

LINK MOBILE LINKMBL S.A.
Estados financieros al 31 de diciembre de 2018
Junto con el informe de los Auditores Independientes

LINK MOBILE LINKMBL S.A.
Informe de los Auditores Independientes
Diciembre 31 de 2018

Contenido

Estado de situación financiera.....	1
Estado de resultados integrales	2
Estado de cambios en el patrimonio	3
Estados de flujo de efectivo.....	4
Notas a los estados financieros	5

Informe de los auditores independientes

A los accionistas de LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **Link Mobile LINKMBL S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **Link Mobile LINKMBL S.A.** al 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF-PYMES).

Bases de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías a los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la NIIF para PYMES, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando y utilizando este principio contable, a menos que la administración tenga la intención de liquidar o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. La Administración de la Compañía es responsable de la supervisión del proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.

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

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

Informe de los auditores independientes (continuación)

Como parte de la auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También, como parte de nuestra auditoría:

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

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


Fernando Tarapúes
RNCPA 39673


RNAE No. 0563

Marzo 6 de 2019
Quito - Ecuador

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 464,322	\$ 1,390,813
Cuentas por cobrar clientes	6	572,133	32,823
Otras cuentas por cobrar	7	37,632	547,003
Impuestos por cobrar	8	63,509	229,169
Total activos corrientes		1,137,596	2,199,808
Activos no corrientes:			
Propiedades y equipos, neto	9	100,239	101,976
Otros activos		21,758	21,758
Activos por impuestos diferidos		3,856	-
Total activos		1,263,449	2,323,542
Pasivos			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar proveedores y otras	10	309,034	283,099
Dividendos por pagar		470,283	225,000
Impuestos por pagar	8	154,283	448,760
Beneficios sociales	11	65,248	261,911
Total pasivos corrientes		998,848	1,218,770
Pasivo no corriente			
Beneficios sociales a largo plazo	12	55,849	50,306
Total pasivos		1,054,697	1,269,076
Patrimonio			
Capital social	13	800	800
Reserva legal		1,012	1,012
Resultados acumulados		206,940	1,052,654
Total patrimonio		208,752	1,054,466
Total pasivo y patrimonio		\$ 1,263,449	\$ 2,323,542



Sr. Jens Mogens Thobo – Carlsen Molina
Gerente General



Sra. Mireya Montoya Troya
Contadora

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Estado de resultados integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por servicios	16	\$ 3,239,980	\$ 4,667,199
Costo de servicios	17	<u>(1,763,849)</u>	<u>(1,516,976)</u>
Utilidad bruta		1,476,131	3,150,223
Gastos de operación:			
Administrativos	18	(1,155,816)	(1,718,056)
Otros ingresos		<u>7,868</u>	<u>14,805</u>
		<u>(1,147,948)</u>	<u>(1,703,251)</u>
Utilidad operacional		328,183	1,446,972
Impuesto a la renta	14	(129,905)	(393,935)
Utilidad neta		<u>\$ 198,278</u>	<u>\$ 1,053,037</u>



Sr. Jens Mogens Thobo – Carlsen Molina
Gerente General



Sra. Mireya Montoya Troya
Contadora

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Estado de cambios en el patrimonio Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Resultados acumulados</u>					<u>Total</u>
	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Adopción por primera vez</u>	<u>Otros resultados integrales</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	
Saldos a Diciembre 31, 2016	\$ 800	1,012	(6,792)	9,926	1,787,607 \$	1,792,553
Distribución de dividendos	-	-	-	-	(1,787,607)	(1,787,607)
ORI- jubilación patronal	-	-	-	(3,517)	-	(3,517)
Utilidad neta	-	-	-	-	1,053,037	1,053,037
Saldos a Diciembre 31, 2017	800	1,012	(6,792)	6,409	1,053,037	1,054,466
Distribución de dividendos	-	-	-	-	(1,053,037)	(1,053,037)
ORI- jubilación patronal	-	-	-	9,045	-	9,045
Utilidad neta	-	-	-	-	198,278	198,278
Saldos a Diciembre 31, 2018	<u>\$ 800</u>	<u>1,012</u>	<u>(6,792)</u>	<u>15,454</u>	<u>198,278 \$</u>	<u>208,752</u>



Sr. Jens Mogens Thobo – Carlsen Molina
Gerente General



Sra. Mireya Montoya Troya
Contadora

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Estados de flujo de efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2018	2017
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 2,879,714	\$ 5,645,163
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(3,464,383)	(3,457,155)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	(584,669)	2,188,008
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Compras de Propiedades y Equipos	-	(35,860)
Otros activos	(34,067)	100,000
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de inversión	(34,067)	64,140
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Dividendos pagados	(307,754)	(1,787,607)
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	(307,754)	(1,787,607)
(Disminución) aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(926,490)	464,541
Equivalentes de efectivo al inicio del año	1,390,812	926,271
Equivalentes de efectivo al final del año	464,322	1,390,812
Conciliación de la utilidad neta con el efectivo provisto en actividades de operación:		
Utilidad neta	198,278	1,053,037
Ajustes por:		
Depreciaciones y amortizaciones	35,804	21,752
Provisión participación trabajadores	57,915	255,348
Provisión jubilación patronal y desahucio	16,406	12,892
Impuesto a la renta	129,905	393,935
Otros ajustes	(3,856)	
Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar	(539,309)	364,510
Disminución en otras cuentas por cobrar	175,031	598,649
(Disminución) en cuentas por pagar	(398,448)	(85,031)
(Disminución) en pasivos acumulados	(256,395)	(427,084)
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	\$ (584,669)	\$ 2,188,008



Sr. Jens Mogens Thobo – Carlsen Molina
Gerente General



Sra. Mireya Montoya Troya
Contadora

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros

31 de diciembre de 2018

1. Organización

XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A., se constituyó como sociedad anónima el 27 de septiembre de 2009, con el objeto de brindar servicios y asesoramiento en las áreas de mercadeo, publicidad, estudios y factibilidad de mercados, comunicaciones de todo tipo, campañas publicitarias, diseño de valla publicitarias. La actividad de mercadeo incluye la comunicación de diversas vías con consumidores clientes o proveedores. El 14 de noviembre de 2017 se reforma de estatutos por el cambio de denominación de la Compañía **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.** a **LINK MOBILE LINKMBL S.A.**

La dirección de la Compañía en Quito, Av. Interoceánica E28C y Francisco de Orellana, Paseo San Francisco, Centro de Negocios, Piso 2, oficinas 4 – 5 y 6, y el número de empleados al 31 de diciembre de 2018 son 22.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

2. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES (NIIF o IFRS en su sigla en inglés). La presentación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a las transacciones, hechos y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía con excepción de los beneficios a empleados a largo plazo (post empleo) que son valorizados en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

A la fecha de emisión de los estados financieros, se han publicado modificaciones, se describen las más relevantes, que serán de aplicación obligatoria a partir de las fechas que se indican a continuación:

Norma	Asunto	Fecha de aplicación
Sección 4		
Estado de Situación Financiera	Presentar las propiedades de inversión medidas al costo menos la depreciación y el deterioro de valor de forma separada.	Enero 1, 2017

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

Sección 5		
Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados	Agrupación de partidas presentadas en otro resultado integral reclasificables al resultado del periodo	Enero 1, 2017
Sección 9		
Estados Financieros Consolidados y Separados	Contabilización de las inversiones de acuerdo con el método de la participación.	Enero 1, 2017
Sección 11		
Instrumentos Financieros Básicos	<ul style="list-style-type: none">• Se añade una exención por “esfuerzo o costo desproporcionado” a la medición de inversiones en instrumentos de patrimonio a valor razonable.• Aclaración en la guía sobre medición del valor razonable de la Sección 11 de cuándo la mejor evidencia del valor razonable puede ser un precio en un acuerdo de venta vinculante.	Enero 1, 2017
Sección 17		
Propiedades, Planta y Equipo	Incorporación la opción de utilizar el modelo de revaluación.	Enero 1, 2017
Sección 29		
Impuesto a las Ganancias	Alineación de los principios más importantes de la Sección 29 con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.	Enero 1, 2017

Las enmiendas antes indicadas, no tienen impacto significativo en los estados financieros.

3. Principales políticas de contabilidad

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

3.1. Estimaciones contables significativas

La preparación de los estados financieros de conformidad con la NIIF para PYMES, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecido en la Sección 10 de la NIIF para PYMES.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio:

- **Vida útil de Propiedades y Equipos**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- **Deterioro del valor de los activos financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período. La baja de un activo por su disposición es reconocida en el periodo en que se realiza la venta, destrucción o desmantelamiento del activo. La diferencia entre la provisión registrada en periodos anteriores (si existiere) y la reconocida al momento de su disposición, es reconocida dentro del resultado del periodo.

- **Impuestos**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control, en la interpretación de las normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- **Beneficios a empleados a largo plazo**

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

- **Provisiones**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

La determinación de la cantidad a provisionar, está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período.

3.2. Instrumentos financieros

3.2.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende el disponible en efectivo, bancos, depósitos a plazo con vencimientos menores a tres meses y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un bajo riesgo de cambio de valor.

3.2.2. Activos financieros

Reconocimiento, clasificación y medición inicial

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Los activos financieros se reconocen por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. La Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de préstamos y otras cuentas por cobrar, cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificados como préstamos y cuentas por cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como activos no corrientes.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción. Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, ("precio de cotización" o "precio de mercado"). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

Medición posterior

Los préstamos y cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su “costo amortizado” reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente.

La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

- **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por la prestación de servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. El plazo de crédito es de 30 y 60 días respectivamente y no se mantienen saldos vencidos, la Compañía realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas por cobrar, las cuales se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
- **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por anticipos a proveedores, cuentas por cobrar empleados y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.

Baja de activos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando: expiraron los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo; se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo y se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse con fiabilidad.

La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios que el deudor o grupo de deudores se encuentran en dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora.

3.2.3. Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado se registran netos de los costos de transacción directamente atribuibles. La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas de acreedores comerciales, otras cuentas por pagar, cuentas por pagar relacionadas, anticipo de clientes y obligaciones financieras.

Medición posterior

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por pagar comerciales

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30 a 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el Estado de Resultado Integral bajo el rubro de gastos por intereses.

Cuentas por pagar a entidades relacionadas

Corresponden a obligaciones de pago originados principalmente por dividendos, los cuales no devengan intereses debido a que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Baja de pasivos financieros

El pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado o esté vencida. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integral.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

Valor razonable de los instrumentos financieros

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción acordada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. Una medición a valor razonable de un activo no financiero tendrá en cuenta la capacidad del participante del mercado para generar beneficios económicos mediante la utilización del activo en su máximo y mejor uso, o mediante la venta de éste a otro participante del mercado que utilizaría el activo en su máximo y mejor uso. La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable.

3.3. Propiedades y Equipos

Los propiedades y equipos se valoran a su costo histórico, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

La Compañía, en base al resultado de las pruebas de deterioro, considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos. Los propiedades y equipos netos, en su caso del valor residual de los mismos, se deprecia distribuyendo linealmente el costo entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que la Compañía espera utilizarlos. Las vidas útiles se revisan periódicamente.

Un elemento de propiedades y equipos es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Las propiedades y equipos se deprecian desde el momento en que están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada. Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período, en base a los siguientes estimados de vida útil.

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

	<u>Años</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3
Adecuaciones	5
Vehículos	5

3.4. Deterioro de los propiedades y equipos

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo. El monto recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo de los activos, menos los costos estimados de venta, y el valor en uso (valor actual de los flujos futuros que se estima generará el activo o la unidad generadora de efectivo).

En caso que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro “Depreciaciones” del estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son reversadas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

3.5. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha de balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

3.6. Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son revisadas en cada cierre contable posterior.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

3.7. Beneficios a empleados

Corto plazo

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Como parte de los beneficios de corto plazo se incluyen:

- La participación a trabajadores: calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos y de ventas.
- Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Largo plazo

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Se determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales realizados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7.72% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos corporativos, que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados, conforme a los lineamientos a lineamientos del Módulo 28 de las NIIF para PYMES.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen en otros resultados integrales.

3.8. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota 14, y está constituida a la tasa del 25%.

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

3.9. Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias impositivas, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias impositivas futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha en que se estiman que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas.

3.10. Reconocimiento de ingresos ordinarios

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan las siguientes condiciones: El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad; es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan hacia la entidad; los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

3.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos se registran de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente prestación de servicios. Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

3.12. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

3.13. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.

Conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo deudor en la subcuenta "Resultados

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

3.14. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. Instrumentos financieros por categoría.

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre, se conforman de la siguiente manera:

	2018		2017	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros medidos a valor nominal				
Efectivo en bancos	464,322	-	1,390,813	-
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por cobrar comerciales, neto	572,133	-	32,823	-
Otras cuentas por cobrar	32,632	-	547,003	-
Total activos financieros	<u>1,069,087</u>	-	<u>1,970,639</u>	-
Pasivos financieros a costo amortizado				
Cuentas comerciales por pagar	779,317	-	508,099	-
Total pasivos financieros	<u>779,317</u>	-	<u>508,099</u>	-

El efectivo en bancos, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre, son como sigue:

	2018	2017
Caja	425	150
Bancos	211,897	701,836
Inversiones temporales	252,000	688,827
	<u>464,322</u>	<u>1,390,813</u>

Las inversiones temporales al 31 de diciembre de 2018, representan los saldos colocados en el Fondo de Inversión - Fideval, las cuales generan un rendimiento promedio de las unidades de valor del 3,30%, 3,82% y 3,90% y son de disponibilidad inmediata. Al 31 de diciembre de 2018, el valor de los intereses ganados en este tipo de inversión asciende a US\$ 5,313.

6. Cuentas por cobrar

Lo saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre, son como sigue:

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

	2018	2017
Clientes por cobrar	577,058	37,748
Provisión cuentas incobrables	(4,925)	(4,925)
	572,133	32,823

	2018			2017		
	Saldos	Provisión	Total	Saldos	Provisión	Total
Hasta 90 días	577,058	(4,925)	572,133	37,748	(4,925)	32,823
	577,058	(4,925)	572,133	37,748	(4,925)	32,823

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar clientes tienen vencimientos entre 1 y 60 días y de acuerdo con el criterio de la administración, estas cuentas son recuperables en su totalidad.

7. Otras cuentas por cobrar

	2018	2017
Anticipo de dividendos	-	500,000
Anticipos proveedores locales y del exterior	30,158	18,147
Intereses por cobrar	2,161	23,543
Garantías	5,313	5,313
	37,632	547,003

Los anticipos de dividendos, generaron una retención del impuesto a la renta del 22% en el año 2017, mismo que se consideró como crédito tributario para cancelar el impuesto a la renta del año.

8. Impuestos por cobrar y pagar

Al 31 de diciembre, los impuestos por cobrar y pagar son como sigue:

	2018	2017
Impuestos por cobrar		
Crédito tributario IVA	-	26,027
Retenciones de impuesto a la renta	63,509	203,142
	63,509	229,169
Impuestos por pagar		
Impuesto a la renta por pagar	133,761	393,935
Impuestos mensuales por pagar	20,522	54,825
	154,283	448,760

El crédito tributario por IVA corresponde a las retenciones en la fuente y crédito por compras locales que serán utilizadas para liquidar el impuesto en ventas en forma mensual.

El valor del impuesto a la renta, fue determinado de acuerdo con lo establecido por el Servicio de Rentas Internas, conforme lo descrito en la Nota 14.

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

Los impuestos mensuales por pagar, representan los valores que deben cancelarse al mes siguiente de su registro.

9. Propiedades y Equipos

Al 31 de diciembre, el saldo de las propiedades y equipos, se forman de la siguiente manera:

	2018			2017		
	Costo histórico	Depreciación Acumulada	Saldo neto	Costo histórico	Depreciación Acumulada	Saldo neto
Muebles y enseres	20,245	(5,088)	15,157	15,959	(4,040)	11,919
Maquinaria y equipo	4,999	(2,687)	2,312	4,999	(2,187)	2,812
Equipo de computación	35,836	(27,419)	8,417	29,289	(22,090)	7,199
Adecuaciones	62,092	(24,871)	37,221	47,411	(17,004)	30,407
Vehículos	45,854	(8,722)	37,132	62,092	(12,453)	49,639
	<u>169,026</u>	<u>(68,786)</u>	<u>100,239</u>	<u>159,750</u>	<u>(57,774)</u>	<u>101,976</u>

Al 31 de diciembre, el movimiento de las propiedades y equipos, es como sigue:

	2018	2017
Saldo inicial	101,976	87,870
Adiciones	27,640	41,469
Bajas	(569)	-
Depreciación	(28,808)	(27,363)
Saldo final	<u>100,239</u>	<u>101,976</u>

10. Cuentas por pagar proveedores y otras

Al 31 de diciembre, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

	2018	2017
Proveedores locales y del exterior	296,657	270,312
Otras cuentas por pagar	579	2,149
IESS por pagar	11,798	10,638
	<u>309,334</u>	<u>283,099</u>

11. Beneficios sociales

Al 31 de diciembre, los pasivos acumulados son como sigue:

	2018	2017
Beneficios sociales	7,333	6,563
Participación Trabajadores	57,915	255,348
	<u>65,248</u>	<u>261,911</u>

El movimiento de los beneficios a empleados, fue como sigue:

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	261,911	433,647
Provisiones	118,555	285,534
(-) Pagos	<u>(315,218)</u>	<u>(457,270)</u>
Saldo final	<u>65,248</u>	<u>261,911</u>

12. Beneficios sociales a largo plazo

Al 31 de diciembre, la provisión para jubilación patronal y desahucio, está constituida de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Jubilación patronal	37,473	33,226
Desahucio	<u>18,376</u>	<u>17,080</u>
	<u>55,849</u>	<u>50,306</u>

El cálculo de los beneficios a empleados a largo plazo lo realiza un actuario externo calificado, usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial.

Reserva para jubilación patronal

De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de la reserva para jubilación patronal cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial. Los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el estado de resultados integral y su movimiento durante el año es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	33,226	22,825
Costo del servicio	8,895	7,665
Costo financiero	2,556	1,703
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos	(5,513)	(1,428)
Pérdida actuarial reconocida por ajustes y experiencia	(314)	2,495
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	<u>(1,377)</u>	<u>(34)</u>
Saldo final	<u>37,473</u>	<u>33,226</u>

Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen voluntariamente bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

El saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial. Los componentes del gasto de beneficio por desahucio reconocido en el estado de resultados integral y su movimiento durante el año:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	17,080	11,071
Costo del servicio	3,663	2,710
Costo financiero	1,294	814
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos	(1,949)	(357)
Pérdida actuarial reconocida por ajustes y experiencia	106	2,842
Beneficios pagados	(1,818)	-
Saldo final	<u>18,376</u>	<u>17,080</u>

La Compañía no tiene previsto salidas de personal, por lo que la provisión de desahucio se presenta como un pasivo de largo plazo.

Las hipótesis actuariales utilizadas, son las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Tasa de descuento	7.72%	7.69%
Tasa de incremento salarial	1.50%	2.50%
Tasa de rotación	12.22%	12.26%
Tabla de mortalidad e invalidez TM IESS 2002	TM IESS 2002	TM IESS 2002

13. Capital social

Al 31 de diciembre de 2018 el capital social de la compañía está conformado por 800 acciones de US\$ 1, oo cada una, las cuales están totalmente pagadas.

14. Impuesto a la renta corriente y diferido

El impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2018, está conformado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta causado	133,761	393,935
Impuesto a la renta diferido	(3,856)	-
	<u>129,905</u>	<u>393,935</u>

a) Conciliación tributaria

Las partidas que afectaron la utilidad contable para determinar la utilidad fiscal, fueron las siguientes:

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

	2018	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	328,184	1,446,972
Gastos no deducibles	277,776	343,643
Ingresos exentos	(70,916)	-
Base imponible	535,044	1,790,615
Tasa de impuesto a la renta	25%	22%
Impuesto a la renta causado del año	133,761	393,935
(-) Anticipos y retenciones	(63,509)	(203,141)
Impuesto por pagar	70,252	190,794

b) Impuesto a la renta diferido

Un resumen del impuesto a la renta diferido en el activo y en resultados es como sigue:

	Estado de Situación Financiera		Estado integral de Resultados	
	2018	2017	2018	2017
Activos por impuestos diferidos				
Beneficios empleados largo plazo	3,856	-	3,856	-
Activos por impuestos diferidos	3,856	-	-	-
Efecto en resultados	-	-	3,856	-

En la determinación del activo por impuesto diferido, se aplicaron las tasas de impuesto a la renta en base al período fiscal en que se espera que los activos sean recuperados las diferencias temporales.

a) Revisión tributaria

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 2016 al 2018. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

b) Tarifa de impuesto a la renta

El impuesto a la renta se calcula a la tasa del 25% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta se reduciría en 10% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Para el año 2018, la tasa del impuesto es del 25%.

c) Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor de los activos total, patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo ciertos casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. Adicionalmente, se

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

excluyen de la determinación del anticipo los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial y las inversiones y gastos efectivamente realizados.

d) Reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Ley Orgánica para la Reactivación de la Económica, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicada el 29 de diciembre de 2017, mediante Registro oficial No 150.

- Se incrementa la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25%, y al 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes constituyentes, beneficiarios o similares, residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta.
- Aplicación de la tarifa del 28% cuando las sociedades no cumplan con el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares.
- Por reinversión de utilidades la tarifa de impuesto a la renta será reducida al 15%, para las siguientes sociedades: Exportadoras habituales que se dediquen a la producción de bienes, incluido el sector manufacturero que posean más del 50% o más de componente nacional, así como las sociedades de turismo receptivo.
- La tarifa para microempresas y pequeñas empresas y exportadores habituales, mantienen la tarifa del 22%.
- Se exoneran el impuesto a la renta las nuevas microempresas durante 3 años, contados a partir del primer ejercicio fiscal que generen ingresos, empleo e incorporen valor agregado nacional en su producción.
- Se incluye como deducción en los gastos personales, a los padres, quienes no deberán percibir pensiones jubilares por aporte a la seguridad social o patronal.
- Las deducciones por desahucio y jubilación solo serán deducibles los pagos efectuados por estos conceptos, siempre que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores como deducibles o no.
- Todo pago superior a US\$ 1,000 obligatoriamente deben realizarse mediante instituciones del Sistema Financiero, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito o débito o cualquier otro medio de pago electrónico.
- Los sujetos pasivos que no declaren al SRI la información sobre su patrimonio en el exterior y/o su valor, ocultando de manera directa o indirecta, en todo o en parte serán sancionados con una multa del 1% del valor total de sus activos o el 1% de sus ingresos correspondientes al ejercicio fiscal anterior (2017).
- Las sociedades, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, exclusivamente en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la décima tercera y cuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

Así mismo, para efecto del cálculo del anticipo del impuesto a la renta, se excluyen los rubros correspondientes a activos, costos y gastos deducibles de dicho impuesto y patrimonio, cuando correspondan los montos referidos o gastos incrementales por generación de nuevo empleo, así como la adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productivo futuro, generar un mayor nivel de producción de bienes o provisión de servicios.

- Devolución del anticipo de impuesto a la renta, EL SRI por oficio o previa solicitud del contribuyente, podrá conceder la reducción o exoneración del pago del anticipo de conformidad con las casos, términos y condiciones que se establezcan en el Reglamento.

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

- Se restringen las exenciones fiscales en transacciones con contribuyentes ubicados en paraísos fiscales:
 - Exención del impuesto a la renta por dividendos o utilidades generados en proyectos públicos en alianza pública privada.
 - Deducibilidad de pagos originados por financiamiento externo previsto en el numeral 3 del artículo 13 del referido cuerpo legal.
 - Exenciones al impuesto a la salida de divisas en pagos por financiamiento externo o en pagos realizados al exterior en el desarrollo de proyectos de APP.
- Devolución de ISD en la actividad de exportación, en la parte que no sea utilizada como crédito tributario, tienen derecho a la devolución por los pagos realizados en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, siempre y cuando sean incorporados en procesos productivos de bienes que se exporten.
- Pago de impuesto a la renta por la enajenación de acciones, participaciones y otros derechos representativos de capital.

El artículo 8 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la utilidad generada en la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, en favor de personas naturales o jurídicas, constituyen renta gravada para quien las percibe.

El artículo 39 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la sociedad de quien se enajena las acciones, participaciones u otros derechos representativos de capital, es el responsable sustituto de las utilidades obtenidas por personas naturales o jurídicas no residentes en Ecuador.

El artículo enumerado incluido a continuación del artículo 40 de la Ley de Régimen Tributario Interno se menciona que las sociedades que hayan enajenado acciones, participaciones o derechos representativos de capital presenten una declaración con esta información en el mes subsiguiente a haberlas efectuado, caso contrario se determinará una multa del 5% del total del valor transferido.

El cuarto artículo no numerado a continuación del artículo 67 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, establece que la sociedad de quien se enajenan las acciones, participaciones o derechos representativos de capital, es el responsable sustituto en caso que el vendedor de los derechos de patrimonio no haya cumplido con la obligación de informar sobre la transacción realizada; sin embargo, la sociedad podrá repetir al accionista lo pagado por concepto del impuesto, multas, intereses o recargos, con cargo a dividendos que se encuentren pendientes en favor del accionista.

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal (Publicada en agosto de 2018).

- Establece la tabla progresiva para el pago único de impuesto a la renta, por la utilidad generada en la enajenación de acciones, participaciones u otros derechos representativos de capital, la cual establece un pago que va desde el 0% hasta el 10% sobre la utilidad.
- Exoneración del impuesto a la renta y anticipo de impuesto a la renta, para las nuevas inversiones productivas realizadas conforme lo indicado a continuación:

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

- Fuera de áreas urbanas de Quito y Guayaquil tendrán una exoneración de 12 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles a la nueva inversión.
- Dentro de áreas urbanas de Quito y Guayaquil, tendrán una exoneración de 8 años contados desde el primer año en el que se genere ingresos atribuibles a la nueva inversión.
- Las sociedades nuevas y existentes, que generen empleo neto. Si estas inversiones se ejecutan en sectores priorizados industrial, agroindustrial y agroasociativo, dentro de los cantones de frontera, la exoneración será de 15 años.
- Exoneración del ISD para las nuevas inversiones productivas que suscriban contratos de inversión, en los pagos realizados por importaciones de bienes de capital y materia prima necesarias para el desarrollo del proyecto, hasta los montos y plazos establecidos en el contrato, dividendos distribuidos, después del pago del impuesto a la renta, durante el plazo indicado en el contrato, siempre que la inversión provenga del extranjero y se demuestre el ingreso de divisas al país.

Para las sociedades que reinviertan en el país al menos el 50% de las utilidades, estarán exonerados del ISD, los pagos realizados al exterior por concepto de dividendos en favor de beneficiarios efectivos residentes en el Ecuador.

- Exoneración del impuesto a la renta y anticipo para inversiones en industrias básicas, considera una exoneración por 15 años contados desde el primer año en que se genere ingresos atribuibles a la nueva inversión; pudiéndose ampliar el plazo por 5 años más si las inversiones se realizan en cantones fronterizos. Adicionalmente, para las sociedades nuevas y existentes, la exoneración aplica solo en sociedades que generen empleo neto.
- Exoneración del impuesto a la renta a los siguientes sectores considerados como prioritarios: Sector agrícola, oleo química, exportación de servicios, cinematografía y audiovisuales y eventos internacionales, desarrollo y servicios de software, producción y desarrollo de hardware tecnológico, infraestructura digital, seguridad informática, productos y contenido digital, y servicios en línea, eficiencia energética, industrias de materiales y tecnología de construcción sustentables y sector industrial, agroindustrial y agroasociativo.
- Incremento del límite para la deducción del 100% adicional de gastos por concepto de capacitación técnica y mejora en la productividad, del 1% al 5%.
- Se establece la exoneración del impuesto a la renta por 20 años para los emprendimientos de turismo comunitario y/o asociativo, de micro, pequeñas y medianas empresas.
- Para los exportadores habituales y el sector turismo receptivo, el beneficio será de hasta el 100% de los costos y gastos destinados a la promoción y publicidad.
- Se establece la deducción de costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro del programa plan estratégico para el desarrollo deportivo.
- La tarifa de impuesto a la renta (a partir del año 2019) se incrementa en tres puntos porcentuales, cuando en la cadena de accionistas existe un residente establecido o amparado en un paraíso fiscal y si el beneficiario efectivo es residente en Ecuador, o cuando no se cumple la obligación de reportar hasta el beneficiario efectivo.

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

- El porcentaje de retención de dividendos o utilidades será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad.
- Se elimina el pago mínimo del anticipo del impuesto a la renta.
- Se elimina la devolución del anticipo de impuesto a la renta en la parte que exceda el TIE.
- Se incluye como bienes gravados con tarifa 0% de IVA a la compra de: vehículos eléctricos para uso particular, transporte público y de carga, baterías, cargadores, cargadores para electrolineras para vehículos híbridos y eléctricos, paneles solares y plantas para el tratamiento de aguas residuales, barcos pesqueros de construcción nueva de astillero.
- Tarifa 0% de IVA en servicios de construcción de viviendas de interés social y a la renta de tierras para uso agrícola.
- Devolución de IVA para exportadores de servicios y a las sociedades que desarrollen proyectos de vivienda de interés social, sobre el impuesto pagado en las adquisiciones locales de bienes y servicios empleados para el desarrollo del proyecto.
- Uso del crédito tributario de IVA, pagado en compras o retenido por clientes, se limita a 5 años.
- Devolución del IVA pagado en actividades de producción audiovisuales, televisivas y cinematográficas.
- Los contribuyentes que no sean consumidores finales y mantenga transacciones con proveedores del RISE, deberán emitir liquidación de compras, registrando el IVA, el cual podrá ser utilizado como crédito tributario, de ser el caso.
- Se excluye como hecho generado del ISD a las compensaciones.
- Se incluye en las exoneraciones del ISD los pagos por concepto de: transferencias o envíos efectuados a entidades financieras del exterior en atención al cumplimiento de condiciones establecidas para el otorgamiento de sus créditos, amortización de capital e intereses de créditos otorgados por intermediarios financieros u otro tipo de instituciones debidamente calificadas, pagos por mantenimiento de barcos de astillero.
- Se establece la devolución del ISD para exportadores habituales en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital y también para las comisiones de servicios de turismo receptivo.
- Si se registra gastos con empresas fantasmas o inexistentes, la facultad determinadora del SRI se incrementa a 6 años.

15. Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre, las transacciones celebradas con compañías relacionadas, son como sigue:

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

	Estado de Situación Financiera		Estado Integral de Resultados	
	Cuentas por Cobrar (pagar)		2018	2017
	2018	2017		
Cuentas por cobrar:				
Anticipos accionistas	-	500,000	-	-
Cuentas por pagar:				
Dividendos por pagar	(470,283)	(225,000)	-	-
Ventas:				
Marketmedios / Link Contact			2,272	27,158
Dayscript Ecuador / Link Digital			35,327	169,024
Gastos:				
Gastos del exterior			(300,899)	(118,948)

La Gerencia General y los miembros de la administración, no han participado en transacciones no habituales y/o relevantes. Las cuentas realizadas con la administración y accionistas se han realizado en los mismos términos que si se hubiesen realizado con terceros.

16. Ingresos por servicios prestados

Los ingresos por servicios prestados al 31 de diciembre son como sigue:

	2018	2017
Ingresos por operadoras	3,169,064	4,654,329
Otros ingresos operacionales	70,916	12,870
	<u>3,239,980</u>	<u>4,667,199</u>

17. Costo de servicios

Al 31 de diciembre, el costo de servicio, corresponden a lo siguiente:

	2018	2017
Aliados locales	549,779	428,026
Beneficios sociales	350,684	-
Desarrollo APP	300,496	304,651
Costo IVR y exterior	251,284	329,832
SPICE Digital Limited	-	107,206
Costo de contenido	163,554	186,083
Costo OTECEL y CONECEL	94,442	108,366
Diseño y Marketing	37,860	39,339
Call Center	15,750	13,473
	<u>1,763,849</u>	<u>1,516,976</u>

18. Gastos de administración

Los gastos de administración al 31 de diciembre, son como sigue:

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Notas a los Estados financieros (continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos y beneficios sociales	263,484	568,860
Participación trabajadores	57,914	255,348
Otros servicios	349,157	337,663
Gastos no deducibles	256,620	326,508
Depreciaciones y amortizaciones	23,390	21,752
Impuestos y contribuciones	27,663	22,345
Transporte	54,133	59,563
Arriendos	19,154	33,699
Seguros y reaseguros	9,623	6,751
Honorarios profesionales	-	2,186
Otros gastos	94,678	83,381
	<u>1,155,816</u>	<u>1,718,056</u>

19. Manejo de los riesgos financieros

El manejo general de riesgos se hace a través de la Gerencia General y financiera. Esta estructura busca minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía en cada una de las áreas que se describen a continuación:

Riesgo de liquidez

La política de liquidez de la Compañía se basa en la mantención de un nivel de efectivo suficiente que le permita tanto hacer frente a los períodos adversos del negocio, así como a sus obligaciones de corto plazo. Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores de efectivo y equivalentes de efectivo y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna.

Riesgo de crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo que históricamente ha mostrado ser muy limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que clientes cuentan con condiciones de crédito aprobadas y cuentan con un perfil crediticio adecuado. Todo lo anterior se ve reflejado en el bajo nivel de castigos por incobrables históricos. El monto de cuentas por cobrar al cierre del año representa saldos que se recuperan a 60 días.

Gestión de capital

La Compañía tiene por objetivo mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar su eficiencia para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, con el fin de mantener una sólida posición financiera.

20. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.