|  |  |
| --- | --- |
| **Contenido** | **Página** |
|  |  |
| Informe de los Auditores Independientes | 2 - 4 |
|  |  |
| Estado de Situación Financiera | 5 - 6 |
|  |  |
| Estado de Resultados Integral | 7 |
|  |  |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 8 |
|  |  |
| Estado de Flujos de Efectivo | 9 |
|  |  |
| Notas a los Estados Financieros | 10 - 36 |
|  |  |
|  |  |
| Abreviaturas: |  |
|  |  |
| NIA: Normas Internacionales de Auditoría |  |
|  |  |
| NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera |  |
|  |  |
| IASB International Accounting Standards Board |  |
|  |  |
| IESBA International Ethics Standards Board for Accountants |  |
|  |  |
| SRI: Servicio de Rentas Internas |  |
|  |  |
| US$: Dólares de los Estados Unidos de América  IESS: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social  ISD: Impuesto a la Salida de Divisas  IVA: Impuesto al Valor Agregado  ~~Compañía: Linkotel S.A.~~ |  |

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas de

**LINKOTEL S.A.**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **LINKOTEL S.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como, las notas a 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 posición financiera de **LINKOTEL S.A.**  al 31 de diciembre del 2021, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**Fundamentos de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”. Somos independientes de **LINKOTEL S.A.**, de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las normas de independencia establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**Empresa en Marcha**

**Asunto de Énfasis**

Durante el año 2021, la pandemia ocasionada por el Coronavirus (COVID-19) ha continuado interrumpiendo el movimiento de personas y transacciones de negocios en todo el mundo, debido a las nuevas variantes que se han ido propagando, lo cual ha afectado la rentabilidad a largo plazo de muchas industrias; así como la viabilidad y continuidad en sus negocios. Esta situación ha generado que los diferentes gobiernos en el mundo, incluido el ecuatoriano adopten medidas de protección para evitar el incremento de la propagación del virus, cuyos efectos han significado una reducción de actividades comerciales y una lenta reactivación de la economía. A pesar de lo indicado, no existen cambios significativos en las principales políticas respecto a la valoración y estimación contable de los activos y pasivos de **LINKOTEL S.A.**, al 31 de diciembre de 2021 que pudiesen generarse por la crisis sanitaria referente al Coronavirus (COVID-19), por lo cual, los estados financieros a la referida fecha no incluyen ajuste alguno por este concepto.

**Otros asuntos**

Lo estados financieros de **LINKOTEL S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otros profesionales, quienes emitieron una opinión sin salvedades el 15 de abril de 2021.

**Información Presentada en Adición a los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar con relación a esta información.

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros consolidados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar a la compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

**Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

* Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
* Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
* Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
* Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos 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 a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
* Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

|  |  |
| --- | --- |
| SC-RNAE -815 | Whimpper Narváez S. |
|  | Socio |
| 07 de abril de 2022 | Registro # 22.611 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Diciembre 31,** | | |
|  |  |  |  |  |
|  | **Notas** | **2021** |  | **2020** |
| **ACTIVOS:** |  | ***(en U.S. dólares)*** | | |
| ACTIVO CORRIENTE |  |  |  |  |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 6 | 385,472 |  | 140,164 |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras  cuentas por cobrar | 7 | 157,265 |  | 62,535 |
| Activos por impuestos corrientes | 8 | 15,645 |  | 66,870 |
| Total activos corrientes |  | 558,382 |  | 269,569 |
|  |  |  |  |  |
| ACTIVO NO CORRIENTE |  |  |  |  |
| Otras cuentas por cobrar |  | 0 |  | 852,144 |
| Activo fijo | 9 | 213,301 |  | 220,480 |
| Activos por impuestos diferidos | 12 | 103,638 |  | 2,113 |
| Total activos no corrientes |  | 316,939 |  | 1,074,737 |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL ACTIVOS** |  | **875,321** |  | **1,344,306** |

Ver notas a los estados financieros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sr. Pablo Baquerizo Dávila |  | Ing. José Bravo |
| Gerente General |  | Contadora General |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Diciembre 31,** | | |
|  |  |  |  |  |
|  | **Notas** | **2021** |  | **2020** |
| **PASIVOS:** |  | ***(en U.S. dólares)*** | | |
| PASIVO CORRIENTE |  |  |  |  |
| Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar | 10 | 37,075 |  | 38,047 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 8 | 40,860 |  | 51,527 |
| Provisiones | 11 | 69,958 |  | 47,740 |
| Otras cuentas por pagar |  | 33,314 |  | 7,081 |
| **Total pasivos corrientes** |  | **111,249** |  | **144,395** |
|  |  |  |  |  |
| PASIVO NO CORRIENTE |  |  |  |  |
| Otras cuentas por pagar |  | 0 |  | 658,889 |
| Obligaciones por beneficios diferidos | 13 | 46,431 |  | 41,632 |
| **Total pasivo no corriente** |  | **46,431** |  | **700,521** |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL PASIVOS** |  | **157,680** |  | **844,916** |
|  |  |  |  |  |
| **PATRIMONIO:** | 14 |  |  |  |
| Capital social |  | 4,068,200 |  | 3,661,400 |
| Reserva legal |  | 119,574 |  | 104,043 |
| Aportes para futuro aumento de capital |  | 0 |  | 406,800 |
| Déficit acumulado |  | (3,470,133) |  | (3,672,853) |
| **TOTAL PATRIMONIO NETO** |  | 717,641 |  | 499,390 |
|  |  |  |  |  |
| **TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO** |  | **875,321** |  | **1,344,306** |

Ver notas a los estados financieros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sr. Pablo Baquerizo Dávila |  | Ing. José Bravo |
| Gerente General |  | Contadora General |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  | **Notas** | **2021** |  | **2020** |
|  |  | ***(en U.S. dólares)*** | | |
|  |  |  |  |  |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 15, 17 | 887,475 |  | 780,607 |
|  |  |  |  |  |
| COSTO DE VENTAS | 16, 17 | (328,600) |  | (264,630) |
|  |  |  |  |  |
| **MARGEN BRUTO** |  | 558,875 |  | 515,977 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| GASTOS: |  |  |  |  |
| Gastos de administrativos | 16 | (343,217) |  | (310,438) |
| Gastos financieros |  | (8,532) |  | (8,472) |
| Otros gastos |  | (45,585) |  | (4,183) |
| **TOTAL GASTOS** |  | (397,334) |  | (323,093) |
|  |  |  |  |  |
| **UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS** |  | 164,890 |  | 193,340 |
|  |  |  |  |  |
| Impuesto a la renta | 12 | (53,051) |  | (35,920) |
|  |  |  |  |  |
| **UTILIDAD NETA** |  | 111,839 |  | 157,420 |
|  |  |  |  |  |
| OTRO RESULTADO INTEGRAL: |  |  |  |  |
| Otros |  | (19,797) |  | (2,113) |
|  |  |  |  |  |
| **UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO** |  | 92,042 |  | 155,307 |

Ver notas a los estados financieros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sr. Pablo Baquerizo Dávila |  | Ing. José Bravo |
| Gerente General |  | Contadora General |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Capital Social** | **Aporte para Futuras Capitalizaciones** | **Reserva Legal** | **Otro Resultado Integral** | **Déficit**  **Acumulado** | **Total** |
|  | **(En US dólares)** | | | | | |
| **Saldos al 1 de enero de 2020** | **3,661,400** | **406,800** | **0** | **0** | **(3,673,359)** | **394,841** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Efecto de implementación de NIIF 9 | 0 | 0 | 0 | (50,758) | 0 | (50,758) |
| Apropiación para reserva legal | 0 | 0 | 104,043 | 0 | (104,043) | 0 |
| Utilidad neta | 0 | 0 | 0 | 0 | 155,307 | 155,307 |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2020** | **3,661,400** | **406,800** | **104,043** | **(50,758)** | **(3,622,095)** | **499,390** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Aumento de capital | 406,800 | (406,800) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad neta | 0 | 0 | 0 | 0 | 99,042 | 99,042 |
| Apropiación para reserva legal | 0 | 0 | 15,531 | 0 | (15,531) | 0 |
| Corrección de errores de años anteriores (nota 12) | 0 | 0 | 0 | 0 | 119,209 | 119,209 |
| Otros | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Saldos al 31 de diciembre de 2021** | **4,068,200** | **0** | **119,574** | **(50,758)** | **(3,419,375)** | **717,641** |

Ver notas a los estados financieros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sr. Pablo Baquerizo Dávila |  | Ing. José Bravo |
| Gerente General |  | Contadora General |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2021** |  | | **2020** | |
|  |  | **(en U.S. dólares)** | | | | |
|  |  |  | |  | |  |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION: |  |  | |  | |  |
| Cobros procedentes de la venta de bienes o servicios |  | 804,456 | |  | | 1,616,768 |
| Pagos a proveedores y empleados |  | (473,840) | |  | | (821,979) |
| Impuestos pagados |  | (53,051) | |  | | (325,993) |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación |  | 277,565 | |  | | 70,936 |
|  |  |  | |  | |  |
| FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSION: |  |  | |  | |  |
| Adquisición de activos fijos |  | (32,257) | |  | | (17,684) |
|  |  |  | |  | |  |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO: |  | 245,308 | |  | | 53,752 |
| Efectivo y sus equivalentes al efectivo al inicio del periodo |  | 140,164 | |  | | 86,912 |
|  |  |  | |  | |  |
| Efectivo y sus equivalentes al efectivo al final del periodo |  | 385,472 | |  | | 140,164 |
|  |  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  | |  |
|  |  |  | |  | |  |

Ver notas a los estados financieros

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sr. Pablo Baquerizo Dávila |  | Ing. José Bravo |
| Gerente General |  | Contadora General |

1. **INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía LINKOTEL S.A. está constituida en la República del Ecuador enel año 2002 como una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana, y su objeto principal es la prestación detodo tipo de servicio legalmente permitido en el ámbito de las telecomunicaciones, incluyendo el transporte dedatos eInformación en forma de voz, texto, imágenes y montaje; explotación, operación y mantenimiento de redes locales públicas y privadas de telecomunicaciones.

Linkotel S.A. inició las operaciones derivadas de su actividad principal en mayo 2004, para lo cual suscribió contrato de concesión de servicios de telefonía fija, larga distancia y pública con el Consejo Nacional de Comunicaciones - CONATEL para la comercialización de los servicios de telefonía.

Linkotel S.A. opera en base a la resolución de ARCOTEL en diciembre 2017 mediante la cual se concede prórroga sin término específico al contrato de concesión originalmente firmado en diciembre 2002.

1. ***Intervención de la compañía***

Según la resolución de febrero de 2020 expedida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador se declaró la intervención de LINKOTEL S.A. designando un Interventor externo calificado, y disponiendo que dicho Interventor presente al organismo de control informes mensuales acerca de las actividades cumplidas y de las acciones realizadas por la administradores, prohibir la inscripción de transferencia de dominio, gravámenes, adquisición enajenación y más limitaciones de dominio sobre los bienes de la compañía sin el visto bueno del Interventor. A la fecha de emisión del informe de los auditores externos todavía se mantiene la intervención de la empresa.

1. **POLÍTICAS SIGNIFICATIVAS**
2. ***Declaración de cumplimiento***

La preparación de los presentes estados financieros ha sido efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES). La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador es la entidad encargada de su control y vigilancia.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía.

1. ***Bases de preparación***

La crisis sanitaria originada por la pandemia de COVID-19 ha afectado al rendimiento financiero de la Compañía, lo cual podría tener un impacto en los estados financieros separados y ocasionar una incertidumbre sustancial respecto a la continuidad de las operaciones de LINKOTEL S.A

Ante el continuo esparcimiento global del COVID-19 y las medidas ejecutadas para contener la crisis sanitaria por parte del Gobierno Nacional, los Estados financieros separados de E LINKOTEL S.A pueden verse impactados de forma positiva o negativa tanto en este período de contracción como en la posterior fase de recuperación y crecimiento.

La Compañía ha considerado analizar implicaciones NIIF como: i) valoración de los inventarios, ii) estimación por pérdidas esperadas de activos financieros y no financieros, iii) reestructuraciones de activos y pasivos financieros, entre otros.

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto por: a) Las obligaciones y beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) que son valorizadas con base a métodos actuariales a partir de los registros contables de la compañía; y, b) Equipos de telecomunicaciones, los cuales son valorizados utilizando el método de revalúo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

1. ***Moneda funcional y de su presentación***

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la Compañía. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

1. **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación:

1. ***Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes***

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función de sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y, como no corriente, los mayores a ese periodo.

1. ***Caja y bancos***

Representan el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes y de ahorro en instituciones bancarias locales.

1. ***Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar***

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

1. ***Activos por impuestos corrientes***

Corresponden principalmente a: anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de impuesto al valor agregado (IVA), de retenciones en la fuente y de anticipos de impuestos a la renta efectuados por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

1. ***Activos fijos***

Los Activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

La Compañía clasifica en este rubro a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como Activos fijos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

• Adquiridos por la entidad

• Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos

• Utilizados durante más de un periodo contable

• Generar beneficios económicos futuros al Grupo

• El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.

• El Grupo mantenga el control de estos activos.

1. ***Medición en el momento del reconocimiento***

Los activos fijos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra 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.

El costo de los elementos de activos fijos comprende:

1. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
2. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
3. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.
4. Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.
5. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en los resultados cuando son incurridos.
   * 1. ***Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación***

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos (maquinarias y equipos) son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los activos fijos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo la denominación de superávit por valuación de activos fijos, excepto si ocurre una disminución en el valor de revaluación del activo, en cuyo caso, su efecto es registrado en resultados en la medida que excede el saldo mantenido en la cuenta superávit por valuación de activos fijos.

* + 1. ***Retiro o venta de activos fijos***

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de activos fijos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

* + 1. ***Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales***

El costo o valor revaluado se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de Activo fijo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depredación:

|  |  |
| --- | --- |
| Tipo de activo | Vida útil (en años) |
| Equipos de telecomunicaciones | 7 |
| Redes y otros activos fijos | 10 |
| Instalaciones | 10 |
| Equipos de computación y software | 3 |

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de los activos fijos.

1. ***Deterioro del valor de los activos***

Al final de cada periodo la compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar e1 alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro y reversiones se reconocen inmediatamente en resultados y*.* al 31 de diciembre de 2021 no se determinó deterioro de activos, excepto por las cuentas por cobrar comerciales, tal como se explica en la Nota 6.

1. ***Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar***

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales se revela en la Nota 10.

La Administración de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes a cada fecha de reporte, la Administración analiza los movimientos en los valores de los pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables de la compañía.

1. ***Impuestos***

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

1. ***Impuesto corriente***

*Se* basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere dela utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles *y* partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del impuesto a la renta, la cual para el ejercicio 2021 es del 25%.

1. ***Impuestos diferidos***

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros delos activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga deutilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan se apliquen en el período en el que activo se realice o el pasivo se cancele.

Los Impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida que exista otro resultado integral o se registre directamente en el patrimonio.

* 1. ***Provisiones***

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia deun suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

* 1. ***Beneficios a empleados***
     1. ***Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social***

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doces meses siguientes al cierre del período en el que los empicados han prestado los servicios.Sereconocerán como un gasto por el valor (sí descontar) de los beneficios a corto plazo que sehan de pagar por tales servidos.

* + 1. ***Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio***

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado en base al correspondiente cálculo matemático actuarial, realizado por un profesional independiente, yes determinado, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y/o pérdidas actuariales s*e* reconocen en la cuenta patrimonial “Otro Resultado Integral”. Los costos por servicio presente *y* pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generen, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servido.

* + 1. ***Participación a trabajadores***

De conformidad con disposiciones legales, la compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades liquidas del ejercicio antes deImpuestos. Es política de la empresa efectuar la provisión enel ejercicio en que ocurren.

* + 1. ***Reconocimiento de ingreso***

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

* + 1. ***Venta de servicios***

La Compañía reconoce ingresos por ventas de servicios de telecomunicaciones cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los servicios otorgados y no subsisten incertidumbres significativas respecto de la recuperación de la consideración adecuada de los costos asociados o por eventuales reclamos por los servicios prestados; los descuentos y bonificaciones se disminuyen de las ventas.

* 1. ***Costos y gastos***

*Se* registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

* 1. ***Compensación de saldos y transacciones***

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación *y* la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo *y* proceder al pago del pasivo deforma simultánea, se presentan netos en resultados.

* 1. ***Activos y pasivos financieros***

Todas las compras y ventas regulares de activos financieros son reconocidas *y* dadas de baja a la fecha de transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entregan de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo enel mercado.

Todos los activos financieros reconocidos como tales son posteriormente valorados, en su totalidad, al costo amortizado o a su valor razonable.

Los pasivos financieros son medidos a su valor razonable. La Compañía da de baja los pasivos financieros si, *y* sólo si, las obligaciones de la misma se cancelan o han expirado.

* + 1. ***Deterioro de los activos financieros***

El objetivo de los requerimientos de deterioro de valor es reconocer las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo, para todos los instrumentos financieros en los cuales existen incrementos significativos en el riego crediticio desde el reconoclmlen.to inicial, evaluado sobre una base colectiva o individual.

Debido a que no existen componentes de financiamiento significativos, para las cuentas por cobrar comerciales y partes relacionadas, la Compañía utiliza el enfoque simplificado permitido por la NIIF 9, mediante el cual las pérdidas por deterioro son reconocidas desde el registro inicial de los mencionados activos financieros, utilizando una matriz de provisiones por tramos, en los que se aplican porcentajes fijos en función al número de días que el saldo está pendiente de pago. Ver además nota 6.

Esta matriz deprovisiones por tramos se fundamenta sobre los hechos pasados, las condiciones presentes y las estimaciones justificables respecto de las condiciones económicas futuras.

Si en un periodo posterior el monto de las pérdidas crediticias esperadas disminuye, se reconoce *e*nel estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

La Administración de la Compañía considera que la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2021 cubre adecuadamente el riesgo de créditos de estas partidas, a tal fecha.

* 1. **Normas contables, nuevas y revisadas, emitidas y su aplicación**

Las entidades deben revelar en sus estados financieros el posible impacto de las NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero que aún no han entrado en vigencia. Las siguientes revelaciones reflejan una fecha de corte al 31 de diciembre de 2021. El efecto potencial de la aplicación de cualquier NIIF nueva y revisada emitida por el IASB luego del 31 de diciembre de 2021 pero antes de que los estados financieros hayan sido emitidos también debe ser considerado y revelado. El impacto de la aplicación de las NIIF nuevas y revisadas es solo con fines ilustrativos. Las entidades deben analizar el impacto según hechos y circunstancias específicos.

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

Las siguientes Normas y enmiendas entran en vigencia después del periodo sobre el que se informa:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nueva norma** |  | **Fecha de aplicación Obligatoria** |
| NIIF 17 | *Contratos de Seguro* | 1 de enero de 2023 |
|  |  |  |
| **Enmiendas** |  |  |
| Modificaciones a NIC 1 | *Presentación de Estados Financieros - Clasificación de los pasivos como corrientes o no corrientes.* | 1 de enero de 2023 |
| Modificaciones a NIC 37 | *Contratos onerosos - costos de cumplir con un contrato* | 1 de enero de 2022 |
| Modificaciones a la NIC 1 y a las declaraciones de prácticas 2 de NIIF | *Presentación de Estados Financieros - Revelación de las políticas contables* | La fecha de entrada en vigor de las modificaciones aún no ha sido fijada por el IASB |
| Modificaciones a la NIC 8 | *Políticas Contables, Cambios en las. Estimaciones Contables y Errores - Definición de las estimaciones contables* | 1 de enero de 2023 |
| Modificaciones a la NIC 12 | *Impuestos sobre las ganancias - Impuestos diferidos relacionados a los activos y pasivos que surgen de una sola transacción.* | 1 de enero de 2023 |

1. **ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen deotras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

* 1. ***Juicios críticos en la aplicación de políticas contables en la Compañía***

Los siguientes son los juicios críticos diferentes de las estimaciones, que la administración a efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tienen un impacto significativo en los impones reconocidos en los estados financieros.

* + 1. ***Evaluación del modelo del negocio***

La Compañía determina el modelo de negocios a un nivel que refleja como los grupos deactivos financieros se gestionan juntos para lograr un objetivo de negocio en particular. Esta evaluación incluye el juicio que refleja toda la evidencia relevante, incluyendo cómo se evalúa el desenseño de los activos y cómo se mide el desempeño de los riegos que afectan el desempeño de los activos y cómo estos son administrados y cómo se compensan los gestores de los activos.

La Compañía monitorea los activos financieros medidos al costo amortizado que se dan de baja antes de su vencimiento para en1ender la razón de su disposición y si las razones son consistentes con el objetivo de negocio para el cual los activos fueron mantenidos. El monitoreo es parte de la evaluación continua de la Compañía de si el modelo de negocio para el cual los activos financieros remanentes continúa siendo apropiado y si no es apropiado, si ha habido un cambio en el modelo de negocio; por lo tanto, un cambio prospectivo en la clasificación de esos activos. Ningún cambio fue requerido durante los periodos de reporte.

* + 1. ***Aumento significativo del riesgo de crédito***

La pérdida de crédito esperada de 12 meses para los activos de la etapa 1 a lo largo de su vida para activos de la etapa 2 o 3. Un activo se mueve a la etapa 2 cuando su riesgo crediticio ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial. La NIIF 9 no define qué constituye un aumento significativo en el riesgo de crédito. Al evaluar si el riesgo crediticio de un activo ha aumentado significativamente, la Compañía toma en cuenta información cualitativa y cuantitativa prospectiva razonable y soportable.

* 1. ***Fuentes claves para las estimaciones***

Las suposiciones clave sobre el futuro y otras fuentes clave de incertidumbre para las estimaciones en el periodo que se informa que puede tener un riesgo importante de causar un ajuste material a los saldos en libros de los ac1ivos y pasivos dentro del próximo ejercicio, se discuten a continuación:

* + 1. ***Deterioro de las cuentas por cobrar***

La Compañía aplica el enfoque simplificado de la NIIF 9 para medir las pérdidas crediticias esperadas, el cual utiliza una provisión de pérdida esperada sobre la vida del instrumento para todas las cuentas por cobrar (la Nota 6 proporciona más detalle). La Compañía reconoce una reserva para tales pérdidas en cada fecha de presentación.

El deterioro de cuentas por cobrar se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

* + 1. ***Deterioro de activos no financieros***

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2021, LINKOTEL S.A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus otros rubros de activos, excepto cuentas por cobrar comerciales, tal como se explica en la Nota 6.

* + 1. ***Provisiones para obligaciones por beneficios definidos***

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridas para cumplir con la obligación de estos beneficios, la cual se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en que se pagarán los beneficios.

* + 1. ***Vida útil de propiedades, planta y equipo***

Como se describe en la Nota 2.7, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período anual.

* + 1. ***Valuación de los instrumentos financieros***

La Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos y pasivos financieros que se basan en la medida de lo posible, en datos observables del mercado.

1. **ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**
   1. ***Riesgo de mercado***

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden el riesgo de tasa de Interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

* 1. ***Riesgo de crédito***

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía promueve en sus clientes que son personas naturales el pago de los servicios prestados mediante tarjeta de crédito y en adición mantiene la política de suspender el servicio para atrasos en pago mayores a 90 días, medidas que limitan el monto de probables pérdidas por riesgo de crédito.

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por clientes personas naturales y jurídicas, distribuidos entre diversas industrias, comercios y áreas geográficas. La evaluación de crédito es continua y se realiza sobre la condición financiera del cliente y el saldo de cuentas por cobrar.

* 1. ***Riesgo de liquidez***

La Administración tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Administración ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez.

EJ objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través de créditos o fondos provistos por los Accionistas, en caso de requerirse. El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y las deudas con vencimiento a menos de 12 meses podrían ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por los pasivos a largo plazo registrados al 31de diciembre de 2021.

* 1. ***Riesgo de tasa de interés***

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financiero fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés se relacionada principalmente con las obligaciones financieras con tasas de intereses reajustables.

* 1. ***Gestión de capital***

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que ésta mantenga una calificación de crédito sólida y ratios de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

Al 31 de diciembre de 2021, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

* 1. ***Estimación del valor razonable de instrumentos financieros***

Se define como valor razonable al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la primera medición. Una medición a valor razonable supone que la transacción de venta del activo o transferencia del pasivo tiene lugar en el mercado principal del activo o pasivo; o en ausencia del mercado principal en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

-

1. **EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, un resumen de los saldos de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  | | |
| Inversiones a corto plazo | 0 |  | 8,650 |
| Depósitos en cuentas corrientes locales | 385,472 |  | 131,514 |
| **Total** | **385,472** |  | **140,164** |

Inversiones a corto plazo al 31 de diciembre del 2020 corresponde a una inversión realizada con el Banco del Pacífico S.A. con una tasa de interés anual del 6.40% con vencimiento en enero de 2021.

1. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Un resumen de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  | | |
| Clientes locales | 153,305 |  | 140,832 |
| Partes relacionadas (Nota 20) | 118,352 |  | 6,686 |
| Interconexiones | 0 |  | 13,007 |
| Otras cuentas por cobrar | 13,499 |  | 1,788 |
| Provisión para cuentas incobrables | (127,890) |  | (99,778) |
| **Total** | **157,265** |  | **62,535** |

La calidad crediticia de los clientes no relacionados se evalúa en tres categorías (clasificación interna):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  | | |
| Comercial | 72,020 |  | 62,014 |
| Residencial | 80,369 |  | 78,808 |
| Otros | 916 |  | 10 |
| **Total** | 153,305 |  | 140,832 |

Para medir las pérdidas crediticias esperadas la cartera de dientes ha sido agrupada con base en las características de riesgos y en su historial de vencimiento para los cuales se han determinado ratios de pérdida crediticia esperada.

Las ratios de pérdidas crediticias esperadas se basan en perfiles de pago de las ventas realizadas por la Compañía a en el período de 36 meses anteriores al 31de diciembre de 2021. Al establecer los ratios de pérdidas crediticias la Compañía estimó que era necesario considerar de manera prospectiva dichos ratios debido a que se identificaron variables macroeconómicas que afectaran la habilidad de sus clientes de cancelar las deudas de la Compañía. Con base en lo indicado se ha establecido la siguiente pérdida crediticia esperada para su cartera de dientes al 31de diciembre del 2021:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Ratio esperado de pérdida crediticia** | **Cuentas por cobrar comerciales** | **Pérdida crediticia esperada** |
| **Por vencer**  **Vencidos:** |  | 0 | 0 |
| |  | | --- | | De 1 a 30 días  De 31 a 60 días  De 61 a 90 días  De 91 a 129 días  De 121 a 180 días  De 181 a 360 días | | 0.66%  1.28%  2.21%  2.32%  3.32%  6.51% | 4,565  2,349  2,533  2,284  3,920  10,764 | 30  30  56  53  30  701 |
| Más de 360 días | 100% | 26,890 | 126,890 |
| **Total** |  | 153,305 | 127,890 |

Cambios en la provisión de cuentas incobrables:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| **Saldos al inicio del año** | 99,778 |  | 46,414 |
| Provisión del año | 28,112 |  | 53,364 |
| **Total** | 127,890 |  | 99,778 |

1. **ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2021, los activos y pasivos por impuestos corrientes se detallan como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Retenciones en la fuente de IVA | 7,130 |  | 5,312 |
| Crédito Tributario de impuesto a la renta | 4,890 |  | 58,297 |
| Impuesto al valor agregado | 3,625 |  | 3,261 |
| **Total** | **15,645** |  | **66,870** |
|  |  |  |  |
| **Pasivos por impuestos corrientes** |  |  |  |
| Impuesto a la renta compañía | 8,995 |  | 35,920 |
| Impuesto al valor agregado e ICE | 16,964 |  | 12,233 |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta | 1,719 |  | 1,487 |
| Retenciones de IVA | 2,179 |  | 1,887 |
| **Total** | **29,857** |  | **51,527** |

***Crédito Tributario de impuesto a la renta. -*** Representa las retenciones en la fuente del año 2021 las cuales servirán para compensar el pago del impuesto a la renta para los futuros periodos, es decir hasta 5 años después.

1. **ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, un resumen de los activos fijos es como sigue

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | | | |
|  | **2021** | |  | | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | | | |
|  |  | |  | |  |
| Costo | 455,143 | |  | | 732,938 |
| Depreciación acumulada | (241,842) | |  | | (512,458) |
| **Total** | **213,301** | |  | | **220,480** |
|  | |  |  |  | |
| **Clasificación:** | |  |  |  | |
| Equipos de telecomunicaciones | | 178,163 |  | 196,422 | |
| Equipos de computación | | 15,737 |  | 3,521 | |
| Vehículos | | 11,500 |  | 14,500 | |
| Otros activos fijos | | 7,901 |  | 6,037 | |
| Total | | 213,301 |  | 220,480 | |

Por los años 2021 y 2020, los movimientos del costo y depreciación en los activos fijos fueron como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Equipos de telecomunicaciones** | **Redes** | **Equipos de computación** | **Software** | **Vehículos** | **Edificios e Instalaciones** | **Otros**  **activos fijos** | **Total** |
|  | **(En US Dólares)** | | | | | | | |
| *Costo:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo al 1 de enero de 2020** | **260,912** | **168,707** | **122,870** | **76,828** | **0** | **53,498** | **32,441** | **715,255** |
| Adiciones | 0 | 0 | 2,683 | 0 | 15,000 | 0 | 0 | 17,683 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2020** | **260,912** | **168,707** | **125,553** | **76,828** | **15,000** | **53,498** | **32,441** | **732,938** |
| Adiciones | 2,741 | 0 | 16,817 | 0 | 0 | 0 | 2,440 | 21,998 |
| Ventas/Bajas | 0 | (168,707) | (760) | (76,828) | 0 | (53,498) | 0 | (299,793) |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2021** | **263,653** | **0** | **141,610** | **0** | **15,000** | **0** | **34,881** | **455,143** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Depreciación acumulada:* |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo al 1 de enero de 2020** | **(43,756)** | **(168,707)** | **(121,105)** | **(76,828)** | **0** | **(53,498)** | **(25,874)** | **(489,768)** |
| Gasto de depreciación | (20,734) | 0 | (927) | 0 | (500) | 0 | (529) | (22,690) |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2020** | **(64,490)** | **(168,707)** | **(122,032)** | **(76,828)** | **(500)** | **(53,498)** | **(26,403)** | **(512,458)** |
| Gasto de depreciación | (21,001) | 0 | (4,600) | 0 | (3,000) | 0 | (575) | (29,177) |
| Ventas/Bajas | 0 | 168,707 | 760 | 76,828 | 0 | 53,498 | 0 | 299,793 |
| **Saldo al 31 de diciembre de 2021** | **(85,491)** | **0** | **(125,872)** | **0** | **(3,500)** | **0** | **(26,978)** | **(241,842)** |

1. **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos de las cuentas por pagar comeciales y otras cuentas por pagar están conformados como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Proveedores | 7,146 |  | 7,826 |
| Derechos y concesiones | 72 |  | 30,221 |
| **Total** | **7,218** |  | **38,047** |

1. **PROVISIONES**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, un resumen de las provisiones es como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| **Beneficios sociales:** |  |  |  |
| …15% Participación a los trabajadores | 29,098 |  | 33,746 |
| …Vacaciones | 7,765 |  | 10,018 |
| …Décimo cuarto suelo | 2,833 |  | 2,819 |
| …Décimo tercer sueldo | 519 |  | 515 |
| …Fondo de reserva | 645 |  | 642 |
| **Total** | 40,860 |  | 47,740 |

1. **ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Saldos inicio del año** | **Ajustes** | **Reconocidos en resultados** | **Saldos al fin del año** |
|  |  |  |  |  |
| **Año 2020** |  |  |  |  |
| Beneficios definidos | 4,226 | 0 | (2,113) | 2,113 |
| **Total** | 4,226 | 0 | (2,113) | 2,113 |
|  |  |  |  |  |
| **Año 2021** |  |  |  |  |
| Perdidas de años anteriores | 0 | 119,205 | (17,684) | 101,525 |
| **Total** | 4,226 | 119,205 | (19,797) | 103,638 |

En el año 2021 la Compañía reconoció como activo por impuestos diferidos el beneficio tributario originado por las pérdidas de años anteriores, lo cual no se había reconocido hasta el 31 de diciembre del 2020 debido a la incertidumbre respecto de los resultados futuros.

El efecto de este ajuste por US$119,205 se reconoció en el patrimonio de los Accionistas como corrección de errores de años anteriores.

***Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente. -*** Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Utilidad antes de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta | 193,988 |  | 224,973 |
| (-) 15% Participación a trabajadores  (-) Amortización de pérdidas tributarias  (+) Gastos no deducibles | (29,098)  (70,735)  118,050 |  | (33,746)  (54,424)  26,470 |
| **Base imponible** | **212,205** |  | **163,273** |
| **Porcentaje (%)** | 25% |  | 22% |
| **Impuesto a la Renta causado** | **53,051** |  | **35,920** |

Deconformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula enun 22% sobre las utilidades; sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

* 1. ***Aspectos tributarios***

**Ley Orgánica** **de Simplificación y Progresividad Tributaria**

Con fecha diciembre 31 de 2019 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 111 la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente:

* Las sociedades que hubieran reportado en su declaración de impuesto a la renta correspondiente al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018, ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares pagarán una contribución especial durante 3 años (años 2020, 2021 y 2022) para apoyar en el proceso de reactivación económica del país, la tarifa en base a los ingresos para el cálculo de esta contribución se detalla a continuación:

|  |  |
| --- | --- |
| **Ingresos Brutos** | **Tarifa de Aporte** |
| 0 a 1,000,000.00 | 0.00% |
| 1,000,000.00 a 5,000,000.00 | 0.10% |
| 5,000,000.00 a 10,000,000.00 | 0.15% |
| Más de 10,000,000.00 | 0.20% |

* En ningún caso la contribución a pagar será superior al 25% del impuesto causado reportado en la declaración de Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018.
* El pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, el pago tardío de esta contribución estará sujeto a cobro de los intereses por mora conforme a lo establecido en el Código Tributario; así mismos se podrá obtener facilidades de pago por un plazo máximo de hasta 3 meses.
* Esta contribución no podrá utilizarse como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros impuestos.
* El 40% de los dividendos efectivamente distribuidos a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, será considerado dentro de su renta global; las sociedades que distribuyan los mencionados dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto a la renta aplicando una tarifa de hasta el veinte y cinco por ciento (25%) conforme a disposición del Servicio de Rentas Internas;
* La Administración Tributaria calificara a los agentes de retención de impuestos conforme al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, la relevancia en sus transacciones, su comportamiento tributario, entre otros.
* Se crea el Impuesto a la Renta Único Agropecuario, en el cual se incluyen las actividades de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, canícula y carnes que se mantengan en estado natural, el contribuyente tributará aplicando las siguientes tarifas:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Producción y comercialización local** | | | |
| **Ingresos desde** | **Ingresos hasta** | **Impuesto fracción básica** | **% Impuesto sobre fracción excedente** |
| 0.00 | 20,000.00 | 0.00 | 0.00% |
| 20,000.01 | 300,000.00 | 0.00 | 1.00% |
| 300,000.01 | 1,000,000.00 | 2,800.00 | 1.40% |
| 1,000,000.01 | 5,000,000.00 | 12,600.00 | 1.60% |
| 5,000,000.01 | En adelante | 76,600.00 | 1.80% |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Exportación** | | | |
| **Ingresos desde** | **Ingresos hasta** | **Impuesto fracción básica** | **% Impuesto sobre fracción excedente** |
| 0.00 | 300,000.00 | 0.00 | 1.30% |
| 300,000.01 | 1,000,000.00 | 3,900.00 | 1.60% |
| 1,000,000.01 | 5,000,000.00 | 15,100.00 | 1.80% |
| 5,000,000.01 | En adelante | 87,100.00 | 2.00% |

**Ley Orgánica para el Desarrollo Económico y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia COVID – 19**

Con fecha 29 de noviembre de 2021 se promulgó el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 587 con La Ley Orgánica para el Desarrollo y Sostenibilidad Fiscal tras la Pandemia COVID – 19, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente:

* **Contribución temporal al Patrimonio de las Personas Naturales:** Las personas naturales que al 1 de enero de 2021 posean un patrimonio individual igual o mayor a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD $ 1.000.000,00) o cuando exista sociedad conyugal igual o mayor a dos millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD $ 2.000.000,00) pagarán una contribución sobre su patrimonio en el ejercicio fiscal 2022, de acuerdo con la siguiente tabla:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Desde US$** | **Hasta US$** | **Impuesto fracción básica** | **% Impuesto sobre fracción excedente** |
| 0.00 | 999,999.99 | 0.00 | 0.00% |
| 1,000,000.00 | 1,199,999.99 | 0.00 | 1.00% |
| 1,200,000.00 | En adelante | 2,000 | 1.50% |

En caso de que los cónyuges mantengan bienes propios que no forman parte de la sociedad conyugal, hayan disuelto la sociedad conyugal o se hayan celebrado capitulaciones matrimoniales, se deberá declarar los gananciales de la sociedad conyugal más los bienes propios, o el patrimonio individual de cada cónyuge, siempre que éste sea igual o mayor a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (US$ 1,000,000.00); caso contrario se deberá declarar el patrimonio conyugal, siempre que éste sea igual o mayor a dos millones de dólares de los Estados Unidos de América (US$ 2,000,000.00).

* **Contribución temporal sobre el Patrimonio de las Sociedades:** Las sociedades, conforme la definición prevista en el artículo 98 de la Ley de Régimen Tributario Interno, que realicen actividades económicas determinarán y pagarán una contribución temporal sobre su patrimonio tanto para el ejercicio fiscal 2022 y como el ejercicio fiscal 2023 siempre que la sociedad posea un patrimonio neto igual o mayor a cinco millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD $ 5.000.000,00) al 31 de diciembre de 2020.

El pago de la contribución temporal sobre el patrimonio de las sociedades se hará́ de conformidad con la siguiente tabla:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Patrimonio desde US$** | **Patrimonio hasta US$** | **Tarifa sobre el Patrimonio** |
| 0.00 | 4,999,999.99 | 0.00% |
| 5,000,000.00 | En adelante | 0.80% |

A efectos del pago de la presente contribución, se tomará como referencia el patrimonio neto de la sociedad correspondiente al ejercicio 2020 que conste en la respectiva declaración de impuesto a la renta de dicho ejercicio.

* **Régimen impositivo voluntario, único y temporal para la Regularización de Activos en el Exterior:** Es un régimen voluntario que aplica para residentes en el Ecuador que al 31 de diciembre de 2020 hayan mantenido en el exterior activos de cualquier clase, como por ejemplo dinero, muebles o inmuebles, inversiones monetarias o no monetarias (entre otras) que: Han sido gravadas con Impuesto a la Renta o sujetas al ISD en el Ecuador; No han sido declarados; No han sido objeto de retención y/o pago.

El hecho generador de este impuesto se da cuando el contribuyente presente al SRI una declaración juramentada en la que manifieste su voluntad de acogerse a este régimen. Una vez presentada la declaración juramentada deberá realizar la declaración del Impuesto Único y Temporal (no podrá incorporar activos o ingresos en el exterior que no se encuentren en la declaración juramentada).

La base imponible será el monto de los activos de cualquier clase mantenidos en el exterior al 31 de diciembre de 2020, cuyo pago se realizará basado en la siguiente tabla:

|  |  |
| --- | --- |
| **Fecha de presentación de la declaración y pago** | **Tarifa** |
| Si la declaración y pago se hace hasta el 31 de marzo de 2022 | 3.50% |
| Si la declaración y pago se hace hasta el 30 de junio de 2022 | 4.50% |
| Si la declaración y pago se hace hasta el 31 de diciembre de 2022 | 5.50% |

* **Régimen Simplificado para Emprendedores y Negocios Populares:** Se acogerán a este régimen:
  + *Emprendedores:* personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales de hasta US$300,000.00 (al 31 de diciembre del año anterior).
  + *Negocios populares:* Personas naturales con ingresos brutos anuales de hasta US$20,000.00 (al 31 de diciembre del año anterior).

El régimen tendrá vigencia de 3 años. Los negocios populares estarán en el RIMPE mientras conserven dicha condición. Todo sujeto que se inscriba en el RUC a partir del 01 de enero de 2022 (salvo en casos de exclusiones) estará dentro del RIMPE. En el caso de que en el primer año el sujeto supere los US$300,000.00 de ingresos brutos se someterá al régimen general desde el siguiente año.

El impuesto a la renta dentro de este régimen será calcula con base en los ingresos brutos del contribuyente, con base en la siguiente tabla:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ingresos desde** | **Ingresos hasta** | **Impuesto fracción básica** | **Tipo marginal (%)** |
| 0.00 | 20,000.00 | 60.00 | 0.00% |
| 20,000.01 | 50,000.00 | 60.00 | 1.00% |
| 50,000.01 | 75,000.00 | 360.00 | 1.25% |
| 75,000.01 | 100,000.00 | 672.50 | 1.50% |
| 100,000.01 | 200,000.00 | 1,047.50 | 1.75% |
| 200,000.01 | 300,000.00 | 2,797.52 | 2.00% |

1. **OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Un resumen de las provisiones por jubilación patronal y desahucio es como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Jubilación patronal | 25,304 |  | 22,816 |
| Bonificación por desahucio | 21,127 |  | 18,816 |
| **Saldo al final del año** | **46,431** |  | **41,632** |

***Jubilación patronal -*** De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

De acuerdo con disposiciones legales la pensión de jubilación se determina siguiendo las normas ligadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la jubilación de sus afiliados, respecto de los coeficientes, tiempo de servidos y edad. Se considera como haber individual de jubilación el formado por: a) Fondo de reserva a que tenga derecho el trabajador; b) (+) 5% del promedio de la remuneración anual percibida en los últimos cinco años, multiplicado por los años de servicio.

Al valor obtenido, la Compañía tiene derecho a que se rebaje la suma total que hubiere depositado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social en concepto de apone del empleador o fondo de reserva del mismo. En todo caso se tomará en cuenta para la rebaja del haber Individual de jubilación, los valores que por fondos de reserva hubiese legalmente depositado el empleador o entregado al trabajador

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Saldos al comienzo del año | 22,816 |  | 20,683 |
| Costos por servicios | 2,339 |  | 2,005 |
| Costos por intereses | 149 |  | 128 |
|  |  |  |  |
| **Saldo al final del año** | **25,304** |  | **22,816** |

***Beneficios por desahucio. -***De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En US dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Saldos al comienzo del año | 18,816 |  | 16,066 |
| Costos por servicios | 2,172 |  | 2,585 |
| Costos por intereses | 139 |  | 165 |
| **Saldo al final del año** | **21,127** |  | **18,816** |

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales de los años 2021 y 2020 contemplan una tasa de descuento del 12%. La tasa de incremento salarial estimada es del 6%.

1. **PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, el patrimonio de la compañía es como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En U.S. dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Capital social | 4,068,199 |  | 3,661,400 |
| Reserva legal | 119,574 |  | 104,043 |
| Aportes para Futuro Aumento de capital | 0 |  | 406,800 |
| Déficit acumulado | (3,430,965) |  | (3,672,853) |
| **Total** | **756,808** |  | **499,390** |

***Capital social. -*** El Capital Social de la compañía es de US$ 3.661.400, dividido en igual número de acciones de un dólar de los Estados Unidos de América (US$ 1.00) cada una.

***Reserva Legal. -*** De conformidad con la ley de Compañías de la utilidad líquida anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la Reserva Legal hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad, o utilizada para absorber perdidas.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En U.S. dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Saldo al inicio del año | 104,043 |  | 0 |
| (+) Apropiación de utilidades | 15,531 |  | 104,043 |
| **Saldo al final del año** | **119,574** |  | **104,043** |

**Déficit Acumulado. –** Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, un resumen de los saldos que conforman el déficit acumulado es como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En U.S. dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Déficit acumulado de años anteriores | (3,576,080) |  | (3,817,968) |
| Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF | (56,932) |  | (56,932) |
| Superávit por revalorización | 202,047 |  | 202,047 |
| **Total** | **(3,430,965)** |  | **(3,672,853)** |

Según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, los saldos de las cuentas patrimoniales arriba detalladas podrán ser utilizados de la siguiente forma:

***Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NllF. –*** Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

***Superávit por Revalorización. -*** Tiene su origen en la aplicación del modelo de revalúo para equipos de telecomunicaciones y su saldo acreedor no puede ser capitalizado y tampoco puede ser distribuido como dividendo a Accionistas.

1. **INGRESOS POR SERVICIOS**

Por los años 2021 y 2020, un resumen de los ingresos de actividades ordinarias es como se presenta a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En U.S. dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Servicio especializado de mantenimiento | 885 |  | 96,000 |
| Pensión básica | 154,958 |  | 151,904 |
| Consumo celular | 377,693 |  | 237,999 |
| Consumo local | 30,481 |  | 39,129 |
| Interconexión | 210,494 |  | 148,636 |
| Consumo nacional e internacional | 16,724 |  | 18,621 |
| Otros servicios | 98,520 |  | 93,022 |
| **Suman** | **889,755** |  | **783,001** |
| Menos descuentos concedidos | (2,280) |  | (2,394) |
|  |  |  |  |
| **Total** | **887,475** |  | **780,607** |

1. **COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

Por los años 2021 y 2020, un resumen de los costos y gastos por su naturaleza, reportados en los estados financieros es como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En U.S. dólares)** | | |
| ***Costos:*** |  |  |  |
| Mantenimiento de equipos | 78,491 |  | 77,224 |
| Enlace de datos y servicios de internet | 80,372 |  | 71,316 |
| Global Think Technology | 34,500 |  | 30,833 |
| Costos de interconexión con otros proveedores | 135,237 |  | 85,257 |
| **Total** | **328,600** |  | **264,630** |
|  |  |  |  |
| ***Gastos:*** |  |  |  |
| Sueldos y beneficios sociales | 132,245 |  | 165,755 |
| Honorarios profesionales | 108,383 |  | 77,947 |
| Otros gastos de administración | 73,589 |  | 66,736 |
| **Total** | 314,217 |  | 310,438 |

1. **SALDOS Y TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre de 2021 y 2020, los saldos con partes y compañías relacionadas que se presentan en el Estado de Situación Financiera resultan de las transacciones que en el curso de sus operaciones se ha realizado con ellas, a continuación, un resumen:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2020** |
|  | **(En U.S. dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| Ventas de servicios de Telecomunicaciones a Telconet S.A. | 267,152 |  | 209,756 |
| Ingresos por servicios de mantenimiento de redes y soporte técnico | 96,000 |  | 96,000 |
| **Total ingresos** | **363,152** |  | **305,756** |
|  |  |  |  |
| Compras de servicios a Telconet S.A. | 0 |  | 71,316 |
| Servicios de mantenimiento recibidos de Telcomaq | 76,580 |  | 0 |
| **Total costos y gastos** | **76,580** |  | **377,072** |
|  |  |  |  |
| Cobros mediante compensación de saldos con Telconet S.A. | 658,889 |  | 0 |
|  |  |  |  |
| **Transacciones totales** | **1,098,621** |  | **628,828** |

Un resumen de los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas es el siguiente:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Diciembre 31,** | | |
|  | **2021** |  | **2021** |
|  | **(En U.S. dólares)** | | |
|  |  |  |  |
| **Cuentas por cobrar a Telconet S.A.:** |  |  |  |
| Comerciales, Telconet S.A. | 118,352 |  | 6,686 |
| Saldos a largo plazo, Telconet S.A. | 0 |  | 852,144 |
| **Total** | 118,352 |  | 858,830 |
|  |  |  |  |
| **Cuenta por pagar a Telconet S.A., largo plazo** | 0 |  | 658,889 |

1. **COMPROMISOS**

En diciembre del 2018 Linkotel S.A. firmó un contrato de prestación de servicio técnico especializado para mantenimiento de la planta externa de Telconet S.A., red de nodos e infraestructura urbana e interurbana. Dicho contrato obliga a la Compañía a velar por el óptimo funcionamiento de la red de telecomunicaciones de Telconet S.A., realizando mantenimientos programados y reparaciones a la misma. Este contrato no tiene importe ni plato definido de vigencia, pudiendo darse por terminado unilateralmente por las partes.

1. **CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre de 2021 la Compañía mantiene los siguientes litigios judiciales:

* Impugnación a sanción contractual de amonestación impuesta por la Superintendencia de Telecomunicaciones, de la cual se espera que se resuelva el recurso de casación interpuesto por Linkotel.
* Se mantiene pendiente de sentencia el juicio laboral por supuesto despido intempestivo, interpuesto por una extrabajadora, quien demanda una indemnización de US$9,232.

En opinión de la Gerencia y del Asesor Legal de la Compañía, los procesos descritos resultarán favorables para Linkotel S.A.

1. **FONDO PARA EL DESARROLLO DE LAS TELECOMUNICACIONES Y DERECHOS DE CONCESIÓN (FODETEL)**

El artículo 92 de la Ley Orgánica de Telecomunicaciones establece que "los prestadores de servicios de telecomunicaciones, excepto radiodifusión, pagarán una contribución del 1% de los ingresos totales facturados y percibidos"; dicho aporte deber ser realizado trimestralmente. En cumplimiento de esta disposición y de su Reglamento, LINKOTEL S.A. ha cumplido con el pago de los aportes trimestrales para el FODETEL por USD $4,507 en el año 2021 y USD S 4,448 en el año 2020.

1. **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Durante el año 2021, la pandemia ocasionada por el Coronavirus (COVID-19) ha continuado interrumpiendo el movimiento de personas y transacciones de negocios en todo el mundo, debido a las nuevas variantes que se han ido propagando, lo cual ha afectado la rentabilidad a largo plazo de muchas industrias; así como la viabilidad y continuidad en sus negocios. Esta situación ha generado que los diferentes gobiernos en el mundo, incluido el ecuatoriano adopten medidas de protección para evitar el incremento de la propagación del virus, cuyos efectos han significado una reducción de actividades comerciales y una lenta reactivación de la economía.

A pesar de lo indicado, no existen cambios significativos en las principales políticas respecto a la valoración y estimación contable de los activos y pasivos LINKOTEL S.A. al 31 de diciembre de 2021 que pudiesen generarse por la crisis sanitaria referente al Coronavirus (COVID-19), por lo cual, los estados financieros separados a la referida fecha no incluyen ajuste alguno por este concepto.

En tal virtud, los estados financieros separados adjuntos no incluyen ningún ajuste que pudiera ser requerido por la situación antes mencionada y que pudiera tener algún impacto sobre la capacidad de la compañía de continuar como negocio en marcha.