

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

1 - INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y objeto social

La compañía MUNDO DIGITAL SMART CLICK MUSIC S.A., fue constituida el 22 octubre de 2005 y se le inscribió en el Registro Mercantil el 12 de noviembre de 2005 en la ciudad de Quito.

Su actividad principal es importación, exportación, representación, distribución, consignación, venta de equipos, partes, piezas, repuestos, de computadores y computadores y equipos electrónicos y periféricos para oficina, los mismos que pueden ser nuevos, generados o recondicionados.

1.2 Base de preparación de los estados financieros

A continuación, se detallan las bases de preparación utilizadas para elaborar los estados financieros:

a) Declaración de cumplimiento:

La compañía manifiesta sus regímenes contables de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB), por sus datos en inglés) vigentes a la fecha de los estados financieros adjuntos (31 de diciembre de 2019), que también se aplicó al momento de la preparación de los estados financieros adjuntos y sus notas; y, así como por el anexo No. 0003-2017-00060421-03 de fecha 29 de Diciembre de 2017 emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros respecto a información de la base de decisión de la contabilidad en el Ecuador y no en función a la base en función a la moneda.

b) Base de preparación:

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las originaciones por beneficios e impuestos no corrientes, que son valoradas en base a medidas del valor, respecto la utilización de la base de decisión de la rentabilidad en el Ecuador.

En el caso del caso tributario está gobernado por el acuerdo de la remisión de la contabilidad dada a cambio de bienes y servicios, los estados se registran por el impuesto al consumo y otros por los pagos los pasivos se registran el impuesto de las plusvalías nacionales a raíz de haber en la adquisición, y por las consideraciones de valores y equivalentes al efectivo en espera pagar una cantidad el pago es el caso común de la operación.

MUNDO DIGITAL, SMART CLICK MDSU S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013

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 Ecuador por el Fomento y el desarrollo funcional de producción 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 datos estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación, se relacionan 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 en la Compañía. El efectivo comprende tanto al efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de alta liquidez, que son fácilmente convertibles en efectivo, determinando de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio 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 proveedores

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 están en un activo activo. Se incluyen en el activo corriente poseen los origines en fuente de recursos.

La Compañía reconoce un activo financiero en el momento de su creación 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 evalúa las exposiciones de sus cuentas por cobrar comerciales al riesgo cada periodo de presentación para determinar el riesgo inherente de extinción de su cartera. La forma de extinción a párrafo 60 de la NIC 39. El riesgo de la cartera está basado en la edad y varía en la forma de riesgo. Se crea una cuenta de provisión para cuentas de crédito, corresponden, como se establece el párrafo 60 de la NIC 39. La cartera que se considera irrecuperable o pérdida, se elimina. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar es construido en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

MUNDODIGITAL SMART CLICK MDS2 S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

b) Activos financieros – Anticipos a proveedores

Son valores a su valor nominal. Registran y controlan los recibos entregados en calidad de anticipo y que son de gran importancia para el desarrollo de las operaciones.

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

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son enteras vencimiento menor a doce meses y se valoran a su valor razonable, ya que el efecto de pago es inmediato y no existe diferencia material con su costo nominal, además que el porcentaje importante de los comeros recibidos son pagados de forma inmediata y sus vencimientos.

d) Propiedades y equipo

Están registradas al costo de adquisición. Las depreciaciones por depreciación y depreciación se originan a partir del momento en que, mientras que se utilizan que incrementan la capacidad de producción o el grado de utilidad de un activo, se capitaliza. La depreciación se calcula por el método de línea recta, teniendo como base la vida útil estimada de los activos seleccionados.

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

Activos	Vida útil
Edificios	20 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de computación	3 años
Muebles y utensilios	10 años
Vehículos	25 años
Instalaciones	10 años

El gasto por depreciación de las propiedades y equipos se le registra en los resultados del año, así como a cargo el párrafo 19 de la NIC 19.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades y equipos se revisan al final de cada ejercicio económico anual. Sin embargo, las pólizas 17 y 82 de la NIC 16, respectivamente. El resultado, se registrará como depreciación.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades y equipos excede su monto recuperable, se debe reconocer inmediatamente hasta su valor recuperable.

e) Propiedades de inversión

Se tienen para obtener rentas, apreciación de capital o ambos. Por lo tanto, las propiedades de inversión son los flujos de efectivo que son en gran medida independientes de las propiedades de otros activos asociados por la entidad. Las

MUNDO DIGITAL SMARU, C.A. S. DE C.V. S. DE C.V.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016

disungirá a las propiedades de inversión de las cedidas por el dueño. La producción de bienes o la prestación de servicios o el uso de propiedades para fines similares (perpetua) figura de activo que no son utilizables 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 aplica a las propiedades cedidas por el dueño.

- Un bien que se tiene por estar en disposición de ser vendido a largo plazo y no para venderse en el corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades de negocio.
- Un bien que se tiene por estar en disposición de ser vendido a largo plazo y no para venderse en el corto plazo, dentro del curso ordinario de las actividades de negocio, se considera que sea transferido al extranjero para obtener ganancias del capital.

f) Determinar el valor de los activos no financieros

El valor de un activo se determina cuando su valor en libros genera a su vez la recuperación del ingreso entre su costo original, menos los costos de depreciación y amortización. La Gerencia revisa al final de cada ejercicio contable anual, si existe algún indicio en relación del valor de algún activo. De existir, estima el valor recuperable de los activos mediante un análisis de los flujos futuros esperados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del negocio del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.

La norma requiere el cálculo de la HIC 3%, la pérdida por deterioro del valor se reconoce en el resultado del período, a menos que el activo se contabilice por su valor revelado de acuerdo con otra norma. Cualquier ajuste por deterioro de valor en los activos, igual por lo se incluye como un decremento de la revelación efectiva 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 no financieros basados en la evaluación realizada en este periodo.

g) Impuesto corriente

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

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuestos a la renta, cuyo valor es calculado en función de las ratios reportadas al año anterior entre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los utilidades. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitiva, a no ser que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución. En este período

MUNDO DIGITAL SMART CHECK MODEX S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POSICIONES TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

ver a través de acuerdos con terceros, que debe clasificarse como activo.

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

Calculada en función del 15% de la utilidad neta antes del impuesto a la renta según el estatuto o por la normativa aplicable en cada caso.

i) Beneficios sociales corrientes

Los vacaciones del personal se registran sobre la base de averiguación de días trabajados y décimo quinto sueldo se paga una vez al año de acuerdo a la legislación laboral vigente.

j) Ingresos

Se reconocen en el estado de resultados cuando es probable que los beneficios económicos derivados de la transacción fluyan a la Compañía o al grupo es transferida 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 NIIF 1, esto es, cuando la mercancía es entregada al cliente y cobrada.

k) Dividendos

Los dividendos distribuidos a los accionistas se reconocen cuando se ha efectuado la distribución.

l) Costos y gastos ordinarios

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

m) Unidad por acción

La utilidad por acción se calcula 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 básicas y diluidas coinciden con las mismas.

2.3 Estructuras y mejores prácticas internacionalmente

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) por sus áreas de la IASB:

- a) Las siguientes normas internacionales y similares son relevantes a partir del año 2019:

USVATCO DIGITAL SMART CLICK MDEC 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 voluntaria para ejercicios a partir de</u>
NIF 16 - Amendamientos	1 de enero del 2015
<u>Nuevas Interpretaciones</u>	
CINNIF 23 - La incertidumbre sobre el reconocimiento del ingreso de los gastos de	1 de enero del 2015
<u>Emendados a NIF's</u>	
NIF 5 - Clasificación de propiedad con compensación negativa	1 de enero del 2015
NIC 10 - Modificación del costo y liquidación del plan	1 de enero del 2015
NIF 9 - Combinación de negocios	1 de enero del 2015
NIF 11 - Acuerdos conjuntos	1 de enero del 2015
NIC 12 - Impuesto sobre la renta	1 de enero del 2015
NIC 22 - Costos por préstamos	1 de enero del 2015
NIC 28 - Participaciones de largo plazo en asociaciones y negocios conjuntos	1 de enero del 2015

Los siguientes procedimientos 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>
NIF 17 - Contratos de seguros	1 de enero del 2021
<u>Emendados a NIF's</u>	
NIC 1 - Presentación de estados financieros	1 de enero del 2020
NIC 6 - Pérdidas contingentes, cambios en las estimaciones contables y errores	1 de enero del 2020
NIF 5 - Contribución de socios	1 de enero del 2020
NIF 10 - Estados financieros consolidados	por determinar

3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración se describen explícitamente y se basan en las expectativas financieras y otros factores, las cuales se expresan en euros o dólares (de no considerarse relevante para el entendimiento).

Las estimaciones contables relevantes, por definición, varían y están sujetas a cambios cuando se obtienen nuevos datos. A continuación, se describen las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los estados financieros y pasivos dentro de períodos subsiguientes.

MUNDO DIGITAL S.A. DE CV
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

Provisión planta y equipo

La depreciación de las máquinas y valores residuales se calcula al haberse calculado el depreciación de los valores económicos de estos bienes.

Provisión por beneficios a los empleados

Cualquier cambio en los factores y sus supuestos utilizados en el cálculo se refleja en la siguiente página y desglose, también informamos el efecto en las cuentas de obligaciones.

4 – ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1 Factores de riesgo financieros

La administración de los riesgos financieros está relacionada con la prestación y gestión general y operativa general. La compañía tiene actividades comerciales necesarias para controlar en función de la estructura y gestión financiera y de las variaciones 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 que la compañía que enfrenta la compañía en un momento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales.

A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que representen 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, los que liquidez mediante el ingreso de efectivo u otras activos financieros.

La Compañía mantiene 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 liquidez y la flexibilidad del financiamiento a través de una gestión prudente. El acceso a fuentes de financiamiento está adecuadamente asegurado y se desea con un umbral de menos de doce meses para la recuperación de la liquidez necesaria.

A la fecha de los estados financieros, la principal exposición al riesgo de liquidez está relacionada con las obligaciones financieras, de las cuales el 95% tiene vencimiento en los siguientes doce meses, tal como se indica en la Nota G,

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MOBILE S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

6. Gestión de capital

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar una eficiencia de capital sólida e índice de capital saludable para sostener 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 optimizar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos y/o acciones. A 31 de diciembre de 2019 y 2018, no hay actividad relevante en las actividades y políticas de gestión de capital en la Compañía.

6 - EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	3,524	1,410
Receivables (1)	<u>22,411</u>	<u>18,881</u>
Total	<u>25,935</u>	<u>20,291</u>

(1) Incluye los equivalentes

<u>Equivalencias</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Boliviano S.A.	3,720	2,975
Banco Fintech S.A.	4,890	4,875
Banco Guayaquil S.A.	1,362	805
Banco de América S.A.	11,939	4,203
Banco del Pacífico S.A.	-	1,144
Total	<u>22,411</u>	<u>18,881</u>

6 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas (1)	216,021	167,358
(3) Provisión de cuentas a cobrar (1)	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>216,021</u>	<u>167,358</u>

(1) La Administración considera que sus cuentas no tienen riesgo de incobrabilidad, por lo que no se requiere provisión para dación.

7 - INVENTARIO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventarios (1)	186,463	201,775
(3) Provisión de valor	<u>(5,130)</u>	<u>(2,130)</u>
Total	<u>181,333</u>	<u>199,645</u>

(1) La valoración de inventarios se hace a costo promedio.

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

8 - CREDITO TRIBUTARIO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones del IVA en Ventas	14,267	24,573
Retenciones en la Fuente	100,042	120,103
Anticipos Impuestos	5,556	-
Total	<u>120,865</u>	<u>244,676</u>

9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

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

	<u>2019</u> <u>01/01/2019</u>	Depreciación	<u>2018</u> <u>31/12/2017</u>
Máquinas y equipos	36,815	-	36,815
Muebles y enseres	36,718	-	36,718
Vehículos	81,585	-	81,585
Software contable	30,120	-	30,120
Otros activos	135,190	35,410	100,780
	350,608	35,410	355,593
(-) Depreciación acumulada	(268,533)	(32,167)	(280,700)
Total	<u>82,075</u>	<u>3,243</u>	<u>74,893</u>

10 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	20,446	30,794
Proveedores del Exterior	510,135	350,072
Total	<u>530,581</u>	<u>380,866</u>

11 - OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	3,334	7,130
Participación de los trabajadores	1,030	1,280
Impuesto sobre el valor agregado	2,300	1,020
Anticipos recibidos	967	903
Documentos por pagar	8,250	3,280
Otras cuentas por pagar	11,030	4,483
Total	<u>26,905</u>	<u>29,096</u>

KINDO DIGITAL SMART SLICK MOSC 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 RELACIONADOS

Se consideran partes relacionadas a las compañías con acciones por tener, o asociadas con partes por tener acciones significativas a quo tener por tener de tener. A continuación, un detalle de las saldos con partes relacionadas y relacionadas:

	2019	2018
Cuentas Por Pagar Relacionadas	106,658	86,489
Cuentas Por Pagar Relacionadas	16,419	2,760
Total	123,077	89,249

13- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2019	2018
Banco local		
Banco de México S.A. (1)	52,808	100,486
Total obligaciones con Instituciones Financieras	52,808	100,486
(1) Banco de México S.A.	-	-
Total	52,808	100,486

Bancos Extranjeros

(1) Banco de México

Contratado el 29 de agosto de 2018 a una tasa efectiva total del 3.73% anual con vencimiento del 1 de octubre de 2020.

14- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	Saldo al Inicio 2019	Provisión	Beneficio Pagado y Reservado	Saldo al 31 de 2019
Jubilación normal	57,050	1,214	(2,000)	56,264
Retiro por discapacidad	14,070	3,473	(1,388)	16,155
Total	71,120	4,687	(3,388)	72,419

Para determinar el pasivo por jubilación normal y provisión por discapacidad de jubilación, una tasa de descuento promedio de 7.22% (8.21% en el 2018) se utiliza que resulta de aplicar la tasa de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, con fecha 26 de diciembre del 2017, resolvió con carácter obligatorio, la aplicación de la tasa de descuento para el cálculo de la provisión por jubilación normal y provisión por discapacidad en función de las emisiones de bonos de alta calidad de empresas de alta calidad de Ecuador.

MUNDO DIGITAL SMART CLICK MOBS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 30 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

15 – PATRIMONIO

Capital social: Representa 100.000 acciones ordinarias – autorizadas, emitidas y no canceladas 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 ganancias líquidas antes de la reserva legal, hasta alcanzar el 50% del capital social y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para abarcar 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 eliminación de pasivos y activos, a la fecha de transición.

Reserva para contingencias: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizada para el buen funcionamiento.

16 – GASTOS ADMINISTRATIVOS

Gastos principalmente en el 2019: US\$ 20,000 por alquileres edificios y donde se encuentra el US\$ 10,250 por servicios prestados, US\$ 10,140 por otros US\$ 9,610 otros gastos 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 radicadas en el país y las establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravados, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

Mediante Resolución No. NAC-ORFPRODCI-0000000000 del 28 de diciembre de 2018, se expone las normas que establecen las condiciones, plazos y los procedimientos para informar a los contribuyentes, sociedades, y personas al Área de Asesorías, Políticas, Soporte, Membresía de Directorio y Administraciones, en donde indica que, en concordancia con lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno el sujeto obligado no presenta el censo previo a la determinación de impuesto a la renta aplicará la tarifa del 22% a toda la base imponible. Adicionalmente, el sujeto obligado reporta la información de manera mensual y la base imponible aplicará la tarifa del 26% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación no retenida.

MUNDO DIGITAL SMART GIGK MOSCOW

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

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

Las sociedades que participan a los trabajadores en el país pueden obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la Renta sobre el ingreso reinvertido en valores productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinaria nueva o equipos nuevos, activos para el logro, material vegetal, plántulas y todo lo necesario para producción agrícola, forestal, ganadera y de acuicultura que sea útil para la actividad productiva, así como para la adquisición de bienes intangibles con tecnología y tecnología de mayor profundidad generen (transferencia productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán cumplir el correspondiente monto de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el Reglamento de la Ley.

El monto de capital debe inscribirse en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo, por lo que el año en que se generan las utilidades no afecta la reducción.

Las leyes laborales y otras 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 calcula la participación de los trabajadores directamente de la utilidad neta de la entidad.

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

	2018	2017
Utilidad con dote	10,838	8,595
Menos: 15% Participación de trabajadores	1,626	1,289
Utilidad neta	9,212	7,306
Menos: Gastos no deducibles	-	-
Base imponible	9,212	7,306
Impuesto a la renta	2,805	1,626

18 – CONTROL SOBRE PRÁCTICA DE TRANSFERENCIA

La normativa para Prácticas de Transferencia vigente en Ecuador dispone que las contribuyentes del impuesto a la Renta que hayan iniciado operaciones con partes relacionadas antes y/o iniciadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$5 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas con el formato de una revisión de las transacciones documentales y pagar por compañía relacionada.

Asimismo, contribuyentes que hayan iniciado operaciones con partes relacionadas antes y/o iniciadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$5 millones, deben presentar adicionalmente al Anexo de Informes Internos en Prácticas de Transferencia.

MUNDO DIGITAL S.M.A. (GUICH MORE S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

18 – CONTROL SOBRE PRINCIPALES DE TRANSFERENCIAS, CONTINUACIÓN

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimiento de información a los contribuyentes que realicen transferencias con personas naturales e jurídicas para o en el caso de la representación de una persona jurídica, como a continuación se enuncian operaciones se refirió el principio de deber comprobatorio de contabilidad de la ley.

Para efectos de calcular el monto de impuesto sobre la presentación la de del anexo como de forma se continúan los montos de operaciones en partes relacionadas, excepto las que corresponden a:

- Ayudas personales en efectivo, en dinero de las empresas otorgadas en Avance;
- Transferencias o prestaciones de servicios recibidos de Aduana, pasaje o peaje, etc., siempre que no generen resultados;
- Pagos en efectivo, en dólares de los Estados Unidos o en monedas de los miembros del Área Libre (relacionados) o cualquier;
- Ingresos recibidos en los artículos 27 y 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno, así como arrendos, pagos o ingresos de los sujetos pasivos imposables de las empresas generadoras de dicho ingreso;

Operaciones similares pueden relacionarse también con el impuesto a patrimonios cuando, siempre que no se haya con alguno de los siguientes casos, en:

- a. La parte relacionada con la CIA al o para pagar el impuesto sobre el valor agregado obtenido por las operaciones de las casas de apuestas en los artículos 27 o 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno;
- b. El cual es parte:
 - Cuando una casa impositiva de juego a la vez más o menos;
 - Hayo aprovechado sustancia de los beneficios o ganancias tributarias, mediante las actividades en el ámbito Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;
 - Se beneficia la reducción de la tarifa de generación de electricidad;
 - Sea beneficiario o operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;
 - Se dedica a la explotación o explotación de recursos naturales no renovables;
 - Tengan derechos de derechos representados por el capital que son acciones o están relacionadas en personas físicas.

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

18 – CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA, CONTINUACIÓN

Los referidos a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que se aplican en vigencia desde el 1 de enero de 2010 disponen en que las compañías que realicen operaciones con partes relacionadas, quebando cualquier de la aplicación de reglas de precios de transferencia, al presente:

- Tengan un porcentaje cuando a partir del 8% de los ingresos posibles
- En cualquier caso, que los valores en pesos fluctúen entre 140 o 160 y
- En ventajosa a 10% con el Estado control para la explotación y explotación de recursos naturales.

19 – CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Mediante Resolución No. 80.10.0000P, del 14 de febrero de 2017 la Superintendencia de Corporación explícita 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, susceptor de la mencionada consolidación a la información financiera de las personas naturales de empresas del exterior, las personas jurídicas que no están bajo el control de la Superintendencia de Corporación y aquellas compañías que tienen sido excluidas de los Grupos Económicos por el Servicio de Rentas Internas.

En tal que la Compañía no está considerada por el Servicio de Rentas Internas como Grupo Económico, se dan los presentes estados financieros consolidados, según el artículo tercero de la Resolución citada.

20 – SITUACIÓN FISCAL

La compañía ha cumplido con presentar sus declaraciones anuales y mensuales del Impuesto a la Venta, 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 libros y documentos que sustentan los pagos efectuados por la Compañía a través de los transacciones de pago en 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 o auditorías, las observaciones que se deriven serán irrelevantes.

MUNDOLUSTAL SMART CLICK MISC 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 Decreto Oficial No. 111 publicada el 31 de diciembre del 2019, mediante la cual, se establecen entre otras las siguientes reformas a la Ley del ISR (véase):

Las disposiciones relativas para atender el pago de impuestos patronales a personas que hayan sido utilizadas como parte de la fuerza de trabajo y que no se hayan producido de pago a favor de los contribuyentes de tal actividad. El Reglamento a esta Ley establecerá las condiciones para el tratamiento de esta figura.

Las disposiciones para atender el pago de derechos y de personas naturales patronales, especialmente familiares por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las empresas, se cumplan las siguientes condiciones:

- a. Se refiera al personal que haya cumplido períodos de trabajo en la misma empresa y;
- b. Los pagos en materia de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos mutuos por la Ley de Mercado de Valores.

Los dividendos y utilidades, distribuidos después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades mexicanas nacionales o extranjeras residentes en el Exterior a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como disposición de utilidades, incluidas en los casos en los que dicho capitalización se genera por efectos de la subvaluación de utilidades en los términos contemplados en el artículo 57 de esta Ley.

No serán deducibles los costos o gastos por contratos de arrendamiento: residencial o comercial cuando la transacción tenga lugar sobre bienes que hayan sido de apropiación de interés sujeto pasivo, de partes relacionadas con él o de su cónyuge o parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad. El impuesto cuando el plazo del contrato sea inferior al plazo de vida del arrendatario del bien, conforme al tabulador vigente en el caso de que exista inferior el precio de la opción de compra sea el mayor igual al saldo del precio equivalente a la vida del arrendatario, reduciendo las cuotas de amortamiento de depreciación sobre el.

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 disponerse de forma voluntaria para creditores al cincuenta por ciento (50%) de impuestos a la renta sujeta del ejercicio fiscal anterior, menos las deducciones de 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 de anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

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

21 – REFORMAS TRIBUTARIAS, CONTINUACIÓN

De ella tributarán: la tarifa general o crédito tributario por el IVA pagado en la adquisición directa o indirecta de los bienes que pasan a formar parte del activo fijo; o de los bienes, de los materiales primarios, insumos y de los servicios gravados con una impuesto siempre que tales bienes y servicios se dedican directamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá excluirse hasta un cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración. Para tener acceso al crédito y calcular el valor del impuesto deberá constar por separado en los registros contables de venta por adquisiciones directas o que se hayan recibido los documentos de importación y comprobantes de retención. El crédito o débito generado por el tratamiento del Valor Agregado podrá ser deducido de acuerdo con las siguientes reglas:

a. Podrán utilizar el crédito 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 bienes de consumo receptivo, facturados dentro de la zona del país o importados o provenientes de países no residentes en el Ecuador;

d. En la venta directa de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%) de IVA a exportaciones; y

e. En la exportación de bienes y servicios

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

a. En la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición total o exportación de bienes que pasan a formar parte del activo fijo,

b. En la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes de material primario, insumos y por la utilización de servicios,

La proporción del IVA pagado en la parte de bienes o servicios susceptibles de ser utilizado 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 pequeñas empresas que no, facturados dentro o fuera del país, brindados o primarios recibidos no recibidos en el Ecuador, más las ventas directas de bienes y servicios gravados con tarifa cero por ciento (0%) de IVA a exportaciones, con el total de las ventas.

MUNDO DIGITAL, SMART CLICK MDSC S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS CERRADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020

21 – REFORMAS TRIBUTARIAS, COAFIVACIÓN

En estos países pasamos mediante reformas tributales que permiten eficiencia y, inequívocamente, las adherencias de materias primas, energía y servicios generados con la tarifa regida de IVA dentro de cada país (2%) generados exclusivamente en la producción, almacenamiento de bienes y en la prestación de servicios gravados con dicha tarifa de la compra de bienes y de servicios gravados con la tarifa regida de IVA dentro de cada país (11%) para ser usados en la producción, comercialización o prestación de servicios gravados con tarifa con porcentaje (0%), por lo tanto, para el primer caso, utilizar la tarifa de IVA pagada para la determinación del impuesto a pagar.

2. No son aplicables a crédito tributario de IVA pagado:

a. Las obligaciones fiscales e impositivas de bienes y servicios (incluyendo el uso de bienes y servicios) realizadas por los sujetos pasivos que producen o venden bienes o servicios gravados con tarifa regida de IVA con tarifa (2%) de IVA;

b. Las obligaciones fiscales e impositivas de bienes y servicios de servicios, por parte de las instituciones, entidades y organismos que conforman el Poder Judicial General del Estado, entes públicos y organismos de la Seguridad Social, las entidades financieras públicas, otros entes del sector público y "entidades privadas".

22 – EVENTOS SUBSECUENTES

Ley Orgánica de Simplificación y Regeneración Tributaria, publicada mediante Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre del 2019 establece el pago de un impuesto a las sociedades sobre ingresos gravados al 31 de diciembre de 2019 superior a US\$1,000,000 y mediante la Resolución HAC-0428F015073-0000004 del 22 de enero de 2020 emitida por el Consejo de Rentas Internas, se crea que la exención de este impuesto anual y permanente a las obligaciones de pagar.

El valor de la contribución se establece mediante una tarifa progresiva, que va desde 0,10% hasta el 0,20% del impuesto gravado; sin que exceda el 25% del impuesto a la renta causado en el año 2019, teniendo como referencia la determinación de impuesto a la renta del 2019, 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 al punto de pago debido a la falta 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 declaró la emergencia sanitaria y implementó medidas para la jornada de trabajo presencial por el sistema de teletrabajo para apoyar el funcionamiento de actividades económicas.

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

22 -- EVENTOS SUYSECUENTES, 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 que se presenten en anexos.


Ing. David González Pizarro
Gerente General


CPA. Rosa María Valderrama
Contadora General