

**LINK MOBILE LINKMBL S.A.**  
Estados financieros al 31 de diciembre de 2019  
Junto con el informe de los Auditores Independientes

# LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Informe de los Auditores Independientes  
Diciembre 31 de 2019

## Contenido

Estado de Situación Financiera .....	1
Estado de Resultados Integral.....	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 2019, 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 2019, 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.

#### 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.

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:

## Informe de los auditores independientes (continuación)

- 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 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 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, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

M & B. A. Cia Uda.

RNAE No. 0563

  
Fernando Tarapúes  
RNCPA 39673

Marzo, 27 de 2020  
Quito - Ecuador

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Estado de Situación Financiera

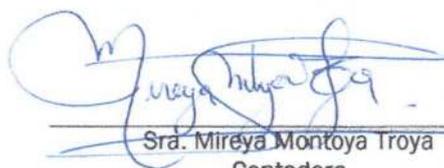
Al 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	\$ 550,079	\$ 464,322
Cuentas por cobrar clientes	6	197,824	572,133
Otras cuentas por cobrar	7	17,231	37,632
Impuestos por cobrar	8	33,546	63,509
<b>Total activos corrientes</b>		<b>798,680</b>	<b>1,137,596</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedades y equipos, neto	9	57,292	100,239
Otros activos		21,758	21,758
Activos por impuestos diferidos		4,604	3,856
<b>Total activos</b>		<b>882,334</b>	<b>1,263,449</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar proveedores y otras	10	183,934	309,034
Dividendos por pagar	15	359,233	470,283
Impuestos por pagar	8	57,730	154,283
Beneficios sociales	11	12,669	65,248
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>613,566</b>	<b>998,848</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Beneficios sociales a largo plazo	12	44,698	55,849
<b>Total pasivos</b>		<b>658,264</b>	<b>1,054,697</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	13	800	800
Reserva legal		1,012	1,012
Resultados acumulados		222,258	206,940
<b>Total patrimonio</b>		<b>224,070</b>	<b>208,752</b>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>\$ 882,334</b>	<b>\$ 1,263,449</b>



Sr. Juan Carlos Holguín Maldonado  
Gerente General



Sra. Mireya Montoya Troya  
Contadora

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

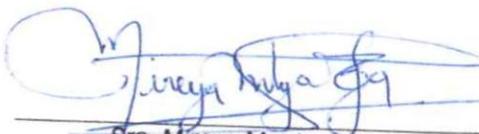
Estado de Resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
Ingresos por servicios	16	\$ 1,710,194	\$ 3,239,980
Costo por servicios	17	(592,046)	(1,763,849)
Utilidad bruta		1,118,148	1,476,131
Gastos de operación:			
Administrativos	18	(1,105,805)	(1,155,816)
Otros ingresos		29,063	7,868
		(1,076,742)	(1,147,948)
Utilidad operacional		41,406	328,183
Impuesto a la renta	14	(43,688)	(129,905)
(Pérdida) utilidad neta		\$ (2,282)	\$ 198,278

  
 Sr. Juan Carlos Holguín Maldonado  
 Gerente General

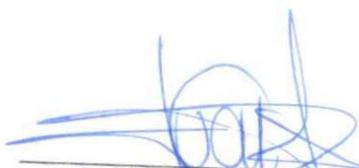
  
 Sra. Mireya Montoya Troya  
 Contadora

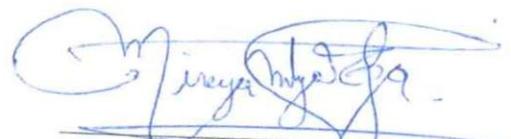
Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019  
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	Resultados acumulados					Total
	Capital Social	Reserva Legal	Adopción por primera vez	Otros resultados integrales	Utilidades acumuladas	
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	800	1,012	(6,792)	15,454	198,278	208,752
ORI- jubilación patronal	-	-	-	17,600	-	17,600
Pérdida neta	-	-	-	-	(2,282)	(2,282)
Saldos a Diciembre 31, 2019	\$ 800	1,012	(6,792)	33,054	195,996 \$	224,070

  
 Sr. Juan Carlos Holguín Maldonado  
 Gerente General

  
 Sra. Mireya Montoya Troya  
 Contadora

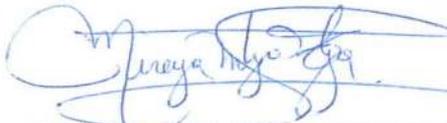
LINK MOBILE LINKMBL S.A.

Estados de Flujo de Efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 2,133,967	\$ 2,879,714
Efectivo pagado a proveedores y empleados	<u>(1,946,544)</u>	<u>(3,464,383)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	187,423	(584,669)
Flujos de efectivo en actividades de inversión:		
Otros activos	<u>9,385</u>	<u>(34,067)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión	9,385	(34,067)
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:		
Dividendos pagados	<u>(111,051)</u>	<u>(307,754)</u>
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	(111,051)	(307,754)
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	85,757	(926,490)
Equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>464,322</u>	<u>1,390,812</u>
Equivalentes de efectivo al final del año	<u><u>550,079</u></u>	<u><u>464,322</u></u>
Conciliación de la utilidad neta con el efectivo provisto (utilizado) en actividades de operación:		
(Pérdida) utilidad neta	(2,282)	198,278
Ajustes por:		
Depreciaciones y amortizaciones	33,563	35,804
Provisión participación trabajadores	7,307	57,915
Provisión jubilación patronal y desahucio	16,860	16,406
Impuesto a la renta	44,436	129,905
Provisión	(39,476)	-
Otros ajustes	(748)	(3,856)
Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar	374,308	(539,309)
Disminución en otras cuentas por cobrar	50,364	175,031
(Disminución) en cuentas por pagar	(226,611)	(398,448)
(Disminución) en pasivos acumulados	<u>(70,298)</u>	<u>(256,395)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) provisto en actividades de operación	<u><u>\$ 187,423</u></u>	<u><u>\$ (584,669)</u></u>

  
\_\_\_\_\_  
Sr. Juan Carlos Holguín Maldonado  
Gerente General

  
\_\_\_\_\_  
Sra. Mireya Montoya Troya  
Contadora

# LINK MOBILE LINKMBL S.A.

## Notas a los Estados financieros Al 31 de diciembre de 2019

### 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 Accionistas. 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.

### 3. Principales políticas de contabilidad

#### 3.1. Nuevos pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de los estados financieros, se han publicado modificaciones, que entraron en vigencia a partir del año 2017, las mismas que no tuvieron un efecto significativo en los estados financieros en la fecha su implementación.

#### 3.2. 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 períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecido en la Sección 10 de la NIIF para PYMES.

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

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.

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.

# LINK MOBILE LINKMBL S.A.

## Notas a los Estados financieros (continuación)

### 3.3. Instrumentos financieros

#### 3.3.1. 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.

#### 3.3.2. Activos financieros

##### Reconocimiento, clasificación y medición inicial

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. 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 cuentas por cobrar 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).

##### 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

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

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

### 3.3.3. Pasivos financieros

#### Reconocimiento y medición inicial

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

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 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.

# LINK MOBILE LINKMBL S.A.

## Notas a los Estados financieros (continuación)

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.

### 3.4. 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.

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

### 3.5. 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

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

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.

#### 3.6. 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.

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

#### 3.8. 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.

# LINK MOBILE LINKMBL S.A.

## Notas a los Estados financieros (continuación)

- 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 8.21% 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.

### 3.9. 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%.

### 3.10. 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 imponibles, 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 imponibles 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 revertan, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas.

### 3.11. 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

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

asociados con la transacción fluirán 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.

#### 3.12. 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.

#### 3.13. 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.

#### 3.14. 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 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.

#### 3.15. 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:

	2019		2018	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>Activos financieros medidos a valor nominal</b>				
Efectivo en bancos	550,079	-	464,322	-
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>				
Cuentas por cobrar comerciales, neto	197,824	-	572,133	-
Otras cuentas por cobrar	17,231	-	37,632	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>765,134</b>	<b>-</b>	<b>1,074,087</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos financieros a costo amortizado</b>				
Cuentas comerciales por pagar y otras	183,934	-	309,034	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>183,934</b>	<b>-</b>	<b>309,034</b>	<b>-</b>

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.

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

#### 5. Efectivo y equivalentes de efectivo

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

	2019	2018
Caja	425	425
Bancos	297,028	211,897
Inversiones temporales	252,626	252,000
	550,079	464,322

Las inversiones temporales al 31 de diciembre de 2019, representan los saldos colocados en el Fondo de Inversión - Fideval, las cuales generan un rendimiento promedio de las unidades de valor del 4,40%, 4,90% y 5,10% y son de disponibilidad inmediata. Al 31 de diciembre de 2019, el valor de los intereses ganados en este tipo de inversión asciende a US\$ 8,292.

#### 6. Cuentas por cobrar clientes

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

	2019	2018
Clientes por cobrar	202,749	577,058
Provisión cuentas incobrables	(4,925)	(4,925)
	197,824	572,133

	2019			2018		
	Saldos	Provisión	Total	Saldos	Provisión	Total
Hasta 90 días	202,749	(4,925)	197,824	577,058	(4,925)	572,133
	202,749	(4,925)	197,824	577,058	(4,925)	572,133

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

	2019	2018
Anticipos proveedores locales y del exterior	2,815	30,158
Intereses por cobrar	8,292	2,161
Garantías	5,313	5,313
Otras cuentas por cobrar	811	-
	17,231	37,632

#### 8. Impuestos por cobrar y pagar

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

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

	2019	2018
<b>Impuestos por cobrar</b>		
Retenciones de impuesto a la renta	33,546	63,509
	33,546	63,509
<b>Impuestos por pagar</b>		
Impuesto a la renta por pagar	44,436	133,761
Impuestos mensuales por pagar	13,294	20,522
	57,730	154,283

El crédito tributario por retenciones en la fuente será utilizado para liquidar el impuesto a la renta anual.

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.

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:

	2019			2018		
	Costo histórico	Depreciación Acumulada	Saldo neto	Costo histórico	Depreciación Acumulada	Saldo neto
Muebles y enseres	22,687	(6,714)	15,973	20,245	(5,088)	15,157
Equipo de oficina	567	(377)	190	4,999	(2,687)	2,312
Equipo de computación	15,034	(8,487)	6,547	35,836	(27,419)	8,417
Adecuaciones	49,036	(14,454)	34,582	45,854	(8,722)	37,132
Vehículos	-	-	-	62,092	(24,871)	37,221
	87,324	(30,033)	57,292	169,026	(68,786)	100,239

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

	2019	2018
Saldo inicial	100,239	101,976
Adiciones	19,651	27,640
Ventas	(25,044)	-
Bajas y ajustes	(3,991)	(569)
Depreciación	(33,563)	(28,808)
Saldo final	57,292	100,239

#### 10. Cuentas por pagar proveedores y otras

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

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

	2019	2018
Proveedores locales y del exterior	134,250	296,657
Provisiones (1)	39,476	-
Otras cuentas por pagar	534	579
IESS por pagar	9,674	11,798
	183,934	309,334

(1) Corresponde al pago de la contribución del 1% por los servicios brindados de telecomunicaciones, mismos que son pagados a la ARCOTEL y que son calculados en base a los ingresos anuales o percibidos.

#### 11. Beneficios sociales

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

	2019	2018
Beneficios sociales	5,362	7,333
Participación Trabajadores	7,307	57,915
	12,669	65,248

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

	2019	2018
Saldo inicial	65,248	261,911
Provisiones	42,438	118,555
(-) Pagos	(95,017)	(315,218)
Saldo final	12,669	65,248

#### 12. Beneficios sociales a largo plazo

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

	2019	2018
Jubilación patronal	30,814	37,473
Desahucio	13,884	18,376
	44,698	55,849

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.

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre de 2019, 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>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	37,473	33,226
Costo del servicio	9,125	8,895
Costo financiero	2,893	2,556
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos	(4,622)	(5,513)
Pérdida actuarial reconocida por ajustes y experiencia	2,303	(314)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(16,358)	(1,377)
Saldo final	<u>30,814</u>	<u>37,473</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.

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>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	18,376	17,080
Costo del servicio	3,445	3,663
Costo financiero	1,397	1,294
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos	(601)	(1,949)
Pérdida actuarial reconocida por ajustes y experiencia	1,679	106
Beneficios pagados	(10,412)	(1,818)
Saldo final	<u>13,884</u>	<u>18,376</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>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento	8.21%	7.72%
Tasa de incremento salarial	1.50%	1.50%
Tasa de rotación	10.92%	12.22%
Tabla de mortalidad e invalidez TM IESS 2002	TM IESS 2002	TM IESS 2002

### 13. Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la compañía está conformado por 800 acciones de US\$ 1, o cada una, las cuales están totalmente pagadas.

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

#### 14. Impuesto a la renta corriente y diferido

El impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019, está conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Impuesto a la renta causado	44,436	133,761
Impuesto a la renta diferido	(748)	(3,856)
	43,688	129,905

#### a) Conciliación tributaria

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

	2019	2018
Utilidad antes de impuesto a la renta	41,406	328,184
Gastos no deducibles	138,442	277,776
Ingresos exentos	(2,103)	(70,916)
Base imponible	177,745	535,044
<b>Tasa de impuesto a la renta</b>	<b>25%</b>	<b>25%</b>
Impuesto a la renta causado del año	44,436	133,761
(-) Anticipos y retenciones	(33,546)	(63,509)
Impuesto por pagar	10,890	70,252

#### 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	
	2019	2018	2019	2018
<b>Activos por impuestos diferidos</b>				
Beneficios empleados largo plazo	4,604	3,856	748	3,856
Activos por impuestos diferidos	4,604	3,856	-	-
Efecto en resultados	-	-	748	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 2019. 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.

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

#### 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 2019, 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 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 tributarias

El Suplemento del Registro Oficial No. 111 del 31 de diciembre de 2019, expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. Las principales reformas tributarias son:

##### Impuesto a la Renta

- Las Compañías que desarrollen su actividad en los sectores de servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos y servicios culturales y artísticos pueden beneficiarse de la exoneración de pago del Impuesto a la Renta en el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.
- Dividendos:
  - La distribución de dividendos realizada a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a sociedades residentes en Ecuador o establecimientos permanentes en el país de una sociedad no residente se encuentra sujeta a retención en la fuente de Impuesto a la Renta. El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido;
  - Las sociedades que distribuyan dividendos aplicarán una retención de hasta el 25% sobre el ingreso gravado.
  - En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el punto anterior.
  - Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador actuarán como agentes de retención aplicando la tarifa para no residentes.
  - Si la sociedad que distribuye los dividendos incumple el deber de informar su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, aplicando la máxima tarifa de IR para personas naturales (35%) sobre el ingreso gravado.

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

- Jubilación Patronal y Desahucio.

Serán deducibles las provisiones de desahucio y jubilación patronal, soportadas en estudios actuariales, siempre y cuando para las últimas se cumpla con lo siguiente:

- La provisión se refiera al personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa y,
- Los aportes en efectivo de esta provisión sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos y debidamente autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.
- Para que sean deducibles los intereses pagados o devengados por bancos, compañías aseguradoras, y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria por créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de éstos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o de personas naturales, el monto total del interés neto en operaciones con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se elimina el cálculo del anticipo de Impuesto a la Renta en función de activos, patrimonio, ingresos gravados y gastos deducibles. El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado menos las retenciones en la fuente, efectuadas en el ejercicio fiscal anterior.

#### Impuesto al Valor Agregado

- Se incluye como servicios gravados con el 12% de IVA a los servicios digitales de acuerdo a lo que se defina en el Reglamento y,
- Se incluye dentro de los bienes y servicios gravados con tarifa 0% del Impuesto al Valor agregado a los siguientes:
  - Flores, follaje y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas
  - Tractores de llantas de hasta 300 caballos de fuerza (antes 200 hp)
  - Papel periódico
  - Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para la medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
  - Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.
  - El suministro de dominios de páginas web, servidores (hosting), computación en la nube (cloud computing).
  - El servicio de carga eléctrica brindado por las instituciones públicas o privadas para la recarga de todo tipo de vehículos cien por ciento (100%) eléctricos.

#### Impuesto a los Consumos Especiales

- Se modifica el margen mínimo de comercialización del 25% al 30%.
- Se grava con este impuesto a las bebidas con contenido de azúcar menor o igual a 25 gramos por libro de bebida, las bebidas energizantes, los servicios de telefonía móvil, que comercialicen únicamente voz, datos y SMS del servicio móvil avanzado prestado a personas naturales, excluyendo la modalidad de prepago; y, las fundas plásticas.

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

- Se incluyen ciertas exoneraciones y se modifican las tarifas para ciertos bienes gravados con este impuesto.

#### Impuesto a la Salida de Divisas

Se incluye como exento el pago al exterior por dividendos a sociedades o personas naturales en paraísos fiscales.

#### Contribución Única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos Gravados		Tarifa
Desde	Hasta	
1,000,000	5,000,000	0.10%
5,000,000	10,000,000	0.15%
10,000,000	En adelante	0.20%

Esta contribución será pagada en base a los ingresos gravados del año 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de Impuesto a la Renta Único.

En ningún caso esta contribución será mayor al 25% del Impuesto a la Renta causado en el ejercicio fiscal 2018.

Esta Contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario ni como gasto deducible.

Su declaración y pago se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal de conformidad con lo establecido por el SRI mediante resolución.

#### 15. Transacciones con partes relacionadas

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

	Estado de Situación Financiera		Estado Integral de Resultados	
	2019	2018	2019	2018
<b>Cuentas por cobrar (pagar)</b>				
<b>Cuentas por pagar:</b>				
Dividendos por pagar	(359,233)	(470,283)	-	-
<b>Ventas:</b>				
Marketmedios / Link Contact	778	-	24,695	2,272
Dayscript Ecuador / Link Digital	716	-	129,604	35,327
Link Sports S.A.	38	-	-	-
<b>Gastos:</b>				
Gastos del exterior	-	-	-	(300,899)

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

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:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por operadoras	1,710,194	3,169,064
Otros ingresos operacionales	-	70,916
	<u>1,710,194</u>	<u>3,239,980</u>

#### 17. Costo por servicios

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aliados locales	136,584	549,779
Beneficios sociales	-	350,684
Desarrollo APP	82,289	300,496
Costo IVR y exterior	-	251,284
Costo de contenido	133,709	163,554
Costo OTECEL y CONECEL	192,329	94,442
Diseño y Marketing	32,529	37,860
Call Center	8,723	15,750
Otros costos	5,883	-
	<u>592,046</u>	<u>1,763,849</u>

#### 18. Gastos de administración

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y beneficios sociales	566,588	263,484
Otros servicios	321,607	349,157
Gastos no deducibles	41,572	251,202
Transporte	31,242	54,133
Depreciaciones y amortizaciones	29,549	28,808
Impuestos y contribuciones	15,167	27,663
Seguros y reaseguros	13,917	9,623
Participación trabajadores	7,307	57,914
Arriendos	-	19,154
Otros gastos	78,856	94,678
	<u>1,105,805</u>	<u>1,155,816</u>

# LINK MOBILE LINKMBL S.A.

## Notas a los Estados financieros (continuación)

### 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 2019, 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.

A partir de marzo de 2020, la situación de la liquidez de la Compañía puede verse seriamente comprometida por la paralización de sus actividades producto de la declaratoria de emergencia por parte del Gobierno nacional, debido a la pandemia del Coronavirus. La Administración de la Compañía está realizando la evaluación de los impactos sobre la liquidez y la forma como mitigarlos.

#### 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.

La Administración de la Compañía, se encuentra analizando el riesgo sobre su cartera, por la paralización de actividades, a efectos de reducir el impacto de posibles deterioros.

#### 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

#### Impacto del Coronavirus en el negocio

El Coronavirus (COVID-19) ha sido declarado como pandemia, ya que se ha propagado a nivel mundial con un aumento inesperado de casos y en este contexto las autoridades ecuatorianas a partir del 17 de marzo del 2020, declaran el Estado de Excepción y se suspende la jornada normal de trabajo, se restringe el derecho de libre asociación, tránsito y movilidad en todo el territorio nacional, en virtud de la propagación de la pandemia en varias ciudades del país. Adicional a esta medida, se han emitido varias disposiciones y acuerdos que tienen como finalidad regular la reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, regular la aplicación del teletrabajo, diferimiento extraordinario de obligaciones crediticias, postergar la presentación y pago de ciertas obligaciones tributarias, suspensión de los vuelos locales e internacionales, suspensión de clases a todo nivel, así como la suspensión de varios procesos administrativos.

## LINK MOBILE LINKMBL S.A.

### Notas a los Estados financieros (continuación)

En este contexto, los principales desequilibrios en la economía surgirán por las nuevas necesidades en el sistema de salud, reducción de la productividad y empleo, falta de acceso a créditos internos y externos, falta de liquidez, y por ende una contracción de la economía que podría afectar a varios sectores como: el turismo, comercio al por mayor y menor, la industria textil, tecnología, petróleo, farmacéutica, servicios, industrias y manufactura en general.

La exposición de la Compañía a riesgos sobre su liquidez y crédito, puede ocasionar efectos adversos en los estados financieros futuros y en su capacidad de continuar como negocio en marcha, debido a los efectos, de las provisiones que se requieran realizar para cubrir eventuales pérdidas originadas por esta situación.

---