



GOBIERNO  
DE COLOMBIA



MINTIC



El servicio de **envíos**  
de Colombia

**SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**

**Nit. 900.062.917-9**

**Estados Financieros  
Correspondientes a los Periodos Terminados  
al 31 de diciembre de 2018 y 2017**

**Página 1 de 48**



**Servicios Postales Nacionales S.A.**

Diagonal 25G N° 95A - 55 Bogotá • Línea Bogotá: (57 1) 472 2000

Nacional: 01 8000 111 210 • Código Postal: 110911 • [www.4-72.com.co](http://www.4-72.com.co)



## Índice

1	CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA .....	6
2	INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA .....	7
3	BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	8
3.1.1	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO .....	8
3.1.2	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES .....	8
3.1.3	RECLASIFICACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	8
3.1.4	GRADO DE REDONDEO .....	9
3.1.5	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	9
3.1.6	ESTADO DE RESULTADOS .....	9
3.1.7	MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN .....	9
3.1.8	TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA .....	9
4	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES .....	9
4.1.1	ADOPCIÓN DE PRIMERA VEZ .....	9
4.1.2	POLÍTICAS CONTABLES .....	10
4.1.3	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO .....	10
4.1.4	CUENTAS POR COBRAR .....	10
4.1.5	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR .....	10
4.1.6	INVENTARIOS .....	11
4.1.7	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO .....	11
4.1.8	ACTIVOS INTANGIBLES .....	12
4.1.9	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO .....	13
4.1.10	ARRENDAMIENTOS .....	13
4.1.11	CUENTAS POR PAGAR .....	14





4.1.12	OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	14
4.1.13	INGRESOS Y OTROS INGRESOS .....	14
4.1.15	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS .....	15
4.1.16	PRESENTACIÓN RAZONABLE.....	15
4.1.17	HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA.....	15
4.1.18	BASE CONTABLE DE CAUSACIÓN.....	15
4.1.19	UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN .....	15
4.1.21	COMPENSACIÓN .....	16
4.1.22	FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN .....	16
4.1.23	COMPARABILIDAD .....	16
4.1.24	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	16
4.1.25	MONEDA EXTRANJERA .....	16
4.1.26	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS .....	17
4.1.27	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.....	18
4.1.28	IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE .....	18
4.1.29	BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	18
5	REVELACIONES.....	19
5.1.1	TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA .....	19
ACTIVOS.....		20
5.1.2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO .....	20
5.1.3	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	20
5.1.4	PRESTACIÓN DE SERVICIOS .....	21
5.1.5	OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	21
5.1.6	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO.....	22
5.1.7	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.....	22





5.1.8	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO .....	22
5.1.9	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS .....	23
5.1.10	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES .....	23
5.1.11	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	23
5.1.12	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.....	25
5.1.13	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO .....	26
5.1.14	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN.....	26
5.1.15	INTANGIBLES.....	26
5.1.16	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES.....	26
5.1.17	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.....	27
PASIVOS.....		28
5.1.18	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.....	28
5.1.19	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR.....	28
5.1.20	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS .....	28
5.1.21	RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE.....	28
5.1.22	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA .....	28
5.1.23	OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	29
5.1.24	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	29
5.1.25	LITIGIOS Y DEMANDAS .....	29
5.1.26	PROVISIONES DIVERSAS.....	30
5.1.27	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS .....	30
5.1.28	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN .....	31
5.1.29	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.....	31
5.1.30	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....	31
5.1.31	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO CON BANCA CENTRAL.....	31
PATRIMONIO.....		33







5.1.32	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.....	33
5.1.33	RESERVAS.....	33
5.1.34	RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES .....	34
5.1.35	RESULTADO DEL EJERCICIO.....	34
5.1.36	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN EN EL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN EN EL PROCESO DE ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF .....	35
	CUENTAS DE ORDEN.....	37
5.1.37	CUENTAS DE ORDEN.....	37
	INGRESOS .....	38
5.1.38	INGRESOS OPERACIONALES .....	38
	SERVICIOS DE COMUNICACIONES (2):.....	38
5.1.39	OTROS INGRESOS.....	39
	COSTOS DE VENTAS .....	40
5.1.40	COSTO DE VENTAS MUEBLES Y ENSERES .....	40
	COSTOS DE PRODUCCIÓN .....	40
5.1.41	COSTOS DE PRODUCCIÓN .....	40
5.1.42	DETERIORO PARA DEUDORES.....	42
5.1.43	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES .....	42
	GASTOS DE ADMINISTRACION .....	44
5.1.44	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	44
5.1.45	OTROS GASTOS.....	45
5.1.46	IMPUESTO DE RENTA.....	46
5.1.47	UTILIDAD NETA .....	46
	SITUACIONES POR REVELAR AL CIERRE DE LAVIGENCIA 2018.....	48
	EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....	48





1 CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA  
COMPAÑÍA

**El Representante Legal y el Contador de  
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A, NIT 900.062.917-9  
CERTIFICAN QUE:**

- Se han verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los Estados Financieros con corte al 31 de Diciembre del 2018, conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros, referidas a:
  - Existencia
  - Integridad
  - Derechos y Obligaciones
  - Valuación
  - Presentación y Revelación
- Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- La contabilidad se elaboró conforme a la normatividad señalada.
- La información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**

**CARLOS ANDRES REBELLON VILLAN.**  
Representante Legal

**RONALD ELÍAS SUÁREZ ÁLVAREZ**  
Contador Público  
T.P. N° 86302-T





## 2 INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Empresa Servicios Postales Nacionales S.A., fue constituida el 25 de noviembre de 2005, e inscrita el 27 de diciembre de 2005 mediante Escritura Pública No. 2428 de la Notaria 50 de Bogotá.

Su naturaleza jurídica es la de una sociedad pública, vinculada al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, creada bajo la forma de sociedad anónima. La sociedad tiene autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal. Su organización, funcionamiento y en general el régimen jurídico de los actos, contratos, servidores y las relaciones con terceros es el previsto para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado conforme a lo establecido en el parágrafo 1º del artículo 38 de la Ley 489 de 1998, las cuales de acuerdo con los artículos 85, 86, y 93 de la Ley 489 de 1998, desarrollan sus actividades conforme a las reglas de derecho privado con las excepciones que consagre específicamente la ley.

El objeto social de la sociedad es la prestación Servicios Postales, que comprenden la prestación del servicio de correo nacional e internacional, el servicio de mensajería expresa y los servicios postales de pago; soluciones logísticas de gestión y mercadeo de redes de comunicación a ser utilizadas en la prestación y complemento de servicios postales; la prestación de los servicios de transporte de carga nacional e internacional, aérea, terrestre, marítima y multimodal, de toda clase de mercancías, tales como: equipos, maquinarias, manufacturas, materias primas o terminadas, productos para artes gráficas, publicaciones, periódicos, revistas, servicio de paquetero local y nacional, bodegaje y manipulación de mercancía, logística, mercadeo, distribución y comercialización de mercancías en general; transporte de todo tipo de bienes muebles, incluyendo carga pesada, larga, ancha en los medios de transporte apropiados para tal fin; transporte de todo tipo de envíos y carga masiva, transporte y movilización de contenedores y en general transporte de todo tipo de carga; diseño y operación de procesos de consolidación de carga y mercancía a nivel nacional e internacional; consultoría relacionada con el envío, tránsito, recepción, clasificación o entrega de mercancía, información, y mensajes a propósito o con motivo de la prestación del servicio postal, de correo y de mensajería especializada; gestión y coordinación de redes de encaminamiento postal; diseño y optimización de procesos de encaminamiento de servicios o mercancía; gestión e intermediación de redes físicas o virtuales de comunicación relacionadas con la prestación de los servicios postales; generación de soluciones de embalaje y empaquetamiento de servicios postales; correo electrónico certificado por cuenta propia o en alianza con terceros; adquisición, comercialización, custodia, distribución y venta de formularios, cartillas, publicaciones e impresos en general; emitir en nombre de la Nación y en forma privativa las especies postales, custodiarlas, tutelarlas y comercializarlas: actuar como corresponsal no bancario y No Bursátil, así como prestar todos los servicios postales de pago que en virtud de los Tratados Internacionales le correspondan al Operador Postal Nacional o pueda prestar por su cuenta según la legislación nacional, admitir, cursar y pagar giros nacionales e internacionales; cobranza y recaudo de dineros o valores generados a propósito de la prestación de servicios postales; administración de centros de acopio de correspondencia, mercancía y recaudos de cartera; ofrecer y prestar sus servicios a sociedades, entidades o individuos del sector público y privado, comprar, vender o alquilar los bienes necesarios para el desarrollo normal del objeto social; constituir y aceptar prendas o hipotecas, comprar, vender, importar, exportar, adquirir y obtener a cualquier título y utilizar toda clase





de bienes y servicios relacionados con su objeto social, girar, adquirir, cobrar, aceptar, cancelar o pagar letras de cambio, cheques, pagares, en general cualesquiera títulos valores o aceptarlos en pago; celebrar contratos de compraventa, permuta, arrendamiento, usufructo, y anticresis sobre inmuebles, celebrar contratos de sociedad con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, ya sea mediante la constitución de otras empresas o la adquisición de acciones o partes de interés, tomar o dar dinero en mutuo, con interés o sin él respecto de las operaciones relacionadas con su objeto social, y dar en garantía sus bienes muebles o inmuebles; presentarse a licitaciones, concursos públicos o privados, en el país o en el exterior, y hacer las ofertas correspondientes, celebrar toda clase de negocios, actos u contratos conducentes a la realización de los fines sociales o que comprometan su objeto principal, solicitar ser admitida en concordato, si a ello hubiere lugar; desarrollar todas aquellas actividades u operaciones que de acuerdo con su naturaleza le imponga la ley, los decretos, resoluciones y demás instrucciones o acuerdos administrativos provenientes del nivel nacional; en desarrollo de su objeto la sociedad podrá realizar todas las actividades conexas y complementarias con el mismo tales como, prestar el servicio de fotocopiado, envío de fax e impresión.

Mediante Decreto No. 2853 del 25 de agosto de 2006, el Presidente de la República de Colombia, en uso de sus facultades constitucionales y legales y en especial, de las previstas en el numeral 15 del artículo 189 de la Constitución Política, el artículo 52 de la Ley 489 de 1998 y el Decreto Ley 254 de 2000, decretó la supresión y liquidación de la Administración Postal Nacional, Adpostal y sus operaciones fueron asumidas por Servicios Postales Nacionales S.A.

### **3 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.1.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO**

La Contaduría General de la Nación, presentó en febrero de 2016, el listado de entidades que están sujetas al marco normativo anexo a la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones; es decir, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Dado lo anterior, Servicios Postales Nacionales S.A. pertenece al grupo N°2 y sus estados financieros por el año finalizado al 31 de diciembre de 2018, han sido basados de acuerdo con el ámbito de aplicación de dicha Resolución.

De acuerdo con la legislación colombiana y la política interna de Presentación de Estados Financieros, Servicios Postales Nacionales S.A., únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tiene control o influencia significativa.

#### **3.1.2 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES**

En los ejercicios 2018 y 2017 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Compañía.

#### **3.1.3 RECLASIFICACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las cifras incluidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2018, no fueron objeto de reclasificación, dado que las cifras del cierre de las vigencias, son presentadas bajo el mismo marco normativo, permitiendo así su comparación.







### 3.1.4 GRADO DE REDONDEO

Los Estados Financieros y las notas se expresan en miles de pesos, su grado de redondeo es a cero decimales.

### 3.1.5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El estado de situación financiera esta presentado de acuerdo con la clasificación de activos y pasivos corrientes y no corrientes.

### 3.1.6 ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados esta presentado de acuerdo con la función de los costos y gasto de la Compañía.

### 3.1.7 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La actividad primaria de Servicios Postales Nacionales S.A., se desarrolla en pesos, razón por la cual la moneda funcional y de presentación local es el peso colombiano (COP).

### 3.1.8 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre del ejercicio los saldos por cobrar o pagar se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por el Banco de la República. En lo relativo a deudores, las diferencias en cambio se llevan a resultados como ingresos o gastos financieros. En lo relativo a cuentas por pagar, sólo se llevan a resultados las diferencias en cambio que no sean imputables a costos de adquisición de activos. Son imputables a costos de adquisición de activos, las diferencias en cambio mientras dichos activos estén en construcción o instalación y hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD) al 31 de diciembre de 2018 y 2017 fue de \$3.249.75 y \$2.984, por USD \$1 respectivamente.

## 4 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### 4.1.1 ADOPCIÓN DE PRIMERA VEZ

Servicios Postales Nacionales S.A., adoptó por primera vez las Normas Internacionales de Contabilidad, mediante una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con los estándares.

Se preparó el estado de situación financiera de apertura (ESFA) con corte al 01 de enero 2015, que sirvió como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, en el cual se hizo lo siguiente:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permitían;
- c) Reclasificar partidas reconocidas según los COLGAAP anteriores, como un tipo de activo, pasivo, o componente del patrimonio, pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo, pasivo o componente del patrimonio; y
- d) Aplicar las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos.





#### 4.1.2 POLÍTICAS CONTABLES

Servicios Postales Nacionales S.A., conserva las mismas políticas contables de su estado de situación financiera de apertura (ESFA), en sus estados financieros de transición y en sus estados financieros comparativos conforme a las NIIF dando cumplimiento a lo establecido a la normatividad actual vigente.

#### 4.1.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros.

También se incluyen las inversiones o depósitos que cumplan con la totalidad de las siguientes condiciones:

- Que sean fácilmente convertibles en efectivo; y que,
- Están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

#### 4.1.4 CUENTAS POR COBRAR

Esta política aplica para todas las cuentas por cobrar que han sido clasificadas por Servicios Postales Nacionales S.A., como un activo financiero y cumplen con las características dadas por la NIIF y/o el Marco Normativo de la CGN, representando un derecho adquirido del cual se espera un flujo de efectivo en el futuro. En consecuencia, incluye:

- Cuentas por cobrar clientes. (Nacionales y Extranjeros)
- Cuentas por cobrar deudores varios.
- Impuestos y contribuciones por cobrar al Estado
- Recursos entregados en administración

Esta política no aplica para *Anticipos y Avances* que tienen que ver con la adquisición de inventarios, activos intangibles y propiedades, planta y equipo, en vista de que este rubro corresponde a dineros otorgados en forma anticipada que no representan recibir efectivo o algún otro instrumento financiero, por tanto, deben registrarse en la cuenta que mejor refleje la destinación u objeto por el cual fue otorgado el anticipo.

#### 4.1.5 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Servicios Postales Nacionales S.A., analizará los siguientes eventos que corresponden a la evidencia objetiva de que una cuenta por cobrar o un grupo de ellas están posiblemente deterioradas:

- Dificultades financieras significativas del cliente; entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en





el pago de acuerdo con cada grupo.

- Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del cliente, inicia procesos por vía judicial estableciendo demandas.
- Por evaluación del sistema de administración de riesgos y cumplimiento.
- Para el caso de la cartera internacional, las cuentas por cobrar estarán vigentes hasta que se surta el pago de estas; razón por la cual, no son objeto de deterioro.

Si se cumple uno (1) de los indicadores mencionados anteriormente, existirá evidencia de que la cuenta por cobrar o las cuentas por cobrar han perdido valor y se procederá a reconocer la pérdida correspondiente.

Servicios Postales Nacionales S.A., evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, como regla general, una vez superado los trescientos sesenta (360) días en ausencia de no pago, de manera individual a cada una de las cuentas por cobrar a clientes.

Para aquella cuenta por cobrar inferior a 360 días que evidencie de forma objetiva pérdida del valor aplicará el procedimiento de deterioro.

Nota: Lo anterior no aplica para la cartera de los operadores designados miembros de la Unión Postal Universal - UPU

Servicios Postales Nacionales S.A., podrá clasificar y deteriorar su cartera al 100%, para aquellos clientes cuya cartera se encuentra en proceso jurídico y de los cuales se tiene conceptos de irrecuperabilidad o pérdida total de la cartera, contando con evidencia objetiva de su deterioro antes de los 360 días.

#### 4.1.6 INVENTARIOS

Servicios Postales Nacionales S.A., muestra el tratamiento contable de los inventaros que, tenga la intención de comercializarlos, o de consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios en el curso normal de la operación, tomando como referencia el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de Nación.

Esta política establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

#### 4.1.7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Son los activos que posee la empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se espera utilizar por más de un periodo económico.

Estos activos se caracterizan porque:

- No están disponibles para la venta y
- Se espera usarlos durante más de un periodo contable

SPN., reconocerá como un activo las propiedades planta y equipo adquiridas, desde medio salario mínimo legal mensual vigente (SMLMV).







Los activos fijos adquiridos por SPN., cuyo valor de adquisición se encuentre entre medio salario mínimo legal mensual vigente (SMLMV), hasta 2 SMLMV, se depreciarán durante el periodo contable.

Para aquellos elementos adquiridos de manera individual o grupal y que su valor unitario registrado en factura corresponda a menos de medio salario mínimo legal mensual vigente (SMLMV), se tratarán como consumo controlado no depreciables, los cuales se registrarán y revelarán como un gasto. Estos elementos administrativamente serán de seguimiento y control por el área de Almacén.

La estimación de la vida útil de los activos se basa en los siguientes indicadores, reconociendo el cálculo por depreciación mediante la distribución racional y sistemática del costo de la propiedad planta y equipo durante su vida útil, así establecida:

CODIGO GRUPO ACTIVO FIJO	NOMBRE CODIGO GRUPO ACTIVO FIJO	vida util bajo NIIF expresada en años	vida util bajo NIIF expresada en días
1	EDIFICACIONES (diferentes a la sede principal)	50	18,000
	EDIFICACIONES (sede principal)	100	36,000
2	REDES, LINEAS Y CABLES	5	1,800
4	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	5	1,800
5	MAQUINAS FRANQUEADORAS	5	1,800
6	EQUIPOS DE RECREACION Y DEPORTE	2	720
7	MUEBLES Y ENSERES	5	1,800
8	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	5	1,800
9	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACI	5	1,800
10	EQUIPO DE COMUNICACION	3	1,800
11	EQUIPO DE COMPUTACION	3	1,800
13	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	3	1,800
14	EQUIPOS DE DETECCION	3	1,800
15	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	3	1,800

La depreciación se realizará por un método de reconocido valor técnico, en el caso de Servicios Postales Nacionales S.A., utiliza el método de Línea Recta para todos sus activos, y para la máquina de automatización utiliza el método por unidades producidas.

#### 4.1.8 ACTIVOS INTANGIBLES

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera obtener beneficios económicos futuros del mismo. Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

- **Que sea identificable:** esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar; es decir, es susceptible de ser escindido, vendido y/o transferido, dado en





explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.

- **Que se posea el control:** se refiere a la capacidad que se tiene para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, Servicios Postales Nacionales S.A., puede restringirles el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- **Que genere beneficios económicos futuros:** bien sea por el incremento de los ingresos de Servicios Postales Nacionales S.A., o debido a una reducción de los costos.

Servicios Postales Nacionales S.A., estimará la vida útil de algunos de los activos intangibles, como el software y licencias por un periodo de tres (3) años, a menos que las áreas funcionales o de negocio y proveedores determinen otro tiempo para su vida útil.

Cuando no se pueda determinar con fiabilidad la vida útil de algunos elementos identificados como activos intangibles, se determinará mediante estudios técnicos internos y/o externos.

Para los activos intangibles que tenga una vida útil determinada por un tercero y/o autoridad competente, se tomará el tiempo estimado por estos.

#### 4.1.9 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Servicios Postales Nacionales S.A., incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que obtenga beneficios económicos futuros derivados de este y ii) el importe pueda ser valorado fiablemente.

Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que Servicios Postales Nacionales S.A., obtenga un beneficio económico futuro son las que, por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto no sea utilizado por todo el tiempo pactado.

#### 4.1.10 ARRENDAMIENTOS

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a Servicios Postales Nacionales S.A., el derecho de uso del activo; por esto se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar la clasificación.

Un arrendamiento es un acuerdo por el cual el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado. Cada vez que Servicios Postales Nacionales S.A., esté bajo este tipo de acuerdos, deberá clasificarlo en alguno de las siguientes modalidades:

- **Arrendamiento financiero:** arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.





- **Arrendamiento operativo:** es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto a arrendamiento financiero.

El que un arrendamiento sea financiero u operativo dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la mera forma del contrato.

#### 4.1.11 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar corresponden a pasivos, provenientes de las obligaciones contraídas por Servicios Postales Nacionales S.A., las cuales implican la salida de recursos financieros, con personas naturales y jurídicas, y comprenden:

Cuentas por pagar a proveedores en la adquisición de bienes y servicios nacional y del exterior.

- Recursos a favor de terceros
- Descuentos de nomina
- Cuentas por pagar por servicios y honorarios
- Retenciones, impuestos, gravámenes, tasas y contribuciones
- Avances y anticipos recibidos
- Recursos recibidos en Administración
- Otras cuentas por pagar

#### 4.1.12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Aplica para los préstamos por pagar que corresponden a pasivos contractuales, originados en la contratación de empréstitos por parte de Servicios Postales Nacionales S.A., para la adquisición de recursos financieros, los cuales implican la salida flujos financieros que incorporan beneficios económicos.

#### 4.1.13 INGRESOS Y OTROS INGRESOS

Se contempla las prácticas contables para el tratamiento contable de los ingresos de actividades ordinarias que originan beneficios económicos de la empresa. La política contable debe ser aplicada al reconocer ingresos procedentes de las siguientes transacciones:

- Venta de inventarios
- Prestación del servicio.
- Prestación de otros servicios
- Rendimientos financieros e intereses de inversiones o activos financieros.
- Intereses de cuentas por cobrar por financiaciones.
- Otros ingresos como:
  - Venta de Activos
  - Arrendamiento de Propiedades, Planta y Equipo
  - Rendimientos financieros e Intereses
  - Venta de otros bienes
  - Amortización del costo medio de inversión

Los ingresos de actividades ordinarias u otros ingresos que surgen de algunas transacciones y sucesos por arrendamientos se tratarán conforme a la política de arrendamientos.





Estos otros ingresos ordinarios y extraordinarios que se generen deberán reconocerse con base en las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **4.1.14 CORRECCIÓN DE ERRORES Y CAMBIOS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES**

Servicios Postales Nacionales S.A., debe utilizar su juicio para el desarrollo, aplicación y cambio de una política contable, cuando se realice una modificación por parte de la Contaduría General de la Nación.

Cuando exista nueva información, o nuevos acontecimientos que afecta a Servicios Postales Nacionales S.A., motivará un cambio en estimaciones contables, y por efecto de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables y/o mala interpretación de hechos, dará lugar a corrección de errores descubiertos por el periodo corriente o anterior (es).

#### **4.1.15 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de Estados Financieros Individuales de Propósito General, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido.

#### **4.1.16 PRESENTACIÓN RAZONABLE**

Servicios Postales Nacionales S.A., refleja en sus Estados Financieros el efecto razonable de sus transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos. Adicionalmente, realizarán una declaración explícita en las notas a los Estados Financieros señalando el cumplimiento de NIIF.

#### **4.1.17 HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA**

En concordancia con el principio de gestión continuada para la vigencia 2014, Servicios Postales Nacionales S. A., prorrogó su título habilitante como Operador Postal Oficial bajo el marco de la Ley 1369 de 2009. La prórroga al contrato de concesión tiene una condición resolutoria por incumplimiento, por parte del concesionario de los criterios y niveles de calidad de la prestación de los servicios exclusivos a su cargo. El efecto para la compañía en caso de que se llegue a materializar esta condición impactaría los ingresos en un orden del 75% bajo el escenario de la vigencia 2018, afectando las vigencias futuras.

#### **4.1.18 BASE CONTABLE DE CAUSACIÓN**

Para la elaboración de los Estados Financieros se utilizó la base contable de causación; es decir, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento bajo las NIIF.

#### **4.1.19 UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN**

La presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se conserva de un periodo a otro, a menos que:

- Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de Servicios Postales Nacionales S.A. o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la







Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

#### **4.1.20 MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA Y AGRUPACIÓN DE DATOS**

Servicios Postales Nacionales S.A. en observancia del Régimen de Contabilidad Pública en su acoge y aplica lo dispuesto en el numeral 359. Para el caso de la cuantía, no se consideran materiales las partidas o hechos económicos que no superen el cinco por ciento (5%) en relación con un total.

#### **4.1.21 COMPENSACIÓN**

Servicios Postales Nacionales S.A. no compensará en sus Estados Financieros, activos con pasivos, ni ingresos con gastos, salvo cuando la compensación sea requerida o esté permitida por alguna Norma o Interpretación.

Servicios Postales Nacionales S.A., puede compensar los siguientes ítems para efectos de la presentación de los Estados Financieros:

- Saldos a favor y saldos por pagar por concepto de impuestos.
- Diferencia en cambio positiva y negativa (ingreso y gasto).
- Utilidad o pérdida en la venta de Propiedades, Planta y Equipo.
- El efectivo restringido con el pasivo específico que le dio origen.

#### **4.1.22 FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN**

Los Estados Financieros individuales de Propósito General son elaborados con una periodicidad anual, al cierre del ejercicio fiscal.

#### **4.1.23 COMPARABILIDAD**

Los Estados Financieros se presentan en forma comparativa respecto del periodo anterior.

#### **4.1.24 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al cierre contable de la vigencia 2018, Servicios Postales Nacionales S.A., prepara los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Revelaciones que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

#### **4.1.25 MONEDA EXTRANJERA**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio aplicables que estén vigentes en sus respectivas fechas. Al cierre del ejercicio los saldos por cobrar o pagar se ajustan a la tasa de cambio representativa del mercado certificada por el Banco de





la República. En lo relativo a deudores, las diferencias en cambio se llevan a resultados como ingresos o gastos financieros. En lo relativo a cuentas por pagar, sólo se llevan a resultados las diferencias en cambio que no sean imputables a costos de adquisición de activos. Son imputables a costos de adquisición de activos, las diferencias en cambio mientras dichos activos estén en construcción o instalación y hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

#### 4.1.26 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

A continuación, se ilustra de forma general la relación entre provisiones y pasivos contingentes, su reconocimiento y revelación, frente a las obligaciones que puede contraer Servicios Postales Nacionales S.A., de forma probable, posible y remota exigiéndose la salida de recursos. (NIIF, 2009).

SITUACION	RECONOCIMIENTO	REVELACIONES
Si Servicios Postales Nacionales S.A., posee una obligación presente que <b>probablemente</b> exija una Salida de recursos.	Se procede a reconocer una provisión por el valor total de la obligación.	Se exige revelar información sobre la provisión.
Si Servicios Postales Nacionales S.A., posee una obligación <b>posible</b> , o una obligación presente, que pueda o no exigir una salida de recursos.	No se reconoce provisión.	Se exige revelar información sobre el pasivo contingente.
Si Servicios Postales Nacionales S.A., posee una obligación posible, o una obligación presente en la que se considere <b>remota</b> la posibilidad de salida de recursos.	No se reconoce provisión.	No se exige revelar ningún tipo de información.

Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera. Sin embargo, en ciertas circunstancias, se revela información sobre estos en las notas.

Los pasivos contingentes posibles no se reconocerán en los Estados Financieros; sólo se revelarán en notas cuando su monto sea significativo; es decir, que, para Servicios Postales Nacionales S.A., exceda los cinco (5) salarios mínimos legales mensuales vigentes para la fecha de admisión del proceso, en cuyo caso describirá la naturaleza de este y su estimación.

La tabla de valoración definida por Servicios Postales Nacionales S.A., frente a la probabilidad de éxito de mitigar la ocurrencia del pasivo son los siguientes criterios:

Un activo contingente representa la probabilidad de que obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de Servicios Postales Nacionales



S.A., y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

La tabla de valoración definida por Servicios Postales Nacionales S.A., frente a la probabilidad de éxito de concretar el activo, se considera los siguientes criterios:

CLASIFICACION	RANGO DE ÉXITO -IMPACTO	DESCRIPCION
Probable	Superior al 61% - ALTO	La tendencia indica que Seguramente se concretará.
Posible	Del 41% al 60% - MEDIO	Puede presentarse o no.
Remoto	Inferior al 40% - BAJO	No se presentará o no producirá efectos para la Empresa.

Los activos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera. Servicios Postales Nacionales S.A., evaluará de forma periódica los activos contingentes (trimestralmente), con el fin, de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos a Servicios Postales Nacionales S.A., sea cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo en los estados financieros del periodo.

#### 4.1.27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Al final de cada periodo contable Servicios Postales Nacionales S.A., contabilizará los indicios de Deterioro de Activos, conforme al procedimiento para el registro y revelación en sus Estados Financieros. Esta política deberá ser aplicada de manera razonable y coherente bajo los estándares emitidos para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, conforme al Marco Normativo emitido por la Contaduría General de Nación.

#### 4.1.28 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE

Esta política será aplicada en la contabilización del impuesto sobre la renta corriente y el impuesto diferido que surge del impuesto sobre la renta que grava a Servicios Postales Nacionales S.A. Para efectos de esta política se entiende como impuesto de renta corriente el impuesto a pagar (o recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo (renta líquida gravable más ganancia ocasional gravable). El impuesto de renta diferido es aquel resultante de las diferencias temporarias entre activos y pasivos contables respecto a sus bases fiscales, obteniendo como resultado una recuperación o liquidación del impuesto sobre sus activos y pasivos basado en el importe en libros actual.

El impuesto a la ganancia comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de Servicios Postales Nacionales S.A., tales como el impuesto sobre la renta, y el impuesto sobre las ganancias. El impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

#### 4.1.29 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El enfoque de esta política está asociado con cada una de las retribuciones que Servicios







Postales Nacionales S.A., proporciona a cada uno de sus empleados a cambio de sus servicios prestados, durante su vínculo laboral o por terminación de este.

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, vinculados a Servicios Postales Nacionales S.A., mediante un acuerdo celebrado entre el empleador y el empleado, a cambio de sus servicios. Esta política tendrá alcance para el personal vinculado mediante contrato a término indefinido, fijo y otros contratos a término fijo sujetos a las condiciones establecidas en los acuerdos interadministrativos y/o comerciales.

#### 4.1.30 RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO

Servicios Postales Nacionales S.A., ha establecido un sistema de administración de riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo (LA/FT), en los términos establecidos por las normas internas y externas, encaminadas a detectar y prevenir eventos de riesgo de LA/FT. Entre las actividades que se ejecutaron para garantizar su efectividad, se llevan a cabo:

- Monitoreo constante a las resoluciones 2564, 3678, 3679 y 3680, emitidas por el MINTIC, primera instancia para la administración de riesgos.
- Elaboración de matrices y mapas de riesgo por procesos y subprocesos.
- IX Comité de Oficiales de Cumplimiento/Gestores de Riesgo, que concentra a todos los pares de la industria de Giros Postales de Pago.
- Participación en mesas de trabajo con la UIAF (Unidad de Información y Análisis Financiero), apoyo técnico a la ONU, UIAF/BID y Policía Nacional.
- Mejoras en la herramienta Sherlock para la automatización de mapas y matrices de riesgo
- Fortalecimiento de las herramientas para la detección y análisis de posibles riesgos de LA/FT:
  - Listas restrictivas
  - Monitoreo transaccional
  - Segmentación por factores de riesgo
- Visitas de Cumplimiento a colaboradores de giros postales de pago (Bogotá)
- Seguimiento a la Matriz y Mapa de riesgo Anticorrupción
- Robustecimiento del Plan de Continuidad del Negocio
- Se atendieron con éxito auditorias por parte de entes reguladores
- Medición de riesgo de liquidez en 4-72 y los colaboradores, mediante herramienta automatizada.
- Liderar el comité de riesgos

## 5 REVELACIONES

A continuación, se mostrará la composición de las partidas que conforman los estados financieros con corte a 31 de diciembre de los años 2018 y 2017, (valores expresados en miles de pesos colombianos) (COP).

### 5.1.1 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las normas básicas existentes en Colombia permiten la libre negociación de divisas extranjeras a través de los bancos y demás instituciones financieras a tasas libres de cambio. No obstante, la mayoría de las transacciones en moneda extranjera todavía requieren el cumplimiento de ciertos requisitos legales.





SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

NIT 900.062.917-9  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2018-2017  
(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)  
A 31 de Diciembre de 2018 - 2017

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	2018	2017	PASIVO CORRIENTE	NOTA	2018	2017
EFFECTIVO				CUENTAS POR PAGAR			
CAJA	5.1.2	29,321,599	35,640,123	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.1.18	14,984,219	15,866,857
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		510,329	510,470	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	5.1.19	1,747,516	3,623,605
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		15,825,238	15,411,791	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.1.20	2,332,131	1,197,547
OTROS EQUIVALENTES		1,615,835	11,630,558	DESCUENTOS DE NOMINA		7,563,397	6,190,331
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.1.3	11,370,197	8,087,304	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE	5.1.21	2,070	0
INVERSIONES DE ADMIN. DE LIQUIDEZ AL COSTO AMORTIZADO		0	225,270	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS POR PAGAR	5.1.22	1,018,508	1,068,615
CUENTAS POR COBRAR		0	225,270	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I.V.A.		293,681	293,681
VENTA DE BIENES		101,627,736	106,778,909	CREDITOS JUDICIALES		1,350,325	1,350,325
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.1.4	95,615,707	97,929,092	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.1.23	2,547	0
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.1.5	3,478,787	4,496,340	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		692,877	2,150,752
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	5.1.6	8,963,298	7,906,934	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.1.24	4,641,809	5,054,400
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	5.1.7	-6,430,056	-3,598,192	PASIVOS ESTIMADOS		4,641,809	5,054,400
OTROS ACTIVOS		13,613,028	14,986,165	LITIGIOS Y DEMANDAS	5.1.25	19,792,586	13,555,796
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.1.8	2,553,411	2,267,595	PROVISIONES DIVERSAS	5.1.26	1,759,929	388,925
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.1.9	94,057	704,798	OTROS PASIVOS		18,032,657	13,166,871
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTI	5.1.10	10,965,560	12,013,773	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	5.1.27	19,210,806	54,511,545
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		144,562,363	157,630,468	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.1.28	950,986	250,038
ACTIVOS FIJOS	5.1.11	99,301,063	104,777,194	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.1.29	0	19,442,627
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		59,886,349	59,886,349	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	5.1.30	17,679,044	19,609,000
TERRENOS		376,895	567,722	TOTAL PASIVO CORRIENTE		580,777	15,209,880
MUEBLES EN BODEGA		19,695,701	19,695,701	PASIVO NO CORRIENTE		58,629,420	86,988,599
EDIFICACIONES		2,277,943	2,277,943	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO BANCA CENTRAL	5.1.31	33,648,145	39,837,928
REDES, LINEAS Y CABLES		21,744,222	21,678,193	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		33,648,145	39,837,928
MAQUINARIA Y EQUIPO		8,296,952	8,158,916	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO BANCA CENTRAL	5.1.31	33,648,145	39,837,928
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		14,338,218	15,557,081	TOTAL PASIVO		92,277,566	128,826,525
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		904,527	904,527	PATRIMONIO			
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		23,214	33,182	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	5.1.32	182,397,360	176,997,314
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA		-26,189,887	-21,995,800	RESERVAS	5.1.33	92,070,000	92,070,000
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	5.1.12	-26,189,887	-21,995,800	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.1.34	18,552,914	18,552,914
DETERIORO ACUMUL. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.1.13	-2,055,072	-1,988,590	RESULTADOS DEL EJERCICIO	5.1.35	-9,917,616	-12,360,207
TOTAL ACTIVOS FIJOS		99,301,063	104,777,194	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE I.S.36		4,926,736	3,969,291
OTROS ACTIVOS				TOTAL PATRIMONIO		76,765,326	76,765,326
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5.1.14	0	3,885,252			182,397,360	176,997,314
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA		0	104,552	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
INTANGIBLES	5.1.15	56,927,381	56,295,250	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	5.1.37	7,469,236	5,878,768
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES CR	5.1.16	-29,332,915	-22,976,617	LITIGIOS O DEMANDAS		7,133,283	5,542,627
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5.1.17	3,217,033	8,107,741	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		335,953	336,140
TOTAL OTROS ACTIVOS		30,811,499	45,416,177	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-7,469,236	-5,878,768
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		130,112,562	150,193,371	RESPONSAB. CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-7,133,283	-5,542,627
				ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		-335,953	-336,140

TOTAL ACTIVO	274,674,925	307,823,839	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	274,674,925	307,823,839
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
DEUDORAS DE CONTROL	5.1.37	204,386,917	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	5.1.37	7,469,236
BONOS TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		11,855,284	LITIGIOS O DEMANDAS		7,133,283
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		192,428,633	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		335,953
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-204,386,917	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-7,469,236
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-204,386,917	RESPONSAB. CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-7,133,283
			ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		-335,953

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Carlos Andres Rebelion Villan  
Representante Legal

Ronald Elias Suarez Alvarez  
Contador Público  
TP 86302 - T

Olga Rocío Muñoz Ortiz  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Prof. No. 54299 - T  
Designada por Amezquita & Cia S.A.  
(Ver informe adjunto)



SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

NIT 900.062.917-9

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DEL GASTO COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2018-2017

(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

A 31 de Diciembre de 2018-2017

	NOTA	2018	2017
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
VENTA DE BIENES		2,462,797	1,855,977
VENTA DE SERVICIOS			
SERVICIOS DE TRANSPORTE		23,107,536	10,160,770
SERVICIO DE COMUNICACIONES		240,966,819	237,562,191
CORREO NACIONAL		193,348,582	190,846,276
CORREO INTERNACIONAL		44,065,306	41,475,535
COMISIONES DE GIRO		3,463,280	5,112,400
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES		89,650	127,980
SERVICIO INFORMATICOS		839,954	559,242
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS		839,954	559,242
OTROS SERVICIOS		26,960,181	29,085,724
ASISTENCIA TECNICA		26,907,375	29,063,680
ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN DE MERCADOS		25,930	17,915
OTROS SERVICIOS		26,876	4,128
DEVOL REBAJAS Y DESCOTOS EN VTA SERVICIOS		(6,150,050)	(5,781,141)
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	5.1.38	288,187,237	273,442,763
<b>COSTO DE VENTA DE BIENES</b>		7,140	5,174
COSTO DE VENTA MUEBLES Y ENSERES	5.1.40	7,140	5,174
<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	5.1.41	244,638,452	234,250,204
COSTOS GENERALES DE PRODUCCION		125,490,672	123,618,169
SUELDOS Y SALARIOS		97,056,068	90,533,714
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		218,905	142,424
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		8,375,598	7,951,553
APORTES SOBRE LA NÓMINA		112,308	98,584
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ.		6,387,065	5,545,304
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		6,997,836	6,360,456
PROVISIONES AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES		21,121,047	15,595,461
DETERIORO PARA DEUDORES	5.1.42	212,561	420,044
DETERIORO DE PROP PLANTA Y EQUIPO	5.1.43	66,512	0
PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	5.1.43	1,371,004	0
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	5.1.43	1,342,649	1,307,147
PROVISIONES DIVERSAS	5.1.43	11,772,023	7,334,119
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	5.1.43	6,356,298	6,534,151
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>		265,766,640	249,850,839
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		22,420,597	23,591,924
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	5.1.44	12,920,645	13,478,001
SUELDOS Y SALARIOS		4,848,931	4,458,991
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		41,247	73,012
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,036,433	1,538,875
APORTES SOBRE LA NÓMINA		99,361	74,690
PRESTACIONES SOCIALES		784,126	755,650
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2,851,447	2,334,481
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION		3,259,099	4,242,302
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		9,499,952	10,113,923
<b>OTROS INGRESOS</b>	5.1.39	2,730,236	6,030,071
<b>OTROS GASTOS</b>	5.1.45	3,208,327	7,982,796
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		9,021,862	8,161,198
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>	5.1.46	4,095,126	4,191,917
<b>UTILIDAD NETA</b>	5.1.47	4,926,736	3,969,281

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Carlos Andres Rebellon Villán  
Representante Legal

Ronald Elías Suárez Álvarez  
Contador Público  
TP 86302 - T

Olga Rocio Muñoz Ortiz  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Prof. No. 54299 - T  
Designada por Amezquita & Cia S.A.  
(Ver informe adjunto)



Servicios Postales Nacionales S.A.

Diagonal 25G N° 95A - 55 Bogotá - Línea Bogotá: (57 1) 472 2000  
Nacional: 01 8000 111 210 - Código Postal: 110911 - www.4-72.com.co





SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

NIT 900.062.917-9

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	Notas	Año terminado en 31 de Diciembre de	
		2018	2017
Capital suscrito y pagado			
Saldo al inicio del año		92,070,000	92,070,000
Incremento durante el año		0	0
Saldo al final del año	5.1.32	92,070,000	92,070,000
Reservas			
Saldo al inicio del año		18,552,914	18,552,914
Apropiaciones para reserva legal		0	0
Utilización reserva para capitalización		0	0
Apropiaciones reserva para expansión		0	0
Saldo al final del año	5.1.33	18,552,914	18,552,914
Ganancias acumuladas no apropiadas			
Saldo al inicio del año	5.1.34	(8,390,926)	(12,360,207)
Ajustes de ejercicios anteriores		(1,526,690)	0
Apropiaciones para reserva legal		0	0
Apropiaciones para reserva para expansión		0	0
Apropiaciones para pago de dividendos		0	0
Utilización reserva para capitalización		0	0
Ganancia y/o Perdida del ejercicio	5.1.35	4,926,736	3,969,281
Saldo al final del año		(4,990,880)	(8,390,926)
Impacto por la transición al nuevo marco normativo			
Cuentas por cobrar		1,289,957	1,289,957
Préstamos por cobrar		(7,174)	(7,174)
Inventarios		(2,869)	(2,869)
Propiedades, planta y equipo		84,320,337	84,320,337
Activos intangibles		4,479,988	4,479,988
Propiedades de inversión		(12,958,762)	(12,958,762)
Otros activos		393,774	393,774
Cuentas por pagar		(24,363)	(24,363)
Otros Impactos por Transición		(725,562)	(725,562)
Saldo al final del año	5.1.36	76,765,326	76,765,326
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b>182,397,360</b>	<b>178,997,314</b>
Ganancias acumuladas apropiadas compuestas por:			
Reserva Legal		13,355,813	13,355,813
Reserva ocasional para expansión		5,197,102	5,197,102
		18,552,914	18,552,914

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Carlos Andres Rebellon Villán  
Representante Legal

Ronald Elías Suárez Álvarez  
Contador Público  
T.P. No. 86302 - T

Olga Rocio Muñoz Ortiz  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Prof. No. 54299 - T  
Designada por Amezcuita & Cia S.A.  
(Ver informe adjunto)



Servicios Postales Nacionales S.A.

Diagonal 25G N° 95A - 55 Bogotá - Línea Bogotá: (57 1) 472 2000  
Nacional: 01 8000 111 210 - Código Postal: 110911 - www.4-72.com.co





**SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**  
**NIT 900.062.917-9**  
**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)**

	Año terminado en 31 de Diciembre de	
	2018	2017
<b>El efectivo fue provisto (usado) por las actividades de operación:</b>		
Ganancia neta del período	4,926,736	3,969,281
Más (menos) - Cargos (créditos) a la ganancia neta del período que no requirieron efectivo		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	4,194,027	5,545,304
Provisión Cartera	0	420,044
Provisión Propiedad Planta y Equipo	66,512	0
Amortización de intangibles	6,356,298	6,534,151
<b>Efectivo provisto por las actividades de operación</b>	<b>15,543,573</b>	<b>16,468,781</b>
<b>Cambios por las actividades de operación</b>		
Deudores	5,151,173	(8,923,720)
Inventarios	0	494,589
Gastos pagados por anticipado	(285,816)	(187,202)
Aumento de Otros Activos	5,648,757	(2,533,626)
Activos por Impuesto Diferido	4,890,708	0
Cuentas por pagar	(813,696)	(5,302,857)
Impuestos, gravámenes y tasas	(68,941)	(5,390,682)
Obligaciones laborales	(412,592)	920,522
Pasivos estimados y contingencias	6,236,790	9,361,366
Otros pasivos	(35,300,739)	3,241,527
<b>Efectivo provisto por las operaciones</b>	<b>(14,954,358)</b>	<b>(8,320,084)</b>
Perdida de ejercicios anteriores	-1,526,690	0
	<b>(1,526,690)</b>	<b>0</b>
<b>Efectivo usado por las actividades de inversión:</b>		
Adiciones a propiedades, planta y equipo	1,215,592	(2,370,998)
Adiciones de Intangibles	(632,131)	0
<b>Efectivo usado por las operaciones de inversión</b>	<b>583,461</b>	<b>(2,370,998)</b>
<b>Cambios por las actividades de financiamiento</b>		
Prestamo Banca de Fomento	(6,189,781)	(7,490,078)
<b>Efectivo usado por las operaciones de financiamiento</b>	<b>(6,189,781)</b>	<b>(7,490,078)</b>
Aumento del disponible y las inversiones durante el período	(6,543,795)	(1,712,379)
Saldo al principio del período	35,865,393	37,577,772
<b>Saldo al final del período</b>	<b>29,321,599</b>	<b>35,865,393</b>

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Carlos Andres Rebellon Villán  
Representante Legal

Ronald Elías Suárez Álvarez  
Contador Público  
T.P. No. 86302 - T

Olga Rocio Muñoz Ortiz  
Revisora Fiscal  
Tarjeta Prof. No. 54299 - T  
Designada por Amezquita & Cia S.A.  
(Ver informe adjunto)





**5.1.4 PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Servicios Postales Nacionales S. A., por el desarrollo del objeto social, a 31 de diciembre de 2018, los deudores incluían:

PRESTACION DE SERVICIO	2018	2017
SERVICIO DE TRANSPORTE	4,110,505	1,459,458
SERVICIOS INFORMATICOS	14,876	-
GIROS NACIONALES	479,764	827,641
FRANQUICIA (1)	8,587,316	22,222,606
SERVICIO DE CORREO (2)	24,737,502	31,224,014
CONVENIO Y ACUERDOS	234,000	318,000
CLIENTES DEL EXTERIOR (3)	8,078,490	6,760,344
CUENTAS TRANSITORIAS CORREO	45,979,769	31,159,823
OTROS SERVICIOS (4)	3,393,485	3,957,206
<b>TOTAL</b>	<b>95,615,707</b>	<b>97,929,092</b>

**Franquicia Postal (1):** Corresponde al servicio de correo prestado a entidades que forman parte del Presupuesto Nacional, el cual es pagado por el Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (FONTIC).

**Servicios de Correo (2):** Esta cartera está conformada en su mayoría por entidades de orden estatal, clientes regionales y locales.

**Clientes del Exterior (3):** Corresponde a la prestación del servicio de correo a nivel internacional cuyos plazos para la conciliación y pagos de cuentas está reglamentada por la Unión Postal Universal (UPU) siendo su periodicidad semestral.

**Otros Servicios (4):** Corresponde a la prestación de servicios de Gestión Documental, que la Entidad en desarrollo de su objeto social suscriba con entidades públicas o privadas; cobro de pagos masivos y servicio de bodegaje.

**5.1.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Servicios Postales Nacionales S.A. El saldo por **\$3.478.787**, está conformado de la siguiente manera. Para la vigencia 2017 el saldo fue de **\$4.496.340**.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
RESPONSABILIDADES	2,185,318	960,956
EMBARGOS JUDICIALES (*)	-	1,575,301
A COMPAÑIAS DE SEGUROS	246,172	278,768
PROVEEDORES	-	351,647
RECOBRO AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	890,875	880,936
CLIENTES	156,422	448,732
<b>TOTAL</b>	<b>3,478,787</b>	<b>4,496,340</b>

(\*) Para la vigencia 2018, los embargos judiciales fueron reclasificados a la cuenta 11.32.20





Fondos en Tránsito (Ver nota 5.1.2)

#### 5.1.6 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO

Corresponde a las deudas de difícil recaudo que se definen como aquellos valores a favor de la entidad que por su antigüedad y morosidad han sido reclasificados de la cuenta deudora principal. Una cuenta por cobrar o un grupo de ellas estarán deterioradas, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor sí, y solo sí, dada la ocurrencia de uno o más eventos que hayan acontecido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de ellos, que pueda ser estimado con fiabilidad así:

- Dificultades financieras significativas del cliente; entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.
- Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del cliente, se inicia procesos por vía judicial estableciendo demandas. Por evaluación del sistema de administración de riesgos y cumplimiento.

El saldo por cada vigencia es de:

DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	2018	2017
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	8,963,298	7,906,934
<b>TOTAL</b>	<b>8,963,298</b>	<b>7,906,934</b>

#### 5.1.7 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Para el cálculo del deterioro de la cartera a Clientes Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2018 y 2017, se identificó aquellas cuentas por cobrar que superan una antigüedad de 360 días o más de no pago, medida al costo amortizado con una tasa de interés determinada por el DTF + inflación a la fecha de cierre del periodo, con el fin de considerar la pérdida del valor de dinero en el tiempo.

DATOS PARA EL CALCULO DEL VALOR PRESENTE DE LA CARTERA MAYOR A 360 DIAS	2018	2017
DTF A 31 DIC (fuente Banco de la Republica)	5,35%	5.79%
INFLACION A 31 DIC (Diario el País)	3,8%	4.09%
TASA EFECTIVA ANUAL	8,68%	10.12%

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	2018	2017
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-6,430,056	-3,558,192
<b>TOTAL</b>	<b>-6,430,056</b>	<b>-3,558,192</b>

#### 5.1.8 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo por **\$2.553.411**, está conformado principalmente por el valor de las pólizas de seguros, las cuales se van amortizando mensualmente, de acuerdo con su vida útil. Su objetivo principal es salvaguardar los bienes de la entidad por posibles siniestros, o detrimento de patrimonio. Para la vigencia 2017 el saldo fue de **\$2.267.595**







## ACTIVOS

### 5.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del Efectivo y equivalentes de efectivo comprendía al 31 de diciembre:

EFECTIVO	2018	2017
CAJA PRINCIPAL (1)	510,329	510,470
CAJA MENOR	1	-
CUENTA CORRIENTE (2)	6,881,095	6,870,873
CUENTA DE AHORRO (2)	7,955,499	4,770,902
DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	988,643	3,770,016

CAJA (3)	2,212	273,512
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (3)	160,866	11,357,046
FONDOS EN TRANSITO (4)	1,452,757	-

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (5)	11,370,197	8,087,304
<b>TOTAL</b>	<b>29,321,599</b>	<b>35,640,123</b>

1. El saldo corresponde a las ventas de contado por concepto de servicio de correo de las diferentes regionales.
2. Las cuentas de bancos están conformadas principalmente por los dineros provenientes de los recaudos de cartera nacional e internacional.
3. El saldo corresponde a fondos con destinación específica, recibidos por parte de Colpensiones, para atender pagos de sus pensionados.
4. El saldo corresponde a Embargos Judiciales de procesos ejecutivos laborales, proferidos en contra de Servicios Postales Nacionales S.A., por diferentes juzgados; a través, de las Entidades Financieras con las cuales tenemos relación comercial afectando las cuentas corrientes y de ahorros de la Entidad.
5. El saldo de carteras colectivas corresponde a todo mecanismo o vehículo de captación o administración de sumas de dinero u otros activos.

Todos los fondos se encuentran depositados en 49 cuentas bancarias nacionales, y una cuenta de compensación de moneda extranjera en Miami en dólares. Con excepción de las cuentas con destinación específica para el manejo de los fondos de Colpensiones, recaudos de las propuestas de valores, saldos Corresponsal no Bancario, saldos de los convenios, y entre otras no tienen restricción alguna.

### 5.1.3 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El saldo para la vigencia 2018 es \$0. Para la vigencia 2017 el saldo es de \$225.270, correspondiente al pago en exceso, generado por el concepto de Impuesto sobre la Renta y Complementarios del año gravable 2016, valor reconocido con Títulos de Devolución de Impuestos – TIDIS, los cuales solo servirán para pagar impuestos o derechos administrados por la Dirección de Impuestos y Aduanas, según Resolución N°6282 – 1411 del 16 de Noviembre de 2017, emitida por la División de Gestión de Recaudo de la Dirección Seccional de Impuestos de Grandes Contribuyentes.



**5.1.9 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

El saldo reflejado por **\$94.057**, corresponde a anticipos para la adquisición de servicios requeridos por la Entidad. Para la vigencia 2017 el saldo fue de **\$704.798** estaba conformado principalmente por **\$571.455**, que obedecían al contrato suscrito con Fonade para ejecutar la gestión del proyecto de búsqueda de una solución empresarial para Servicios Postales Nacionales S.A., que genere valor a sus accionistas y, así mismo, asegure la prestación eficiente de un Servicio Postal Universal (SPU) relevante, responsabilidad hoy de la Nación.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2018	2017
PROVEEDORES NACIONALES DE SERVICIOS	94,057	704,798
<b>TOTAL</b>	<b>94,057</b>	<b>704,798</b>

**5.1.10 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

El saldo reflejado por valor de **\$10.965.560**, corresponde al anticipo de renta por **\$5.761.005**, efectuado en el 2018, para descontar de la declaración de renta a presentarse en el año 2019, y la diferencia está conformada por retenciones en la fuente, Autorretenciones e impuesto retenido de Industria y Comercio. Para la vigencia 2017 el saldo fue de **\$12.013.773**. El siguiente es el detalle:

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	2018	2017
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	5,761,005	4,923,788
RETENCIÓN DE LA FUENTE	22,648	19,118
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	4,802,814	6,655,125
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	358,210	404,642
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	20,883	10,919
OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	-	181
<b>TOTAL</b>	<b>10,965,560</b>	<b>12,013,773</b>

**5.1.11 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Corresponde al valor de los activos que posee la Empresa para el giro normal de la actividad comercial:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2018	2017
TERRENOS	59,888,349	59,888,349
BIENES MUEBLES EN BODEGA	376,895	567,722
EDIFICACIONES	19,695,701	19,695,701
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2,277,943	2,277,943
MAQUINARIA Y EQUIPO	21,744,222	21,678,193
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8,296,952	8,158,916
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14,338,218	15,557,081
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	904,527	904,527
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	23,214	33,182
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-26,189,887	-21,995,860
DETERIORO ACUMULADO DE PPYE (CR)	-2,055,072	-1,988,560
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>99,301,063</b>	<b>104,777,194</b>





Al 31 de diciembre de 2018, el módulo de Activos Fijos NIIF del ERP Seven, contiene toda la información de los activos de la Compañía de forma individualizada; información que fue conciliada con el módulo contable y el área fuente de la información.

Dentro de los activos se incluye los bienes trasladados por Adpostal en Liquidación declarados afectos al servicio por Servicios Postales Nacionales S. A., así: bienes inmuebles por la suma de **\$35.786.333**, según actas de transferencia no. 2, 3, 4, 5 y 6 por valor de **\$1.031.843**, los que por tratarse de activos de menor cuantía fueron depreciados 100% en el año 2009, de acuerdo con el instructivo No. 6 del 13 de enero de 2009, expedido por la CGN. Los valores de registro corresponden a los estipulados en las mencionadas actas y fueron objeto de actualización.

Todos los activos fijos de Servicios Postales Nacionales S.A., son de su propiedad. Los activos fijos se encuentran debidamente amparados con las pólizas de seguros de la Compañía Unión Temporal Mapfre – Previsora:

- Ramo: Todo riesgo daño materiales.
- Cobertura: Obligatoria
- Vigencia: Las pólizas son anuales y están comprendidas entre el 11 de Noviembre de 2018 hasta el 11 de Noviembre de 2019.

En la vigencia 2018, se contrató a la firma Avaluadores Profesionales Asociados S.A.S., para la realización de un avalúo técnico a los bienes inmuebles que posee la compañía, el cual se realizó durante el primer semestre de 2018. Teniendo en cuenta la política PC09 de PPYE; la cual menciona, que después del reconocimiento inicial, Servicios Postales Nacionales S.A., medirá un elemento de propiedad planta y equipo por su costo, el resultado de este avalúo generó valorización; razón por la cual, no se realizaron registros contables que afectaran el módulo de contabilidad, esta información solo es revelada y los informes de los avalúos reposan en la Dirección Nacional de Infraestructura.

A continuación, se detalla el resumen de los avalúos realizados durante la vigencia:

			AVALUO 2018		ULTIMO AVALUO			RESULTADO			
I t e m	Identificación del Inmueble	Dirección	No Matricula Inmobiliaria	Valor Terreno	Valor Construcción	Valor Terreno	Valor Construcción	Año Ultimo Avaluo	Avaluo 2018 (-) Terrenos	Avaluo 2018 (-) Ultimo Avaluo Construccion	Resultado
1	Hacienda Santa Barbara Local 101	Carrera 7 N° 115-30 Local A 101	50N-20033118	-	602,980	-	438,000	2013	-	164,980	VALORIZACION
2	Hacienda Santa Barbara Local 102	Carrera 7 N° 115-60 Local A102	50N-20033119	-	470,820	-	342,000	2013	-	128,820	VALORIZACION
3	Local Ubaté	Carrera 7 N° 8-12	172-40746	703,720	577,624	225,576	555,747	2013	478,144	21,877	VALORIZACION
4	Local San Andrés	Avenida Francisco Newball Cra 1ª N°	450-9843	-	423,412	-	221,536	2013	-	201,876	VALORIZACION
5	Local Itagüí	Carrera 47 a N° 51-04	001-326928	-	-	-	-	2013	-	-	VALORIZACION
6	Local Piendamó	Calle 10 N° 3C - 70/72	120-96234	87,600	115,425	51,100	92,610	2013	36,500	22,815	VALORIZACION
7	Sede Principal Bogotá	Diag. 25G N° 95A-55	50C1236812	60,636,829	12,748,236	49,313,084	12,667,662	2016	11,323,745	80,574	VALORIZACION
8	Sede Barranquilla	Calle 30 N° 13C - 07	040-6081	3,150,000	1,131,122	1,317,000	1,127,379	2016	1,833,000	3,743	VALORIZACION
9	Local Girardot	Calle 18 N° 10 - 54 y carrera 11 N°	307-12542	446,775	871,850	436,000	486,728	2013	10,775	385,122	VALORIZACION
10	Sede Bucaramanga	Cra. 26 A N° 104 - 05/07	300-21377	1,242,825	530,382	972,650	493,128	2016	270,175	37,254	VALORIZACION
11	Sede Cali	Avda. 3 Norte N° 52 - 33 Manzana 2C	370-304814	5,753,491	3,336,303	3,015,079	1,630,817	2013	2,738,412	1,705,486	VALORIZACION
12	Sede Medellín	Calle 64C N° 72 - 20	01N-135126	5,880,000	3,617,721	3,800,361	2,425,130	2013	2,079,639	1,192,591	VALORIZACION
0	Edificio Bolsa de Occidente Oficina 1204	Calle 10 No 4-30/32/40/-Kr 5 No 9-29	370-397899	-	510,460	-	297,133	2013	-	213,326	VALORIZACION
	Edificio Bolsa de Occidente Pg 13	Calle 10 No 4-30/32/40/-Kr 5 No 9-29	370-397693	-	21,000	-	12,500	2013	-	8,500	VALORIZACION
	Edificio Bolsa de Occidente Pg 14	Calle 10 No 4-30/32/40/-Kr 5 No 9-29	370-397694	-	21,000	-	12,500	2013	-	8,500	VALORIZACION
	Edificio Bolsa de Occidente Pg 15	Calle 10 No 4-30/32/40/-Kr 5 No 9-29	370397695	-	21,000	-	12,500	2013	-	8,500	VALORIZACION
	Edificio Furatena Oficina piso 16	Calle 50 # 46-36	01N10090561	-	948,421	-	528,040	2013	-	420,381	VALORIZACION
14	Edificio Furatena Pg 1	Calle 50 # 46-36, Parqueadero No 1.	01N10090459	-	21,000	-	20,700	2013	-	300	VALORIZACION
	Edificio Furatena Pg 2	Calle 50 # 46-36, Parqueadero No 2.	01N10090460	-	21,000	-	20,700	2013	-	300	VALORIZACION
	Edificio Furatena Pg 3	Calle 50 # 46-36, Parqueadero No 3.	01N10090461	-	21,000	-	20,700	2013	-	300	VALORIZACION
	Edificio Furatena Cuarto Util 2	Calle 50 # 46-36, Cuarto Util /	01N10090466	-	59,330	-	52,350	2013	-	6,980	VALORIZACION

**5.1.12 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

Para la vigencia 2018 y de acuerdo con la política de Propiedad Planta y Equipo bajo NIIF, se practica el cálculo de la depreciación conforme a las siguientes vidas útiles:

GRUPO	ACTIVO FIJO	VIDA UTIL EXRESADA EN AÑOS
1	EDIFICACIONES (diferentes a la sede principal Bogotá)	50
	EDIFICACIONES (Sede Principal Bogotá)	100
2	REDES, LINEAS Y CABLES	5
4	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	5
5	MAQUINAS FRANQUEADORAS	5
6	EQUIPOS DE RECREACION Y DEPORTE	2
7	MUEBLES Y ENSERES	5
8	EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA	5
9	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	5
10	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3
11	EQUIPO DE COMPUTACION	3
13	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	3
14	EQUIPOS DE DETECCION	3
15	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	3
16	AUTOMATIZACION	10

El método de depreciación utilizado para lo anteriores grupos es el de línea recta, exceptuándose el grupo de Automatización cuyo método aplicado es el de unidades producidas.

La aplicación de la nueva Política Contable bajo el marco normativo de la Resolución 414 de 2014, para el cálculo de la depreciación, evidencia una depreciación acelerada, a razón de la reducción de las vidas útiles de cada uno de los grupos de activos fijos, y lasiguiente premisa establecida en la política contable – PC 09: “Los activos fijos adquiridos por **SPN.**, cuyo valor de adquisición se encuentre entre medio salario mínimo legal mensual vigente (SMLMV), hasta 2 SMLMV, se depreciaran durante el periodo contable.”

El saldo por depreciación acumulada está conformado así:

DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	2018	2017
EDIFICACIONES	-1,134,520	-809,846
REDES, LÍNEAS Y CABLES	-1,669,271	-1,470,561
EQUIPO Y MAQUINARIA DE OFICINA	-972,543	-743,377
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	-7,747	-8,978
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	-229,584	-140,077
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	-462,535	-360,662
EQUIPOS DE DETECCIÓN	-220,297	-209,250
MAQUINA DE AUTOMATIZACIÓN	-2,616,117	-1,454,527







MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	-5,326,271	-4,224,228
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	-1,445,511	-871,759
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-11,427,410	-11,193,873
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	-654,651	-473,843
EQUIPOS DE COMEDOR	-23,160	-34,880
<b>TOTAL</b>	<b>-26,189,887</b>	<b>-21,995,860</b>

#### 5.1.13 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo por \$ 2.055.072, corresponde principalmente a que en la vigencia 2016, se realizó avalúo técnico a los bienes inmuebles de la Sede Principal de Bogotá, Barranquilla y Piendamó, lo que generó un deterioro en las edificaciones de estas sedes por \$1.813.241; así mismo, se incluye \$185.178 que corresponden al deterioro del inmueble ubicado en el municipio de Itagüí en el departamento de Antioquia, en la carrera 47 a N° 51-04 el Barrio Los Naranjos, identificado con la matrícula inmobiliaria No. 001-326928 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Medellín Zona Sur, el cual; producto del avalúo técnico realizado al 31 de diciembre de 2013, se evidenció que actualmente es un edificio de vivienda multifamiliar de 8 pisos, con aproximadamente 20 viviendas y 2 locales comerciales.

De este hecho se solicitó al área de Secretaría General de la Compañía, el estado actual de este predio y/o si existía algún proceso en curso y su avance; en el cual, se recibió respuesta mediante oficio SG-DJ-001-2018, donde indican que no existe proceso judicial ni prejudicial activo relacionado con el inmueble ya citado. Esta respuesta se encuentra soportada con el concepto de la firma Francisco Vallejo Derecho & Valorización Inmobiliaria. Es de tener en cuenta que el valor de este predio se encuentra deteriorado en un 100%.

Para la vigencia 2017, es saldo fue de \$1.988.560.

#### 5.1.14 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

El saldo para la vigencia 2018 es \$0, el valor por \$3.885.252 de la vigencia 2017 correspondía al contrato No. 29 firmado el 16 de julio de 2013, con el objeto de constituir un Patrimonio Autónomo de Administración y Pagos, con los recursos dinerarios provenientes de los contratos de prestación de servicios suscritos entre el Fideicomitente y sus contratantes, como aporte del Fideicomitente para la realización de pagos a terceros que ordene Servicios Postales Nacionales S.A.

#### 5.1.15 INTANGIBLES

El saldo por \$56.927.381, corresponde al registro de la concesión para la prestación del servicio de correo, suscrita entre el Mintic y Servicios Postales Nacionales S.A., por tratarse del Operador Postal Oficial. El 8 de julio de 2014, se firmó la prórroga al contrato estatal de concesión No. 10 de 2004, celebrado entre el Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S. A., por valor de \$46.369.000, cuyo valor fue cancelado el 30 de Septiembre de 2015; y el saldo por \$10.558.381, corresponde a las licencias adquiridas para uso de la Entidad. Para la vigencia 2017 el saldo fue de \$ 56.295.250.

#### 5.1.16 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES

Para la vigencia 2018 el saldo acumulado de amortización fue de \$(-29.332.915), Servicios Postales Nacionales S.A., estima la vida útil de los activos intangibles, por un periodo de





tres (3) años, a menos que las áreas funcionales o de negocio y proveedores determinen otro tiempo para su vida útil; el método de amortización es de línea recta.

Con respecto a la Concesión para la prestación del servicio de correo por tratarse del Operador Postal Oficial, suscrita entre el Mintic y Servicios Postales Nacionales S.A., la misma está siendo amortizada a diez (10) años, contados desde octubre de 2014 hasta octubre de 2024, plazo estipulado en la Prorroga al Contrato Estatal de Concesión N° 10 de 2004.

Para la vigencia 2017, el saldo de amortización acumulada de intangibles fue de \$ (-22.976.617).

#### 5.1.17 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basó en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Para cada una de las vigencias 2018 y 2017, se reconocieron activos por impuesto diferidos frente a la existencia de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Servicios Postales Nacionales S.A., disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Y pasivos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en las ganancias fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. Los saldos para las vigencias 2018 y 2017 fueron por \$3.217.033 y \$8.107.741 respectivamente.





## PASIVOS

### 5.1.18 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

El saldo por **\$1.747.518**, corresponde al saldo por pagar de bienes y servicios nacionales adquiridos por la compañía, para el desarrollo de su objeto social. Este rubro al cierre del 2017 ascendió a **\$3.625.605**.

### 5.1.19 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

Es el valor de cuentas por pagar a corto plazo, por compra de bienes y servicios al exterior, su valor por **\$2.332.131**, corresponde a servicios de correo por recepción, distribución y embalaje de correspondencia, prestados por los diferentes países con los cuales se tienen convenios a través de la Unión Postal Universal. Este rubro al cierre del 2017 ascendió a **\$1.187.547**.

### 5.1.20 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

El saldo por **\$7.563.397**, está conformado así:

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2018	2017
Telegramas por ventanilla	266,675	248,278
IVA telegrafía por ventanilla	25,677	25,677
Tarjetas compartel	17,119	17,119
Tarjetas SIM CARD UFF	40	40
Recargas	3,785	53,176
Servicios de correo con aliados	4,091,606	3,555,579
Mensajería Internacional	9,498	9,498
Corresponsalía no bancaria	1,926	135
Giros internacionales	72,930	12,088
Consignaciones por identificar- Facturación y Cartera	116,214	179,925
Consignaciones por Identificar - Gestión Humana	226,564	449,403
Otros recaudos a favor de terceros	97,436	159,570
(Mintic) Participación Servicios de Pago	39,353	89,238
(CRC) Participación Servicios de Pago	8,324	199,774
Rezagos postales art 52 ley 1369 de 2009 - Mintic	1,211,342	538,944
Propuestas de valor	1,374,908	636,870
Estampilla Pro-fronteriza la Guajira	-	15,017
<b>TOTAL</b>	<b>7,563,397</b>	<b>6,190,331</b>

### 5.1.21 RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE

Corresponde a valores retenidos de acuerdo a normas tributarias nacionales, distritales y municipales vigentes, causadas en el mes de Diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de Enero de 2019; su valor asciende a **\$1.018.508**. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de **\$1.068.615**.

### 5.1.22 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

En cuanto al Impuesto al Valor agregado IVA, el monto de **\$1.512.412**, corresponde al







impuesto correspondiente al sexto bimestre de 2018 el cual se cancelará en el 2019. Este impuesto es generado principalmente por actividades diferentes al servicio de correo como es gestión Documental, entre otros. Al cierre de la vigencia 2017 este valor ascendió a \$1.350.325.

#### 5.1.23 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo por \$692.877, corresponde al saldo por pagar de bienes y servicios nacionales. Este rubro al cierre del 2017 ascendió a \$2.150.752; está compuesto así:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2018	2017
OBLIGACIONES A CARGO EN OPERACIONES CONJUNTAS	23,174	23,154
EMBARGOS JUDICIALES	-	2,942
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	-	40,582
SERVICIOS PUBLICOS	117	22,551
HONORARIOS	-	971,632
SERVICIOS	669,585	662,109
ARRENDAMIENTO SIN MANDATO	-	427,783
<b>TOTAL</b>	<b>692,877</b>	<b>2,150,752</b>

#### 5.1.24 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende el valor de las prestaciones consolidadas de los funcionarios de planta y supernumerarios que prestan sus servicios a la Entidad por \$4.641.809; está compuesto así:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2018	2017
NÓMINA POR PAGAR (1)	62,590	453,958
CESANTIAS	2,389,810	2,467,974
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	255,020	260,894
VACACIONES	1,934,389	1,871,575
<b>TOTAL</b>	<b>4,641,809</b>	<b>5,054,400</b>

NÓMINA POR PAGAR (1): Corresponden a las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2018; y cuyo pago será procesado en la vigencia de 2019.

De conformidad con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, en su Instructivo de cierre, en los aspectos a tener en cuenta para el cierre contable del año 2018 y en las actividades mínimas a desarrollar, el proceso de Gestión Humana de Servicios Postales Nacionales S.A. realizó el proceso de consolidación de las prestaciones sociales que se han venido provisionando a través de pasivos estimados; para reclasificar y reconocer el pasivo real al final del ejercicio.

#### 5.1.25 LITIGIOS Y DEMANDAS

El saldo por \$1.759.929, corresponde a litigios en contra de la compañía, la provisión fue calculada mediante la aplicación de porcentajes dependiendo de la probabilidad de éxito para Servicios Postales Nacionales S.A., según información, clasificación y valoración suministrada por Secretaria General. Al cierre de la vigencia 2017 el valor de esta partida





ascendió a **\$388.925**. Esta información fue conciliada con el área de Secretaría General, quien es el área fuente de la información; dando así, cumplimiento a las actividades contables y operativas con ocasión del cierre contable en lo que respecta a reconocimiento y revelación de procesos judiciales.

#### 5.1.26 PROVISIONES DIVERSAS

Teniendo en cuenta los Principios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual señala que las operaciones económicas se deben reconocer en el periodo en el cual ocurran (principio de realización y principio de asociación). Servicios Postales Nacionales S.A., procedió a constituir por valor total de **\$18.032.657**, las siguientes provisiones las cuales se distribuyen de la siguiente forma:

PROVISIONES DIVERSAS	2018	2017
PROVISIÓN EMPRESAS DE SERVICIOS TEMPORALES	2,982,756	0
ARRENDAMIENTOS	118,747	259,920
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	352,560	259,926
SERVICIOS PÚBLICOS	43,000	119,991
SERVICIOS DE ASEO	59,748	142,978
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	10,443	360,670
TRANSPORTE TERRESTRE VARIABLE	0	696,558
TRANSPORTE AÉREO INTERNACIONAL	901,597	887,629
TRANSPORTE ESPECIAL	1,060,197	182,159
SINIESTROS	50,000	50,000
CONTRIBUCIÓN MENSAJERÍA EXPRESA	111,459	88,376
CONTRIBUCIÓN GIROS POSTALES DE PAGO	6,519	10,441
TRANSPORTE AÉREO NACIONAL	239,877	345,047
TRANSPORTE TERRESTRE FIJO	190,123	3,838,608
TRANSPORTE TERRESTRE ADICIONAL	0	423,767
TRANSPORTE TERRESTRE PRIMARIO	4,056,831	0
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ADICIONAL	580,476	0
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO VARIABLE	475,026	0
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO AFORO	475,619	0
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ESPECIAL	107,046	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>11,822,024</b>	<b>7,666,070</b>
A OBLIGACIONES FISCALES RENTA	5,000,000	4,191,918
A OBLIGACIONES FISCALES INDUSTRIA Y COMERCIO	1,210,633	1,308,883
<b>SUBTOTAL</b>	<b>6,210,633</b>	<b>5,500,801</b>
<b>TOTAL</b>	<b>18,032,657</b>	<b>13,166,871</b>

#### 5.1.27 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo por **\$950.986**, corresponde al Convenio de Asociación, entre el Fondo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S. A., cuyo objeto es aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para llevar a cabo el desarrollo, implementación, apropiación y uso del Código Postal en el territorio nacional y





la población colombiana. Este saldo se va disminuyendo a medida que se van cancelando los honorarios y servicios asociados a dicho proyecto, los cuales no constituyen un costo para la Compañía. Para la vigencia 2017 este rubro fue de **\$250.038**.

#### 5.1.28 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

El saldo para esta vigencia es **\$0**, para la vigencia 2017 el saldo fue de **\$19.442.627** el cual correspondía a depósitos en administración provenientes del contrato interadministrativo entre Colpensiones y Servicios Postales Nacionales S. A., cuyo objeto era el pago de pensionados, recibiendo los fondos los últimos cinco (5) días de cada mes, con el compromiso de pagar dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente. En la vigencia 2018 el contrato se dio por terminado por Colpensiones.

#### 5.1.29 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

El saldo por **\$17.679.044**, donde principalmente **\$ 8.850.873** corresponde a ingresos anticipados provenientes de la facturación para la ejecución de algunos contratos con entidades estatales tales como: las Alcaldías Municipales, Policía Nacional, entre otras. Y el saldo por **\$ 8.828.171** corresponde al anticipo recibido de China Rep. Popular correspondiente al pago anticipado de Gastos Terminales con dicho país.

Este rubro para la vigencia 2017 presentó un saldo acumulado por valor de **\$19.609.000**.

#### 5.1.30 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basó en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Para cada una de las vigencias 2018 y 2017, se reconocieron activos por impuesto diferidos frente a la existencia de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Servicios Postales Nacionales S.A., disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Y pasivos cuando exista una diferencia temporal imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en las ganancias fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado. Los saldos para las vigencias 2018 y 2017 fueron por **\$580.777** y **\$15.209.880** respectivamente.

#### 5.1.31 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO CON BANCA CENTRAL

El saldo por **\$33.648.145**, corresponde al empréstito interno celebrado con el Banco BBVA Colombia redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A., – Findeter, por valor de \$46.369.000, las operaciones de crédito son:

1. Monto: \$10.369.000  
Línea: Comercio – Recursos BBVA  
Plazo: 9 años y 6 meses  
Periodo de Gracia a Capital: 2 años  
Amortización: Capital e Intereses Trimestrales  
Tasa: DTF EA + 2.65%EA equivalente a DTF TA + 2.47% TA
2. Monto: \$18.000.000  
Línea: Findeter – Recursos Ordinarios  
Plazo: 9 años y 6 meses

Página 31 de 48





Periodo de Gracia a Capital: 2 años  
Amortización: Capital e Intereses Trimestrales  
Tasa Redescuento: DTF TA + 3.00%TA  
Tasa Final: DTF + 3.80%TA  
Margen de Redescuento: 100%

3. Monto: \$18.000.000  
Línea: Findeter – Recursos Ordinarios  
Plazo: 9 años y 6 meses  
Periodo de Gracia a Capital: 2 años  
Amortización: Capital e Intereses Trimestrales  
Tasa Redescuento: DTF TA + 3.00%TA  
Tasa Final: DTF + 3.80%TA  
Margen de Redescuento: 100%

Los recursos objeto del Empréstito se destinaron para el pago del contrato de concesión; el 8 de julio de 2014, se firmó la prórroga al Contrato Estatal de Concesión No. 10 de 2004, celebrado entre el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S.A., cuyo valor se encontraba amparado presupuestalmente por el certificado de disponibilidad presupuestal No. 2594 del 8 de julio de 2014, expedido por el Jefe Nacional de Presupuesto de Servicios Postales Nacionales S. A. Para la vigencia 2017 el saldo fue de **\$39.837.926**.

Este préstamo fue medido al costo dadas las condiciones originales del contrato de Empréstito, ya que los intereses están pactados con la DTF, como una forma de prevenir el riesgo de variaciones en la tasa de interés durante la vigencia del crédito, teniendo en cuenta que esta tasa se encuentra establecida a precio de mercado definida en el artículo 1° de la Resolución 17 de 1993 de la Junta Directiva del Banco de la Republica.

Por lo anterior, el empréstito no fue medido al costo amortizado ya que las tasas (DTF), son las de mercado y es calculada semanalmente por el Banco de la República.







## PATRIMONIO

### 5.1.32 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

A 31 de diciembre de 2018, el capital suscrito y pagado de la Compañía es de **\$92.070.000**, dividido en 97 acciones, de valor nominal de **\$949.175**, cada una. Para la vigencia 2017 fue la misma cuantía.

La composición accionaria de Servicios Postales Nacionales S.A. está conformada así.

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL ACCIONISTA	NIT	Nº ACCIONES	% DE PARTICIPACIÓN	VALOR TOTAL DE ACCIONES
SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. - FIDUAGRARIA S.A., EN SU CALIDAD DE VOCERA Y ADMINISTRADORA DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL EN LIQUIDACIÓN-PAR ADPOSTAL EN LIQUIDACIÓN.	830,053,630	93 ACCIONES	95.88%	88,273,299
CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICIA	860,021,967	1 ACCIÓN	1.03%	949,175
RADIO Y TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	900,002,583	1 ACCIÓN	1.03%	949,175
SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A. - FIDUAGRARIA S.A., EN SU CALIDAD DE VOCERA Y ADMINISTRADORA DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOM TELEASOCIADAS EN LIQUIDACION - PAR TELECOM	830,053,630	1 ACCIÓN	1.03%	949,175
NACIÓN-MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	899,999,090	1 ACCIÓN	1.03%	949,175
TOTAL ACCIONES EN CIRCULACIÓN		97 ACCIONES	100%	92,070,000

### 5.1.33 RESERVAS

A 31 de diciembre de 2018, el saldo de reservas está conformado de la siguiente manera:

RESERVAS	2018	2017
RESERVAS DE LEY (1)	13,355,813	13,355,813
RESERVAS OCASIONALES (2)	5,197,102	5,197,102
<b>TOTAL</b>	<b>18,552,914</b>	<b>18,552,914</b>

**RESERVAS DE LEY (1):** De acuerdo con las leyes colombianas, la Compañía debe apropiar como mínimo el 10% de las utilidades de cada ejercicio, con el fin establecer la reserva legal. Esta reserva deberá alcanzar no menos del 50% del capital suscrito de la Compañía y no podrá destinarse al pago de dividendos. A 31 de diciembre de 2018 la cuenta presentaba un saldo de **\$13.355.813** que corresponden a la apropiación de utilidades de ejercicios anteriores. Para la vigencia 2017 la cuantía fue la misma.

**RESERVAS OCASIONALES (2):** A 31 de diciembre de 2018 las reservas ocasionales tienen saldo acumulado por **\$5.197.102**, las mismas cuentan con la autorización del CONPES según documentos No. 3826 del 26 de marzo de 2015 y No. 3804 del 26 de marzo de 2014. Para la vigencia 2017, la cuantía fue la misma.





**5.1.34 RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES**

El saldo por **(\$9.917.616)**, corresponde principalmente a la pérdida de la vigencia 2016 por valor de **(\$12.360.207)**, la pérdida obedeció principalmente a las reclasificaciones realizadas de acuerdo con la nueva normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación; atendiendo el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014. Entre las principales reclasificaciones se encuentran, el traslado al costo de los activos diferidos, los ajustes de depreciación de activos fijos y el deterioro de cartera; así como también, el registro del impacto del Impuesto Diferido. La utilidad de la vigencia 2017 por **\$3.969.281** y el saldo por **(\$1.526.690)** corresponde a ajustes de ejercicios anteriores presentados en la vigencia 2018; tratamiento contable según concepto CGN N° 20182000030371, del 6 de Junio de 2018; el cual indica "... De acuerdo a las consideraciones expuestas anteriormente, el tratamiento para aquellos hechos que corresponden a ajustes de periodos anteriores, serán tratados como errores contables correspondientes a periodos anteriores, para lo cual la entidad deberá realizar la corrección en el periodo actual, sea o no material, afectando las partidas de activos, pasivos o patrimonio, que se hayan visto impactadas, contra la cuenta 3225 – Resultado de Ejercicios Anteriores, ya que de manera explícita, el Marco Normativo prohíbe el reconocimiento de este tipo de ajustes contra el resultado del periodo...". El saldo para la vigencia 2017 fue de **(\$12.360.207)**.

<b>A Diciembre de 2018</b>	
Perdida o déficit acumulados Vigencia 2016	(12,360.207)
Utilidad o excedentes acumulados Vigencia 2017	3,969.281
Perdida de Ajustes de Ejercicios Anteriores durante la Vigencia 2018	(1,526.690)
<b>Perdida o déficit de Ajustes de Ejercicios Anteriores</b>	<b>(9,917.616)</b>

**5.1.35 RESULTADO DEL EJERCICIO**

Para la vigencia 2018, el resultado del ejercicio ascendió a **\$4.926.736**, los ingresos operacionales aumentaron en un 5% en comparación a la vigencia anterior, también contribuyó el plan de austeridad del gasto que la Entidad adelantó durante la vigencia. Para la vigencia 2017 el resultado fue de **\$3.969.281**.

<b>Concepto</b>	<b>Resultado Acumulado 2018</b>	<b>Resultado Acumulado 2017</b>	<b>Comparativo 2018/ 2017</b>
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>288,187,237</b>	<b>273,442,763</b>	<b>5%</b>
Ventas Gestionables	205,763,724	190,775,774	8%
Gastos Terminales	24,150,596	22,416,873	8%
SPU-CODE	8,772,299	11,500,000	-24%
Franquicia Postal	45,810,212	44,933,469	2%
Franquicia Telegráfica	3,690,407	3,816,648	-3%
Costos de Producción	261,129,740	245,213,939	6%
Amortizac. Concesión OPO	4,636,900	4,636,900	0%





<b>Total Costos de Producción</b>	<b>265,766,640</b>	<b>249,850,839</b>	<b>6%</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>22,420,597</b>	<b>23,591,924</b>	<b>-5%</b>
Gastos de Administración	12,920,645	13,478,001	-4%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>9,499,952</b>	<b>10,113,923</b>	<b>-6%</b>
Otros Ingresos	2,730,236	6,030,071	-55%
Otros Egresos	3,208,327	7,982,796	-60%
<b>Utilidad Antes de Impuestos</b>	<b>9,021,862</b>	<b>8,161,198</b>	<b>11%</b>
Provisiones (*Imporenta)	4,095,126	4,191,917	-2%
<b>Utilidad Neta</b>	<b>4,926,736</b>	<b>3,969,281</b>	<b>24%</b>

### 5.1.36 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN EN EL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN EN EL PROCESO DE ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF

Servicios Postales Nacionales contó con el acompañamiento de la firma AC Consultores, para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, conforme a lo establecido en el Marco Normativo Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, con el fin de iniciar el proceso de adopción.

De acuerdo con lo anterior, se examinaron cada uno de los elementos del activo, pasivo y patrimonio, para garantizar que los elementos del Estado de Apertura cumplan con los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en el marco normativo.

Los siguientes son los impactos del proceso de adopción llevados a la cuenta patrimonial:

<b>IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN</b>	
CUENTAS POR COBRAR	1,289,957
PRÉSTAMOS POR COBRAR	- 7,174
INVENTARIOS	- 2,869
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	84,320,337
ACTIVOS INTANGIBLES	4,479,988
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	- 12,958,762
OTROS ACTIVOS	393,774
CUENTAS POR PAGAR	- 24,363
OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	- 725,562
<b>TOTAL</b>	<b>76,765,326</b>

**Cuentas por cobrar:** Se ajustó por pérdida de reconocimiento de la cartera mantenida con Telefónica y su provisión.

**Prestamos por cobrar** (avances y anticipos): Se realizó el ajuste debido a que este rubro no cumple con la definición de activos fijos.

**Inventarios:** Se realiza pérdida de reconocimiento de inventarios por incumplimiento de la definición de inventarios bajo el nuevo Marco Normativo.





**Propiedades planta y Equipo y propiedades de inversión:** Se ajusta la propiedad planta y equipo conforme al avalúo que data del año 2013 para el grupo de terrenos y edificaciones, eliminando todas las partidas asociadas a costo histórico, depreciación, ajustes por inflación, y valorizaciones.

**Activos intangibles:** Ajuste por Perdida de reconocimiento de la Marca "4-72" y de la Concesión de Operador Postal.

**Otros activos:** Perdida de reconocimiento del gasto por anticipado de impresiones y publicaciones; así como, de los diferidos debido a que no cumplen con la definición de activo según el marco normativo de la Resolución 414 de 2014.

**Cuentas por pagar:** Ajustes de pasivos con naturaleza contraria.

**Otros Impactos por transición:** Corresponde al ajuste de la diferencia entre la utilidad de la vigencia 2015 bajo COLGAAP y la utilidad obtenida bajo el nuevo marco normativo de la Resolución 414 de 2014.





## CUENTAS DE ORDEN

### 5.1.37 CUENTAS DE ORDEN

Registra conceptos y valores de las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos y/u obligaciones afectando la estructura financiera del ente económico.

DEUDORAS DE CONTROL	2018	2017
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS (1)	11,958,284	5,534,131
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS (2)	192,428,633	1,321,682
<b>TOTAL</b>	<b>204,386,917</b>	<b>6,855,813</b>

DEUDORAS DE ORDEN ACREEDORAS	2018	2017
LITIGIOS (3)	7,133,283	5,542,627
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (4)	335,953	336,140
<b>TOTAL</b>	<b>7,469,236</b>	<b>5,878,768</b>

**BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS (1):** En la cuenta Bonos Títulos y Especies no colocados por **\$11.958.284**, se registran y controlan las especies postales, material filatélico (estampillas), a nivel nacional y el cargue de máquinas franqueadoras.

**BIENES Y DERECHOS RETIRADOS (2):** En la cuenta bienes y derechos retirados por **\$192.428.633**, se registran y controlan los activos que fueron saneados con previo análisis, estudio y aprobación. Para la vigencia 2017 el saldo fue **\$1.321.682**.

**LITIGIOS (3):** Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por **\$7.133.283**, Corresponde a contingencias judiciales en contra de la Compañía, con la deducción del porcentaje de probabilidad de éxito. La sumatoria del pasivo estimado y la cuenta de Orden nos dan como resultado el total de los procesos según información, clasificación y valoración suministrada por el proceso Jurídico.

**BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (4):** Corresponde a los recursos que nos suministraron algunos clientes para el desarrollo de los contratos de Gestión Documental.





## INGRESOS

### 5.1.38 INGRESOS OPERACIONALES

Servicios Postales Nacionales S. A., dentro del giro ordinario de su actividad presenta entre otros como el rubro más significativo la venta de servicios por **\$288.187.237**, conformados así:

INGRESOS OPERACIONALES	2018	2017
BIENES COMERCIALIZADOS	2,494,837	2,172,407
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	(32,041)	(316,430)
SERVICIOS DE TRANSPORTE (1)	23,107,536	10,160,770
SERVICIOS DE COMUNICACIONES (2)	240,966,819	237,562,191
OTROS SERVICIOS INFORMÁTICOS	839,954	559,242
OTROS SERVICIOS (3)	26,960,181	29,085,724
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(6,150,050)	(5,781,141)
<b>TOTAL</b>	<b>288,187,237</b>	<b>273,442,763</b>

**SERVICIOS DE TRANSPORTE (1):** Según Resolución N° 000200 del 20 de Mayo de 2011, expedida por el Ministerio de Transporte, se habilitó a Servicios Postales Nacionales S.A., para la prestación del Servicio Público Terrestre Automotor de Carga.

#### SERVICIOS DE COMUNICACIONES (2):

SERVICIO DE COMUNICACIONES	2018	2017
CORREO NACIONAL (2.1)	193,348,582	190,846,276
CORREO INTERNACIONAL	44,065,306	41,475,535
COMISIONES DE GIRO (2.2)	3,463,280	5,112,400
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES	89,650	127,980
<b>TOTAL</b>	<b>240,966,819</b>	<b>237,562,191</b>

#### CORREO NACIONAL (2.1):

CORREO NACIONAL	2018	2017
CORREO NACIONAL DE CONTADO	7,057,394	7,153,451
CORREO NACIONAL A CRÉDITO	83,813,254	85,582,351
MENSAJERÍA NACIONAL DE CONTADO	663,127	730,955
MENSAJERÍA NACIONAL A CRÉDITO	11,951,396	11,119,291
FRANQUICIA	45,810,212	44,933,469
OTROS SERVICIOS DE CORREO A CRÉDITO	33,776,939	28,671,377
SERVICIOS ELECTRÓNICOS DE CORREO DE CONTADO	-	284
SERVICIOS ELECTRÓNICOS DE CORREO A CRÉDITO	1,503,961	1,154,510
PARTICIPACIÓN EN VENTA DE SERVICIOS	-	589
CONVENIOS Y ACUERDOS	8,772,299	11,500,000
<b>TOTAL</b>	<b>193,348,582</b>	<b>190,846,276</b>





**COMISIONES DE GIRO (2.2):**

COMISIONES DE GIRO	2018	2017
CARGO GIROS POSTALES INTERNACIONALES ENTRANTES IFS	1,035,193	1,034,102
CARGO GIROS POSTALES NACIONALES DIRECTOS	872,756	1,015,610
CARGO GIROS POSTALES NACIONALES INDIRECTOS	75,398	154,444
COMISIÓN POR PAGOS MASIVOS	1,479,933	2,908,245
<b>TOTAL</b>	<b>3,463,280</b>	<b>5,112,400</b>

**OTROS SERVICIOS (3):**

OTROS SERVICIOS	2018	2017
CAD CENTROS DE ADMINISTRACIÓN DEL DOCUMENTO	3,785,363	18,176,961
SERVICIO DE BODEGAJE	297,000	621,382
CAD CENTRO DE ADMINISTRACIÓN DEL DOCUMENTO IVA 19%	22,396,330	10,158,395
SERVICIO DE BODEGAJE IVA 19%	428,681	106,941
CONTAC CENTER	-	2,615
CONTAC CENTER IVA 19%	25,930	15,300
COMISION POR RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	26,876	4,128
<b>TOTAL</b>	<b>26,960,181</b>	<b>29,085,724</b>

**5.1.39 OTROS INGRESOS**

El saldo por **\$2.730.236**, está conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
DONACIONES (1)		122,299
<b>SUBTOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>-</b>	<b>122,299</b>
FINANCIEROS	809,155	558,770
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,042,572	1,043,488
INGRESOS DIVERSOS (2)	878,509	1,771,888
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	-	2,533,626
<b>SUBTOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>2,730,236</b>	<b>5,907,772</b>
<b>TOTAL, OTROS INGRESOS</b>	<b>2,730,236</b>	<b>6,030,071</b>

**TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (1):** El saldo corresponde a recursos donados del Fondo de Mejoramiento de la Calidad del Servicio de la UPU para para la adquisición de dispositivos móviles, para la trazabilidad de la entrega de envíos y el control de la gestión de distribución.

**INGRESOS DIVERSOS (2):**

	2018	2017
FOTOCOPIAS	-	16
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	53,618	42,224
SOBRANTES	46,324	86,795





RECUPERACIONES	564,220	1,323,586
APROVECHAMIENTOS	183,962	200,492
INDEMNIZACIONES	5,176	5,772
OTROS INGRESOS DIVERSOS	25,209	113,002
<b>TOTAL</b>	<b>878,509</b>	<b>1,771,888</b>

## COSTOS DE VENTAS

### 5.1.40 COSTO DE VENTAS MUEBLES Y ENSERES

El valor por **\$7.140**, corresponde al suministro de insumos para el cliente Bomberos de Bucaramanga. Lo anterior, con el fin de ejecutar los contratos de Gestion Documental que la Entidad en desarrollo de su objeto social suscribe con Entidades Públicas o Privadas. Para la vigencia 2017, el saldo fue de **\$5.174**.

## COSTOS DE PRODUCCIÓN

### 5.1.41 COSTOS DE PRODUCCIÓN

Los costos de producción para el año 2018 fueron de **\$244.638.452**, se discriminan así:

COSTOS DE PRODUCCION	2018	2017
MATERIALES (1)	6,128,977	8,002,497
GENERALES (1)	119,361,695	115,615,671
SUELDOS Y SALARIOS (2)	97,056,068	90,533,714
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2)	218,905	142,424
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2)	8,375,598	7,951,553
APORTES SOBRE LA NÓMINA (2)	112,308	98,584
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	6,387,065	5,545,304
IMPUESTOS (3)	6,997,836	6,360,456
<b>TOTAL</b>	<b>244,638,452</b>	<b>234,250,204</b>

**MATERIALES (1), GENERALES (1):** Por **\$125.490.672**, conformados así:

	2018	2017
MATERIALES Y SUMINISTROS	6,128,977	8,002,497
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	13,906,675	11,953,899
SERVICIO POSTAL UNIVERSAL SPU	2,182,164	2,036,288
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3,636,091	3,131,140
MANTENIMIENTO	3,016,212	2,600,508
SERVICIOS PÚBLICOS	4,025,710	4,014,934
ARRENDAMIENTO	13,979,005	13,908,228
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	3,218	0
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,101,722	1,170,113





IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	58,841	63,155
FOTOCOPIAS	36,278	29,575
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	364,243	474,915
INDEMNIZACIONES EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	439,151	341,434
SEGUROS GENERALES	3,650,993	2,721,146
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	41,696	48,820
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA	542,306	609,862
GASTOS LEGALES	19,151	35,021
TRANSPORTE TERRESTRE NACIONAL (1.1)	62,246,509	64,087,319
TRANSPORTE AEREO NACIONAL	3,217,263	2,811,992
GASTOS TERMINALES	2,280,338	1,073,134
TRANSPORTE AEREO INTERNACIONAL	4,614,129	4,504,188
<b>TOTAL</b>	<b>125,490,672</b>	<b>123,618,169</b>

**TRANSPORTE TERRESTRE NACIONAL (1.1):** Este rubro se compone así:

	2018	2017
TRANSPORTE TERRESTRE VARIABLE	1,187,617	6,384,013
TRANSPORTE ESPECIAL	238,751	1,905,654
TRANSPORTE TERRESTRE FIJO	9,707,341	50,927,841
TRANSPORTE TERRESTRE ADICIONAL	869,980	3,249,104
TRANSPORTE ESPECIAL V.S.A.C	3,710,202	901,789
TRANSPORTE CASILLERO VIRTUAL	380,059	718,920
TRANSPORTE TERRESTRE PRIMARIO	32,378,051	0
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ADICIONAL	3,493,172	0
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO VARIABLE	5,011,497	0
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO AFORO	3,468,215	0
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ESPECIAL	1,801,626	0
<b>TOTAL</b>	<b>62,246,509</b>	<b>64,087,319</b>

**SUELDOS Y SALARIOS (2):**

	2018	2017
SUELDOS Y SALARIOS (2.1)	97,056,068	90,533,714
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2.2)	218,905	142,424
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2.3)	8,375,598	7,951,553
APORTES SOBRE LA NÓMINA	112,308	98,584
<b>TOTAL</b>	<b>105,762,880</b>	<b>98,726,276</b>

**SUELDOS Y SALARIOS (2.1):** En este rubro se incluye sueldos y salarios del personal permanente (Planta), del personal temporal contratado directamente por la empresa (Supernumerarios y Administrativos) y del personal temporal en misión. Según información suministrada por el proceso de Gestion Humana, el total de personal a 31 de diciembre de





2018 está conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
PLANTA	138	122
INTERADMINISTRATIVOS	1,989	2,421
ADMINISTRATIVOS	690	703
TEMPORALES	2,152	1,972
APRENDICES	149	93
<b>TOTAL</b>	<b>5,118</b>	<b>5,311</b>

**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2.2):** El saldo corresponde al pago de Incapacidades e indemnizaciones.

**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2.3):** El saldo corresponde a los aportes de cajas de compensación familiar, cotizaciones en salud, pensión y ARL.

### IMPUESTOS (3)

Por impuestos, contribuciones y tasas, el saldo está conformado así:

IMPUESTOS	2018	2017
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	522,808	558,625
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,675,432	1,567,266
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1,251,650	1,221,183
CONTRIBUCIONES	1,070,558	940,517
ESTAMPILLAS TERRITORIALES	24,330	44,091
ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES	28,520	50,232
ESTAMPILLAS MUNICIPALES	36,158	69,296
TASAS	16	3
IMPUESTO AL CONSUMO	9,620	13,069
SANCIONES	1,157,640	701,300
IMPUESTOS SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	4,445	3,790
IMPUESTO A LA RIQUEZA	-	497,178
OTRAS CONTRIBUCIONES	1,216,659	693,905
<b>TOTAL</b>	<b>6,997,836</b>	<b>6,360,456</b>

#### 5.1.42 DETERIORO PARA DEUDORES

Para el cálculo del deterioro de la cartera a Clientes Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2018 y 2017, se identificó aquellas cuentas por cobrar que superan una antigüedad de 360 días o más de no pago, medida al costo amortizado con una tasa de interés determinada por el DTF + inflación a la fecha de cierre de periodo, con el fin de considerar la pérdida del valor de dinero en el tiempo. Al cierre de la vigencia 2018 el saldo reflejado en esta cuenta es de **\$212.561**. Para la vigencia 2017 el saldo fue de **\$420.044**.

#### 5.1.43 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

Las provisiones por **\$20.908.486**, sin incluir Impuesto de Renta corresponden a:







PROVISIONES, AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES	2018	2017
DETERIORO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	66,512	-
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	6,356,298	6,534,151
PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	1,371,004	0
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,342,649	1,307,147
PROVISIONES DIVERSAS (1)	11,772,023	7,334,119
<b>TOTAL</b>	<b>20,908,486</b>	<b>15,175,417</b>

**PROVISIONES DIVERSAS (1):** Teniendo en cuenta los principios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual señala que las operaciones económicas se deben reconocer en el periodo en el cual ocurran (principio de realización y principio de asociación). Servicios Postales Nacionales S.A., procedió a constituir provisiones por los diferentes bienes y servicios, las cuales están conformadas de la siguiente manera:

	2018	2017
PROVISIÓN EMPRESAS DE SERVICIOS TEMPORALES	2,982,756	-
ARRENDAMIENTOS	118,747	133,697
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	352,560	264,122
SERVICIOS PÚBLICOS	43,000	119,991
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA	59,748	56,070
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	10,443	298,169
TRANSPORTE TERRESTRE VARIABLE	-	662,000
TRANSPORTE AÉREO INTERNACIONAL	901,597	887,629
TRANSPORTE ESPECIAL	1,060,197	172,169
SINIESTROS	-	20,000
CONTRIBUCIÓN MENSAJERÍA EXPRESA	111,459	88,376
CONTRIBUCIÓN GIROS POSTALES DE PAGO	6,519	10,441
TRANSPORTE AÉREO NACIONAL	430,000	345,047
TRANSPORTE TERRESTRE FIJO	-	3,828,408
TRANSPORTE TERRESTRE ADICIONAL	-	448,000
TRANSPORTE TERRESTRE PRIMARIO	4,056,831	-
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ADICIONAL	580,476	-
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO VARIABLE	475,026	-
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO AFORO	475,619	-
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ESPECIAL	107,046	-
<b>TOTAL</b>	<b>11,772,023</b>	<b>7,334,119</b>







## GASTOS DE ADMINISTRACION

### 5.1.44 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración por \$12.920.645, están conformados así:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2018	2017
SUELDOS (1)	4,848,931	4,458,991
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2)	41,247	73,012
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (3)	1,036,433	1,538,875
APORTES SOBRE LA NÓMINA	99,361	74,690
PRESTACIONES SOCIALES	784,126	755,650
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (4)	2,851,447	2,334,481
GENERALES (5)	3,259,099	4,242,302
<b>TOTAL</b>	<b>12,920,645</b>	<b>13,478,001</b>

**SUELDOS (1):** En este rubro se incluye sueldos y salarios del personal permanente (Planta), del personal temporal contratado directamente por la empresa (Supernumerarios y Administrativos) y del personal temporal en misión. Según información suministrada por el proceso de Gestion Humana, el total de personal a 31 de diciembre de 2018 está conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
PLANTA	138	122
INTERADMINISTRATIVOS	1,989	2,421
ADMINISTRATIVOS	690	703
TEMPORALES	2,152	1,972
APRENDICES	149	93
<b>TOTAL</b>	<b>5,118</b>	<b>5,311</b>

**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2):** El saldo de las contribuciones imputadas corresponde al pago de Incapacidades e indemnizaciones del personal administrativo.

**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (3):** El saldo de las contribuciones corresponde a los aportes de cajas de compensación familiar, cotizaciones en salud, pensión y ARL.

**GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (4):** Se detalla así:

GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2018	2017
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	161,944	63,509
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	2,579,222	2,229,667
VIATICOS	62,904	35,490
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	47,377	5,816
<b>TOTAL</b>	<b>2,851,447</b>	<b>2,334,481</b>



**GENERALES DE ADMINISTRACIÓN (4):** Se detallan así:

<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	91,294	44,390
MATERIALES Y SUMINISTROS	974,899	639,950
MANTENIMIENTO	69,189	252,705
SERVICIOS PÚBLICOS	436,194	640,947
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	66,455	65,963
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	3,105	3,435
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	4,098	3,252
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7,532	5,300
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA	89,866	83,279
GASTOS LEGALES	26,145	27,321
HONORARIOS	829,310	950,467
SERVICIOS	661,013	1,525,292
<b>TOTAL</b>	<b>3,259,099</b>	<b>4,242,302</b>

**5.1.45 OTROS GASTOS**

Los otros gastos por **\$3.208.327** se discriminan así:

<b>OTROS GASTOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
COMISIONES	170,974	223,384
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	173,387	810,410
FINANCIEROS (1)	2,104,517	2,966,623
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	0	802,244
OTROS GASTOS DIVERSOS (2)	759,449	3,180,135
<b>TOTAL</b>	<b>3,208,327</b>	<b>7,982,796</b>

**FINANCIEROS (1):** Corresponden a los intereses generados por el Empréstito interno celebrado con el Banco BBVA Colombia redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – Findeter.

**OTROS GASTOS DIVERSOS (2):** Se detallan así:

<b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	740,598	81,525
PERDIDA EN SINIESTROS	0	243
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS	9,856	0
OTROS GASTOS ORDINARIOS	8,995	-25,137
OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (1)	0	3,123,504
<b>TOTAL</b>	<b>759,449</b>	<b>3,180,135</b>

**AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (1):** Los ajustes de ejercicios anteriores





presentados en la vigencia 2018 fueron registrados en el patrimonio según tratamiento contable según concepto CGN N° 20182000030371, del 6 de Junio de 2018; el cual indica que "... De acuerdo a las consideraciones expuestas anteriormente, el tratamiento para aquellos hechos que corresponden a ajustes de periodos anteriores, serán tratados como errores contables correspondientes a periodos anteriores, para lo cual la entidad deberá realizar la corrección en el periodo actual, sea o no material, afectando las partidas de activos, pasivos o patrimonio, que se hayan visto impactadas, contra la cuenta 3225 – Resultado de Ejercicios Anteriores, ya que de manera explícita, el Marco Normativo prohíbe el reconocimiento de este tipo de ajustes contra el resultado del periodo..."

#### 5.1.46 IMPUESTO DE RENTA

La tarifa del impuesto de renta y complementarios para el año gravable 2018 es del 33%. Esta tasa se aplica sobre el porcentaje que resulte mayor entre el 3% del patrimonio líquido del año inmediatamente anterior y la renta líquida gravable. La provisión del impuesto de renta es calculada mediante la conciliación entre la utilidad contable versus la fiscal, causando la mayor entre ésta, la renta presuntiva y la utilidad fiscal. El saldo para la vigencia 2018 ascendió a **\$4.095.126**. La cifra para la vigencia 2017 fue **\$4.191.917**.

Respecto de la declaración de renta por el año 2017, fue presentada oportunamente y se encuentra en periodo de fiscalización.

#### 5.1.47 UTILIDAD NETA

Para la vigencia 2018, el resultado del ejercicio ascendió a **\$4.926.736**, los ingresos operacionales aumentaron en un 5% en comparación a la vigencia anterior, también contribuyó el plan de austeridad del gasto que la Entidad adelantó durante la vigencia. Para la vigencia 2017 el resultado fue de **\$3.969.281**.

Concepto	Resultado Acumulado 2018	Resultado Acumulado 2017	Comparativo 2018/ 2017
<b>Ingresos Operacionales</b>	<b>288,187,237</b>	<b>273,442,763</b>	<b>5%</b>
Ventas Gestionables	205,763,724	190,775,774	8%
Gastos Terminales	24,150,596	22,416,873	8%
SPU-CODE	8,772,299	11,500,000	-24%
Franquicia Postal	45,810,212	44,933,469	2%
Franquicia Telegráfica	3,690,407	3,816,648	-3%
Costos de Producción	261,129,740	245,213,939	6%
Amortizac. Concesión OPO	4,636,900	4,636,900	0%
<b>Total Costos de Producción</b>	<b>265,766,640</b>	<b>249,850,839</b>	<b>6%</b>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>22,420,597</b>	<b>23,591,924</b>	<b>-5%</b>
Gastos de Administración	12,920,645	13,478,001	-4%
<b>Utilidad Operacional</b>	<b>9,499,952</b>	<b>10,113,923</b>	<b>-6%</b>
Otros Ingresos	2,730,236	6,030,071	-55%





Otros Egresos	3,208,327	7,982,796	-60%
Utilidad Antes de Impuestos	9,021,862	8,161,198	11%
Provisiones (*Imporenta)	4,095,126	4,191,917	-2%
Utilidad Neta	4,926,736	3,969,281	24%





## SITUACIONES POR REVELAR AL CIERRE DE LAVIGENCIA 2018

Por medio de Resolución No. 03-241-201-673-0-1382 del 06 de septiembre de 2016, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, impone una multa a Servicios Postales Nacionales S.A., por valor de **\$71.314.414** (Cifra en Miles de Pesos), confirmada mediante Resolución No. 010089 de diciembre 21 de 2016, por la comisión de las infracciones aduaneras contenidas en los numerales 3.1, 3.2 y 3.4 del artículo 496 del Decreto 2685 de 1999, correspondientes al año 2013 y numerales 3.1 y 3.4 del Decreto 2685 de 1999, correspondientes al año 2014, descritas en dicha resolución.

La Entidad en contra de la Resolución a interpuesto las siguientes acciones legales:

- Demanda de acción de Nulidad y Restablecimiento de Derecho, bajo el radicado Nro. 2017-01612, el cual cursa ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Cuarta subsección "B", solicitando como medida cautelar la suspensión de la resolución sancionatoria.

Adicionalmente se adelanta un proceso de Intermediación ante la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en el cual se propuso revocatoria o modificación.

De acuerdo a lo anterior, no se tiene causado ningún registro contable ya que se está a la espera de la revocatoria de la sanción antes enunciada.

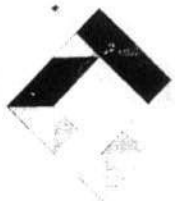
## EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A la fecha de elaboración de las notas y los Estados Financieros, no tenemos conocimiento de que exista algún otro suceso o acontecimiento que afecte sustancialmente los Estados Financieros y resultados de sus operaciones o divulgaciones en notas a los mismos por el período que terminó al 31 de Diciembre de 2018, que aunque no haya afectado tales Estados Financieros o notas, es posible que origine algún cambio de importancia, adverso o de otra naturaleza, en la posición financiera o en los resultados de las operaciones de la Compañía.

**Carlos Andres Rebellón Villán**  
Representante Legal

**Ronald Elías Suárez Álvarez**  
Contador Publico  
T.P. N° 86302-T





**INFORME DEL REVISOR FISCAL**

Señores Accionistas  
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

**1. Informe sobre los estados financieros**

Hemos auditado los estados financieros de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 diciembre de 2018 y 2017, y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

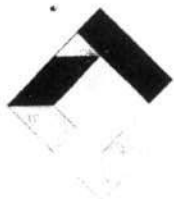
**Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros**

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia, ver Nota 4 a los estados financieros adjuntos a este informe. Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, con base en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría vigentes en Colombia. Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor



Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos a este informe, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos sus aspectos de importancia material, la situación financiera de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los resultados de sus operaciones integrales y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera vigentes en Colombia, las cuales fueron aplicadas de manera uniforme con el periodo anterior.

### **Párrafo de Énfasis**

1. En nuestro dictamen con corte al 31 de diciembre de 2014 informamos: *"Servicios Postales Nacionales S.A. contrató en el 2013 a la Firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S., para realizar los avalúos técnicos sobre los bienes inmuebles que posee la Compañía. Con fecha 27 de diciembre de 2013, la firma RT entregó el informe relacionado con el inmueble ubicado en la Carrera 47 A No. 51 – 04, Barrio Los Naranjos, local Itagüí, en el cual se informa dentro de las observaciones jurídicas, que el inmueble presenta una construcción de dudosa tradición, la cual no se encuentra registrada dentro del certificado de tradición y libertad, construcción consistente en un edificio de no más de 2 años de edificado contando aproximadamente con 20 unidades de vivienda unifamiliar y dos locales comerciales. Al respecto fuimos informados que Servicios postales Nacionales S.A. no tenía conocimiento de este hecho ni existen registros contables que soporten esta construcción. Al 31 de diciembre de 2013, sobre este inmueble se registró una provisión por \$124 millones, que corresponden al 100% de su valor en libros". Esta situación continúa igual al 31 de diciembre de 2017 y 2018.*
2. La información histórica de nómina de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., solo puede garantizar la disponibilidad de la información a partir del año



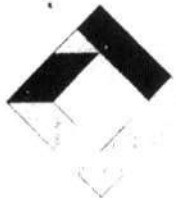
2015, ya que la contenida en el anterior sistema de información denominado AURORA, no ha sido posible restaurarla, por lo tanto la Compañía debe definir e implementar un plan de acción que permita el restablecimiento de la información digital del antiguo sistema de nómina, especialmente en lo relacionado con datos históricos de pagos de prestaciones sociales (salud, pensión, caja de compensación, Sena e ICBF), licencias e incapacidades; lo anterior, con el fin documentar el pago de dichos aportes y demás información y asegurar que dichos datos en caso de requerimientos de los Entes de Control y demás terceros interesados, se encuentren disponibles.

3. En relación con los controles de acceso al sistema de información SIPOST (Core del negocio), la Entidad ha generado planes de acción para todos los hallazgos informados por la Revisoría, sin embargo, estos planes están en su mayoría en proceso de implementación, por lo anterior, existen riesgos que a la fecha no se encuentran mitigados.

Adicionalmente la Entidad no tiene definido de manera adecuada un esquema de seguridad corporativo para proteger la información de manera integral.

4. Por medio de la Resolución 03-241-201-673-0-1382 del 6 de septiembre de 2016, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, impone una multa a SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. por valor de \$71.314.414.500, confirmada mediante Resolución No.010089 del 21 de diciembre de 2016, por la comisión de las infracciones aduaneras contempladas en los numerales 3.1, 3.2 y 3.4 del artículo 496 del decreto 2685 de 1999, modificado por el Decreto 1232 de 2001 en los mismos numerales y artículos mencionados, los cuales hacen referencia a sanciones leves por...3.1.) No cancelar en la forma y oportunidad prevista en las normas aduaneras, en los bancos o entidades financieras autorizadas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, los tributos aduaneros correspondientes a los paquetes postales y envíos urgentes entregados a los destinatarios, 3.2.) No presentar en la oportunidad y forma previstas en las normas aduaneras la Declaración Consolidada de pagos, y 3.4.) No liquidar en la Declaración de Importación Simplificada los tributos aduaneros que se causen por concepto de la importación de mercancías bajo esta modalidad.

Servicios Postales Nacionales S.A. interpuso Demanda de acción de Nulidad y Restablecimiento de Derecho, bajo el radicado No.2017-01612, el cual cursa ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Cuarta subsección "B" solicitando como medida cautelar la suspensión de la Resolución sancionatoria. Esta situación, de igual forma, es informada por Servicios Postales Nacionales S.A. en su nota de revelaciones.



Para el año 2018 la Agencia Jurídica de Defensa del Estado solicitó concepto a un abogado experto en el tema de revocatoria directa, quien presentó un concepto favorable a la Entidad, sólo queda pendiente que el Comité de Conciliación de la DIAN confirme dicha revocatoria directa.

**2. Informe del revisor fiscal sobre el cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio**

Como parte de nuestras funciones como Revisores Fiscales y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, informamos el resultado de los procedimientos de auditoría realizados en cumplimiento de los numerales 1º y 3º del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por el período de un año que terminó el 31 de diciembre de 2018:

- 1º) Si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las ordenes o instrucciones de la Asamblea de Accionistas.
- 3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la sociedad o de terceros que estén en su poder.

**Responsabilidad de la administración**

La administración es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones de la Asamblea de Accionistas y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. y los de terceros que están en su poder.

**Responsabilidad del revisor fiscal**

Nuestra responsabilidad consiste en llevar a cabo un trabajo de aseguramiento razonable para expresar una conclusión basada en la evidencia obtenida. Ejecutamos nuestros procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar vigente en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE, por sus siglas en inglés).

Tal norma requiere que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y ejecutemos los procedimientos que consideremos necesarios para obtener una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los estatutos y las decisiones de la Asamblea de Accionistas y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control





interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. y los de terceros que están en su poder.

Para evaluar el control interno nos basamos en el marco integrado de control interno "COSO 2013" emitido por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

El marco integrado de control interno "COSO 2013" tiene reconocimiento y aceptación nacional e internacional como un marco de referencia adecuado sobre el control interno.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, por sus siglas en inglés) es una iniciativa conjunta de la American Accounting Association, AICPA, FEI, IMA e IIA dedicada a proporcionar liderazgo intelectual mediante el desarrollo de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo, control interno y disuasión del fraude.

De acuerdo con el Marco integrado de control interno "COSO 2013", el control interno incorpora cinco componentes que deben estar presentes en la organización, diseñados y funcionando conjuntamente de manera integrada: i) Ambiente de control; ii) Evaluación de riesgos; iii) Actividades de control; iv) Información y comunicación; y v) Actividades de supervisión, y debe reflejarse en el cumplimiento de objetivos operativos, efectividad y eficiencia en sus operaciones, de reporte de información financiera y no financiera, interna y externa y de cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

Un sistema de control interno se considera adecuado cuando se establece que en todo aspecto significativo está bien diseñado, se aplicó conforme se definió y las deficiencias que pudieren ocurrir no resultan materiales.

### **Procedimientos realizados**

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia por el período de un año que terminó el 31 de diciembre de 2018. Nuestro trabajo incluyó el conocer y comprender:

- La manera como SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. identifica las disposiciones que debe observar, determina los procedimientos para cumplirlas, los responsables de ello, supervisa su acatamiento y reacciona cuando se advierte algún incumplimiento, acciones que forman parte del control interno de la entidad. De acuerdo con los resultados de nuestros análisis, planeamos procedimientos para obtener mayor evidencia sobre las áreas en las que consideramos que era posible se incurriera en incumplimientos significativos. Los



procedimientos seleccionados dependen de juicios y de la valoración de los riesgos de que el procedimiento para el cumplimiento no esté bien diseñado, no se aplique o no sea eficaz. Para determinar la importancia de una obligación legal se tuvo en cuenta, entre otros criterios, el eventual impacto económico de su incumplimiento o las consecuencias sobre el postulado de continuidad o empresa en marcha.

- El control interno de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., específicamente sobre la manera como se identifican los riesgos y se reacciona frente a ellos, así como las actividades que se realizan cuando ocurren deficiencias. De acuerdo con los resultados de estas tareas, planeamos procedimientos para obtener mayor evidencia sobre las áreas en las que consideramos que era posible se incurriera en deficiencias significativas del control. Los procedimientos seleccionados dependen de juicios y de la valoración de los riesgos de que el control interno no esté bien diseñado o no sea eficaz.

Realizamos seguimiento a las respuestas de las cartas de recomendaciones dirigidas a la administración de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar mi opinión.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y adecuada para fundamentar la opinión que expresamos más adelante.

#### **Limitaciones inherentes**

Una compañía está sujeta a una cantidad indefinida de disposiciones legales que usualmente no están oficialmente compiladas. Algunas normas solo admiten una forma de cumplimiento, mientras otras admiten varias, dando lugar a una escogencia por parte de la entidad. Existen muchas áreas de legislación altamente complejas que dan lugar a muy diversas interpretaciones. Por lo general, los problemas que se desprenden del ordenamiento son de competencia de expertos y en última instancia de los jueces. Este informe no tiene el valor de una calificación judicial.

La efectividad del control interno está limitada por la fragilidad humana en la toma de decisiones comerciales. Dichas decisiones deben tomarse con criterio humano en el tiempo disponible, con base en la información en cuestión, sujeto a los sesgos de la administración y bajo las presiones de la conducción de los negocios. Algunas decisiones basadas en el juicio humano pueden, más adelante, con la claridad de la retrospectiva, producir resultados inferiores a los deseables y es posible que deban modificarse.

Debido a las limitaciones inherentes al control interno, éste puede no prevenir o reaccionar oportunamente frente a todas las desviaciones. Así mismo, proyectar



cualquier evaluación histórica sobre la efectividad del control interno a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los controles puedan ser inadecuados por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas o procedimientos se pueda haber deteriorado.

Adicionalmente y en razón a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición durante el período evaluado, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas.

### **Conclusión**

En nuestra opinión se han cumplido los estatutos y las decisiones de la Asamblea de Accionistas y son adecuadas las medidas de control interno, que incluyen los sistemas de administración de riesgos implementados, de conservación y custodia de los bienes de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. o de terceros que están en su poder.

### **3. Informe sobre requerimientos legales y regulatorios**

Con base en el resultado de nuestras auditorías expresamos lo siguiente:

- a) La contabilidad ha sido llevada conforme a las normas legales, a la técnica contable y en su caso, con las normas especiales proferidas por la respectiva entidad de supervisión.
- b) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Accionistas o de la Junta Directiva.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de registro de accionistas y de actas de Asamblea de accionistas y de Junta Directiva se llevaron y conservaron debidamente.
- d) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- e) Se cumplen las normas e instrucciones vigentes en relación con la implementación del Sistema de Administración de Riesgo Operativo – SARO, de liquidez – SARL y de Lavado de Activos y Financiación del Terrorismo – SARLAFT.



**AMÉZQUITA & CÍA**

**PKF**

- f) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, en el cual la administración se pronuncia sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

OLGA ROCÍO MUÑOZ ORTIZ  
Revisor Fiscal  
T.P.54299-T  
Designado por Amézquita & Cía S.A

Bogotá, 28 de febrero de 2019