

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
ESTADOS FINANCIEROS

Por los años finalizados el 31 de diciembre de 2022 y 2023

Estado de situación financiera

Estado de resultados

Estado de cambios en el activo neto / patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria

Notas a los estados financieros

Quito, 31 de marzo de 2024

Detalle de siglas y abreviaturas utilizadas

Art.	Artículo
COMUNICA EP	Empresa de Comunicación del Ecuador EP
EPNF	Empresas públicas no financieras
FGE	Fiscalía General del Estado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IFAC	International Federation of Accountants
IPSAS	International Public Sector Accounting Standards
LOEP	Ley Orgánica de Empresas Públicas
MEF	Ministerio de Economía y Finanzas
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público
PGE	Procuraduría General del Estado
SERCOP	Servicio Nacional de Contratación Pública
SPNF	Sector público no financiero
SRI	Servicio de Rentas Internas
UGE	Unidades Generadoras de Efectivo
US \$	Dólar de los Estados Unidos de América

Contenido

1. IDENTIFICACIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y PRINCIPALES REVELACIONES	1
Identificación y objeto	1
Patrimonio e inicio de operaciones.....	1
Ampliación de plazo del proceso de liquidación de las Empresa Públicas.....	2
Escritura pública de escisión	2
Actividad económica y fundamento legal de su operación	2
Dirección y administración.....	3
2. TERMINACIÓN ANTICIPADA DEL PERÍODO PRESIDENCIAL	4
3. DECLARATORIA DE ESTADO DE EXCEPCIÓN EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL	4
4. SITUACIÓN FISCAL DEL PAÍS Y REFORMAS LEGALES	5
5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	6
6.1. Información financiera presenta por los periodos económica terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2022, y resultados de auditoría externa	6
6.2. Base de preparación de la información financiera	8
Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).....	11
6.3. Reexpresión de la información financiera del año 2022	13
6.4. Principios contables	17
6.3 Moneda funcional y de presentación	23
6.4 Compensación de saldos y transacciones	23
6.5 Estimaciones y juicio contables significativos	23
NOTAS A LAS PARTIDAS CONTABLES	25
7. Efectivo y equivalentes de efectivo	25
8. Documentos y cuentas por cobrar, neto	25
9. Documentos y cuentas por cobrar por escisión	28
10. Otras cuentas por cobrar	35
11. Inventarios, neto	40
12. Otros activos de corto plazo	40
13. Propiedades, planta y equipo	41
14. Inversiones en acciones	45
15. Cuentas por pagar a proveedores	46
16. Cuentas por pagar por escisión	48
17. Provisiones	51
18. Anticipos recibidos pendientes de liquidar	51
19. Gastos acumulados por pagar	51
20. Impuestos por pagar	52
21. Patrimonio	53
22. Ingresos	54
23. Costos de Operación	54
24. Gastos de ventas y administrativos	55

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

25. Contingencias	56
Reclamos administrativos, juicios y denuncias en Fiscalía	56
Contribuciones a la Sociedad de Autores y Compositores del Ecuador (SAYCE)	61
26. Principales índices financieros	61

1. IDENTIFICACIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y PRINCIPALES REVELACIONES

Identificación y objeto

La Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP (COMUNICA EP de aquí en adelante) fue creada mediante Decreto Ejecutivo No. 1160 del 26 de septiembre de 2020, publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 309 del 14 de octubre de 2020:

“Artículo 1.- Escindir la Empresa Pública Medios Públicos de Comunicación del Ecuador - Medios Públicos EP dentro de su proceso de liquidación y extinción y, crear la Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP, como un organismo de derecho público, con personalidad jurídica, con patrimonio propio. dotada de autonomía presupuestaria, financiera. económica. administrativa y de gestión. con domicilio principal en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, con competencia a nivel nacional.

La Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP asumirá los activos, pasivos y patrimonio relacionados con las siguientes actividades del objeto de la empresa pública escindida: servicios públicos de radiodifusión y televisión pública y aquellas vinculadas al diario El Telégrafo como un medio en Internet.”

El objeto de la empresa, incluido en el Decreto Ejecutivo No. 1160 establece:

“Artículo 2.- La Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP, tendrá por objeto: a) prestar el servicio público de comunicación: b) instalar, operar y mantener los servicios públicos de radiodifusión y televisión pública, incluido el diario El Telégrafo como un medio en internet. que mantenía la empresa pública escindida; c) formular, planificar, dirigir. gestionar y coordinar la aplicación de directrices, planes, programas y proyectos que le permitan garantizar la operación, así como, contratar con el sector privado con sujeción a las normas jurídicas aplicables; y, d) todas aquellas actividades que le permitan la Constitución de la República, los convenios internacionales, las leyes y reglamentos de la República del Ecuador y, las resoluciones del Directorio.”

Patrimonio e inicio de operaciones

El Decreto Ejecutivo No. 1160 establece que el patrimonio de la Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP estará conformado por los bienes y derechos previstos en el Informe de Viabilidad de Escisión de Medios Públicos EP, que consta en la Resolución No. SD- E- 0 21-2020 de 24 de septiembre de 2020 de la Empresa Pública Medios Públicos de Comunicación del Ecuador - Medios Públicos EP.

COMUNICA EP inició operaciones el 8 de abril de 2021.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Ampliación de plazo del proceso de liquidación de las Empresa Públicas

Con Decreto Ejecutivo No. 108 de 13 de julio de 2021, el Presidente de la República, mediante Disposición Transitoria Única dispuso: *“En el plazo de un (1) año contado a partir de la suscripción del presente Decreto Ejecutivo. la Empresa Medios Públicos de Comunicación del Ecuador- Medios Públicos EP en Liquidación procederá a ejecutar la división de su patrimonio y la estructura propuesta para la nueva empresa públicas [sic], así como, a la adjudicación de los respectivos activos, pasivos y derechos y obligaciones generados de contratos relacionados con el objeto de la Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP.*

Para el efecto de la adjudicación de los respectivos activos, pasivos y derechos y obligaciones el Directorio de la Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP podrá aceptar transferencias de manera parcial.” (El subrayado no es parte del texto original)

Escritura pública de escisión

El 26 de julio de 2022, mediante escritura pública 20221701034P02286, la Empresa Pública Medios Públicos de Comunicación del Ecuador - Medios Públicos EP – En liquidación realiza el traspaso y entrega de los activos, pasivos y patrimonio hacia la Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP, la información fue entregada y validada por las partes acorde al Informe de Viabilidad de Escisión.

El Informe de Viabilidad de Escisión fue emitido por la Empresa de Medios Públicos de Escisión del Ecuador - Medios Públicos EP el 24 de septiembre de 2020, el cual estableció como recomendación final: *“De acuerdo a la presente propuesta, es viable la creación de la nueva empresa en vista de que se ha determinado la viabilidad técnica, administrativa y jurídica; y se recomienda poner en consideración al Directorio de Medios Públicos EP, con la finalidad de que se apruebe la escisión correspondiente y con ello trasladar la recomendación a la Presidencia de la República para la creación del Decreto Presidencial.”*

La cuantía incluida en la escritura pública 20221701034P02286 fue de US \$ 48,724,058.02 (Cuarenta y ocho millones setecientos veinticuatro mil cincuenta y ocho dólares de los Estados Unidos de América con 2 centavos).

El domicilio de la oficina principal de la Empresa Pública de Comunicación EP es en la ciudad de Quito, Ecuador, en la calle San Salvador y avenida Eloy Alfaro.

Actividad económica y fundamento legal de su operación

COMUNICA EP cuenta con un canal de televisión con alcance nacional: Ecuador TV; una emisora de radio: Pública FM; y, un medio digital El Telégrafo. Realiza sus actividades en función a lo establecido en el artículo 16, numerales 2 y 3 de la Constitución de la República del Ecuador:

"Sección tercera

Comunicación e Información

Art. 16.- *Todas las personas, en forma individual o colectiva, tienen derecho a:*

(...)

2. El acceso universal a las tecnologías de información y comunicación;

3. La creación de medios de comunicación social, con acceso en igualdad de condiciones al uso de las frecuencias del espectro radioeléctrico para la gestión de estaciones de radio y televisión públicas, privadas y comunitarias, y a bandas libres para la explotación de redes inalámbricas".

Asimismo, la Constitución de la República del Ecuador prescribe el marco fundamental para la constitución de empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas.

La Ley Orgánica de Comunicación en su artículo 78, tercer inciso, determina: "*(...) Los medios públicos pueden constituirse también como empresas públicas al tenor de lo establecido en la Ley Orgánica de Empresas Públicas (...)*".

La Ley Orgánica de Empresas Públicas en su artículo 4, párrafo primero, establece: "*Las empresas públicas son entidades que pertenecen al Estado en los términos que establece la Constitución de la República, personas jurídicas de derecho público, con patrimonio propio, dotadas de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión. Estarán destinadas a la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y en general al desarrollo de actividades económicas que corresponden al Estado (...)*".

Dirección y administración

COMUNICA EP tiene como órganos de Dirección y Administración de la Empresa al Directorio y a la Gerencia General.

El Directorio se encuentra conformado por:

- a) El titular de la Secretaría General de Comunicación de la Presidencia o su delegado permanente, quien lo presidirá;
- b) La Secretaría Nacional de Planificación o su delegado permanente; y;
- c) Un delegado permanente de la Presidencia de la República.

El Gerente General de la empresa actúa como Secretario del Directorio con voz y sin voto.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Las atribuciones del Directorio se encuentran previstas en el artículo 9 de Ley Orgánica de Empresas Públicas.

El Gerente General, es el Administrador de la empresa pública, y ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial de la empresa siendo el responsable de la gestión empresarial, administrativa, económica, financiera, comercial, técnica y operativa.

Las atribuciones del Gerente General se encuentran previstas en el artículo 11 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas.

Mediante Decreto Ejecutivo No. 184, publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 511 de 05 de marzo 2024, el presidente de la república dispuso la extinción de la Empresa Coordinadora de Empresas Públicas - EMCO EP, cuyo el proceso de liquidación debió iniciar en un término máximo de hasta quince (15) días contados a partir de la entrada en vigencia de este Decreto Ejecutivo No. 184, para lo cual el Directorio debe designar al liquidador conforme la Ley Orgánica de Empresas Públicas. Una vez designado el liquidador, éste dispondrá de un plazo máximo de hasta tres (3) meses para llevar a cabo el proceso de liquidación.

Cumplido el plazo de liquidación previsto en el artículo anterior, el liquidador deberá transferir a la Presidencia de la República todos los activos y/o pasivos incluyendo los derechos litigiosos de la Empresa Coordinadora de Empresas Públicas - EMCO EP en liquidación.

2. TERMINACIÓN ANTICIPADA DEL PERÍODO PRESIDENCIAL

Con Decreto 741 publicado en el suplemento del Registro Oficial 312 del 17 de mayo de 2023, el entonces presidente de la República, señor Guillermo Lasso Mendoza, disolvió la Asamblea Nacional por grave crisis política y conmoción interna, de conformidad con lo establecido en el artículo 148 de la Constitución de la República del Ecuador. En consecuencia, el Consejo Electoral ecuatoriano convocó oficialmente a elecciones presidenciales y legislativas anticipadas para el 20 de agosto de 2023.

El 23 de noviembre de 2023, el señor Daniel Noboa Azín y la señora Verónica Abad Rojas se posesionarán como presidente y vicepresidenta de la República del Ecuador, respectivamente, para completar el periodo gubernamental 2023-2025, ejercerán las funciones hasta el 24 de mayo de 2025. Igual período deberán completar los asambleístas elegidos.

3. DECLARATORIA DE ESTADO DE EXCEPCIÓN EN TODO EL TERRITORIO NACIONAL

Mediante Decreto Ejecutivo No. 110, del 09 de enero de 2024, el señor Presidente Constitucional de la República declaró el estado de excepción en todo el territorio nacional, por grave conmoción interna, en base a lo dispuesto en el artículo 164 de la Constitución, a través del cual se dispuso las siguientes medidas: *“i) Movilización e intervención de la Policía Nacional y de las Fuerzas Armadas, con el objetivo de precautelar la seguridad interna, prevenir acontecimientos de violencia y proteger la vida e integridad física de la ciudadanía; ii) Suspender el derecho a la libertad de reunión. La Policía Nacional y las Fuerzas Armadas quedan facultadas*

para impedir y desarticular reuniones en espacios públicos donde se identifiquen posibles amenazas al orden público y seguridad ciudadana; iii) Suspender el derecho a la inviolabilidad de domicilio. Consiste en la posibilidad de realizar inspecciones y requisas por la Policía Nacional y las Fuerzas Armadas, tendientes al hallazgo de escondites, espacios de almacenamiento de armas y explosivos, así como para desarticular amenazas en curso o futuras; iv) Suspender, al interior de los centros de privación de libertad, el derecho a la inviolabilidad de correspondencia; v) Restricción a la libertad de tránsito desde las 23:00 horas hasta las 05:00 en el espacio territorial nacional. Se exceptúan, entre otras, a los servicios de salud, seguridad y fuerza pública, personas que formen parte de cadenas logísticas, personas que deban trasladarse desde y hacia aeropuertos por vuelos programados, trabajadores de sectores estratégicos y personas que abastezcan a una cadena productiva.”

El Decreto Ejecutivo No. 110 se promulgó después de la ocupación de las instalaciones de Cadena Ecuatoriana Televisión S.A. Canal 10 en la ciudad de Guayaquil por un grupo armado.

COMUNICA EP ha tomado precauciones de seguridad adicionales y coordinado con las autoridades que corresponde para precautelar a las personas y los bienes de la empresa.

4. SITUACIÓN FISCAL DEL PAÍS Y REFORMAS LEGALES

El señor ministro de Economía y Finanzas, Economista Juan Carlos Vega Malo, desde su designación como tal a fines de noviembre de 2023, reconoció ante varios medios de comunicación sobre el tema del déficit fiscal que afecta el Ecuador, indicando que seguramente estaría por encima de los UD \$ 2.000 millones. Esta situación no permitió al Ministerio de Economía y Finanzas realizar las transferencias de efectivo a los beneficiarios de asignaciones estatales, en las fechas previstas, en los meses de diciembre de 2023, enero y febrero de 2024.

COMUNICA EP fue una de las entidades que no recibió las asignaciones presupuestarias previstas en meses indicados en el párrafo anterior sino en fechas posteriores, por lo que comunicó tanto a los miembros del Directorio como al Ministerio de Economía y Finanzas sobre esta situación y el consecuente retraso en pago a proveedores y colaboradores, en el caso de los primeros, en algunos casos, generaron intereses por mora que posteriormente fueron cubiertos al momento del pago. Además, no recibió los pagos de entidades del estado como el Consejo Nacional Electoral y la Presidencia de la República, cuando ya habían sido procesados por los mismos a través de Ministerio de Economía y Finanzas, situación que también se informó a los miembros del Directorio y se solicitó las transferencias al citado ministerio.

Las comunicaciones remitidas fueron:

- | | |
|------------------------------------|-------------------------|
| • Oficio Nro. COMEP-GG-2023-0309-O | 28 de diciembre de 2023 |
| • Oficio Nro. COMEP-GG-2024-0011-O | 12 de enero de 2024 |
| • Oficio Nro. COMEP-GG-2024-0012-O | 15 de enero de 2024 |
| • Oficio Nro. COMEP-GG-2024-0027-O | 01 de febrero de 2024 |

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Desde el día de su posesión, el Señor Presidente Daniel Noboa ha promulgado la siguiente normativa económica para afrontar la crisis fiscal y la guerra interna declarada, así como para la reactivación económica:

- Ley Orgánica de Urgencia Económica, denominada "*Ley Orgánica de Eficiencia Económica y Generación de Empleo*", publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 461 de 20 de diciembre 2023, cuyo objeto es el impulso inmediato del empleo, el incremento de la recaudación tributaria y el incentivo de la inversión.
- Ley Orgánica de Competitividad Energética, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No.475 de 11 de enero 2024, y cuyo objeto es promover soluciones económicas y de generación de energía a fin de superar la crisis energética, optimizando el manejo de los recursos públicos asociados al sector eléctrico en el ámbito público y privado, así como en todo el territorio nacional.
- Ley Orgánica para Enfrentar el Conflicto Armado Interno, la Crisis Social y Económica, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 516 de 2 de Marzo 2024, en la cual, entre otros, se crea la Contribución Temporal de Seguridad (Cts) para los ejercicios fiscales 2024 y 2025 con el objeto de proveer de recursos al Estado para enfrentar el Conflicto Armado Interno u otra medida sustitutiva con el mismo objeto y efecto.

Se crea también la Contribución Temporal sobre Utilidades de los Bancos y Cooperativas de Ahorro y Crédito.

- Ley Orgánica para el Ahorro y la Monetización de Recursos Económicos para el Financiamiento de la Lucha Contra la Corrupción, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No.496 de 09 de febrero 2024, que fundamentalmente incluye nueva legislación para la extinción de dominio en caso de incrementos patrimoniales originados en actividades ilícitas, consistente en la declaración de titularidad a favor del Estado, de los bienes a los que se refiere esta Ley, por sentencia de autoridad judicial competente, sin contraprestación, ni compensación de naturaleza alguna para el afectado.
- El quinto proyecto, la Ley Económica Urgente para el Fortalecimiento de las Actividades Turísticas y el Fomento del Empleo, llegó a la Asamblea el 23 de febrero de 2024, fue aceptado a trámite por el CAL el 29 de febrero de 2024 y aprobada por el pleno de la asamblea el 21 de marzo de 2024. En esta se propone una serie de beneficios e incentivos tributarios para operadores turísticos y aerolíneas.

5. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

6.1. Información financiera presenta por los periodos económica terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2022, y resultados de auditoría externa

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

La información financiera presentada por el periodo económico comprendido entre el 8 de abril y el 31 de diciembre de 2021, no se preparó ni presentó en base a ninguna norma de contabilidad específica; incluyó información parcial debido al procedimiento de escisión de la Empresa Medios Públicos en Liquidación, cuyos datos y detalles se entregaron hasta julio de 2022, conforme se indica en la sección 1. IDENTIFICACIÓN, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y PRINCIPALES REVELACIONES de estas revelaciones.

Los estados financieros de la Empresa por el período económico terminado al 31 de diciembre de 2021 no incluyeron todos los activos, pasivos y patrimonio determinados en el Decreto Ejecutivo No. 1160, que estableció que el patrimonio de la Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP estará conformado por los bienes y derechos previstos en el Informe de Viabilidad de Escisión de Medios Públicos EP, que consta en la Resolución No. SD- E-0 21-2020 de 24 de septiembre de 2020 de la Empresa Pública Medios Públicos de Comunicación del Ecuador - Medios Públicos EP, debido a que COMUNICA EP inició operaciones el 8 de abril de 2021 y la entrega de información se realizó con 45 actas desde el 23 de noviembre de 2011 hasta el 29 de julio de 2022; finalmente el 26 de julio de 2022 se entregó la escritura pública No. 20221701034P02286, con la cual, la Empresa Pública Medios Públicos de Comunicación del Ecuador - Medios Públicos EP – En liquidación realizó el traspaso y entrega de los activos, pasivos y patrimonio hacia la Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP.

Los auditores externos contratados para opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros de COMUNICA EP al 31 de diciembre de 2021, en su informe denominado “*RESULTADO DE LA AUDITORÍA – CONTROL INTERNO CARTA DE CONTROL INTERNO*” con fecha 4 de enero de 2024, indicaron:

***“Activos, pasivos y patrimonio registrados producto de la Escisión que no cumplieron con las condiciones básicas para su reconocimiento contable; no existió valoración del costo y una adecuada estimación de la vida útil de los bienes*”**

De la revisión efectuada a los estados financieros al 26 de julio de 2022 (fecha de la Escritura de Escisión), observamos que los activos, pasivos y patrimonio registrados producto de la Escritura de Escisión no cumplieron con las condiciones básicas para su reconocimiento contable; no existió valoración del costo y una adecuada estimación de la vida útil de los bienes” (resaltado con negrilla es parte del texto original)

Por estas razones, los auditores externos emitieron una opinión adversa sobre los estados financieros del año 2021:

***“Opinión adversa*”**

Hemos auditado los estados financieros de la EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP que comprenden el estado de situación financiera, y los correspondientes estados de rendimiento financiero, de cambios en los activos netos/ patrimonio neto, y de flujos de efectivo por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, debido a la significatividad de los asuntos descritos en la sección «Fundamento de la opinión adversa» de nuestro informe, los estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2021 adjuntos, no presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP y el resultado de su rendimiento financiero, sus cambios en los activos netos/ patrimonio neto y sus flujos de efectivo por el periodo terminado a esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.» (resaltado con negrilla es parte del texto original)

Los auditores externos contratados para opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros de COMUNICA EP al 31 de diciembre de 2022, debido a las situaciones previamente descritas, se abstuvieron de opinar:

“Abstención de Opinión

Fuimos contratados para auditar los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 adjuntos, de la EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP que comprenden el estado de situación financiera, y los correspondientes estados de rendimiento financiero, de cambios en los activos netos/ patrimonio neto, y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2022 adjuntos, de la EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP debido a que por la significatividad de los asuntos descritos en la sección “Fundamento de la abstención de opinión” de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre los estados financieros adjuntos terminados a esa fecha.” (resaltado con negrilla es parte del texto original)

6.2. Base de preparación de la información financiera

El artículo 315 de la Constitución de la República del Ecuador, faculta al Estado a:

“... constituir empresas públicas para la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el aprovechamiento sustentable de recursos naturales o de bienes públicos y el desarrollo de otras actividades económicas.

*Las empresas públicas estarán bajo la regulación y el control específico de los organismos pertinentes, de acuerdo con la ley; **funcionarán como sociedades de derecho público, con personalidad jurídica, autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión...**” (Negrita no es parte del texto original)*

La Ley Orgánica de Empresas Públicas (LOEP), publicada en el Suplemento del Registro Oficial 48 del 16 de octubre de 2009, establece en la Disposiciones Generales Quinta:

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

“Sistema contable y de administración de cuentas de recursos financieros.- Las Empresas públicas, sus subsidiarias y filiales no están obligadas a llevar su contabilidad aplicando normas de contabilidad gubernamental, tampoco están obligadas a gestionar sus recursos financieros a través de la Cuenta Única del Tesoro Nacional ni a través del ESIGEF. La contabilidad que lleven las empresas públicas estará basada en los principios de contabilidad de general aceptación y normas internacionales de contabilidad, generando toda la información financiera necesaria para medir su gestión tanto administrativa y financiera.”

El Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, somete dentro de su ámbito a todas las entidades, instituciones y organismos comprendidos en los artículos 225, 297 y 315 de la Constitución de la República (COMUNICA EP se encuentra dentro de dicho ámbito) y establece en la parte pertinente del artículo 4 que:

“Se respetará la facultad de gestión autónoma, de orden político, administrativo, económico, financiero y presupuestario que la Constitución de la República o las leyes establezcan para las instituciones del sector público.”

El artículo 148 del Código ibídem, dispone en su parte pertinente que:

“... Las empresas públicas podrán tener sus propios sistemas de contabilidad de conformidad a la ley y el reglamento del presente Código. Para fines de consolidación de la contabilidad y demás información fiscal del Sector Público no Financiero estarán obligadas a realizar y enviar reportes contables en los plazos y formatos que emita el ente rector de las finanzas públicas para el efecto.”

El Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, hace una clasificación para efectos de análisis al sector público, categorizándolo, en sector público no financiero (SPNF) (COMUNICA EP se enmarca en dicha clasificación) y sector público financiero (SPF).

El artículo 62 de dicho Reglamento establece que el sector público no financiero (SPNF) comprende todas las instituciones que pertenecen al Sector gobierno general, entidades de seguridad social y las empresas públicas no financieras (EPNF) que son todas las entidades jurídicas públicas o de economía mixta creadas con el fin de producir bienes y/o prestar servicios públicos en todos los niveles de gobierno, de conformidad con la LOEP.

El Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas establece en su artículo 160 que las máximas autoridades de las empresas públicas enviarán mensualmente, al ente rector de las finanzas públicas, dentro de los treinta días del mes siguiente, la información financiera y contable y los estados financieros y reportes contables detallados en el artículo 162 de este Reglamento, de acuerdo con las normas técnicas expedidas para el efecto.

Respecto a los Estados Financieros y reportes contables, el artículo 162 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas dispone que:

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

“Todas las entidades del Sector Público deberán generar los siguientes estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Rendimiento Financiero (Resultados), Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y de Ejecución Presupuestaria, con las notas que comprenden el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas y el Balance de Comprobación; así como los análisis y reportes adicionales que les sean solicitados por el ente rector de las finanzas públicas, que ayuden a evaluar el desempeño de las mismas y la administración de sus activos; así como a tomar y evaluar decisiones sobre la asignación de recursos. Esta información adicional puede incluir detalles sobre la producción y resultados de la entidad, bajo la forma de indicadores de medios y logros, revisión de programas y otros informes de gestión sobre los resultados alcanzados por la entidad durante el ejercicio presentado.//Los estados financieros y reportes contables serán debidamente suscritos para su legalización por el Contador, Director Financiero y la máxima autoridad de la entidad o su delegado.//El ente rector de las finanzas públicas implementará los mecanismos y normativa técnica para su cumplimiento.”

El Art. 164 del citado Reglamento, dispone que, en la formulación de la normativa contable gubernamental, el Ministerio de Finanzas considerará las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público y será de cumplimiento obligatorio para:

“...las entidades del Presupuesto General del Estado y gobiernos autónomos descentralizados. Para las empresas, banca pública y seguridad social deberán considerarse obligatoriamente los esquemas definidos para la consolidación de cuentas que emita el Ministerio de Finanzas.” (Negrita es nuestra)

El 27 de junio de 2019, el Ministerio de Economía y Finanzas, emitió el Acuerdo No. 0066, mediante el cual, el Viceministro de Finanzas, expide la *“Norma Técnica sobre Cuentas Transitorias para Conciliación de Saldos en Empresas Públicas”*. En dicho documento, en los antecedentes se indica: *“Por lo expuesto, con esta norma técnica se busca asegurar una base técnica en materia contable de las EP, cualquiera sea el sistema contable empleado con arreglo al COPLAFIP y la LOEP, de modo que se facilite el proceso de control externo y se obtengan informes de auditoría que permitan concentrar los esfuerzos de corrección en los registros y los saldos de las cuentas que, al 31 de diciembre de 2019, no se encuentren depurados y conciliados.”*

El punto 3 de la norma técnica establece:

“3. Reglas de referencia

Se citan las siguientes normas de referencia para la aplicación de esta norma técnica:

- (a) Normas de Contabilidad Gubernamental.*
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.*
- (c) Normas Internacionales de Información Financiera.”*

El numeral 4 de la NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL publicada por el Ministerio de Economía y Finanzas mediante Acuerdos Ministeriales No. 103 de 31 de diciembre de 2020 y No. 014 de 22 de marzo de 2023 establece:

“(…) Las empresas públicas de las entidades de educación superior(…).

- *Las empresas públicas del Ejecutivo que cumplan con los siguientes requisitos, aplicarán la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP):*
 - a) Son responsables de la prestación de servicios en beneficio del público y/o la redistribución del ingreso y la riqueza,*
 - b) Financian sus actividades directa o indirectamente por medio de impuestos y/o transferencias, principalmente, y,*
 - c) No generan rentabilidad en sus resultados.” (El subrayado no es parte del texto original)*

En consecuencia, al ser la Empresa de Comunicación del Ecuador EP no sustentable financieramente, debe aplicar la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

La Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés -International Federation of Accountants) a través del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB, por sus siglas en inglés) emite las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) conocidas también como IPSAS (International Public Sector Accounting Standards).

La IFAC es la organización mundial para la profesión contable. Fundada en 1977, su misión es servir al público interesado por continuar fortaleciendo la profesión contable en todo el mundo y contribuir al desarrollo de economías internacionales fuertes mediante el establecimiento y la promoción para la adhesión a estándares de alta calidad profesional, el fomento de la convergencia internacional de tales normas, y la discusión sobre aspectos de interés público para la profesión contable; está compuesta por 159 miembros y asociados en 124 países en todo el mundo.

En la actualidad, cuenta con 4 comités o consejos permanentes: Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, Consejo de Educación en Contabilidad, Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores y el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IP SASB), los cuales se han pronunciado a través de igual número de iniciativas normativas: las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas Internacionales de Educación, el Código de Ética para Contadores Profesionales y las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Las NICSP establecen requisitos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de transacciones y hechos en los estados financieros con propósito general. Están diseñadas para aplicarse a todas las entidades del sector público (gobiernos nacionales, estatales, municipales) y sus entes descentralizados sin fines empresariales.

Las NICSP presentan por lo general una estructura uniforme, a saber: Introducción, objetivos, alcance, definiciones, contenido, fecha de vigencia y comparación con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) o Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) relacionada. En algunos casos, incluyen, además, los fundamentos de las conclusiones (razones del IPSASB para apartarse de la NIC/NIIF relacionada) y la guía de implementación; estos últimos no son considerados parte integrante de las normas.

El IPSASB reconoce el derecho de los gobiernos y de los emisores de normas nacionales a establecer normas contables y guías para la información financiera en sus jurisdicciones, no obstante, recomienda la adopción de las NICSP y la armonización de los requerimientos nacionales con las NICP. Hasta el 31-12-2023, se han emitido 45 NICSP sobre la base de devengo, y 1 norma sobre la base de efectivo, las cuales se indican a continuación, con indicación de sus objetivos:

No.	Norma - aplicación	Vigente (año de vigencia)	Basada en
Preparación de estados financieros			
1	Presentación de los Estados Financieros	Sí	NIC 1
2	Estados de Flujo de Efectivo	Sí	NIC7
3	Políticas contables, Cambios en las Estimaciones y Errores Contables	Sí	NICS
4	El Efecto de los Cambios en las Tasas de Cambio Extranjero	Sí	NIC 21
10	Información financiera en Economías con Hiperinflación	Sí	NIC29
14	Eventos posteriores a la Fecha de Información	Sí	NIC 10
18	Información del segmento	Sí	NIC 14
22	Revelación de Información Financiera acerca del Sector Gubernamental General	Sí	N/A
24	Presentación de la Información Presupuestaria en los Estados Financieros	Sí	N/A
33	Adopción por primera vez de NICSP - IPSAS sobre la Base del devengado	Sí	NIIF 1
34	Estados Financieros Separados	Sí	NIC27
Activos			
12	Inventarios	Sí	NIC2
13	Arrendamientos	No	NIC 17
16	Propiedad de Inversión	Sí	NIC40
17	Propiedad, Planta y Equipo	Sí	NIC 16
21	Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo	Sí	NIC36
21	Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo	Sí	NIC36
31	Activos intangibles	Sí	NIC38

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

No.	Norma - aplicación	Vigente (año de vigencia)	Basada en
43	Arrendamientos	2022	NIIF16
45	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas	2022	NIIF 5
	Operaciones		
9	Ingresos provenientes de Transacciones ele Intercambio	Sí	NIC 18
11	Contratos de construcción	Sí	NIC 11
23	Ingreso proveniente de las Transacciones sin contraprestación (Impuestos y transferencias)	Sí	
27	Agricultura	Sí	NIC 41
32	Acuerdos de Concesión de Servicios	Sí	
	Obligaciones		
5	Costos de préstamos	Sí	NIC 23
19	Provisiones. Pasivos y activos contingentes	Sí	NIC 37
39	Beneficios a los empleados	Sí	NIC 19
42	Beneficios sociales	2022	
	Partes relacionadas y consolidación		
20	Revelaciones de la Parte Relacionada	Sí	NIC 24
35	Estados Financieros Consolidados	Sí	NIIF 10
36	Inversiones en Asociados y Empresas Mixtas	Sí	NIC 28
37	Acuerdos conjuntos	Sí	NIIF 11
38	Revelaciones de Intereses en otras Entidades	Sí	NIIF 12
40	Combinaciones del sector público	2019	NIIF 3

Es importante considerar como parte de la normativa NICSP el Marco Conceptual para Estados Financieros con Propósito General de las Entidades del Sector Público, que se incluye en el texto de las NICSP.

6.3. Reexpresión de la información financiera del año 2022

Los estados financieros de los años 2021 y 2022 no fueron estructurados bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) -emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB)-, ni Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) -emitadas por el International Federation of Accountants (IFAC)-, ni Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP).

Los estados financieros del ejercicio económico 2023 se presentan considerando como base de su preparación la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Para efectos de comparación, se ha reestructurado la información financiera del año 2022 y reexpresados los estados financieros por el período económico terminado el 31 de diciembre de 2022.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

La reexpresión de los estados los estados financieros por el período económico terminado el 31 de diciembre de 2022 se realiza en base a lo establecido en NICSP 3.

No cabe la reexpresión de los estados financiero del año 2021 por cuanto la información correspondiente a la escisión de la Empresa Medio Públicos En Liquidación se entregó hasta el mes de julio de 2022.

El proceso de valoración técnica del grupo Propiedad, planta y equipo está en ejecución y se prevé tener resultados en el mes de tercer o cuarto trimestre del año 2024, por lo que, la información financiera presentada al 31 de diciembre de 2023 deberá reexpresarse nuevamente, incluyendo los ajustes y reclasificaciones que se deriven del proceso de valoración técnica de Propiedad, planta y equipo, y entonces serán sujeto de la revisión de la auditoría externa que se contrate. El grupo de Propiedad, planta y equipo representó el 56% y el 49% del total de los activos en los estados financieros presentados por los periodos económicos terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2023, respectivamente.

La Norma Internacional de Contabilidad (NICPS) 3 - POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLE Y ERRORES prescribe los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables, así como el (a) tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, (b) cambios en las estimaciones contables, y (c) la corrección de errores. La Norma trata de realzar la relevancia y representación fiel de los estados financieros de una entidad, así como la comparabilidad con los estados financieros emitidos por ésta en periodos anteriores, y con los elaborados por otras entidades. Entre las definiciones:

“Definiciones

7. *Los términos siguientes se usan en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:*

Políticas contables son los principios, bases, convencionalismos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o de nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Impracticable la aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Para un periodo anterior en particular, es impracticable aplicar un cambio en una política

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error si:

- (a) los efectos de la aplicación o de la reexpresión retroactivas no son determinables;*
- (b) la aplicación o la reexpresión retroactivas implican establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la gerencia en ese periodo; o*
- (c) la aplicación o la reexpresión retroactivas requieren estimaciones de importes significativos, y es imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que:
 - (i) suministre evidencia de las circunstancias que existían en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, medidos o fue revelada la correspondiente información; y*
 - (ii) tendría que haber estado disponible cuando los estados financieros del periodo previo fueron autorizados para su emisión;**

de otro tipo de información.

Errores en periodos anteriores *son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:*

- (a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron autorizados para su emisión; y*
- (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.*

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable *consiste, respectivamente, en:*

- (a) la aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros sucesos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y*
- (b) el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable*

para el periodo corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si se hubiera aplicado siempre.

La reexpresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, medición e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en periodos anteriores no se hubiera cometido nunca.

Los términos definidos en otras NICSP se utilizan en esta Norma con el mismo significado que en aquellas, y se reproducen en el Glosario de Términos Definidos publicado separadamente.

Materialidad o Importancia relativa

8. Evaluar si un error o inexactitud pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios, y por tanto de considerarse significativa, exigirá tener en cuenta las características de tales usuarios. Se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable del sector público y de las actividades económicas y de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia. En consecuencia, la evaluación necesita tener en cuenta cómo los usuarios con las características descritas pueden verse influidos, en términos razonables, al tomar y evaluar decisiones.” (Subrayado es parte del texto original, negrita no es parte del texto original)

Además, los párrafos 47 y 48 de la NICSP 3 estipulan:

“47. Con sujeción a lo establecido en párrafo 48, la entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto:

- (a) reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o*
- (b) si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y activos netos/patrimonio para dicho periodo.*

Limitaciones a la reexpresión retroactiva

48. El error correspondiente a un periodo anterior se corregirá mediante reexpresión retroactiva, salvo que sea impracticable determinar los efectos en cada periodo específico o el efecto acumulado del error.”

En consecuencia, considerando las fechas de entrega de la información y los errores manifiestos en la preparación de la información financiera por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2022, y lo establecido en la NICSP3, corresponde la reexpresión de los estados financieros por el período terminado a la fecha indicada.

6.4. Principios contables

El punto 4.2 del MARCO CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, como parte de la NORMATIVA DEL SISTEMA NACIONAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS, establece:

“PRINCIPIOS CONTABLES

Los principios contables son los siguientes:

Devengado

La información financiera se deberá registrar sobre la base del devengado conforme lo establecido en el Artículo 157 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas:

“Por base devengada se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es decir, los efectos de los eventos económicos se registran en el momento en el que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o el pago de efectivo. En general, el momento que se les atribuye es el momento en el cual cambia la propiedad de los bienes, se suministran los servicios, se crea la obligación de pagar impuestos, surge un derecho al pago de una prestación social o se establece otro derecho incondicional.”

Asociación contable presupuestaria

El Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público No Financiero está asociado al Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos.

Los flujos de débitos y créditos de las cuentas solamente tendrán asociación a un concepto del clasificador presupuestario; dichos flujos serán comparados con las estimaciones presupuestarias, a efectos de determinar las desviaciones en la ejecución; sólo por excepción, la asociación presupuestaria se producirá a más de un concepto contable.

Los flujos de débitos y créditos de las cuentas de Nivel 1 del Subgrupo Cuentas por Cobrar, en los casos que corresponda, estarán asociados a los grupos del clasificador presupuestario de ingresos, a efectos de compararlos con el

presupuesto y el programa de caja, respectivamente. Los flujos de créditos de las contra cuentas de Nivel 2 estarán ligados a los ítems del clasificador presupuestario de ingresos; las cuentas a los niveles 3 y 4, a conceptos desagregados de los ítems o de otras clasificaciones internas.

Los flujos de créditos y débitos de las cuentas de Nivel 1 del Subgrupo Cuentas por Pagar, en los casos que corresponda, estarán asociados a los grupos del clasificador presupuestario de gastos, a efectos de compararlos con el presupuesto. Los flujos de débitos de las contra cuentas estarán ligados a los ítems del clasificador presupuestario de gastos; las cuentas a los niveles 3 y 4 a conceptos desagregados de los ítems o de otras clasificaciones internas.

Medición económica

En la Contabilidad Gubernamental serán registrados los recursos materiales e inmateriales, las obligaciones, los derechos, el patrimonio y sus variaciones; deben considerarse mediciones apropiadas a las características y circunstancias que dan origen a las diferentes transacciones y operaciones del ente público, siempre que posean valor económico para ser expresados en términos monetarios. Los hechos económicos serán registrados en la moneda de curso legal en el Ecuador.

Hecho económico

En la Contabilidad Gubernamental, el hecho económico, es cualquier actividad u operación que realice la Entidad: una compra, una venta, un crédito, un abono, una regulación, ajuste, etc., respaldada con documentación habilitante.

Igualdad contable

En la Contabilidad Gubernamental serán registrados los hechos económicos sobre la base de la igualdad, entre los recursos disponibles (activos) y su financiamiento (pasivos y patrimonio), aplicando el método de la Partida Doble.

Realización

En la Contabilidad Gubernamental las variaciones en el patrimonio serán reconocidas cuando los hechos económicos que las originen cumplan con la definición y los requisitos de reconocimiento establecidos en el Marco Conceptual

En las operaciones que presenten opciones alternativas para su valuación, se optará por aquellas en que exista menor probabilidad de sobrevalorar o subvalorar las variaciones en el patrimonio.

Exposición de Información

La información contable busca revelar con razonabilidad los hechos financieros, económicos y sociales de las instituciones y organismos del Sector Público no Financiero, mediante su adecuada utilización, de forma que los recursos públicos se empleen en forma transparente en procura del beneficio colectivo.

Los reportes obtenidos del Sistema Integrado de Administración Financiera incluirán toda la información que permita una adecuada interpretación de la situación económica de los entes financieros, como también de los niveles sectorial y global, de modo que reflejen razonable y equitativamente los derechos y obligaciones de los distintos sectores involucrados.

En la información que corresponda a procesos de agregación de movimientos contables y presupuestarios, se observarán procedimientos de consolidación que permitan expresar la situación, de la forma más cercana posible al nivel de gestión de la administración respectiva.

En las revelaciones (notas explicativas) a los reportes, se expondrán los hechos o situaciones cuantitativas y cualitativas que puedan influir en los análisis y decisiones de los usuarios de la información.

CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS

Las características cualitativas son atributos de la información financiera y se consideran como tales las siguientes:

Relevancia

La información financiera es relevante si es capaz de influir en el logro de los objetivos y cuando tiene valor confirmatorio, valor predictivo o ambos.

El valor confirmatorio ratifica o cambia expectativas pasadas o presentes.

El valor predictivo comprende información sobre actividades, objetivos y costos de prestación de servicios futuros anticipados y el valor y fuentes de recursos que se pretende asignar a la prestación de servicios en el futuro.

Los dos pueden estar interrelacionados cuando la misma información ayuda a confirmar o corregir predicciones y expectativas pasadas de los usuarios sobre la capacidad de la entidad para responder a estos cambios.

Representación fiel

Se refiere a la capacidad de exponer la información financiera de manera objetiva, creíble, fidedigna, sin error material; permitiendo constituir una representación de los hechos puestos de manifiesto con el máximo rigor, características básicas y condiciones de los hechos reflejados, garantizando la utilidad y toma de decisiones de la información financiera.

Los hechos económicos se reconocen atendiendo a su esencia económica independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

Prudencia

La prudencia consiste en la precaución al realizar la exposición de determinados hechos o transacciones sujetas a incertidumbre, de tal manera que los activos y los ingresos no se sobrevaloren y que las obligaciones y los gastos no se infravaloren, manteniéndose la neutralidad en la información financiera.

Los hechos económicos y de otro tipo generalmente ocurren en condiciones de incertidumbre, por lo que se deberá tener precaución en las estimaciones.

Materialidad

La materialidad o importancia relativa se refiere a que la información debe presentarse sin desvíos u omisiones que sean relevantes o tengan importancia relativa de forma individual o colectiva en la descripción del hecho económico, es decir, sin errores significativos.

Además, la información presentada en los estados financieros debe ser completa e íntegra, sin perjuicio de lo expuesto al tratar la importancia relativa y materialidad, pues cualquier omisión puede transformarla en falsa o equívoca, distorsionando su análisis e interpretación.

Para determinar la materialidad debe considerarse la información cualitativa y cuantitativa sobre los hechos económicos informados en el período, tomando en cuenta la naturaleza, legalidad y consecuencia de sucesos pasados.

Comprensibilidad

La comprensibilidad es la cualidad de la información financiera que permite a los usuarios conocer y captar su significado, la misma que se mejora cuando la información se clasifica, describe y presenta de forma clara y concisa.

Oportunidad

La información financiera y contable deberá ser producida de forma que las decisiones económicas y financieras puedan ser tomadas a tiempo. La fijación de los plazos de presentación de los estados financieros es la clave para la emisión de juicios analíticos oportunos.

Comparabilidad

Es la característica cualitativa y cuantitativa que permite la identificación, comprensión simultánea y diferenciada de uno o varios estados financieros, comparándolos entre sí de un período a otro, con la finalidad de simular situaciones que permitan identificar cambios en los diferentes momentos de análisis de las entidades y toma de decisiones.

Verificabilidad

La verificabilidad es la cualidad de la información que ayuda a asegurar a los usuarios que la información de los estados financieros de propósito general representa fielmente los hechos económicos.

POLÍTICA CONTABLE

Las políticas de Contabilidad Gubernamental constituyen los lineamientos, directrices, principios, bases, reglas, procedimientos específicos y pautas básicas que guían el proceso contable para generar información consistente, relevante, verificable y comprensible; hacen referencia a las técnicas cualitativas y cuantitativas de valuación de los hechos económicos en el momento en el que se realiza el registro contable y son expedidas por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental en concordancia con lo que establece el Art. 148 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas y el Artículo 164 de su Reglamento General.

BASES DE MEDICIÓN

Activos

Costo Histórico, es el valor de un activo que consta en los Estados Financieros y representa el momento de su entrada en libros en las condiciones vigentes en ese momento. Este valor variará según se realicen nuevas adiciones o rebajas del valor debido a mejoras, bajas, pagos y condonaciones.

Costo de reposición, es el costo más económico que se requiere para reemplazar el potencial de servicios restante de un activo o sus beneficios económicos, es decir, la contraprestación más baja para adquirir o producir un activo de condiciones similares al que se tiene.

***Valor Neto de Venta**, es el valor que se obtendría de la venta, restando los costos estimados para efectuar dicha venta.*

***Valor de mercado**, es el valor por el que se puede intercambiar un activo entre las personas interesadas y completamente informadas acerca del activo y de las transacciones en ese mercado, transacciones que se realizan en condiciones de independencia mutua. El valor de mercado se determina en un mercado activo, abierto y organizado. Se entiende por mercado activo, aquellos mercados en los que existe frecuencia y volumen suficiente de transacciones para proporcionar información sobre el precio. Se entiende por mercado abierto, los mercados en los que no existen barreras que impidan la realización de transacciones por parte de la entidad. Se entiende por mercado organizado, aquel en el que los compradores y vendedores están bien informados y actúan sin coacción de tal forma que exista certeza de equidad en la determinación de precios.*

***Valor en Uso**, es la sumatoria de los valores, traídos a valor presente, que un recurso brindaría a la entidad en términos de prestación de servicios o beneficios económicos, hasta el término de su vida útil, incluyendo el valor de disposición que obtendría la entidad en el caso de su baja.*

Pasivos

***Costo Histórico**, es el valor de un pasivo que representa a una obligación, y su equivalente en forma de efectivo o equivalentes de efectivo u otras formas en el momento de ocurrencia del hecho económico.*

***Costo de Cumplimiento**, representa la sumatoria de costos en que la entidad incurrirá para cumplir las obligaciones representadas por un pasivo, cancelándola de la forma menos costosa. Si el costo depende de sucesos futuros inciertos la estimación tendrá en cuenta todos los escenarios y resultados posibles. Si el cumplimiento se dará durante un período significativamente largo los flujos de efectivo requieren descontarse para reflejar el valor del dinero en el tiempo, a la fecha de presentación.*

***Valor de mercado**, es el valor por el que se puede saldar o transferir una obligación, entre personas interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. El valor de mercado se determina en un mercado activo, abierto y organizado.*

***Costo de Cancelación**, se refiere al valor de una salida inmediata de la obligación. El costo de cancelación es el valor que el acreedor aceptará para la liquidación de su derecho, o que un tercero cobraría para aceptar la transferencia del pasivo por el emisor de la obligación. Cuando hay más de una forma de asegurar la cancelación del pasivo, el costo de cancelación es el valor más bajo.*

Precio Supuesto, es el valor que la entidad estaría dispuesta razonablemente a aceptar a cambio de asumir un pasivo existente.

Referencia a NICSP

El Marco Conceptual se desarrolló considerando el Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público, de la edición 2016 del Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público.” (Negritas son parte del texto original)

6.3 Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda funcional de COMUNICA EP, así como la de uso corriente en el Ecuador.

6.4 Compensación de saldos y transacciones

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

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

Los estados financieros, no presentan ingresos y gastos netos, en su estado de resultados integral.

6.5 Estimaciones y juicio contables significativos

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Empresa realice juicios, estimaciones y suposiciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones. Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, la experiencia de la gerencia y otros factores en la fecha de preparación de los estados financieros. La incertidumbre sobre los supuestos y las estimaciones podrían resultar en cambios materiales futuros que afecten el valor de activos o pasivos. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

En el proceso de aplicación de las políticas contables de la Empresa, la Administración ha realizado los siguientes juicios y estimaciones, los cuales han tenido el efecto más significativo en los montos reconocidos en los estados financieros:

- Deterioro (o recuperación) del valor de los activos

La Administración de la Empresa utiliza su juicio profesional al evaluar la existencia de indicios de gasto (recuperación) de deterioro con base en factores internos y externos.

Cuando exista un indicador de deterioro o recuperación de un deterioro de períodos anteriores, la Empresa estima el importe recuperable de las unidades generadoras de efectivo (UGE), el cual corresponde al mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor en uso.

La evaluación requiere el uso de estimados y supuestos, entre los que se incluyen: (1) vida útil de los activos, (2) posibilidad de recuperación de inversiones en otras empresas, (3) precios futuros, (4) tasa de descuento, la cual debe ser revisada anualmente, y es determinada como el costo promedio ponderado del capital (WACC, por sus siglas en inglés) –la cual de no ser determinable dadas la información financiera presentada por la Empresa hasta el año anterior, debe utilizar comparables regionales-, (5) cambios en la regulación ambiental, entre los principales. El importe recuperable es comparado con el valor neto en libros del activo, o de la unidad generadora de efectivo para determinar si el activo es sujeto de reconocimiento de deterioro o si debe recuperarse algún deterioro de periodos anteriores.

Una pérdida por deterioro reconocida previamente se revierte solo si ha habido un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable de los activos o UGE desde que se reconoció la última pérdida por deterioro. La reversión está limitada de modo que el valor en libros de un activo o UGE, diferente al goodwill, no exceda su importe recuperable, o el valor en libros que se hubiera determinado (neto de amortización o depreciación) si no se hubiera reconocido una pérdida en periodos anteriores.

Los precios futuros se estiman bajo las condiciones actuales del mercado.

Estas estimaciones y supuestos están sujetos a riesgo e incertidumbre. Por tanto, existe la posibilidad que cambios en las circunstancias afecten estas proyecciones, que también puede afectar el monto recuperable de los activos y/o UGE, así como también puede afectar el reconocimiento de una pérdida por deterioro o la reversión del deterioro del período anterior.

- Determinación de las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE)

La asignación de activos en UGE requiere juicio significativo, así como también las interpretaciones con respecto a la integración entre los activos, la existencia de mercados activos, la exposición similar a los riesgos de mercado, las infraestructuras compartidas y la forma en la que la Administración monitorea las operaciones. Considerar análisis y determinación de deterioros.

- Litigios y contingencias

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

La Empresa está sujeta a reclamaciones por procedimientos regulatorios y de arbitraje, liquidaciones de impuestos y otras reclamaciones que surgen dentro del curso ordinario de los negocios. La Administración evalúa estas situaciones con base en su naturaleza, la probabilidad de que se estos materialicen y los montos involucrados, para decidir sobre los importes reconocidos y/o revelados en estados financieros.

Este análisis, el cual puede requerir juicios considerables, incluye revisar procesos legales instaurados en contra de la Empresa y reclamos aún no iniciados. Una provisión se reconoce cuando la Empresa tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se genere una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación confiable del monto de dicha obligación.

- Impuesto a las ganancias

Las empresas públicas en el Ecuador se encuentran exentas del pago del impuesto a la renta, por lo tanto, no se realiza el análisis y cálculo de impuestos diferidos.

NOTAS A LAS PARTIDAS CONTABLES

7. Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

		Diciembre	Diciembre
		31, 2022	31, 2023
Banco Central Cuenta 01127675	(1)	146.843	3.311
Banco de Pacífico Cuenta 8111707	(2)	230	2.142
Depósitos en tránsito	(3)	180	670
		147.253	5.521

(1) = cuenta de pago de la empresa

(2) = cuenta de recaudación

(3) = depósitos realizados por clientes efectivizados en el siguiente año

8. Documentos y cuentas por cobrar, neto

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre	Reexpresado	Diciembre
	31, 2022	Diciembre	31, 2023
	31, 2022	31, 2022	31, 2023
Cuentas por Cobrar Clientes Sector	205.962	205.962	531.524

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

	Diciembre 31, 2022	Reexpresado Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Cuentas por Cobrar Rentas de Inversión	95.122	95.122	227.363
(-) Deterioro ctas x cobrar rentas de inversión	(1) 0	-56.560	-130.089
	301.084	244.524	628.798

(1) El movimiento de la cuenta de deterioro se presenta a continuación y en cada sección de cuentas por cobrar Clientes Sector y Rentas de Inversión el análisis por grupo:

	Diciembre 31, 2022	Reexpresado Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Saldo inicial	0	0	56.560
Deterioro anual	0	56.560	73.529
Bajas	0	0	0
Saldo final	0	56.560	130.089

El detalle de las principales Cuentas por Cobrar Clientes Sector, que corresponde a la contra prestación por los servicios públicos de televisión, radio y prensa digital que ofrece la empresa, es:

Cliente	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Norlop Thompson Asociados S.A.	30.987	114.409
Mabeca Corporation S.A.	6.850	105.423
Paradais S.A.	7.043	48.615
Concentración Deportiva De Pichincha	25.896	25.896
Deysi Cuadro Empresa Unipersonal De Responsabilidad Limitada	10.406	23.058
Mediterraneo Comunicación Cia Ltda	0	18.191
Outlet Telemerc	0	16.680
Consortio Estrategiamira	2.960	16.160
Ventas Mundotv S.A.S.	0	15.000
Dgmc Ecuador S.A.	13.030	14.078
Consortio Mhm	0	12.780
Benavides Ponce Byron Andres	4.200	11.393
Publicidad De Medios Publmedios S.A.	0	11.178
Mindshare Del Ecuador C. Ltda.	0	10.178
Grupo Creativo Publymark	2.668	10.111
Cueva Paredes Nefi Jose	26.786	0
Jhonson Serrao Christian	8.689	0
Freire Teran Maria Eugenia	7.536	0
Cooperativa Andalucia	6.800	0

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Cliente	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Jenny Silva Tapia Comunicaciones Cia. Ltda.	5.884	0
Vidoomy Media, S.L.	5.517	0
Marketing School Ecuador	5.390	0
Otros	34.962	78.375
Total	205.602	531.525

La antigüedad de Cuentas por Cobrar Clientes Sector es:

Antigüedad	Valor	%	% acumulado	% de deterioro	Valor de deterioro
0 - 30	201.022	37,82%	37,82%	0,00%	-
31 - 60	65.929	12,40%	50,22%	0,00%	-
61 - 90	28.938	5,44%	55,67%	0,00%	-
91 - 180	53.341	10,04%	65,70%	0,00%	-
181 - 270	86.994	16,37%	82,07%	5,00%	4.350
271 - 360	23.993	4,51%	86,58%	10,00%	2.399
361 - 540	14.296	2,69%	89,27%	35,00%	5.004
más de 540	57.011	10,73%	100,00%	100,00%	57.011
Total	531.524	100,00%			68.764

El movimiento del deterioro de Cuentas por Cobrar Clientes Sector es:

	Diciembre 31, 2022	Reexpresado Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
	Saldo inicial	0	0
Deterioro anual	0	56.560	4.765
Bajas	0	0	0
Saldo final	0	56.560	61.325

El detalle de la Cuenta por Cobrar Renta de Inversión, que corresponde a la contra prestación por arrendamiento de infraestructura fundamentalmente. es:

Cliente	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Consejo Nacional Electoral	0	97.418
Compañía Televisión Del Pacífico Teledos SA En Liquidación	56.535	61.923
Asamblea Nacional	0	32.500
Baseline S. A.	22.163	18.044
Presidencia De La República	0	13.861
Sistemas Globales De Comunicación Hcglobal S.A.	6.377	2.440

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Cliente	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Pablo Molina Gómez	1.431	652
Maofilms Cia. Ltda.	0	501
Esale	24	24
Bangstudio Audiovisuales Cia. Ltda	5.700	0
Ruth Abigail Toapanta Silva	2.092	0
Benavides Ponce Byron Andrés	800	0
Total	95.122	227.363

La antigüedad de Cuentas por Cobrar Renta de Inversión es:

Antigüedad días	Valor US \$	%	% acumulado	% de deterioro	Valor de deterioro US\$
31 - 60	143.779	63,24%	63,24%	0,00%	-
61 - 90	0	0,00%	63,24%	0,00%	-
91 - 180	0	0,00%	63,24%	0,00%	-
181 - 270	7.200	3,17%	66,40%	5,00%	3600
271 - 360	10.135	4,46%	70,86%	10,00%	1.013
361 - 540	9.689	4,26%	75,12%	35,00%	3.391
más de 540	56.560	24,88%	100,00%	100,00%	56.560
Total	227.363	100,00%			61.325

El movimiento del deterioro de Cuentas por Cobrar Renta de Inversión es:

	Reexpresado		
	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Saldo inicial	0	0	56.560
Deterioro anual	0	56.560	4.765
Bajas	0	0	0
Saldo final	0	56.560	61.325

9. Documentos y cuentas por cobrar por escisión

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Reexpresado		
	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Cuentas por Cobrar Clientes (Escisión)	1.418.770	7.320	0

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

	Diciembre 31, 2022	Reexpresado Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
(-) Deterioro Cuentas por Cobrar Clientes (Escisión)	-2.418	0	0
	1.416.352	7.320	0

La Cuenta por Cobrar Clientes (Escisión) provienen de detalles (328 facturas) incluidos en las siguientes actas de entrega-recepción: MPEP-ES-AER-2021-004, MPEP-ES-AER-2021-007, MPEP-ES-AER-2022-024, MPEP-ES-AER-2022-025 y MPEP-ES-AER-2022-054. Las facturas fueron emitidas por la Empresa Medios Públicos (actualmente en liquidación) y otros medios públicos cuyas acciones y administración las coordinaba la Empresa Medios Públicos. Facturas cuyas fechas de emisión corresponden al periodo comprendido entre los años 2012 y 2018. Se adjuntó a las actas copias simples de las facturas y de los documentos de origen de estas.

En los análisis realizados en el año 2023, se determinó que, en su mayoría, las cuentas incluidas en los detalles de Cuentas por Cobrar Clientes (Escisión) son prácticamente incobrables. Es así, que la gestión de cobro encargada a la Coordinación de Asesoría Jurídica ha sido efectiva únicamente en US \$ 7.320.

El valor total de las facturas que se incluyeron en los detalles y que generan las Cuentas por Cobrar por Escisión es de US \$ 1.418.084. En una de las actas se reportó un valor por deterioro de las cuentas por cobrar por escisión de US \$ 2.418.

Los resúmenes de Cuentas por Cobrar Clientes (Escisión) según los análisis y gestiones del año 2023 son los siguientes:

Situación	US \$	%	Número de facturas	%
Vigentes	1.145.070	80,75%	224	68,29%
Prescritas	273.015	19,25%	104	31,71%
Total	1.418.084	100,00%	328	100,00%

Situación	US \$	%	Número de facturas	%
Empresas en proceso de liquidación	547.830	38,63%	26	7,93%
Contingentes	441.082	31,10%	160	48,78%
Factura duplicada con el mismo valor	293.445	20,69%	104	31,71%
Compensada en Medios Públicos	74.726	5,27%	12	3,66%
Factura duplicada con diferente valor	56.357	3,97%	22	6,71%
Prescritas (no incluidas en grupos anteriores)	4.644	0,33%	4	1,22%
Total	1.418.084	100,00%	328	100,00%

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

El detalle de Cuentas por Cobrar (Escisión) según las actas suscritas es:

Cliente	Empresas en liquidación		Contingente		Factura duplicada con el mismo valor		Compensada en Medios Públicos		Factura duplicada con diferente valor		Prescritas (no incluidas en grupos anteriores)		Total	
	US \$	No. Facturas	US \$	No. Facturas	US \$	No. Facturas	US \$	No. Facturas	US \$	No. Facturas	US \$	No. Facturas	US \$	No. Facturas
Radio la Prensa T.V. S.A. En Liquidación	432.920	10											432.920	10
Compañía Televisión de Pacífico Teledos SA En Liquidación	101.263	14											101.263	14
Seguros Sucre S.A.	7.648	1											7.648	1
Americavisión S.A. En Liquidación	6.000	1											6.000	1
Presidencia de la República			116.052	16									116.052	16
Secretaría Nacional de Comunicación			97.329	18									97.329	18
Centro de Radio y Televisión			59.574	3									59.574	3
Cratel C.A.														
América Móvil			40.000	1									40.000	1
Consejo Nacional Electoral			39.565	61									39.565	61
Koenig & Partners S.A.			21.356	22									21.356	22
Servisky S.A.			9.973	1									9.973	1
Rivas Publicidad Y-R S A			8.424	5									8.424	5
Táctica Publicitaria S.A. Tactisa			8.097	5									8.097	5
Consortio Rivas Publicidad Y-R S.A. -Optimización de Medios Directos Opmed S.A.			5.382	2									5.382	2
Servicios de Publicidad Integral Cia- Ltda. Serpin			5.058	1									5.058	1

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Pgv Publicidad Cia. Ltda.	4.786	6	4.786	6
Laprodutora - Tv S.A.	4.079	4	4.079	4
Alvaro Fernando Córdoba Morocho	4.035	1	4.035	1
Consorcio Optimización de Medios Directos Opmed S.A Garwich S.A	3.750	1	3.750	1
Norlop Thompson Asociados S.A.	3.677	2	3.677	2
Artic Publicidad S.A.	2.165	3	2.165	3
Ministerio de Salud Publica	2.100	1	2.100	1
Dgmc Ecuador S.A.	2.054	1	2.054	1
Toledo Guevara Raúl Santiago	1.385	1	1.385	1
Organizadora de Eventos y Ferias Campbellevents S.A.	1.089	1	1.089	1
H.D.C. Producciones C.A.	589	2	589	2
Almacenes Juan Eljuri Cia. Ltda.	338	1	338	1
Empresa Pública Casa Para Todos Ep	224	1	224	1
Tokte Factory Toktefac Cia Ltda	70.786	4	70.786	4
Qualitat S.A.	49.750	10	49.750	10
Ministerio de Cultura y Patrimonio	39.225	2	39.225	2
Jenny Silva Tapia Comunicaciones Cia. Ltda.	26.686	4	26.686	4
Mediainvestment S.A.	24.076	40	24.076	40
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Naranjal	18.400	4	18.400	4
Opinión e Imagen Cia. Ltda.	18.240	2	18.240	2

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Mayopublicidad Ecuador S.A.	14.452	6			14.452	6
Performance Parts And Accessories Ec	11.088	2			11.088	2
Publicidad Lautrec Cia. Ltda.	10.639	18			10.639	18
Tribal Ecuador C.L. Ecutribal	5.824	4			5.824	4
Vinaex S.A	3.691	6			3.691	6
Gad Municipal de Cantón Pujilí	588	2			588	2
Directv Ecuador C. Ltda.	41.067		9		41.067	9
Icesa S.A.	18.480		1		18.480	1
Fundación Ecuatoriana de Olimpiadas Especiales	10.379		1		10.379	1
Ministerio de Educación	4.800		1		4.800	1
Mcv Publicidad				18	44.597	18
Ministerio de Inclusión Económica y Social				2	9.408	2
Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias				2	2.352	2
Coordinación Zonal de Educación Zona 2				2	2.016	2
Veritas Comunicaciones C.A.				1	1.478	1
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cantón Colta				1	1.149	1
Total	547.830	26	441.082	160	293.445	104
					74.726	12
					56.357	22
					4.644	4
					1.418.084	328

Los auditores externos contratados para los años 2021 y 202, reportaron en sus informes:

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

“Activos, pasivos y patrimonio registrados producto de la Escisión que no cumplieron con las condiciones básicas para su reconocimiento contable; no existió valoración del costo (...).”

“La empresa pública al 31 de diciembre de 2022, presenta en sus estados financieros Cuentas por cobrar clientes por Escisión por el valor de 1 418 770 USD, incluyen cuentas por cobrar de difícil recuperación que de acuerdo con la evidencia contable de la empresa pública absorbida se mantienen desde años anteriores, al respecto no nos fue posible determinar y establecer la recuperación de 1 416 996 USD”

Los auditores externos contratados para los años 2021 y 202, ratificaron que en el año 2013 la empresa realizó el envío de confirmaciones de saldos a los “clientes por escisión”, sin recibir respuesta de los mismos:

“b) Clientes sobre los cuales la empresa pública ha realizado confirmaciones de saldos y no han obtenido respuesta.”

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Las Cuentas por Cobrar (Escisión) en función de los citados no pueden considerarse activos, más aún considerando lo establecido en las NICSP, y las conclusiones de los auditores externos que realizaron la revisión de los ejercicios económicos terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2022:

“(…) de acuerdo con normas técnicas contables NICSP 1 párrafo 6 se establece:

«Activos (Assets) son los bienes y derechos controlados por la entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales se espera que fluirán a la entidad beneficios económicos futuros o un potencial de servicio.», lo subrayado nos pertenece.

Sobre esta base los activos no cumplieron con las condiciones de uso, derecho y obligación legal, al respecto este proceso se formalizó mediante la suscripción de la escritura de escisión el 26 de julio de 2022, por lo tanto, los activos, pasivos y patrimonio de la empresa pública se encuentra sobrevalorados en dichos valores, al 31 de diciembre de 2021. (negrilla no es parte del texto original)

Por lo citado, no corresponde el registro de un deterioro, porque las Cuentas por Cobrar (Escisión) no cumplen con las características de activos, sin un ajuste disminuyendo los Activos Netos/Patrimonio de la empresa, en aplicación a lo establecido en los párrafos 47 y 48 de la NICSP 3 -Políticas contables, Cambios en las Estimaciones y Errores Contables- que estipula:

“47. Con sujeción a lo establecido en párrafo 48, la entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores, de forma retroactiva, en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto:

(a) reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error; o

(b) si el error ocurrió con anterioridad al periodo más antiguo para el que se presenta información, reexpresando los saldos iniciales de activos, pasivos y activos netos/patrimonio para dicho periodo.”

10. Otras cuentas por cobrar

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

		Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Cuentas por Cobrar IVA	(1)	119.274	119.274	143.624
Retenciones de Impuesto a la Renta	(1)	2.756	2.756	6.153
Retenciones de IVA	(1)	3.286	3.286	6.693
Anticipo de Fondos	(2)	50.810	50.810	56.152
Garantías entregadas por proveedores		49.398	49.398	49.570

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

	Diciembre	Diciembre	Diciembre
	31, 2022	31, 2022	31, 2023
Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	17.280	3.440	11.260
Anticipo de Fondos por Escisión	(3) 128.750	0	0
Anticipo viáticos	1.427	520	520
Otras cuentas por Cobrar	0	0	1.374
(-) Deterioro anticipo proveedores	0	-33.428	-33.428
Total	372.980	196.055	241.918

(1) IVA, retenciones de IVA y de Impuesto la Renta:

- a. Las empresas públicas en el Ecuador no están sujetas al pago del impuesto a la renta. Durante los años 2021, 2022 y hasta noviembre de 2023, los clientes, por error, retuvieron este impuesto a la empresa. En diciembre de 2023 se comunicó a los clientes sobre la vigencia de la norma tributaria y se rechazó las retenciones. La empresa debe realizar la recuperación de estos valores del Servicio de Rentas Internas con un trámite de pago indebido.
- b. En cumplimiento con lo establecido en el artículo 3 de la Resolución Nro. NAC-DGERCGC21-00000037 publicada en el cuarto suplemento del Registro Oficial No.512 del 10 de agosto 2021, la empresa no debe realizar el pago del IVA a la administración tributaria: *“Artículo 3. Retención del IVA.- Los sujetos pasivos, conforme a lo establecido en la presente Resolución, en su calidad de agentes de retención, retendrán a partir del periodo fiscal agosto de 2021 – a declararse en septiembre de 2021 – el cien por ciento (100%) del IVA, manteniendo en sus cuentas los valores retenidos sin necesidad de transferirlos al Servicio de Rentas Internas, de conformidad con la ley.”*

Por lo tanto, existen valores por cobrar por IVA que son sujeto de reclamo de pago en exceso una vez realizadas las declaraciones sustitutivas por aquellos meses en los que se declaró con errores.

- (2) Son anticipos con contratos de prestación de servicios a la empresa, uno de los cuales no se ha liquidado y por lo tanto, se registra el deterioro correspondiente:

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Fecha	Proveedor	Concepto	Valor	Antigüedad en días	Observaciones
31-dic-21	Sivade (Consejo Provincial)	Vuelta Ciclista al Ecuador	33.428	730	En revisión de Coordinación de Asesoría Jurídica
31-oct-23	Servicios Integrados de Video Audio y Datos del Ecuador Sivade Cia.Ltda.	Anticipo del 50% por Adquisición de un Sistema de Equipos Stream Live Hd para la Empresa Pública de Comunicación del Ecuador EP	20.235	61	COMUNICA EP no recibió garantías sobre estos rubros. Soportes incompletos adjuntos al registro contable del 31 de diciembre de 2021
05-dic-23	Acevedo y Asociados Cia Ltda	Anticipo del 30% Contrato de Auditoría a los estados financieros por los años 2021 y 2022	2.490	26	Liquidado y pagado en febrero de 2024
Total			56.152		
			-33.428		
Valor neto			22.725		

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

(3) Anticipos por escisión que no evidencian documentación ni acciones para recuperación, por lo tanto, no constituyen activos para COMUNICA EP:

Fecha de contrato	Fecha de registro en la cuenta de Escisión	Proveedor	Descripción	Valor	Fecha original reportada por Medios Públicos			Registro en COMUNICA EP		Observaciones
					Antigüedad días	Antigüedad años	Rango días	Antigüedad días	Antigüedad años	
30/11/2015	30/06/2022	Ponce Cerda Ramiro Arturo RUC 0601831761001	Reclasificación Nro. 1787 Acta de Escisión Nro. 002, anticipo entregado el 09/12/2015, contrato Nro. RTVE-CGJ-168-2015 suscrito el 30/11/2015	28.750	2.953 días	8,09 años	más de 720	549 días	1,50 años	En los archivos de COMUNICA EP, consta únicamente una copia simple de la póliza 0048163 sin ningún sello Considerando la fecha de suscripción del contrato, al 31 de diciembre de 2023 son más de 7 años, por lo tanto, no habría posibilidad de cobro por prescripción. En el proceso de escisión no se incluyó ninguna cuenta por pagar relacionada a este contrato. Tesorería de COMUNICA EP no recibió ninguna garantía del proceso de escisión.

11. Inventarios, neto

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

		Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Inventarios de Uso y consumo corriente	(1)	122.388	123.085
Inventarios para Producción	(2)	1.887	1.887
		124.275	124.972

(1) = Corresponde al grupo de existencias de consumo corriente

(2) = Corresponde al grupo de existencias de consumo producción

Los bienes incluidos como Inventarios de uso y consumo corriente, así como Inventario de Producción fueron parte del proceso de escisión de la Empresa Pública Medios Públicos de Comunicación del Ecuador EP (actualmente en liquidación). Las cuentas no han tenido prácticamente movimiento desde la escisión en el año 2021 y por lo tanto, podría tener cierto grado de obsolescencia. Con el proceso de valoración técnica del grupo Propiedad, planta y equipo se ha solicitado también la valoración de los inventarios, de tal forma que se verifique que su costo no supere el valor neto de realización.

12. Otros activos de corto plazo

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre 31, 2022	Reexpresado Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Seguros pagados por anticipado	219.534	224.336	59.370
	219.534	224.336	59.370

Valor por devengar de pólizas de seguros para cobertura de los bienes de la empresa y edificio en el que opera, con vigencia hasta el 10 de mayo de 2024.

El valor por devengar con saldo al 31 de diciembre de 2022 se re expresó porque había una diferencia de días en el cálculo originalmente realizado. El valor de ajuste fue de US \$ 4.802, realizado en cumplimiento de la recomendación de auditoría externa.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

13. Propiedades, planta y equipo

El saldo de cada grupo de activos de Propiedades, planta y equipo se incluye a continuación:

	Diciembre	Diciembre
	31, 2022	31, 2023
Terrenos	3.268.561	3.225.825
Edificios	7.199.832	4.105.255
Maquinaria y Equipo	15.864.913	15.904.291
Vehículos	1.104.484	1.104.484
Equipo Informático	557.593	558.478
Mobiliario	91.391	101.671
Total costo	28.086.774	25.000.004
(-) Depreciación Acumulada	-3.164.628	-4.892.778
Costo, neto	24.922.146	20.107.226

Los activos incluidos en la cuenta de Propiedad, planta y equipo provienen del proceso de escisión de la Empresa Pública Medios Públicos de Comunicación del Ecuador EP (actualmente en liquidación). Fueron entregados desde abril de 2021 hasta el 26 de julio de 2022 mediante 11 actas de entrega-recepción: MPEP-ES-AER-2022-028, MPEP-ES-AER-2022-029, MPEP-ES-AER-2022-030, MPEP-ES-AER-2022-032, MPEP-ES-AER-2022-045, MPEP-ES-AER-2022-046, MPEP-ES-AER-2022-047, MPEP-ES-AER-2022-053, MPEP-ES-AER-2022-056, MPEP-ES-AER-2022-058 y MPEP-ES-AER-2022-059.

El procedimiento de escisión no contempló la realización de proceso de valoración de los bienes, como correspondía, y no se ha realizado dicho proceso desde el inicio de sus operaciones hasta la fecha, por lo que los bienes podrían tener valores que superen el valor razonable.

En el mes de marzo de 2023, en función de un requerimiento del Ministerio de Economía y Finanzas, que alertó sobre el registro de inmuebles como Propiedad, planta y equipo en COMUNICA EP, lo cuales son propiedad de la Secretaría Técnica de Gestión Inmobiliar del Sector Público (INMOBILIAR), y que son utilizados por COMUNICA EP en virtud de Contratos de comodato con la Empresa Medios Públicos y Convenios de Uso por dos años con COMUNICA EP. Los bienes fueron incluidos como parte de Propiedad, planta y equipo en el proceso de escisión de Empresa Medios Públicos y que se transfirieron a COMUNICA EP.

Con Memorando No. COMEP-GG-2022-0057-M de 16 de mayo de 2022, el Lcdo. Galo Xavier Roldós Arosemena, Gerente General de COMUNICA EP, realizó consultas a la Econ. Magdalena Vicuña, Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas, quien, con Oficio Nro. MEF-SCG-2022-3542-O de 1 de junio de 2022, indicó que los bienes propiedad de INMOBILIAR no deben constar como activos de COMUNICA EP, y que, en cuentas de orden deben incluirse los valores de dichos bienes. INMOBILIAR mantendrá en sus registros de Propiedad, plata y equipos los bienes entregados con Convenio de Uso a favor de COMUNICA EP.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

En consecuencia, se realizaron los ajustes de los bienes con los siguientes efectos:

	Estados Financieros		Neto - disminución Patrimonio
	Costo	Depreciación Acumulada	
Terrenos			
Estación Babahoyo	34.752		34.752
Estación Alausí	3.251		3.251
Estación Chillanes	4.732		4.732
Suman	42.735		42.735
Edificios			
Edificio COMUNICA EP Infraestructura Proyecto JBIC	2.864.450	137.677	2.726.773
Caseta Estación Cerro Huigra	80.383	9.191	71.192
Caseta Estación Mocache	83.382	2.478	80.903
Caseta Estación Chilanés	73.373	2.181	71.192
Suman	3.101.588	151.528	2.950.060
Total	3.144.323	151.528	2.992.796

Cuentas de Orden	US \$
Terrenos	42.735
Edificio	6.299.217

El valor del Edificio en las cuentas de orden se ajustó según el último avalúo catastral.

Los auditores externos contratados para la consultoría de los años 2021 y 2022 indicaron en sus informes:

“Activos, pasivos y patrimonio registrados producto de la Escisión que no cumplieron con las condiciones básicas para su reconocimiento contable; no existió valoración del costo y una adecuada estimación de la vida útil de los bienes

De la revisión efectuada a los estados financieros al 26 de julio de 2022 (fecha de la Escritura de Escisión), observamos que los activos, pasivos y patrimonio registrados producto de la Escritura de Escisión no cumplieron con las condiciones básicas para su reconocimiento contable; no existió valoración del costo y una adecuada estimación de la vida útil de los bienes” (resaltado con negrilla es parte del texto original)

“- Al 31 de diciembre de 2021 registro activos por el valor de 23 394 727 USD, pasivos por el valor de 363 642 USD y patrimonio por el valor de 23 031 085 USD, activos que no generaban derechos y obligaciones a la empresa debido a que no eran propiedad, ni correspondían legalmente a Comunica EP, de acuerdo con normas técnicas contables los activos no cumplieron con las condiciones de uso, derecho y obligación legal; al respecto este proceso se formalizó mediante la suscripción de la escritura de escisión el 26 de julio de 2022.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

- Durante los años 2021 y 2022 reconozca depreciaciones al resultado del ejercicio por el valor de 778 713 USD y 2 385 915 USD respectivamente, en base a un auxiliar contable que no incluye la fecha de adquisición inicial y sin evidencia de que los bienes y sus vidas útiles se encuentran adecuadamente valoradas y estimadas.

- Registró contablemente propiedades, muebles y equipos por el valor de 27 959 533 USD sin un informe de valoración de los bienes en el cual se establezca un valor razonable del costo del activo, el estado del bien y una adecuada estimación de vida útil.

- Registré [sic] bienes inmuebles que fueron recibidos bajo la modalidad de comodato cuyo saldo en libros es de 3 016 719 USD, sin tener evidencia de la conformación de este valor respecto de las inversiones efectuadas por Comunica EP (antes EMPRESA PÚBLICA DE MEDIOS PÚBLICOS DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR)."

El proceso de valoración técnica del grupo Propiedad, planta y equipo está en proceso de contratación, con el cual se prevé tener resultados en el tercer o cuarto trimestre de 2024, por lo que, la información financiera presentada al 31 de diciembre de 2023 deberá re expresarse para que sea sujeto de la revisión de auditoría externa que se contrate. El grupo de Propiedad, planta y equipo representó el 56% y el 49% del total de los activos en los estados financieros por los periodos económicos terminado el 31 de diciembre de 2022 y 2023, respectivamente.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

El movimiento de Propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

	Terrenos	Edificios	Maquinaria y Equipo	Vehículos	Equipo Informático	Mobiliario	Total
Saldo al 1ro. de enero de 2022, neto de depreciación	3.931	85.367	9.969.072	1.397.734	996.028	60.328	12.512.460
31/01/2022 Registro acta de entrega-recepción	185.472	1.400.783	3.525.321		120.286	21.976	5.253.837
31/01/2022 Adquisición bienes			4.348		1.890		6.238
27/05/2022 Ajustes		-7.445		-401.762	-736.503	-40.796	-1.186.506
31/07/2022 Ajustes actas de escisión			-4.702.232				-4.702.232
31/08/2022 Registro acta de entrega-recepción	3.079.158	5.721.127	6.975.437	108.512	155.516	42.222	16.081.973
30/12/2022 Registro acta de entrega-recepción					20.376	7.660	28.036
31/12/2022 Registro acta de entrega-recepción		92.967					92.967
Gasto depreciación del año		-202.259	-2.485.586	-276.761	-186.296	-13.726	-3.164.628
Saldo al 31 de diciembre de 2022, neto de depreciación	3.268.561	6.997.573	13.379.327	827.723	371.297	77.666	24.922.146
30/03/2023 Reclasificación de estructuras	-42.735	42.735					0
30/06/2023 Baja de edificio en el funciona la empresa, propietario Inmobiliar		-3.225.825					-3.225.825
30/06/2023 Baja de edificio en el funciona la empresa, propietario Inmobiliar, depreciación		231.706					231.706
30/06/2023 Reclasificación de cuentas			91.391				91.391
31/07/2023 Reclasificación de cuentas			-5.280			5.280	0
30/09/2023 Movimientos de activos fijos			-5.000			5.000	0
31/10/2023 Movimientos de activos fijos					555		555
30/11/2023 Movimientos de activos fijos					372		372
Gasto depreciación del año		-119.606	-1.194.875	-446.570	-137.096	-14.972	-1.913.119
Saldo al 31 de diciembre de 2023, neto de depreciación	3.225.826	3.926.583	12.265.564	381.153	235.127	72.973	20.107.225

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

14. Inversiones en acciones

El saldo de Inversiones en acciones es:

		Reexpresado	
		Diciembre	Diciembre
		31, 2022	31, 2023
Cadena Ecuatoriana Televisión S.A. Canal 10	(1)	4.214.592	4.214.592
Electroquil S. A.	(2)	880	880
Compañía Televisión del Pacífico Teledos S.A.	(3)	8.032.384	8.032.384
Cablevisión S.A.	(3)	1.577.906	1.577.906
Americavisión S.A.	(3)	1.027.390	1.027.390
Editorial Uminasa del Ecuador S.A.	(3)	894.318	894.318
Radio Bolívar S.A.	(3)	427.553	427.553
Organización Radial C.A.	(3)	115.901	115.901
Radio Difusora Del Pacífico S.A. Rapasa	(3)	106.032	106.032
Radio La Prensa TV S.A.	(3)	2.000	2.000
Editores e Impresores Edimpres S.A.	(3)	0	25.873
(-) Deterioro Inversiones en acciones	(4)	0	-12.209.356
		16.398.956	4.215.472

(1) Compañía con estado "Activa" en la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores

(2) La empresa Electroquil S. A. con estado "Activa" en la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores, presentó los últimos estados financieros el año 2018

(3) Compañías con estados "Liquidación de pleno derecho" o "Disolución / Liquidación" en la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores

Como parte del proceso de escisión la empresa recibió acciones de 10 medios de comunicación y la empresa Electroquil S. A. por un valor total de US \$ 16.398.956.

En septiembre de 2023 se transfirió las acciones de la empresa Editores e Impresores Edimpres S.A. por un valor nominal de US \$ 25.873.

Los registros de escisión se realizaron al valor nominal de las acciones. Salvo la empresa Cadena Ecuatoriana Televisión S.A. Canal 10, las otras empresas no tienen ningún valor comercial y no se pueden considerar como activos, por lo tanto, se ha procedido con el deterioro respectivo al 100%

Cadena Ecuatoriana Televisión S.A. Canal 10 reporta en las notas a los estados financieros sobre los juicios ganados por los accionistas privados, cuyos bienes, entre otros, las acciones en esta empresa fueron incautadas en gobiernos anteriores. Los fallos judiciales podrían significar la devolución de las acciones a dichos accionistas. En el informe de auditores externos por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2022, publicado en la página web de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se incluye una opinión con salvedades por cuentas por cobrar compañías relacionadas que están en liquidación por US \$ 1,131,914, así como párrafos de incertidumbre por contratos con Televisión del Pacífico Teledos S. A.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

(GAMATV) y Cablevisión S.A. por US \$ 7,935,802 y US \$ 587,683, respectivamente, sobre los cuales los auditores indican: "(...); no hemos podido estimar y poder determinar el impacto en los estados financieros de la Compañía."

No existe evidencia para que se considere que la Empresa de Comunicación del Ecuador EP tenga el control sobre la empresa Cadena Ecuatoriana Televisión S.A. Canal 10 y por lo tanto, en cumplimiento de la normativa aplicable a la empresa deba consolidar los estados financieros de las empresas, pese a tener un 87.80% del capital. Por otro lado, dadas las condiciones y situaciones citadas en esta nota, se mantiene el valor nominal en las acciones de la empresa Cadena Ecuatoriana Televisión S.A. Canal 10, aplicando el principio contable de prudencia:

"La prudencia consiste en la precaución al realizar la exposición de determinados hechos o transacciones sujetas a incertidumbre, de tal manera que los activos y los ingresos no se sobrevaloren y que las obligaciones y los gastos no se infravaloren, manteniéndose la neutralidad en la información financiera.

Los hechos económicos y de otro tipo generalmente ocurren en condiciones de incertidumbre, por lo que se deberá tener precaución en las estimaciones."

(4) El movimiento del Deterioro de Inversiones en Acciones es:

	Reexpresado		
	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Saldo inicial	0	0	12.183.484
Deterioro anual	0	12.183.484	25.873
Bajas	0	0	0
Saldo final	0	12.183.484	12.209.356

La baja de las acciones con cargo al deterioro acumulado se realizará cuando se inscriba en el Registro Mercantil la liquidación de cada empresa.

15. Cuentas por pagar a proveedores

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Proveedores de Bienes y Servicios Administración	1.291	43.990
Proveedores de Bienes y Servicios Producción	25.148	71.163
	26.439	115.153

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

El detalle de Proveedores de Bienes y Servicios Administración al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre	Diciembre
	31, 2022	31, 2023
Corporación Nacional de Telecomunicaciones - CNT EP	0	34.213
Empresa Eléctrica Quito S.A. E.E.Q.	0	7.429
Compañía General de Comercio Cogecomsa S.A.	0	745
Cajas y Empaques Industriales Clusterpack Cpk S.A.	0	460
Tecnisupport Servicios De Copiado e Impresion Cia Ltda	0	371
Meza Angos David Roberto	0	256
Latina Seguros C.A	0	197
Pavón Lopez William Omar	0	157
Falconi Cisneros Jose Luis	0	100
Jurado Villagomez Edison Ancizar	0	62
Municipio Del Distrito Metropolitano De Quito	1.291	0
Total	1.291	43.990

El detalle de Proveedores de Bienes y Servicios Producción al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre	Diciembre
	31, 2022	31, 2023
Corporación Nacional De Telecomunicaciones - CNT EP	0	20.028
Ariadna Cia. Ltda	0	15.774
Servicios Integrados de Video Audio y Datos del Ecuador Sivade Cia.Ltda.	10.028	10.028
Kantar Ibope Media Ecuador Ec-Kim S.A.	0	5.703
Gestion Publicidad Cespu Cia.Ltda.	0	3.101
Arellano Novillo Ximena Del Rocio	0	2.988
Barriga Ribadeneira Arturo	0	2.464
Garrido Carcelen Julia Estefania	0	1.568
Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.	0	1.374
Freire Vaca Paul Daniel	0	1.344
Daniel Bernardo Chang Ycaza	1.120	1.120
Arellano Novillo Ximena Del Rocio	0	1.084
Diaz Neira Julia Mariela	0	888
Morocho Siguencia Maria Concepcion	0	861
Duran Jara Martha Georgina	0	740
León Benítez Gonzalo Francisco	0	672
Classic Media China Internacional Sac	0	289
Consultores De Mercadeo Linkec S.A.S.	0	249
Empresa Eléctrica Regional Centro Sur C.A.	0	234
Corporación Dávila & Granda	0	186
Empresa Eléctrica Regional Del Sur S A Eerssa	0	126
Empresa Eléctrica Riobamba S. A.	0	90

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

	<u>Diciembre 31, 2022</u>	<u>Diciembre 31, 2023</u>
Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP	0	88
International Water Services (Guayaquil) Interagua C. Ltda.	0	84
Empresa Eléctrica Regional Centro Sur C.A.	0	78
Baseline S.A.	14.000	0
Total	<u>25.148</u>	<u>71.163</u>

16. Cuentas por pagar por escisión

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	<u>Diciembre 31, 2022</u>	<u>Diciembre 31, 2023</u>
Cuentas por Pagar Proveedores (Escisión) Administración	233.810	159.002
Cuentas por Pagar Proveedores (Escisión) Producción	1.792.806	1.698.785
	<u>2.026.616</u>	<u>1.857.787</u>

A continuación, se presenta el detalle de cuentas por pagar a proveedores por escisión, cuadro que incluye los pagos realizados y descuentos por negociación que realizó la empresa. En caso de que no existan solicitudes de pago, como no lo ha habido hasta ahora, salvo los casos pagados, deberán eliminarse estas cuentas con cargo al Patrimonio.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Proveedor	Año 2016	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Saldo al 31/12/2022	Pago en 2023	Ajustado con proveedor	Saldo al 31/12/2023	% por proveedor	% acumulado
Seguros Sucre S.A. - En liquidación	536.687	354.485	113.904			1.005.076			1.005.076	54,10%	54,10%
Corporación Nacional de Telecomunicaciones - CNT EP			147.702	240.912		388.614			388.614	20,92%	75,02%
Metrocar S.A.		103.713	11.023	169.026		180.049			180.049	9,69%	84,71%
Induauto S.A.		34.318	33.470			103.713			103.713	5,58%	90,29%
Centurylink Ecuador S.A.			30.297			67.788			67.788	3,65%	93,94%
Cerauto Centro de Reconstruccion Automotriz Cia. Ltda.						30.297	27.500	2.797	0	0,00%	93,94%
Comfortcar S.A.			29.831			29.831			29.831	1,61%	95,55%
Interviu S.A.			28.143			28.143	26.736		1.407	0,08%	95,62%
Zamora Arizaga Renato Xavier			22.944			22.944	10.325		12.619	0,68%	96,30%
Informacion de Medios S.A. Infomedia			22.860			22.860	21.717		1.143	0,06%	96,36%
Integralclean Soluciones Integrales de Limpieza Cia. Ltda.				18.662		18.662	15.000	3.662	0	0,00%	96,36%
Transescolar 8 de Octubre S.A.				14.876		14.876	13.388		1.488	0,08%	96,44%
Carrera Reyes James Paul			13.005			13.005			13.005	0,70%	97,14%
Cadena Ecuatoriana de Television C.A.	8.880					8.880			8.880	0,48%	97,62%
Canal 10 Cetv						6.502			6.502	0,35%	97,97%
Smitelk S.A.			6.261			6.261	5.635	626	0	0,00%	97,97%
Agencia de Viajes Bustamante y González			6.169			6.169			6.169	0,33%	98,30%
Bpe Electronic Cia.Ltda,			6.167			6.167			6.167	0,33%	98,64%
Mora Gonzalez Bairon Hernan					5.702	5.702			5.702	0,31%	98,94%
Guizado Gavilanez Ivan Alejandro				2.420	1.815	4.235			4.235	0,23%	99,17%
Ingeniería & Diseño Electronico S.A.			4.000			4.000	3.800		200	0,01%	99,18%
Andromaka Asesoría Publicitaria Cia. Ltda.											

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Proveedor	Año 2016	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Saldo al 31/12/2022	Pago en 2023	Ajustado con proveedor	Saldo al 31/12/2023	% por proveedor	% acumulado
Paredes Santillan Maria Cristina			3.471			3.471			3.471	0,19%	99,37%
Pachacama Chango Ivan Giraldo			3.122			3.122	2.810		312	0,02%	99,39%
Tecnologica Solinpower Cia. Ltda.		3.000				3.000	2.700		300	0,02%	99,40%
Publicitaria Cariba S.A.			2.775			2.775			2.775	0,15%	99,55%
Compañía General de Comercio Cogecomsa S.A.			2.608			2.608			2.608	0,14%	99,69%
Heredia Lanchi Danny Javier			2.166			2.166	1.900	266	0	0,00%	99,69%
Medina Mena Manuel Eduardo				2.158		2.158	1.900	258	0	0,00%	99,69%
Mindshare del Ecuador C.Ltda.			1.793			1.793			1.793	0,10%	99,79%
Moscoso Martinez David Raul			1.128		484	1.612			1.612	0,09%	99,87%
Aromalab S.A.			823			823	816		7	0,00%	99,88%
Carro Seguro S. A.			698			698			698	0,04%	99,91%
Continental Tire Andina S.A.				630		630			630	0,03%	99,95%
Ojeda Matamoros Karem Ximena			524			524			524	0,03%	99,97%
Maruri-Grey S.A.			131	201		201			201	0,01%	99,99%
Llamingofilms S.A.						131			131	0,01%	99,99%
Asociación de Producción Textil Sueño Dorado Asoprotexdor			102			102			102	0,01%	100,00%
Corporacion Creativa Creatoscorp S.A.	35					35			35	0,00%	100,00%
Total	8.915	677.718	594.498	467.421	251.071	1.999.623	134.227	7.609	1.857.787	100,00%	
Porcentaje por año	0,45%	33,89%	29,73%	23,38%	12,56%	100,00%	6,71%	0,38%	92,91%		

17. Provisiones

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre	Reexpresado	Diciembre
	31, 2022	Diciembre	31, 2023
	31, 2022	31, 2022	31, 2023
Provisión Bienes y Servicios Administración	0	0	39,827
Provisión Bienes y Servicios Producción	0	0	137,925
	0	0	177,752

La empresa no determinó provisiones de gastos en los años 2021 y 2022. En el año 2023 inició el proceso de estimación de dichos gastos. No tienen efecto en la ejecución presupuestaria.

18. Anticipos recibidos pendientes de liquidar

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre	Reexpresado	Diciembre
	31, 2022	Diciembre	31, 2023
	31, 2022	31, 2022	31, 2023
Anticipos de Clientes	313	313	209
Depósitos por identificar (1)	51,052	51,052	16,755
	51,365	51,365	16,964

(1) Valores que corresponden a depósitos en la cuenta de recaudación que mantiene la empresa en el Banco de Pacífico y que se transfieren automáticamente a la cuenta de pagos en el Banco Central del Ecuador

19. Gastos acumulados por pagar

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre	Reexpresado	Diciembre
	31, 2022	Diciembre	31, 2023
	31, 2022	31, 2022	31, 2023
Nómina por Pagar (1)	15	0	108,504
Aportaciones x Pagar	31,498	31,498	31,444

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

	Diciembre 31, 2022	Reexpresado Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Extensión de Cónyuges	101	101	34
Préstamos Quirografarios	7,387	7,387	9,096
Préstamos Hipotecarios	8,737	8,737	7,897
Fondos de Reserva por Pagar	909	909	1,777
Retenciones Judiciales	0	0	612
Décimos por Pagar	20,702	20,702	18,797
Provisión vacaciones	0	63,869	104,365
	69,350	133,203	282,524

(2) debido a la falta de liquidez del gobierno central no se pagó la nómina o rol de pago en el mes de diciembre de 2023, el pago se realizó en enero de 2024.

El movimiento de Provisión vacaciones es:

	Diciembre 31, 2022	Reexpresado Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Saldo inicial	0	0	63,869
Liquidaciones	0	36,383	-29,716
Provisión anual	0	63,869	104,365
Pagos	0	-36,383	-34,152
Saldo final	0	63,869	104,365

20. Impuestos por pagar

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2022 y 2023 es la siguiente:

	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Cuentas por pagar Impuesto al Valor Agregado	34,676	43,360
Retención Impuesto Renta Empleados	143	34
Cuentas por Pagar anticipo de impuesto	0	96
	34,819	43,491

Las empresas públicas en el Ecuador están exentas del pago de impuesto a la renta.

La Empresa de Comunicación del Ecuador EP es agente de retención del Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto y el Impuesto a la Renta en pagos del exterior.

21. Patrimonio

El Patrimonio de la empresa declarado en la Escritura de Escisión no es igual a los valores que se registraron entre el 8 de abril de 2021 y el 27 de julio de 2022. Además, como se indica en la nota 13 Propiedad, planta y equipo, en las actas de entrega-recepción y la escritura mencionada, se dio de baja en COMUNICA EP terrenos y edificios entregados con convenios de uso por parte de INMOBILIAR.

Las diferencias entre la Escritura de Escisión y los registros contables con:

	Datos en escritura de escisión	Resumen de registros contables	Diferencia
	US \$	US \$	US \$
<u>Activos</u>			
Cuentas por cobrar	1.035.708	1.561.360	-525.653
Inventarios	138.690	138.690	0
Propiedades, muebles y equipos	27.969.062	27.959.532	9.529
Inversiones permanentes	16.426.828	16.398.956	27.873
Cuentas por cobrar relacionadas	2.988.494	0	2.988.493
Depósitos de garantía	39.021	49.398	-10.376
Programas de radio	126.355	0	126.355
Total activos	48.724.158	46.107.936	2.616.221
<u>Pasivos y Patrimonio</u>			
Cuentas por pagar	2.523.087	2.026.616	496.471
Total pasivos	2.523.087	2.026.616	496.471
Total patrimonio	46.201.071	44.081.320	2.119.750
Total pasivo + patrimonio	48.724.158	46.107.936	2.616.221

El resultado de la valoración o revaluación del grupo de Propiedad, planta y equipo podría generar ajustes importantes al Patrimonio de la empresa.

El Superávit (déficit) neto anual y acumulado de años anteriores incrementa o disminuye el Patrimonio de la empresa.

22. Ingresos

Los ingresos de la empresa tienen fuente gubernamental (asignaciones del presupuesto del estado) y gestión comercial de la empresa. Los ingresos fueron:

	<u>Diciembre 31, 2022</u>	<u>Diciembre 31, 2023</u>
TRANSFERENCIAS RECIBIDAS		
Del Presupuesto General del Estado	2,857,836.42	2,642,239.51
SERVICIOS		
Servicios Técnicos y Especializados	555,183.46	1,044,174.31
ARRENDAMIENTOS Y OTROS		
Renta de Arrendamiento de Bienes	296,409.12	287,455.65
Maquinarias y Equipos	0.00	40,229.84
OTROS INGRESOS		
Recaudaciones obligaciones de terceros	255.72	0.00
Otros no especificados	0.00	9,558.09
Multas por incumplimientos de contratos	0	2,194
	<u>3,709,685</u>	<u>4,025,852</u>

Los servicios y arrendamientos se registran en función de la facturación para cumplir con requerimientos de ejecución presupuestaria, para cumplimiento de NICSP (devengado contable) deben registrarse en función de los servicios prestados y arrendamientos realizados independiente de la facturación y cobro.

23. Costos de Operación

Los principales costos de operación, por clasificación principal, son:

	<u>Diciembre 31, 2022</u>	<u>Reexpresado Diciembre 31, 2022</u>	<u>Diciembre 31, 2023</u>
Depreciaciones	2,385,915	2,385,915	1,873,921
Remuneraciones	735,975	753,213	846,108
Bienes y Servicios de Consumo	102,663	102,663	446,363
Gastos financieros y otros	118,866	114,064	177,938
Deterioro inversiones	0	89,988	106,956
Contribución Contraloría	0	0	31,007
Deterioro cuentas por cobrar	0	0	25,873
	<u>3,343,418</u>	<u>3,445,843</u>	<u>3,508,127</u>

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

24. Gastos de ventas y administrativos

Los principales gastos de ventas y administrativos, por clasificación principal, son:

	Diciembre	Reexpresado	Diciembre
	31, 2022	Diciembre	31, 2023
	<u>31, 2022</u>	<u>31, 2022</u>	<u>31, 2023</u>
Remuneraciones	1,284,246	1,330,877	1,478,614
Honorarios por Contratos Civiles	181,235	181,235	279,357
Telecomunicaciones	317,410	317,410	222,581
Energía eléctrica	293,524	293,524	185,028
Servicios generales	44,791	44,791	140,595
Arrendamiento de Bienes	0	0	104,463
Servicios Técnicos Especializados	100,035	100,035	69,473
Gastos en Informática	39,443	39,443	41,729
Traslados a instalaciones y viáticos	17,351	17,351	16,100
Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	0	0	29,583
Bienes y Servicio Consumo Producción	53,458	53,458	0
Insumos, Bienes, Materiales	6,876	6,876	0
Contribución Contraloría	8,634	8,634	0
Otros gastos de administración y ventas	2,465	2,465	700
	<u>2,349,469</u>	<u>2,396,100</u>	<u>2,568,222</u>

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

25. Contingencias

Reclamos administrativos, juicios y denuncias en Fiscalía

Los siguientes casos han sido reportados por la Coordinación General de Asesoría Jurídica, la mayoría de ellos provenientes del proceso de escisión, y de cuyos resultados podrían presentarse contingencias para la empresa, que en caso de su ocurrencia podrían generar gastos, provisiones y pagos a la empresa:

ACTOR	DEMANDADO	MOTIVO de LA CONTROVERSIA (CAUSA)	MATERIA	NRO. de CAUSA	ESTADO ACTUAL y ÚLTIMA ACCIÓN EFECTUADA
Helptec S.A (Correa Delgado Jose Fabricio)	Televisión y Radio del Ecuador / Medios Públicos EP	Daños y Perjuicios	Contencioso	09801-2010-0916	1. Planteado excepciones de COMUNICA EP. 2. 2022-11-18 Autos para resolver.
Confortcar S.A.	Medios Públicos EP	Valores Impagos	Contencioso	09802-2021-00424	1. Planteado excepciones de COMUNICA EP. 2. 2022-08-22 Mandamiento de Ejecución.
Medios Públicos EP - Rtv Ecuador	Novoa Arévalo María Dolores (Editores Nacional Gráficos Editogran S.A.)	Daños y Perjuicios	Contencioso	17811-2014-0858	1. 2021-07-27 Última actuación. 2. Se sugiere verificar caso en el Tribunal Distrital - IMPULSAR
Muriza S.A Rabascall Salazar Carlos Xavier	Medios Públicos EP	Valores Impagos	Contencioso	17811-2018-00664	1. 2021-09-09 Suspensión de audiencia. 2. Se sugiere pedir ABANDONO - ARCHIVO y verificar PAGOS-SALDOS
Selectfood S.A Flores Pasquel Edgar Patricio	Medios Públicos EP	Valores Impagos	Contratación Pública	17811-2017-01285	1. Existe sentencia 17 enero 2019. 2. 2021-09-15 Rechazo recursos casación.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Garces Egas María Lorena	Medios Públicos EP	Valores Impagos	Contratación Pública	17811-2018-01275	3. Verificar PAGOS-SALDOS para el ABANDONO - ARCHIVO
Zamora Arizaga Renato Xavier	Medios Públicos EP	Valores Impagos	Contratación Pública	17811-2020-00745	1. Casación por Medios Públicos. 2. 2023-03-27 presenta escrito Actor en CNJ.
Comunica EP	Desconocidos	Robo	Denuncias Fiscalía	220101823060222	1. 2022-01-13 No se acepta contestación a la demanda. 2. Se sugiere pedir ABANDONO - ARCHIVO y verificar PAGOS-SALDOS
Solórzano Vera Rubén Isaac	Desconocidos	Defraudación Tributaria	Denuncias Fiscalía	90101818121039	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Coellobeseke Carlos, Alvarado Espinel Fernando, Roncoroni Eduardo, Alvarado Espinel Vinicio, Alvarado Espinel Carlos, Espinel Álvarez Daisy	Tráfico de Influencias	Denuncias Fiscalía	90101819043530	Fase de Investigación previa
Michelena Ayala Carlos Andrés (Denunciante)	Aguirre Pozo Rodrigo, Proaño Navarrete Rodrigo, Mayorga Arias Pablo, Astullido Ampudia Manuel	Defraudación Tributaria	Denuncias Fiscalía	170101818022252	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Arosemena Robles Enrique Juan, Proaño Navarrete Rodrigo, Alvarado Espinel Fernando	Peculado	Denuncias Fiscalía	17010181804091	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Proaño Navarrete Rodrigo, Mayorga Arias Pablo, Alvarado Espinel Teodoro Fernando	Peculado	Denuncias Fiscalía	17101818050117	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Alvarado Espinel Fernando, Peralta Albán Rafael, Alarcón Miranda Ulises Daniel, Creacional Sa, Perceca Cia Ltda	Peculado	Denuncias Fiscalía	90101818085086	Fase de Investigación previa

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP

Notas a los estados financieros

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Fiscalía General Del Estado	Arosemena Robles Enríquez, Proaño Navarrete Rodríguez, Alvarado Espinel Fernando	Peculado	Denuncias Fiscales	170101818045125	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Arosemena Robles Enrique Juan, Proaño Navarrete Rodrigo, Alvarado Espinel Fernando	Peculado	Denuncias Fiscales	170101818045168	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Arosemena Robles Enrique Juan, Proaño Navarrete Rodrigo, Alvarado Espinel Fernando	Peculado	Denuncias Fiscales	170101818045213	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Arosemena Robles Enrique, Alarcón Miranda Ulises, Mayorga Arias Pablo, Palavacini Esponda Jaime, Alvarado Espinel Fernando	Peculado	Denuncias Fiscales	170101818045309	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Arosemena Robles Enríquez, Proaño Navarrete Rodríguez, Alvarado Espinel Fernando	Peculado	Denuncias Fiscales	170101818050093	Fase de Investigación previa
Fiscalía General Del Estado	Arosemena Robles Enrique Juan, Proaño Navarrete Rodrigo, Taunton Cruz David	Peculado	Denuncias Fiscales	170101818050096	Fase de Investigación previa
Salto Muñoz Walter Aparicio	COMUNICA EP	Despido Intempestivo	Laboral	09359-2022-02014	1. Audiencia virtual - Actor no compareció, presentó escrito desistiendo la causa.
Fierro Constante Margarita Alexandra	Radio Bolívar	Despido Intempestivo	Laboral	09359-2019-01559	1. 2023-05-10 Actor presenta escrito. 2. Verificar estado del caso. 3. Excluye a COMUNICA EP, se responsabiliza solamente a RADIO BOLIVAR S.A.
Ruiz Barragán Jaime	Editorial Unimasa del Ecuador S.A.	Despido Intempestivo	Laboral	09359-2019-01617	1. 2022-07-13 Mandamiento de Ejecución. 2. 2021-11-12 Juez excluye a MEDIOS PUBLICOS por ser socio, excluye a

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP
Notas a los estados financieros
Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Espinoza Arellano Digna Eugenia	Editorial Unimasa del Ecuador S.A.	Despido Intempestivo	Laboral	09359-2019-01618	COMUNICA EP, se responsabiliza solamente a UNIMASA 1. 2021-12-20 Sentencia ejecutoriada, excluye a COMUNICA EP, se responsabiliza solamente a UMINASA S.A.
Alava Suárez Gina Maria	Radio Bolívar	Despido Intempestivo	Laboral	09359-2019-01796	1. 2021-12-20 Sentencia ejecutoriada, excluye a COMUNICA EP, se responsabiliza solamente a RADIO BOLIVAR S.A.
Zambrano Cuadros Juana Alexandra	Editorial Unimasa del Ecuador S.A.	Despido Intempestivo	Laboral	09359-2019-02040	1. 2022-05-17 Jueza Unidad Judicial se inhibe, pasa a la Corte Provincial Guayas. 2. 2022-08-29 Sentencia ejecutoriada, excluye a COMUNICA EP, se responsabiliza solamente a UNIMASA S.A.
Sotomayor Saines Adriana Gladys	Radio Bolívar	Despido Intempestivo	Laboral	09359-2019-02181	1. 2021-12-20 Sentencia ejecutoriada, excluye a COMUNICA EP, se responsabiliza solamente a RADIO BOLIVAR S.A.
Díaz López Robert Bolívar y Otros	Cablevisión	Despido Ineficaz	Laboral	09100-2018-00028	1. 2022-11-11 Última actuación en Corte Provincial Guayas. 2. Existe sentencia en firme, se notifica a COMUNICA EP, el mandamiento de ejecución. 3. Seguimiento a escrito presentado.
Reyes Cruzaty Nabor Alfonso	Teledos S.A.	Despido Ineficaz	Laboral	09359-2022-01148	1. Contestación a la demanda. 2. Verificar estado del caso.

EMPRESA PÚBLICA DE COMUNICACIÓN DEL ECUADOR EP

Notas a los estados financieros

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América – US \$

Secretaría Técnica Plan Toda Una Vida	Medios Públicos EP	Reintegro Valores	Mediación	0319-DNCM-2020- QUI	1. 2023-08-04 Convocatoria para suscripción del Acta de Imposibilidad de Acuerdo.
Secretaría Técnica Plan Toda Una Vida	Medios Públicos EP	Reintegro Valores	Mediación	0320-DNCM-2020- QUI	Fecha tentativa de suscripción del Acta de Imposibilidad de Acuerdo.
Secretaría Técnica Plan Toda Una Vida	Medios Públicos EP	Reintegro Valores	Mediación	0617-DNCM-2020- QUI	Fecha tentativa de suscripción del Acta de Imposibilidad de Acuerdo.
Compañía Hitachi	Medios Públicos EP	Valores Impagos	Mediación	1013-DNCM-2019- QUI	1. Fecha tentativa para Suscripción del Acta de Imposibilidad de Acuerdo.
Custodia Portuaria Cuport Cia. Ltda.	Cadena Ecuatoriana de Televisión del Ecuador Canal 10	Cumplimiento de Contrato	Civil	09332-2018-09297	1. 2023-06-28 Juez ordena citar a demandado.
Sánchez Soria Jose Luis Felipe	Medios Públicos EP	Daño Moral	Civil	18334-2017-02547	1. 2022-06-08 Contestación presentada. 2. Seguimiento al avance del proceso.
Transescolar 8 de Octubre	Medios Públicos EP	Facturas Monitorio	Civil	17230-2022-02644	1. 2023-01-10 Auto indica que COMUNICA EP no es parte procesal de la causa.

Durante los años 2022 y 2023 se han presentado recursos de índole laboral que han sido pagados a los reclamantes.

Contribuciones a la Sociedad de Autores y Compositores del Ecuador (SAYCE)

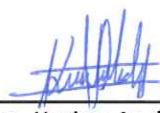
SAYCE ha requerido a la COMUNICA EP la cancelación de la contribución del año 2023, hasta la fecha no se ha llegado a un acuerdo con esta institución que podría implicar una salida de efectivo cuyo valor no ha sido acordado.

26. Principales índices financieros


Los principales indicadores financieros de COMUNICA EP son:

	Diciembre 31, 2022	Reexpresado Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2023
Liquidez y endeudamiento			
Razón corriente	1,17	0,42	0,47
Razón liquidez	1,11	0,37	0,42
Endeudamiento	5,03%	7,40%	9,46%
Rentabilidad			
Rentabilidad sobre ingresos	-53,46%	-57,48%	-49,00%
Rentabilidad sobre activos	-4,52%	-7,09%	-7,73%
Indicadores de Valor Económico Agregado			
EBITDA			
Utilidad neta	-1.983.203	-2.132.257	-1.966.733
Gasto depreciación	2.385.915	2.475.903	1.980.877
EBITDA anual	402.712	343.645	14.144


 Mgt. Samia Tacle García
Gerente General


 Econ. Karina Andrade A.
Coordinadora General de Gestión


 Mgt. Arturo Salvador S.
Director Financiero


 CPA Paulina Borja A.
Contadora

		Saldo Anterior Noviembre 2023	Movimientos	Saldo Actual Diciembre 2023
1	ACTIVO	39,309,523.61	-13,926,246.39	25,383,277.22
1-1	ACTIVOS CORRIENTE	2,612,690.90	-1,611,481.54	1,001,209.36
1-1-1	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	28,780.61	-23,259.88	5,520.73
1-1-1-02	Bancos Locales	27,869.00	-22,348.27	5,520.73
1-1-1-02-03	Banco Central Cta 01127675	18,195.58	-14,884.45	3,311.13
1-1-1-02-04	Depositos en transito	3,720.40	-3,653.20	67.20
1-1-1-02-05	Banco de Pacifico Cta Cte 8111707	5,953.02	-3,810.62	2,142.40
1-1-1-05	Fondos de Reposición	911.61	-911.61	0.00
1-1-1-05-01	Caja Chica Institucional	911.61	-911.61	0.00
1-1-2	Anticipo de Fondos	202,925.30	-166,834.95	36,090.35
1-1-2-05	Anticipo a Proveedores de Bienes y	182,412.31	-159,687.80	22,724.51
1-1-2-05-01	Anticipos a Proveedores	53,662.31	2,490.00	56,152.31
1-1-2-05-02	Anticipo Proveedores ESCISION	128,750.00	-128,750.00	0.00
1-1-2-05-99	(-) Deterioro anticipo proveedores	0.00	-33,427.80	-33,427.80
1-1-2-08	Anticipo Impuesto a la Renta	9,871.62	2,974.22	12,845.84
1-1-2-08-01	Anticipos del Impuesto a la Renta (5,739.98	412.85	6,152.83
1-1-2-08-02	Retencion de Iva Ventas	4,131.64	2,561.37	6,693.01
1-1-2-15	Fondos a Rendir Cuentas	10,641.37	-10,121.37	520.00
1-1-2-15-01	Anticipos de Viáticos, Pasajes yOt	1,687.20	-1,167.20	520.00
1-1-2-15-03	Otros Fondos para fines especificos	8,764.42	-8,764.42	0.00
1-1-2-15-04	Fondo a Rendir Cuentas Producción	189.75	-189.75	0.00
1-1-3	Cuentas por Cobrar	2,251,812.77	-1,417,186.88	834,625.89
1-1-3-14	Cuentas por Cobrar Clientes	1,812,313.77	-1,349,553.54	462,760.23
1-1-3-14-01	Cuentas por Cobrar Clientes Sector	402,040.95	129,483.21	531,524.16
1-1-3-14-03	(-) Provision de Incobrables	-2,417.54	2,417.54	0.00
1-1-3-14-04	CXC Clientes (Escision)	1,412,690.36	-1,412,690.36	0.00
1-1-3-14-06	(-) Deterioro ctas x cobrar	0.00	-68,763.93	-68,763.93
1-1-3-17	Cuentas por Cobrar Rentas de Invers	227,362.72	-61,324.70	166,038.02
1-1-3-17-01	Cuentas por Cobrar Rentas de Invers	227,362.72	0.00	227,362.72
1-1-3-17-06	(-) Deterioro ctas x cobrar rentas	0.00	-61,324.70	-61,324.70
1-1-3-19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	25,090.93	-13,830.45	11,260.48
1-1-3-19-02	Cuentas por Cobrar Funcionarios	10,223.16	2.07	10,225.23
1-1-3-19-03	Cuentas X Cobrar Funcionarios ESCIS	13,840.00	-13,840.00	0.00
1-1-3-19-04	Cuentas por Cobrar Otros No Especific	836.80	115.00	951.80
1-1-3-19-05	Cta x Cobrar Incumplimiento de Cont	190.97	-107.52	83.45
1-1-3-81	Cuentas por Cobrar IVA	137,475.62	6,147.94	143,623.56
1-1-3-81-01	Cuentas por Cobrar IVA en Compras	61,950.49	-9,424.06	52,526.43
1-1-3-81-02	Cuentas por Cobrar IVA en Ventas	75,525.13	15,572.00	91,097.13
1-1-3-82	Otras Ctas x Cobrar	0.00	1,373.87	1,373.87
1-1-3-82-02	Cuenta Puente x cobrar	0.00	1,373.87	1,373.87
1-1-3-83	Garantias Entregas	49,569.73	0.00	49,569.73
1-1-3-83-01	Depositos Garantias Entregas Energi	49,569.73	0.00	49,569.73
1-1-5	Inventarios para consumo corrientes	127,284.77	-4,199.83	123,084.94
1-1-5-01	Inventarios de Uso y consumo corrie	127,284.77	-4,199.83	123,084.94
1-1-5-01-03	Inv. Combustibles y Lubricantes	3,262.85	-330.95	2,931.90
1-1-5-01-04	Inv. Materiales de Oficina	14,950.71	-132.29	14,818.42
1-1-5-01-05	Inv. Materiales de Aseo	820.40	-152.50	667.90
1-1-5-01-11	Materiales de Insumos, Bienes, Mate	2,549.59	0.00	2,549.59
1-1-5-01-12	Inventarios de Materiales Didáctico	0.25	0.00	0.25
1-1-5-01-13	Inv. Repuestos y Accesorios	105,700.97	-3,584.09	102,116.88

1-1-6	Inventarios para Producción	1,887.45	0.00	1,887.45
1-1-6-08	Inventarios para Producción	1,887.45	0.00	1,887.45
1-1-6-08-15	Inventario de Bienes de uso y consu	1,887.45	0.00	1,887.45
1-2	ACTIVOS NO CORRIENTES	36,696,832.71	-12,314,764.85	24,382,067.86
1-2-2	Inversiones Permanentes Títulos y V	16,424,828.19	-12,209,356.17	4,215,472.02
1-2-2-05	Inversiones Permanentes Títulos y V	16,424,828.19	0.00	16,424,828.19
1-2-2-05-04	Acciones	16,424,828.19	0.00	16,424,828.19
1-2-2-99	(-) Deterioro acumulado de inversio	0.00	-12,209,356.17	-12,209,356.17
1-2-2-99-01	(-) Deterioro acumulado de inversio	0.00	-12,209,356.17	-12,209,356.17
1-2-3	Amortizaciones	58,549.47	820.49	59,369.96
1-2-3-01	Prepagos de Seguros, Costos Financi	58,549.47	820.49	59,369.96
1-2-3-01-01	Prepagos de Seguros	58,549.47	820.49	59,369.96
1-2-4	Propiedad Planta y Equipos	20,213,455.05	-106,229.17	20,107,225.88
1-2-4-01	Bienes Muebles	17,628,826.92	40,097.01	17,668,923.93
1-2-4-01-03	Mobiliario	101,670.69	0.00	101,670.69
1-2-4-01-04	Maquinaria y Equipo	15,863,822.34	0.00	15,863,822.34
1-2-4-01-05	Vehículos	1,104,483.73	0.00	1,104,483.73
1-2-4-01-07	Equipos Sistemas y Paquetes Informá	558,478.16	0.00	558,478.16
1-2-4-01-98	Activos (ingreso a bodega)	0.00	40,469.01	40,469.01
1-2-4-01-99	Activos (egreso bodega)	372.00	-372.00	0.00
1-2-4-02	Bienes Inmuebles	7,331,079.89	0.00	7,331,079.89
1-2-4-02-01	Terrenos	3,225,825.38	0.00	3,225,825.38
1-2-4-02-02	Edificios	4,105,254.51	0.00	4,105,254.51
1-2-4-99	-Depreciacion Acumulada	-4,746,451.76	-146,326.18	-4,892,777.94
1-2-4-99-02	- Depreciación Acumulada Edificios	-170,698.06	-7,973.56	-178,671.62
1-2-4-99-03	- Depreciación Acumulada Mobiliari	-27,651.86	-1,045.71	-28,697.57
1-2-4-99-04	- Depreciación Acumulada Maquinari	-3,525,991.02	-112,736.04	-3,638,727.06
1-2-4-99-05	- Depreciación Acumulada Vehículos	-700,310.69	-23,020.12	-723,330.81
1-2-4-99-06	- Depreciación Acumulada Equipos S	-321,800.13	-1,550.75	-323,350.88
2	PASIVO	2,203,066.38	290,705.98	2,493,772.36
2-1	PASIVO CORRIENTE	2,203,066.38	290,705.98	2,493,772.36
2-1-2	Depositos y Fondos de Terceros	3,309.17	13,654.84	16,964.01
2-1-2-05	Anticipos por Bienes y Servicios	3,309.17	13,654.84	16,964.01
2-1-2-05-01	Anticipos de Clientes	208.68	0.00	208.68
2-1-2-05-02	Depósitos por identificar	1,817.22	14,938.11	16,755.33
2-1-2-05-03	Inventario Recibido x Facturar	1,283.27	-1,283.27	0.00
2-1-3	Cuentas por Pagar	2,199,757.21	277,051.14	2,476,808.35
2-1-3-51	Cuentas por Pagar Gastos en Persona	79,634.61	20,311.35	99,945.96
2-1-3-51-01	Nómina por Pagar	30,376.76	9,758.26	40,135.02
2-1-3-51-02	Aportaciones x Pagar	11,949.28	-158.90	11,790.38
2-1-3-51-04	Retencion Impuesto rnta.empleados	101.07	-0.02	101.05
2-1-3-51-05	Prestamos Quirografarios	3,065.48	173.11	3,238.59
2-1-3-51-06	Prestamos Hipotecarios	5,294.45	0.00	5,294.45
2-1-3-51-07	Fondos de Reserva por Pagar	0.00	342.11	342.11
2-1-3-51-09	Décimos por Pagar	28,847.57	-24,180.21	4,667.36
2-1-3-51-12	Provision de Vacaciones	0.00	34,377.00	34,377.00
2-1-3-53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicio	191,663.20	51,156.35	242,819.55
2-1-3-53-01	Proveedores de Bienes y Servicios	16,985.98	27,003.84	43,989.82
2-1-3-53-02	CXP Proveedores (Escision)	174,677.22	-15,675.36	159,001.86
2-1-3-53-04	Provisión Bienes y Servicios Adm	0.00	39,827.87	39,827.87

2-1-3-61	Cuentas por Pagar Gastos en Persona	153,933.24	28,780.23	182,713.47
2-1-3-61-01	Nómina por Pagar	49,988.70	18,380.00	68,368.70
2-1-3-61-02	Aportaciones x Pagar	19,573.24	80.00	19,653.24
2-1-3-61-03	Extensión de Conyugues	100.86	-67.24	33.62
2-1-3-61-04	Retención Impsto Renta Empleados	34.25	-0.04	34.21
2-1-3-61-05	Prestamos Quirografarios	5,711.28	145.89	5,857.17
2-1-3-61-06	Prestamos Hipotecarios	2,602.57	0.01	2,602.58
2-1-3-61-07	Fondos de Reserva por Pagar	0.00	1,434.41	1,434.41
2-1-3-61-08	Pensiones Alimenticias	613.08	-1.28	611.80
2-1-3-61-09	Décimos por Pagar	75,309.26	-61,179.60	14,129.66
2-1-3-61-12	Provision de Vacaciones	0.00	69,988.08	69,988.08
2-1-3-63	Cuentas por Pagar Bienes y Servicio	1,724,509.44	183,459.75	1,907,969.19
2-1-3-63-01	Proveedores de Bienes y Servicios	11,288.37	59,874.42	71,162.79
2-1-3-63-02	CXP Proveedores (Escision)	1,713,221.07	-14,435.96	1,698,785.11
2-1-3-63-03	Cuentas por Pagar anticipo de impue	0.00	96.39	96.39
2-1-3-63-04	Provisión Bienes y Servicios Produc	0.00	137,924.90	137,924.90
2-1-3-81	Cuentas por pagar Impuesto al valor	50,016.72	-6,656.54	43,360.18
2-1-3-81-07	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor	44,406.84	-6,702.81	37,704.03
2-1-3-81-08	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor	5,609.88	46.27	5,656.15
3	PATRIMONIO	37,106,457.23	-14,216,952.37	22,889,504.86
3-1	PATRIMONIO ACUMULADO	37,106,457.23	-14,216,952.37	22,889,504.86
3-1-1	Patrimonio Publico	41,242,685.88	-1,554,411.23	39,688,274.65
3-1-1-07	Patrimonio Empresas Públicas	41,242,685.88	-1,554,411.23	39,688,274.65
3-1-1-07-01	Patrimonio Comunica EP	41,242,685.88	-1,554,411.23	39,688,274.65
3-1-1-07-02	Donaciones Recibidas en Bienes Mueb	0.00	0.00	0.00
3-1-8	Resultados del Ejercicio	-4,136,228.65	-12,662,541.14	-16,798,769.79
3-1-8-03	Resultados del Ejercicio	-4,136,228.65	-12,662,541.14	-16,798,769.79
3-1-8-03-01	Resultado del Ejercicio Vigente	-1,621,644.10	-428,892.06	-2,050,536.16
3-1-8-03-02	Resultado Acum. Año Anterior	-1,983,202.54	4,801.72	-1,978,400.82
3-1-8-03-03	Resultado Acum. Años Anteriores	-531,382.01	-12,238,450.80	-12,769,832.81
9	CUENTAS DE ORDEN	0.00	0.00	0.00
9-1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	6,818,460.55	21,431.20	6,839,891.75
9-1-1	Cuentas de Orden Deudoras	6,818,460.55	21,431.20	6,839,891.75
9-1-1-09	Garantías en Valores. Bienes v Docu	274,838.14	21,431.20	296,269.34
9-1-1-09-01	Garantía De Buen Uso De Anticipo	1,253.30	21,471.21	22,724.51
9-1-1-09-02	Garantía De Fiel Cumplimiento	40.01	-40.01	0.00
9-1-1-09-03	Garantía De Seguro De Bienes	267,492.15	0.00	267,492.15
9-1-1-09-04	Garantía Fidelidad Pública	6,052.68	0.00	6,052.68
9-1-1-13	Bienes Recibidos en Comodato	6,341,952.25	0.00	6,341,952.25
9-1-1-13-01	Terrenos	42,735.30	0.00	42,735.30
9-1-1-13-02	Edificios	6,299,216.95	0.00	6,299,216.95
9-1-1-17	Bienes no Depreciables	201,670.16	0.00	201,670.16
9-1-1-17-01	EQUIPOS DE COMUNICACION	2,016.92	0.00	2,016.92
9-1-1-17-02	EQUIPOS DE MANTENIMIENTO	2,010.86	0.00	2,010.86
9-1-1-17-03	EQUIPOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	8,399.40	0.00	8,399.40
9-1-1-17-04	EQUIPOS DE COMPUTACION	29,974.10	0.00	29,974.10
9-1-1-17-05	EQUIPOS DE OFICINA	5,982.56	0.00	5,982.56

9-1-1-17-06	EQUIPOS MEDICOS	13.02	0.00	13.02
9-1-1-17-07	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	21.865.44	0.00	21.865.44
9-1-1-17-08	MUEBLES Y ENSERES	4.894.56	0.00	4.894.56
9-1-1-17-09	Equipos de Limpieza	661.70	0.00	661.70
9-1-1-17-10	Equipos de Cafeteria	146.40	0.00	146.40
9-1-1-17-11	Camaras v Accesorios Fotoaraficos	125.648.03	0.00	125.648.03
9-1-1-17-12	Potes Decorativos	57.17	0.00	57.17
9-2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-6.818.460.55	-21.431.20	-6.839.891.75
9-2-1	Cuentas de Orden Acreedoras	-6.818.460.55	-21.431.20	-6.839.891.75
9-2-1-09	Responsabilidad por Garantías en Va	-274.838.14	-21.431.20	-296.269.34
9-2-1-09-01	Garantía De Buen Uso De Anticipo	-1.253.30	-21.471.21	-22.724.51
9-2-1-09-02	Garantía De Fiel Cumplimiento	-40.01	40.01	0.00
9-2-1-09-03	Garantía De Seguro De Bienes	-267.492.15	0.00	-267.492.15
9-2-1-09-04	Garantía Fidelidad Pública	-6.052.68	0.00	-6.052.68
9-2-1-13	Responsabilidad por Bienes Recibido	-6.341.952.25	0.00	-6.341.952.25
9-2-1-13-01	Terrenos	-42.735.30	0.00	-42.735.30
9-2-1-13-02	Edificios	-6.299.216.95	0.00	-6.299.216.95
9-2-1-17	Responsabilidad por Bienes no Depre	-201.670.16	0.00	-201.670.16
9-2-1-17-01	EQUIPOS DE COMUNICACION	-2.016.92	0.00	-2.016.92
9-2-1-17-02	EQUIPOS DE MANTENIMIENTO	-2.010.86	0.00	-2.010.86
9-2-1-17-03	EQUIPOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	-8.399.40	0.00	-8.399.40
9-2-1-17-04	EQUIPOS DE COMPUTACION	-29.974.10	0.00	-29.974.10
9-2-1-17-05	EQUIPOS DE OFICINA	-5.982.56	0.00	-5.982.56
9-2-1-17-06	EQUIPOS MEDICOS	-13.02	0.00	-13.02
9-2-1-17-07	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-21.865.44	0.00	-21.865.44
9-2-1-17-08	MUEBLES Y ENSEROS	-4.894.56	0.00	-4.894.56
9-2-1-17-09	Equipos de Limpieza	-661.70	0.00	-661.70
9-2-1-17-10	Equipos de Cafeteria	-146.40	0.00	-146.40
9-2-1-17-11	Camaras v Accesorios Fotoaraficos	-125.648.03	0.00	-125.648.03
9-2-1-17-12	Potes Decorativos	-57.17	0.00	-57.17



Contador



Director Financiero



Coordinador General de Gestión



Gerente General

Codigo Contable	Descripcion	Saldo Mes Anterior Noviembre 2023	Mes Actual Diciembre 2023	Saldo Final Diciembre 2023
4	INGRESOS	3,556,612.84	469,239.01	4,025,851.85
4-2	INGRESOS DE GESTION	869,222.97	174,951.34	1,044,174.31
4-2-4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS E INGRE	869,222.97	174,951.34	1,044,174.31
4-2-4-01	Ventas no Industriales	869,222.97	174,951.34	1,044,174.31
4-2-4-01-99	Otros Servicios Tecnicos y Especial	869,222.97	174,951.34	1,044,174.31
4-3	OTROS INGRESOS DE GESTION	2,687,389.87	294,287.67	2,981,677.54
4-3-3	RENTA DE INVERSIONES Y OTROS	331,829.30	7,608.73	339,438.03
4-3-3-02	Renta de Arrendamiento de Bienes	327,685.49	0.00	327,685.49
4-3-3-02-03	Otros Arrendamientos	287,455.65	0.00	287,455.65
4-3-3-02-04	Maquinarias y Equipos	40,229.84	0.00	40,229.84
4-3-3-24	Otros Ingresos no Operacionales	4,143.81	7,608.73	11,752.54
4-3-3-24-05	Otros no Especificados	1,949.36	7,608.73	9,558.09
4-3-3-24-06	Incumplimientos de Contratos	2,194.45	0.00	2,194.45
4-3-4	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	2,355,560.57	286,678.94	2,642,239.51
4-3-4-01	Transferencias y Donaciones Corrien	2,355,560.57	286,678.94	2,642,239.51
4-3-4-01-01	Del Presupuesto General del Estado	2,355,560.57	286,678.94	2,642,239.51
	Total Ingresos	3,556,612.84	469,239.01	4,025,851.85
5	GASTOS Y COSTOS	3,025,174.74	482,991.11	3,508,165.85
5-3	GASTOS DE GESTION	3,025,174.74	482,991.11	3,508,165.85
5-3-3	Remuneraciones	743,366.52	102,741.25	846,107.77
5-3-3-01	Remuneraciones Básicas	568,087.21	51,636.93	619,724.14
5-3-3-01-05	Remuneraciones Unificadas	568,087.21	51,636.93	619,724.14
5-3-3-02	Remuneraciones Complementarias	61,142.67	5,482.86	66,625.53
5-3-3-02-03	Décimo Tercer Sueldo	48,059.85	4,302.86	52,362.71
5-3-3-02-04	Décimo Cuarto Sueldo	13,082.82	1,180.00	14,262.82
5-3-3-05	Remuneraciones Temporales	8,117.56	692.00	8,809.56
5-3-3-05-12	Subrogación	777.78	0.00	777.78
5-3-3-05-13	Encargos	7,339.78	692.00	8,031.78
5-3-3-06	Aportes Patronales a la Seguridad S	81,953.71	10,552.46	92,506.17
5-3-3-06-01	Aporte patronal	56,438.15	5,049.77	61,487.92
5-3-3-06-02	Fondo de Reserva	25,515.56	5,502.69	31,018.25
5-3-3-07	Indeminizaciones	24,065.37	34,377.00	58,442.37
5-3-3-07-07	Compesación por Vacaciones no Gozad	19,951.79	34,377.00	54,328.79
5-3-3-07-11	Indemnizaciones Laborales	4,113.58	0.00	4,113.58
5-3-4	Bienes y Servicios de Consumo	352,310.36	94,053.12	446,363.48
5-3-4-01	Servicios Básicos	213,684.23	66,410.28	280,094.51
5-3-4-01-01	Agua Potable	2,424.80	292.98	2,717.78
5-3-4-01-04	Energía Eléctrica	211,259.43	34,320.30	245,579.73
5-3-4-01-05	Telecomunicaciones	0.00	31,797.00	31,797.00
5-3-4-02	Servicios Generales	86,344.44	13,426.60	99,771.04
5-3-4-02-03	Almacenamiento, Embalaje, Envase y	1,322.25	0.00	1,322.25
5-3-4-02-04	Edición Reproducción Publicaciones	3,219.46	370.17	3,589.63
5-3-4-02-08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	74,075.59	12,497.01	86,572.60
5-3-4-02-09	Servicios de Aseo, Lavado de vestim	2,164.98	0.00	2,164.98
5-3-4-02-35	Servicio de Alimentación	5,065.30	228.47	5,293.77
5-3-4-02-55	Combustibles	496.86	330.95	827.81
5-3-4-03	Traslados Instalaciones Viáticos y	14,889.09	1,639.49	16,528.58
5-3-4-03-01	Pasajes al Interior	7,393.61	777.75	8,171.36

5-3-4-03-03	Viáticos y Subsistencias en el Inte	7,495.48	861.74	8,357.22
5-3-4-04	Instalaciones Mnatenimiento Reparac	15,519.25	407.87	15,927.12
5-3-4-04-02	Edificios, Locales, Residencias y C	12,407.11	140.00	12,547.11
5-3-4-04-05	Vehiculos (Instalacion- Mantenimien	3,112.14	267.87	3,380.01
5-3-4-06	Contratación de Estudios e Investig	0.00	8,300.00	8,300.00
5-3-4-06-02	Servicios de Auditoria	0.00	8,300.00	8,300.00
5-3-4-08	Bienes de Uso y Consumo Corrientes	21,873.35	3,868.88	25,742.23
5-3-4-08-01	Alimentos y Bebidas	449.24	0.00	449.24
5-3-4-08-03	Lubricantes	5,425.45	0.00	5,425.45
5-3-4-08-04	Materiales de Oficina	1,119.61	132.29	1,251.90
5-3-4-08-05	Materiales de Aseo	624.97	152.50	777.47
5-3-4-08-07	Materiales de Impresión, Fotografía	984.00	0.00	984.00
5-3-4-08-11	Insumos, Bienes, Materiales	289.00	0.00	289.00
5-3-4-08-13	Repuestos y Accesorios	12,915.80	3,584.09	16,499.89
5-3-4-08-22	Condecoraciones y Homenajes en Acto	65.28	0.00	65.28
5-3-5	Gastos Financieros y Otros	173,728.95	4,208.70	177,937.65
5-3-5-01	Impuestos Tasas y Contribuciones	11,990.00	0.00	11,990.00
5-3-5-01-02	Tasas Generales, Impuestos, Contrib	11,990.00	0.00	11,990.00
5-3-5-04	Seguros, Costos Financieros y Otros	161,738.95	4,208.70	165,947.65
5-3-5-04-01	Seguros	160,984.50	4,157.55	165,142.05
5-3-5-04-03	Comisiones Bancarias	754.45	51.15	805.60
5-3-6	Transferencias corrientes sector pu	28,174.34	2,832.83	31,007.17
5-3-6-01	Transferencias corrientes sector pu	28,174.34	2,832.83	31,007.17
5-3-6-01-01	Entidades del presupuesto del Estad	28,174.34	2,832.83	31,007.17
5-3-8	Depreciaciones	1,727,594.57	253,282.64	1,980,877.21
5-3-8-51	Dpreciación de Bienes de Administra	1,727,594.57	146,326.18	1,873,920.75
5-3-8-51-02	Depreciación Edificios	111,632.54	7,973.56	119,606.10
5-3-8-51-03	Depreciación Mobiliario	10,700.34	1,045.71	11,746.05
5-3-8-51-04	Depreciación Maquinarias y Equipos	1,280,988.62	112,736.04	1,393,724.66
5-3-8-51-05	Depreciación Vehículos	254,387.06	23,020.12	277,407.18
5-3-8-51-07	Depreciación Equipos sistemas y paq	69,886.01	1,550.75	71,436.76
5-3-8-54	Amortización Incobrables	0.00	106,956.46	106,956.46
5-3-8-54-01	Deterioro cuentas por cobrar	0.00	106,956.46	106,956.46
5-3-9	Actualizacion y ajustes	0.00	25,872.57	25,872.57
5-3-9-12	Pérdida por Deterioro de Inversione	0.00	25,872.57	25,872.57
5-3-9-12-01	Pérdida por Deterioro de Inversi	0.00	25,872.57	25,872.57
6	GASTOS	2,153,082.20	415,139.96	2,568,222.16
6-3	Gastos de Ventas y Administrativos	2,153,082.20	415,139.96	2,568,222.16
6-3-1	Ventas y Comercial	1,286,213.44	192,400.90	1,478,614.34
6-3-1-01	Remuneraciones Básicas	991,861.61	90,102.00	1,081,963.61
6-3-1-01-05	Remuneraciones Unificadas	991,861.61	90,102.00	1,081,963.61
6-3-1-02	Remuneraciones Complementarias	114,964.04	10,358.81	125,322.85
6-3-1-02-03	Décimo Tercer Sueldo	82,724.06	7,508.81	90,232.87
6-3-1-02-04	Décimo Cuarto Sueldo	32,239.98	2,850.00	35,089.98
6-3-1-05	Remuneraciones Temporales	1,312.90	0.00	1,312.90
6-3-1-05-04	Subrogación Y Encargos	814.80	0.00	814.80
6-3-1-05-05	Encargos	498.10	0.00	498.10
6-3-1-06	Aportes Patronales a la Seguridad S	157,745.90	21,952.01	179,697.91
6-3-1-06-01	Aporte patronal	95,774.15	8,695.02	104,469.17
6-3-1-06-02	Fondo de Reserva	61,971.75	13,256.99	75,228.74
6-3-1-07	Indeminizaciones	20,328.99	69,988.08	90,317.07

6-3-1-07-04	Compensación por vacaciones no Goza	20,328.99	69,988.08	90,317.07
6-3-2	Administrativo	866,868.76	222,739.06	1,089,607.82
6-3-2-01	Servicios Básicos	342,122.26	65,513.37	407,635.63
6-3-2-01-04	Energía Eléctrica	156,056.42	28,971.37	185,027.79
6-3-2-01-05	Telecomunicaciones	186,039.05	36,542.00	222,581.05
6-3-2-01-06	Servicios de Correo	26.79	0.00	26.79
6-3-2-02	SERVICIOS GENERALES	80,467.59	60,127.13	140,594.72
6-3-2-02-02	Fletes y Maniobras	159.66	0.00	159.66
6-3-2-02-04	Edición Impresión Reproducción Publ	14,157.74	0.00	14,157.74
6-3-2-02-07	Difusión, Información y Publicidad	21,204.13	17,433.75	38,637.88
6-3-2-02-22	Servicios y Derechos en Produccion	35,296.57	0.00	35,296.57
6-3-2-02-34	Comisiones por la Venta de Producto	9,629.49	42,693.38	52,322.87
6-3-2-02-55	Combustibles	20.00	0.00	20.00
6-3-2-03	Traslados, Instalaciones Viáticos y	15,914.88	185.58	16,100.46
6-3-2-03-01	PASAJES AL INTERIOR	1,049.64	185.58	1,235.22
6-3-2-03-03	Viáticos y Subsistencias en el Int	14,865.24	0.00	14,865.24
6-3-2-04	Instalación, Mantenimiento y Repara	9,999.00	19,583.85	29,582.85
6-3-2-04-02	Gastos en Edificios, Locales, Resid	5,344.00	0.00	5,344.00
6-3-2-04-03	Mobiliario (Instalacion Mantenimien	4,655.00	0.00	4,655.00
6-3-2-04-04	Gastos en Maquinarias y Equipos (In	0.00	12,757.65	12,757.65
6-3-2-04-17	Gasto en infraestructura	0.00	6,826.20	6,826.20
6-3-2-05	Arrendamiento de Bienes	102,433.49	2,029.50	104,462.99
6-3-2-05-01	Arrendamiento de Terrenos	89,938.49	2,029.50	91,967.99
6-3-2-05-04	Maquinaria y Equipo (arrendamiento)	12,495.00	0.00	12,495.00
6-3-2-06	Contrataciones de Estudios e Invest	274,056.27	74,773.16	348,829.43
6-3-2-06-06	Honorarios por Contratos Civiles de	214,766.13	64,590.49	279,356.62
6-3-2-06-07	Servicios Técnicos Especializados	59,290.14	10,182.67	69,472.81
6-3-2-07	Gastos en Informática	41,209.15	519.42	41,728.57
6-3-2-07-02	Arrendamiento y Licencias de Uso de	41,209.15	519.42	41,728.57
6-3-2-08	Bienes de Uso y Consumo Produccion	619.51	0.00	619.51
6-3-2-08-03	Lubricantes	197.32	0.00	197.32
6-3-2-08-11	Insumos, Bienes Materiales y Sumini	422.19	0.00	422.19
6-3-2-09	Impuestos, Tasas y Contribuciones	46.61	7.05	53.66
6-3-2-09-02	Tasas Generales, Impuestos, Contrib	46.61	7.05	53.66
	Total Gastos Operativos	5,178,256.94	898,131.07	6,076,388.01
	Total Resultados	-1,621,644.10	-428,892.06	-2,050,536.16

Contador

Director Financiero

Coordinador General de
Gestión

Gerente General

