustes por gastos en provisiones	11,631	9,889
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(2,309)	(1,826)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(1,630)	(1,289)
Cambios en activos y pasivos:	(55,944)	(81,335)
Disminución en cuentas por cobrar clientes	48,269	44,747
Incremento en otras cuentas por cobrar	(23,136)	(11,915)
Incremento en inventarios	(97,315)	(79,364)
Incremento en activos fijos	38,410	-
Incremento en otros activos	-	(53,676)
Disminución en cuentas por pagar comerciales	(66,198)	(36,654)
Incremento en otras cuentas por pagar relacionadas	44,027	48,014
Disminución en otras cuentas por pagar	-	(38,160)
Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación	11,224	25,034


Ing. David Cevallos Flor
Gerente General


CPA. Rosanna Ayala Castañeda
Contadora General

Vea notas a los estados financieros.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1 - INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La compañía **MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.**, fue constituida el 22 octubre de 2008 y se inscribió en el Registro Mercantil el 12 de noviembre de 2008 en la ciudad de Cuenca.

Su actividad principal es importación, exportación, representación, distribución, consignación, venta de equipos, partes, piezas, repuestos, de copiadoras y computadoras y equipos eléctricos y electrónicos para oficina, los mismos que pueden ser nuevos, genéricos o remanufacturados.

1.2 Bases de presentación de los estados financieros

A continuación, se describen las bases de presentación utilizadas para elaborar los estados financieros:

a) Declaración de cumplimiento

La compañía mantiene sus registros contables de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos (31 de diciembre de 2019), que también han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros adjuntos y sus notas; y, así como por el oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC de fecha 29 de Diciembre de 2017 emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros respecto la utilización de la tasa de descuento de alta rentabilidad en el Ecuador y no en función a la tasa en función a la moneda.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizadas en base a métodos actuariales, respecto la utilización de la tasa de descuento de alta rentabilidad en el Ecuador.

En el caso del costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

c) **Moneda local**

A partir del 10 de enero de 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la Administración en la preparación de los estados financieros adjuntos:

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

2.2 Instrumentos financieros

a) Activos financieros – Cuentas por cobrar clientes y relacionadas

Corresponden a los montos adeudados por la venta de bienes y servicios en el curso normal de las operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente pues son exigibles en menos de doce meses.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece el párrafo 58 de la NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración se carga a resultados contra una cuenta de provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39. La cartera que se considera irre recuperable o pérdida, se castiga. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

b) Activos financieros – Anticipos a proveedores

Son valuados a su valor nominal. Registran y controlan los recursos entregados en calidad de anticipos y que son devengados mediante utilización de los bienes adquiridos.

c) Pasivos financieros reconocidos a valor razonable – Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar, relacionadas y obligaciones financieras:

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

d) Propiedades y equipos

Están registrados al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil estimada de las propiedades y equipos es como sigue:

Activos	Vida útil
Edificios	20 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	03 años
Mables y enseres	10 años
Vehículos	05 años
Instalaciones	10 años

El gasto por depreciación de las propiedades y equipos se lo registra en los resultados del año, tal como requiere el párrafo 48 de la NIC 16.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades y equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual, tal como requieren los párrafos 51 y 60 de la NIC 16, respectivamente. Si procede, se ajustan de forma prospectiva.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

e) Propiedades de inversión

Se tienen para obtener rentas, apreciación del capital o ambas. Por lo tanto, las propiedades de inversión generan flujos de efectivo que son en gran medida independientes de los procedentes de otros activos poseídos por la entidad. Esto

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

distinguirá a las propiedades de inversión de las ocupadas por el dueño. La producción de bienes o la presentación de servicios o el uso de propiedades para fines administrativos generan flujos de efectivo que no son atribuibles solamente a las propiedades, sino a otros activos utilizados en la producción o en el proceso de prestación de servicios. La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo se aplican a las propiedades ocupadas por el dueño.

- Un terreno que se tiene para obtener apreciación del capital a largo plazo y no para venderse en el corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio.
- Un terreno que se tiene para un uso futuro no determinado en el caso que la entidad no haya determinado si el terreno se utilizará como propiedad ocupada por el dueño o para venderse a corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades del negocio, se considera que ese terreno se mantiene para obtener apreciación del capital.

f) Deterioro del valor de los activos no financieros

El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable (el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). La Compañía evalúa al final de cada ejercicio económico anual, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

Tal como requiere el párrafo 60 de la NIC 36, la pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

A la fecha de los estados financieros, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en sus otros activos aplicables en base a la evaluación efectuada en este sentido.

g) Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

h) Participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía

Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la normativa tributaria vigente.

i) Beneficios sociales corrientes

Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

j) Ingresos

Se reconocen en el estado de resultados cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía o cuando se transfiera la propiedad en el caso de la venta de un bien, y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente. Los ingresos de actividades ordinarias son reconocidos de acuerdo con el método del devengado, según lo establece el párrafo 27 de la NIC 1, esto es, cuando la mercadería es entregada o el servicio prestado.

k) Dividendos

Los dividendos distribuidos a los accionistas se reconocen en el año en que se aprobó la distribución.

l) Costos y gastos ordinarios

Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

m) Utilidad por acción

La utilidad por acción ha sido calculada sobre la base del promedio ponderado de las acciones comunes en circulación a la fecha del estado de situación financiera. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no tiene instrumentos financieros con efecto dilutivo por lo que las utilidades básica y diluida por acción son las mismas.

2.3 Enmiendas y mejoras emitidas internacionalmente

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

- a. Las siguientes normas, interpretaciones y enmiendas son vigentes a partir del año 2019:

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

<u>Normas</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios a partir de</u>
NIIF 16 Arrendamientos	1 de enero del 2019
<u>Nuevas interpretaciones</u>	
CINNIF 23 La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1 de enero del 2019
<u>Enmiendas a NIIF's</u>	
NIIF 9 Cláusulas de prepago con compensación negativa	1 de enero del 2019
NIC 19 Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero del 2019
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero del 2019
NIIF 11 Acuerdos conjuntos	1 de enero del 2019
NIC 12 Impuesto sobre la renta	1 de enero del 2019
NIC 23 Costos por préstamos	1 de enero del 2019
NIC 28 Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero del 2019

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el IASB, pero no han entrado en vigencia y son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Nuevas normas</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios a partir de</u>
NIIF 17 Contratos de seguros	1 de enero del 2021
<u>Enmiendas a NIIF's</u>	
NIC 1 Presentación de estados financieros	1 de enero del 2020
NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	1 de enero del 2020
NIIF 3 Combinación de negocios	1 de enero del 2020
NIIF 10 Estados financieros consolidados	*por determinar

3 – ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVO

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se evalúan continuamente y se basan en las experiencias históricas y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

Propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y valores residuales se evalúan al cierre de cada año a fin de determinar la vida útil económica de estos bienes.

Provisión por beneficios a los empleados

Cualquier cambio en los factores y sus supuestos utilizados en el cálculo actuarial de la Jubilación patronal y desahucio; tendrá impacto en el valor en libros de las obligaciones.

4 – ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1 Factores de riesgo financieros

La administración de los riesgos financieros está centralizada en la presidencia, la gerencia general y contadora general. La compañía tiene establecidos dispositivos necesarios para controlar en función a la estructura y posición financiera y de las variables económicas del entorno, la exposición a los principales riesgos de crédito y liquidez.

a. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales.

A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que aumenten significativamente el riesgo de crédito

b. Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de liquidez utilizando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo, y tiene como objetivo mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos. El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de doce meses podría ser refinanciada, si esto fuera necesario.

A la fecha de los estados financieros, la principal exposición al riesgo de liquidez está relacionada con las obligaciones financieras, de las cuales el 2% tiene vencimiento en los siguientes doce meses, tal como se indica en **la Nota C.**

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

c. Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	3,524	1,410
Bancos (1)	22,411	13,301
Total	25,935	14,711

(1) Incluye los siguientes

<u>Cuentas corrientes</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Bolivariano C.A.	3,446	2,976
Banco Pichincha S. A.	4,899	4,670
Banco Guayaquil C.A.	1,262	308
Banco de Machala S.A.	11,972	4,203
Banco del Pacifico S.A.	-	1,144
Total	22,411	13,301

6- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes (1)	215,821	167,553
(-) Provisión de cuentas incobrables (1)	-	-
Total	215,821	167,553

(1) La Administración considera que su cartera no tiene riesgo de incobrabilidad, por lo que no ha realizado provisión para deterioro.

7 - INVENTARIO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario (1)	184,460	281,775
(-) Provisión de VNR	(3,130)	(3,130)
Total	181,330	278,645

(1) La valuación de sus inventarios es a costo promedio

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

8 – CREDITO TIRBUTARIO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones del IVA en Ventas	14,287	24,173
Retenciones en la Fuente	160,942	180,196
Anticipos Impuestos	9,896	-
Total	185,125	204,369

9 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos correspondientes al año 2019 y 2018 son los siguientes:

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-2019</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2019</u>
Máquinas y equipos	36,915	-	36,915
Muebles y enseres	36,716	-	36,716
Vehículos	91,595	-	91,595
Software contable	30,130	-	30,130
Otros activos	161,150	38,410	199,560
	356,506	38,410	356,506
(-) Depreciación acumulada	(263,568)	(26,160)	(289,728)
Total	92,938	12,249	105,187

10 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	20,449	38,704
Proveedores del Exterior	310,131	358,073
Total	330,580	396,777

11 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	6,338	7,130
Participación de los trabajadores	1,630	1,289
Impuesto a la renta por pagar	2,309	1,826
Anticipos recibidos	927	983
Documentos por pagar	6,282	3,288
Otras cuentas por pagar	11,058	4,493
Total	24,605	19,009

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

12 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS

Se consideran partes relacionadas a las compañías con acciones comunes, accionistas con participación accionaria significativa o que tengan poder de decisión. A continuación, un detalle de los saldos con partes relacionadas, todas locales:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cevallos Flor David Sebastian	108,858	80,489
Cevallos Moncayo Alfredo Rubén	18,418	2,760
Total	<u>127,276</u>	<u>83,249</u>

13 – OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Banco local</u>		
Banco de Machala C.A. (1)	52,808	100,485
Total obligaciones con instituciones financieras	<u>52,808</u>	<u>100,485</u>
(-)Porción corto plazo	-	-
Total	<u>52,808</u>	<u>100,485</u>

Bancos Locales

(1) Banco de Machala

Contratado el 29 de agosto de 2016 a una tasa efectiva inicial del 9.76% anual, con vencimiento del 1 de octubre de 2020.

14 – PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	<u>Saldo al</u> <u>01-01-</u> <u>2019</u>	<u>Provisión</u>	<u>Reversión /</u> <u>Reclas y</u> <u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31-12-2019</u>
Jubilación patronal	37,833	8,204	(2,509)	43,528
Bonificación por desahucio	14,070	3,428	(1,366)	16,132
Total	<u>51,903</u>	<u>11,632</u>	<u>(3,875)</u>	<u>59,660</u>

Para determinar el pasivo por jubilación patronal y bonificación por desahucio se consideró una tasa de descuento promedio del 7.92% (8.21% en el 2018), la misma que resulta de ponderar geométricamente las tasas de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con fecha 28 de diciembre del 2017, determinó con carácter obligatorio, la aplicación de la tasa de descuento para el cálculo de la provisión por jubilación patronal y bonificación por desahucio en función de las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad de Ecuador.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

15 – PATRIMONIO

Capital social: Representan 100,000 acciones ordinarias - autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US\$1 cada una.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF: Se registra el ajuste resultante de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por revaluación de propiedades y equipos, a la fecha de transición.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

16 – GASTOS ADMINISTRATIVOS

Incluye principalmente en el 2019: US\$ 90,633 por sueldos, salarios y demás remuneraciones, US\$ 10,099 por servicios prestados, US\$ 19,149 por aporte IESS incluye fondos de reserva.

17 – PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo al artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000536 del 28 de diciembre de 2016, se expiden las normas que establecen las condiciones, plazos y las excepciones para informar la composición societaria, y aprobar el "Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores", en donde indica que, de conformidad con lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, si el sujeto obligado no presenta el anexo previo a la declaración de impuesto a la renta aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible. Asimismo, si el sujeto obligado reporta la información de manera incompleta e inexacta, aplicará la tarifa del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación no reportada.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

17 – PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA, CONTINUACIÓN

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento de la Ley.

El aumento de capital debe inscribirse en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta. La Administración calculó la participación de los trabajadores directamente de la utilidad contable del ejercicio.

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y la base imponible del impuesto a la renta fue el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad contable	10,868	8,595
Menos: 15% Participación de trabajadores	1,630	1,289
Utilidad gravable	<u>9,236</u>	<u>7,306</u>
Más: Gastos no deducible	-	-
Base imponible	<u>9,236</u>	<u>7,306</u>
Impuesto a la renta	<u>2,309</u>	<u>1,826</u>

18 – CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$6 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

18 – CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA, CONTINUACIÓN

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Para efectos de calcular el monto acumulado para la presentación tanto del anexo como del informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

- Aportes patrimoniales en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América.
- Compensaciones o reclasificaciones de cuantas contables de activo, pasivo o patrimonio, siempre que no afecten a resultados;
- Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos de América, de rendimientos patrimoniales (dividendos) o pasivos;
- Ingresos señalados en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como activos, pasivos o egresos de los sujetos pasivos imputables a la actividad generadora de tales ingresos.

Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencias al período fiscal analizado, siempre que no se presenten algunas de las siguientes condiciones:

- a. La parte relacionada con la que el sujeto pasivo realiza tales operaciones obtenga ingresos provenientes de los casos señalados en los artículos 27 o 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- b. El sujeto pasivo:
 - Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;
 - Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
 - Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;
 - Sea administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
 - Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables;
 - Tengan titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

18 – CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA, CONTINUACIÓN

Las reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero de 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

19 – CONSOLIDACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Mediante Resolución No. SC.ICI.DCCP. G.14.003 del 14 de febrero de 2014, la Superintendencia de Compañías expidió las normas para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de las compañías y otras entidades integrantes de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

El segundo párrafo del artículo tercero, exceptúa de la mencionada consolidación a la información financiera de las personas naturales, las empresas del exterior, las personas jurídicas que no estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aquellas compañías que hayan sido excluidas de los Grupos Económicos por el Servicio de Rentas Internas.

En vista que la Compañía no está considerada por el Servicio de Rentas Internas como Grupo Económico, no tiene que presentar estados financieros consolidados, según el artículo tercero de la Resolución indicada.

20 – SITUACIÓN FISCAL

La compañía ha cumplido con presentar sus declaraciones anuales y mensuales del Impuesto a la Renta, Impuesto al valor Agregado y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la renta; sin embargo, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar y verificar los cálculos y documentos que sustenten los pagos efectuados por la compañía hasta los 3 años transcurridos después de la presentación.

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la Administración considera que, de existir revisiones posteriores, las observaciones que surjan no serían significativas.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

21 – REFORMAS TRIBUTARIAS

Entre las Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno expedida mediante Registro Oficial No. 111 publicado el 31 de diciembre del 2019, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Legislación Tributaria:

Las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión. El Reglamento a esta Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso."

Las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuariamente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; y,
- b. Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores."

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos, inclusive en los casos en los que dicha capitalización se genere por efectos de la reinversión de utilidades en los términos definidos en el artículo 37 de esta Ley.

No serán deducibles los costos o gastos por contratos de arrendamiento mercantil o leasing cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de propiedad del mismo sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad; ni tampoco cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida útil estimada del bien, conforme su naturaleza, salvo en el caso de que siendo inferior, el precio de la opción de compra sea mayor o igual al saldo del precio equivalente al de la vida útil restante; ni cuando las cuotas de arrendamiento no sean iguales entre sí.

Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta en los plazos y en la forma que establezca el reglamento.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento".

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

21 – REFORMAS TRIBUTARIAS, CONTINUACIÓN

Crédito tributario.- Se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración. Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado, documentos de importación y comprobantes de retención. El crédito tributario generado por el Impuesto al Valor Agregado podrá ser usado de acuerdo con las siguientes reglas:

1. Podrán utilizar el cien por ciento (100%) del crédito tributario los sujetos pasivos del impuesto al valor agregado IVA, en los siguientes casos:

- a. En la producción o comercialización de bienes para el mercado interno gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%);
- b. En la prestación de servicios gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%);
- c. En la comercialización de paquetes de turismo receptivo, facturados dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador;
- d. En la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%) de IVA a exportadores; y,
- e. En la exportación de bienes y servicios.

2. Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%), considerando:

- a. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo.
- b. Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios.

La proporción del IVA pagado en compras de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado mensualmente como crédito tributario se establecerá relacionando las ventas gravadas con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%), más las exportaciones, más las ventas de paquetes de turismo receptivo, facturada dentro o fuera del país, brindados a personas naturales no residentes en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%) de IVA a exportadores, con el total de las ventas.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

21 – REFORMAS TRIBUTARIAS, CONTINUACIÓN

Si estos sujetos pasivos mantienen sistemas contables que permitan diferenciar, inequívocamente, las adquisiciones de materias primas, insumos y servicios gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%) empleados exclusivamente en la producción, comercialización de bienes o en la prestación de servicios gravados con dicha tarifa; de las compras de bienes y de servicios gravados con la tarifa vigente de IVA distinta de cero por ciento (0%) pero empleados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%), podrán, para el primer caso, utilizar la totalidad del IVA pagado para la determinación del impuesto a pagar.

3. No dan derecho a crédito tributario por el IVA pagado:

a. Las adquisiciones locales e importaciones de bienes, de activos fijos o la utilización de servicios realizados por los sujetos pasivos que produzcan o vendan bienes o presten servicios gravados en su totalidad con tarifa cero por ciento (0%) de IVA; y,

b. Las adquisiciones locales e importaciones de bienes y utilización de servicios, por parte de las instituciones, entidades y organismos que conforman el Presupuesto General del Estado, entidades y organismos de la Seguridad Social, las entidades financieras públicas, ni los Gobiernos Autónomos Descentralizados."

22 – EVENTOS SUBSECUENTES

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, publicada mediante Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre del 2019 establece el pago de una contribución a las sociedades cuyos ingresos gravados al 31 de diciembre de 2018 superen el US\$1,000,000 y mediante la Resolución NAC-DGERCGC20-0000004 del 22 de enero de 2020 emitida por el Servicio de Rentas Internas, aclara que la contribución tiene carácter anual y corresponde a tres obligaciones de igual valor.

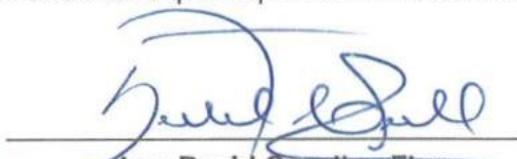
El valor de la contribución se establece mediante una tabla progresiva, que va desde 0,10% hasta el 0,20% del ingreso gravado; sin que supere el 25% del impuesto a la renta causado en el año 2018, teniendo como referencia la declaración de impuesto a la renta del 2018; La contribución debe ser pagada hasta el 31 de marzo de los años 2020, 2021 y 2022, respectivamente y no puede considerarse como crédito tributario ni como gasto deducible en los años de pago.

Con fecha 11 de marzo del 2020, la Organización Mundial de Salud (OMS), declaró como pandemia a la enfermedad denominada COVID-19. Como consecuencia de lo anterior, el gobierno ecuatoriano dispuso la emergencia sanitaria y reemplazó temporalmente la jornada de trabajo presencial por el sistema de teletrabajo, garantizando el funcionamiento de actividades esenciales.

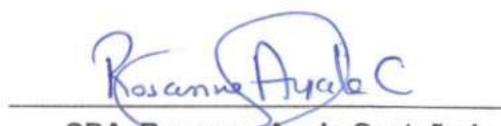
MUNDO DIGITAL SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

22 – EVENTOS SUBSECUENTES, CONTINUACIÓN

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.



Ing. David Cevallos Flor
Gerente General



CPA. Rosanna Ayala Castañeda
Contadora General