

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

Nit. 900.062.917-9

**Estados Financieros
Correspondientes a los Periodos Terminados
al 31 de diciembre de 2019 y 2018**

Índice

1	CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA	7
2	INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA	8
3	BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
3.1.1	DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO	9
3.1.2	CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES	9
3.1.3	RECLASIFICACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
3.1.4	GRADO DE REDONDEO	10
3.1.5	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	10
3.1.6	ESTADO DE RESULTADOS	10
3.1.7	MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN	10
3.1.8	TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA	10
4	RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	10
4.1.1	ADOPCIÓN DE PRIMERA VEZ	10
4.1.2	POLÍTICAS CONTABLES	11
4.1.3	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	11
4.1.4	CUENTAS POR COBRAR	11
4.1.5	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	11
4.1.6	INVENTARIOS	12
4.1.7	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	12
4.1.8	ACTIVOS INTANGIBLES	13
4.1.9	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	14
4.1.10	ARRENDAMIENTOS	14
4.1.11	CUENTAS POR PAGAR	15

4.1.12	OBLIGACIONES FINANCIERAS.....	15
4.1.13	INGRESOS Y OTROS INGRESOS	15
4.1.15	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	16
4.1.16	PRESENTACIÓN RAZONABLE	16
4.1.17	HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA.....	16
4.1.18	BASE CONTABLE DE CAUSACIÓN.....	16
4.1.19	UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN	16
4.1.21	COMPENSACIÓN.....	17
4.1.22	FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN.....	17
4.1.23	COMPARABILIDAD	17
4.1.24	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	17
4.1.25	MONEDA EXTRANJERA	17
4.1.26	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS	18
4.1.27	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.....	19
4.1.28	IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	19
4.1.29	BENEFICIOS A EMPLEADOS	19
5	REVELACIONES.....	20
5.1.1	TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA.....	20
	ACTIVOS.....	21
5.1.2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	21
5.1.3	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	22
5.1.4	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23
5.1.5	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO.....	23
5.1.6	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.....	24
5.1.7	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	24
5.1.8	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	24

5.1.9	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	24
5.1.10	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	25
5.1.11	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS.....	26
5.1.12	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	27
5.1.13	INTANGIBLES.....	27
5.1.14	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES.....	28
5.1.15	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO.....	28
PASIVOS.....		29
5.1.16	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.....	29
5.1.17	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR.....	29
5.1.18	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	29
5.1.19	DESCUENTOS DE NOMINA	30
5.1.20	RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE.....	30
5.1.21	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	30
5.1.22	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	30
5.1.23	OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	30
5.1.24	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	32
5.1.25	LITIGIOS Y DEMANDAS.....	32
5.1.26	PROVISIONES DIVERSAS.....	33
5.1.27	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	34
5.1.28	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	34
5.1.29	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA.....	34
5.1.30	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO.....	34
5.1.31	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....	34
5.1.32	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO CON BANCA CENTRAL.....	35
PATRIMONIO.....		37

5.1.33	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO.....	37
5.1.34	RESERVAS.....	37
5.1.35	RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES	38
5.1.36	RESULTADO DEL EJERCICIO.....	39
5.1.37	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN EN EL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN EN EL PROCESO DE ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF	40
	CUENTAS DE ORDEN.....	41
5.1.38	CUENTAS DE ORDEN.....	41
	INGRESOS	42
5.1.39	INGRESOS OPERACIONALES	42
5.1.40	OTROS INGRESOS.....	44
	COSTOS DE VENTAS	44
5.1.41	COSTO DE VENTAS MUEBLES Y ENSERES	44
	COSTOS DE PRODUCCIÓN	44
5.1.42	COSTOS DE PRODUCCIÓN	44
5.1.43	DETERIORO PARA DEUDORES.....	47
5.1.44	PROVISIONES DE LITIGIOS Y DEMANDAS.....	47
5.1.45	PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES	48
5.1.46	PROVISIONES DIVERSAS.....	48
5.1.47	AMORTIZACION DE INTANGIBLES.....	49
	GASTOS DE ADMINISTRACION.....	49
5.1.48	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	49
5.1.49	OTROS GASTOS.....	50
5.1.50	IMPUESTO DE RENTA.....	51
5.1.51	UTILIDAD NETA	51
5.1.52	INDICADORES FINANCIEROS	52



SITUACIONES POR REVELAR AL CIERRE DE LAVIGENCIA 2019..... 54

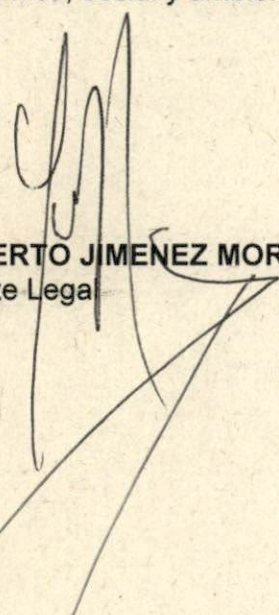
EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 55

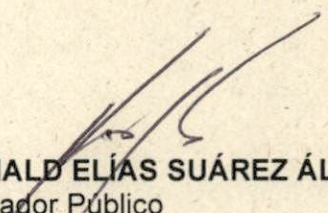


**1 CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA
COMPAÑÍA**

**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 2019, 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.**


LUIS HUMBERTO JIMENEZ MORERA.
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 1° 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 2019, 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 2019 y 2018 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. Sin embargo; para la vigencia 2019, la División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá realizó visita de verificación y control a la Entidad; producto de esta fiscalización y según 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 \$76.779.134. (Ver Nota N° 5.1.23 Otras Cuentas por Pagar).

3.1.3 RECLASIFICACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las cifras incluidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 no fueron objeto de reclasificación, dado que las cifras del cierre de la vigencia 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 2019 y 2018 fue de \$3.277,14 y \$3.249.75, 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) Reclassificar 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 inventarios 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 82% bajo el escenario de la vigencia 2019, 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. toma como referencia lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública 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 2019, 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 probablemente 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 posible , 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 remota 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 2019 y 2018, (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 2019-2018

(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

A 31 de Diciembre de 2019 - 2018

	NOTA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO	5.1.2	32.415.196	29.321.599
CAJA		536.637	510.329
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		25.698.236	15.825.238
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		1.873.916	1.615.835
OTROS EQUIVALENTES		4.306.407	11.370.197
CUENTAS POR COBRAR		120.770.222	101.627.736
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.1.3	111.727.819	95.615.707
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.1.4	3.247.100	3.478.787
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	5.1.5	10.794.741	8.963.298
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	5.1.6	-4.999.438	-6.430.056
OTROS ACTIVOS		12.386.690	13.613.028
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.1.7	2.302.633	2.553.411
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.1.8	92.657	94.057
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRI	5.1.9	9.991.400	10.965.560
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		165.572.108	144.562.363
ACTIVOS FIJOS			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	5.1.10	97.735.203	99.301.063
TERRENOS		59.888.349	59.888.349
MUEBLES EN BODEGA		216.787	376.895
EDIFICACIONES		19.695.701	19.695.701
REDES, LÍNEAS Y CABLES		2.277.943	2.277.943
MAQUINARIA Y EQUIPO		21.770.498	21.744.222
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		8.084.879	8.296.952
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		16.554.480	14.338.218
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		904.527	904.527
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA		16.834	23.215
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	5.1.11	-29.619.723	-26.189.887
DETERIORO ACUMUL. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.	5.1.12	-2.055.072	-2.055.072
TOTAL ACTIVOS FIJOS		97.735.203	99.301.063
OTROS ACTIVOS			
INTANGIBLES	5.1.13	56.005.611	56.927.381
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES CR	5.1.14	-33.828.863	-29.332.915
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5.1.15	4.239.702	3.217.033
TOTAL OTROS ACTIVOS		26.416.450	30.811.499
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		124.151.653	130.112.562

TOTAL ACTIVO		289.723.761	274.674.925
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0
DEUDORAS DE CONTROL	5.1.38	8.715.449	204.386.917
BONOS TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		8.715.449	11.958.284
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		0	192.428.633
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-8.715.449	-204.386.917
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-8.715.449	-204.386.917

PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR		86.747.962	14.984.219
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.1.16	1.784.340	1.747.517
ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	5.1.17	1.621.160	2.332.131
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.1.18	7.672.205	7.563.397
DESCUENTOS DE NOMINA	5.1.19	2.833	2.070
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE	5.1.20	929.848	1.018.508
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS POR PAGAR	5.1.21	7.572	112.760
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I.V.A.	5.1.22	672.292	1.512.412
CREDITOS JUDICIALES		0	2.547
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.1.23	74.057.712	692.877
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		6.057.051	4.641.809
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.1.24	6.057.051	4.641.809
PASIVOS ESTIMADOS		27.041.646	19.792.586
LITIGIOS Y DEMANDAS	5.1.25	3.040.420	1.759.929
PROVISIONES DIVERSAS	5.1.26	24.001.226	18.032.657
OTROS PASIVOS		30.213.969	19.210.806
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	5.1.27	0	950.985
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5.1.28	421.160	0
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	5.1.29	501.311	0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.1.30	28.288.159	17.679.044
PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	5.1.31	1.003.339	580.777
TOTAL PASIVO CORRIENTE		150.060.628	58.629.420
PASIVO NO CORRIENTE			
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO BANCA CENTRAL	5.1.32	27.458.300	33.648.145
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		27.458.300	33.648.145
TOTAL PASIVO		177.518.928	92.277.565
PATRIMONIO		112.204.833	182.397.360
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	5.1.33	92.070.000	92.070.000
RESERVAS	5.1.34	18.552.914	18.552.914
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.1.35	-8.730.897	-9.917.616
RESULTADOS DEL EJERCICIO	5.1.36	10.312.816	4.926.736
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE RI	5.1.37	0	76.765.326
TOTAL PATRIMONIO		112.204.833	182.397.360

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		289.723.761	274.674.925
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	5.1.38	5.849.575	7.469.236
LITIGIOS O DEMANDAS		5.575.693	7.133.283
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		273.882	335.953
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-5.849.575	-7.469.236
RESPONSAB. CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-5.575.693	-7.133.283
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		-273.882	-335.953

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Luis Humberto Jiménez Morera
Representante Legal

Ronald Elías Suárez Álvarez
Contador Público
TP 86302 - T

Joaquín Alfredo Araque Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Prof. No. 225519 - T
Designado por Kreston RM S.A.
(Ver informe adjunto)



SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

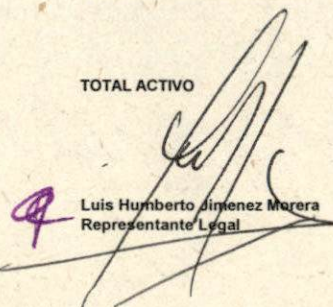
NIT 900.062.917-9

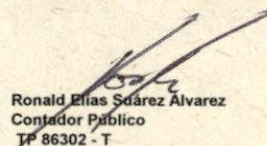
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA REEXPRESADO

(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

A 31 de Diciembre de 2018.

		2018		
		Saldo previamente presentado	Ajuste Realizado	Saldos Reexpresados
ACTIVO CORRIENTE	2018			
EFFECTIVO	29.321.599			
CAJA	510.329			
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	15.825.238			
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	1.615.835			
OTROS EQUIVALENTES	11.370.197			
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0			
INVERSIONES DE ADMIN. DE LIQUIDEZ AL COSTO AMORTIZA	0			
CUENTAS POR COBRAR	101.627.736			
VENTA DE BIENES	0			
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95.615.707			
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.478.787			
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	8.963.298			
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-6.430.056			
OTROS ACTIVOS	13.613.028			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.553.411			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	94.057			
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRI	10.965.560			
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	144.562.363			
ACTIVOS FIJOS				
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	99.301.063			
TERRENOS	59.888.349			
MUEBLES EN BODEGA	376.895			
EDIFICACIONES	19.695.701			
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.277.943			
MAQUINARIA Y EQUIPO	21.744.222			
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8.296.952			
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14.338.218			
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	904.527			
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	23.215			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-26.189.887			
DETERIORO ACUMUL. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2.055.072			
TOTAL ACTIVOS FIJOS	99.301.063			
OTROS ACTIVOS				
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	0			
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	0			
INTANGIBLES	56.927.381			
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES CR	-29.332.915			
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.217.033			
TOTAL OTROS ACTIVOS	30.811.499			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	130.112.562			
TOTAL ACTIVO	274.674.925			
PASIVO CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR	14.984.219			91.763.353
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.747.517			1.747.517
ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	2.332.131			2.332.131
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	7.563.397			7.563.397
DESCUENTOS DE NOMINA	2.070			2.070
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE	1.018.508			1.018.508
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS POR PAGAR	112.760			112.760
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I.V.A.	1.512.412			1.512.412
CREDITOS JUDICIALES	2.547			2.547
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	692.877	76.779.134		77.472.011
BENEFICOS A LOS EMPLEADOS	4.641.809			4.641.809
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.641.809			4.641.809
PASIVOS ESTIMADOS	19.792.586			19.792.586
LITIGIOS Y DEMANDAS	1.759.929			1.759.929
PROVISIONES DIVERSAS	18.032.657			18.032.657
OTROS PASIVOS	19.210.806			19.210.806
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	950.985			950.985
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	0			0
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17.679.044			17.679.044
PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	580.777			580.777
TOTAL PASIVO CORRIENTE	58.629.420			135.408.554
PASIVO NO CORRIENTE				
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO BANCA CENTRAL	33.648.145			33.648.145
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	33.648.145			33.648.145
TOTAL PASIVO	92.277.566			169.056.700
PATRIMONIO	182.397.360			105.618.226
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	92.070.000			92.070.000
RESERVAS	18.552.914			18.552.914
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-9.917.616	-76.779.134		-86.696.750
RESULTADOS DEL EJERCICIO	4.926.736			4.926.736
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO DE RI	76.765.326			76.765.326
TOTAL PATRIMONIO	182.397.360			105.618.226
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	274.674.925	0		274.674.925


Luis Humberto Jiménez Morera
Representante Legal


Ronald Elías Suárez Álvarez
Contador Público
JP 86302 - T


Joaquín Alfredo Araque Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Prof. No. 225519 - T
Designado por Kreston RM S.A.
(Ver informe adjunto)

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

NIT 900.062.917-9

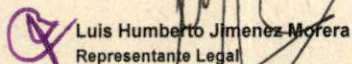
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DEL GASTO COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2018-2017

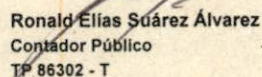
(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

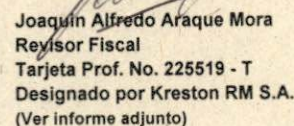
A 31 de Diciembre de 2019-2018

	NOTA	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTA DE BIENES		3.329.497	2.462.797
VENTA DE SERVICIOS			
SERVICIOS DE TRANSPORTE		14.043.726	23.107.536
SERVICIO DE COMUNICACIONES		259.587.252	240.966.819
CORREO NACIONAL		206.189.489	193.348.582
CORREO INTERNACIONAL		51.355.843	44.065.306
COMISIONES DE GIRO		1.902.841	3.463.280
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES		139.079	89.650
SERVICIO INFORMATICOS		1.238.783	839.954
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS		1.238.783	839.954
OTROS SERVICIOS		12.470.135	26.960.181
ASISTENCIA TECNICA		12.351.717	26.907.375
ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN DE MERCADOS		81.414	25.930
OTROS SERVICIOS		37.004	26.876
DEVOL REBAJAS Y DESCTOS EN VTA SERVICIOS		(2.942.293)	(6.150.050)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	5.1.39	287.727.100	288.187.237
COSTO DE VENTA DE BIENES	5.1.41	0	7.140
COSTO DE VENTA MUEBLES Y ENSERES		0	7.140
COSTOS DE PRODUCCION	5.1.42	232.497.432	244.638.452
COSTOS GENERALES DE PRODUCCION		116.797.678	125.490.672
SUELDOS Y SALARIOS		93.925.787	97.056.068
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		163.933	218.905
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		11.165.968	8.375.598
APORTES SOBRE LA NOMINA		122.029	112.308
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ.		4.116.227	6.387.065
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		6.205.810	6.997.836
PROVISIONES AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES		23.382.531	21.121.047
DETERIORO PARA DEUDORES	5.1.43	0	212.561
DETERIORO DE PROP PLANTA Y EQUIPO		0	66.512
PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	5.1.44	1.280.491	1.371.004
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	5.1.45	1.321.035	1.342.649
PROVISIONES DIVERSAS	5.1.46	14.862.687	11.772.023
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	5.1.47	5.918.318	6.356.298
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		255.879.963	265.766.640
UTILIDAD BRUTA		31.847.137	22.420.597
GASTOS DE ADMINISTRACION	5.1.48	14.907.426	12.920.645
SUELDOS Y SALARIOS		5.614.457	4.848.931
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		227.742	41.247
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.347.956	1.036.433
APORTES SOBRE LA NOMINA		98.580	99.361
PRESTACIONES SOCIALES		806.133	784.126
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		997.708	2.851.447
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION		5.814.850	3.259.099
UTILIDAD OPERACIONAL		16.939.711	9.499.952
OTROS INGRESOS	5.1.40	5.777.710	2.730.236
OTROS GASTOS	5.1.49	6.213.735	3.208.327
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		16.503.686	9.021.862
IMPUESTO DE RENTA	5.1.50	6.190.870	4.095.126
UTILIDAD NETA	5.1.51	10.312.816	4.926.736

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


 Luis Humberto Jimenez Morera
 Representante Legal


 Ronald Elias Suarez Alvarez
 Contador Público
 TP 86302 - T


 Joaquín Alfredo Araque Mora
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Prof. No. 225519 - T
 Designado por Kreston RM S.A.
 (Ver informe adjunto)

 El futuro digital
 es de todos

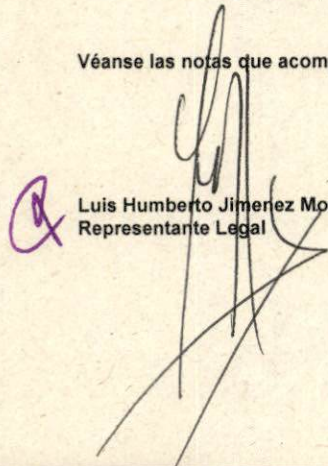
MinTIC



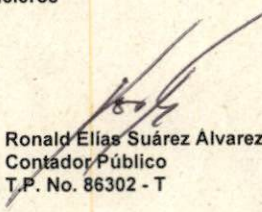
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
NIT 900.062.917-9
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)
A 31 de Diciembre de 2019-2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
El efectivo fue provisto (usado) por las actividades de operación:		
Ganancia neta del período	10.312.816	4.926.736
Más (menos) - Cargos (créditos) a la ganancia neta del período que no requirieron efectivo		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	3.429.837	4.194.027
Provisión Propiedad Planta y Equipo	-	66.512
Amortización de intangibles	4.495.948	6.356.298
Efectivo provisto por las actividades de operación	<u>18.238.601</u>	<u>15.543.573</u>
 Cambios por las actividades de operación		
Deudores	- 19.142.486	5.151.173
Gastos pagados por anticipado	250.778	- 285.816
Aumento de Otros Activos	975.560	5.648.757
Activos por Impuesto Diferido	- 1.022.670	4.890.708
Cuentas por pagar	72.797.711	- 813.696
Impuestos, gravámenes y tasas	- 1.033.967	- 68.941
Obligaciones laborales	1.415.242	- 412.592
Pasivos estimados y contingencias	7.249.060	6.236.790
Otros pasivos	11.003.162	- 35.300.739
Efectivo provisto por las operaciones	<u>72.492.390</u>	<u>- 14.954.358</u>
 Pérdida de ejercicios anteriores	- 80.505.342	- 1.526.690
	<u>- 80.505.342</u>	<u>- 1.526.690</u>
 Efectivo usado por las actividades de inversión:		
Adiciones a propiedades, planta y equipo	- 1.863.976	1.215.592
Adiciones de Intangibles	921.771	- 632.131
Efectivo usado por las operaciones de inversión	<u>- 942.205</u>	<u>583.461</u>
 Cambios por las actividades de financiamiento		
Prestamo Banca de Fomento	- 6.189.845	- 6.189.781
Efectivo usado por las operaciones de financiamiento	<u>- 6.189.845</u>	<u>- 6.189.781</u>
 Aumento del disponible y las inversiones durante el período	3.093.598	- 6.543.795
Saldo al principio del período	29.321.599	35.865.393
Saldo al final del período	<u>32.415.196</u>	<u>29.321.599</u>


Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros



Luis Humberto Jimenez Morera
 Representante Legal



Ronald Elias Suárez Alvarez
 Contador Público
 T.P. No. 86302 - T

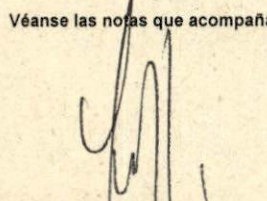


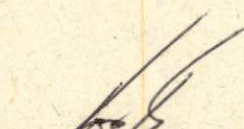
Joaquín Alfredo Araque Mora
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Prof. No. 225519 - T
 Designado por Kreston RM S.A.
 (Ver informe adjunto)


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)

	<u>Notas</u>	<u>2.019</u>	<u>2018</u>
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	5.1.33	<u>92.070.000</u>	<u>92.070.000</u>
Reservas			
Saldo al inicio del año		18.552.914	18.552.914
Apropiaciones para reserva legal			0
Utilización reserva para capitalización			0
Apropiaciones reserva para expansión			0
Saldo al final del año	5.1.34	<u>18.552.914</u>	<u>18.552.914</u>
Ganancias acumuladas no apropiadas			
Saldo al inicio del año		(4.990.880)	(8.390.926)
Ajustes de ejercicios anteriores		(3.740.017)	(1.526.690)
Apropiaciones para reserva legal			0
Apropiaciones para reserva para expansión			0
Apropiaciones para pago de dividendos			0
Utilización reserva para capitalización			0
Ganancia y/o Pérdida del ejercicio		10.312.816	4.926.736
Saldo al final del año	5.1.36 - 5.1.37	<u>1.581.919</u>	<u>(4.990.880)</u>
Impacto por la transición al nuevo marco normativo			
Cuentas por cobrar		0	1.289.957
Préstamos por cobrar		0	(7.174)
Inventarios		0	(2.869)
Propiedades, planta y equipo		0	84.320.337
Activos intangibles		0	4.479.988
Propiedades de inversión		0	(12.958.762)
Otros activos		0	393.774
Cuentas por pagar		0	(24.363)
Otros Impactos por Transición		0	(725.562)
Saldo al final del año	5.1.37	<u>0</u>	<u>76.765.326</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>112.204.833</u>	<u>182.397.360</u>
Ganancias acumuladas apropiadas compuestas por:			
Reserva Legal		13.355.812	13.355.812
Reserva ocasional para expansión		5.197.102	5.197.102
		<u>18.552.914</u>	<u>18.552.914</u>

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


Luis Humberto Jiménez Morera
Representante Legal


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


Joaquín Alfredo Araque Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Prof. No. 225519 - T
Designado por Kreston RM S.A.
(Ver informe adjunto)

ACTIVOS**5.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

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

EFECTIVO	2019	2018
CAJA PRINCIPAL (1)	536.637	510.328
CAJA MENOR	-	1
CUENTA CORRIENTE (2)	8.250.797	6.941.095
CUENTA DE AHORRO (2)	4.504.363	7.955.499
DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	12.943.077	988.643

CAJA (3)	2.212	2.212
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (3)	-	160.867
FONDOS EN TRANSITO (4)	1.871.704	1.452.757

OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (5)	4.306.406	11.310.197
TOTAL	32.415.196	29.321.599

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, este contrato ya fue terminado y está pendiente su liquidación.
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.

EMBARGOS	2019	2018
AGRARIO	328.802	259.409
BANCOLOMBIA	643.779	594.014
BBVA	6.891	7.700
BOGOTA	200.821	64.821
COLPATRIA	47.950	47.950
DAVIVIENDA	395.277	324.459
ITAU	107.764	32.249
OCCIDENTE	140.419	122.155
TOTAL	1.871.704	1.452.757

5. El saldo corresponde a carteras colectivas que la Entidad tiene aperturadas dos

Q

Carteras Colectivas EF en FIDUOCCIDENTE y FIDUAGRARIA, a estas fiducias se les transfieren recursos de los Bancos, para generar una mayor rentabilidad y reducir costos financieros.

CARTERAS COLECTIVAS	2019	2018
FIDUOCCIDENTE OCCITESOROS N°110 1201 000379	4.303.664	3.212
FIDUAGRARIA FIC 600 EF. N° 900228	2.742	11.292.948
FONVAL CREDICORP CAPITAL N° 51148-3		14.037
TOTAL	4.306.406	11.310.197

Todos los fondos se encuentran depositados en 33 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 recaudos de las propuestas de valor, Corresponsal Bancario, convenios; y entre otras, no tienen restricción alguna.

5.1.3 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 2019, los deudores incluían:

PRESTACION DE SERVICIO	2019	2018
SERVICIOS INFORMATICOS	21.870	14.875
GIROS NACIONALES	775.580	479.764
FRANQUICIA (1)	13.219.702	8.587.316
SERVICIO DE CORREO (2)	28.693.966	24.737.502
CONVENIO Y ACUERDOS	4.938.400	234.000
CLIENTES DEL EXTERIOR (3)	11.383.037	8.078.490
CUENTAS TRANSITORIAS CORREO (4)	52.682.082	53.483.760
OTROS SERVICIOS	13.182	-
TOTAL	111.727.819	95.615.707

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.

Cuentas Transitorias (4): Corresponde a los servicios de correo que están en proceso de facturación, los cuales están conformados principalmente por la Franquicia Postal por \$16.716.507, Franquicia Telegráfica por \$9.751.470, Convenios y Acuerdos \$2.255.655; Mensajería Nacional \$2.796.123, Centro de Administración CAD \$3.110.369, Servicio de

Comunicaciones \$11.279.340; y otros por \$6.772.618.

5.1.4 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 **\$3.247.100**, está conformado de la siguiente manera. Para la vigencia 2018 el saldo fue de **\$3.478.787**.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2019	2018
DERECHOS A FAVOR EN OPERACIONES CONJUNTAS	76.002	-
RESPONSABILIDADES	2.059.883	2.185.318
RESPONSABILIDADES EMPLEADOS	323.913	301.506
RESPONSABILIDADES PROVEEDORES (1)	1.337.267	1.544.813
RESPONSABILIDAD A PERSONAL RETIRADO	398.704	338.999
A COMPAÑÍAS DE SEGUROS	9.156	246.172
PROVEEDORES	101.483	-
RECOBRO AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL (2)	1.000.576	890.875
CLIENTES	-	156.422
TOTAL	3.247.100	3.478.787

RESPONSABILIDAD PROVEEDORES (1): El saldo está conformado principalmente por reclamación a la aseguradora por siniestro por fraude en la Oficina La Unión Barranquilla correspondiente al pago de pensionados por \$466.356, Corresponsal Bancario Bancolombia por hurto por la suma de \$396.532, y a nombre de Optimizar Servicios temporales S.A. la suma de \$325.527 entidad que se encuentra en proceso de liquidación; entre otras.

RECOBRO AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL (2): Corresponde a los cobros al sistema de seguridad social que las entidades del sistema de salud le adeudan a la compañía. El área fuente de la información (Gestión Humana), remite los valores identificados de los pagos, para que los mismos sean descargados de esta cuenta.

5.1.5 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	2019	2018
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	10.794.741	8.963.298
TOTAL	10.794.741	8.963.298

5.1.6 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Para el cálculo del deterioro de la cartera a Clientes Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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	2019	2018
DTF A 31 DIC (fuente Banco de la Republica)	4,52%	5,35%
INFLACION A 31 DIC (Diario el País)	3,80%	3,80%
TASA EFECTIVA ANUAL	8,49%	8,68%

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	2019	2018
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	(4.999.438)	(6.430.056)
TOTAL	(4.999.438)	(6.430.056)

5.1.7 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo por \$2.302.633, 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 2018 el saldo fue de \$2.553.411.

5.1.8 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

El saldo reflejado por \$92.657, corresponde a anticipos para la adquisición de servicios requeridos por la Entidad. Para la vigencia 2018 el saldo fue de \$94.057

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2019	2018
PROVEEDORES NACIONALES DE SERVICIOS	92.657	94.057
TOTAL	92.657	94.057

5.1.9 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

El saldo reflejado por valor de \$9.991.400, corresponde al anticipo de renta por \$5.927.604, efectuado en el 2019, para descontar de la declaración de renta a presentarse en el año 2020, y la diferencia está conformada por retenciones en la fuente, Autorretenciones e impuesto retenido de Industria y Comercio. Para la vigencia 2018 el saldo fue de \$10.965.560. El siguiente es el detalle:

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	2019	2018
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	5.927.604	5.761.005
RETENCIÓN DE LA FUENTE	21.505	22.648
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	3.406.698	4.802.814
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	355.366	358.210
RETENCION IMPUESTO A LAS VENTAS	5.324	-
RETENCION POR ICA APLICADA SPN	274.903	20.883
TOTAL	9.991.400	10.965.560

5.1.10 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	2019	2018
TERRENOS	59.888.349	59.888.349
BIENES MUEBLES EN BODEGA	216.787	376.895
EDIFICACIONES	19.695.701	19.695.701
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.277.943	2.277.943
MAQUINARIA Y EQUIPO	21.770.498	21.744.222
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8.084.879	8.296.952
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	16.554.480	14.338.218
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	904.527	904.527
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	16.834	23.215
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	(29.619.723)	(26.189.887)
DETERIORO ACUMULADO DE PPYE (CR)	(2.055.072)	(2.055.072)
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	97.735.203	99.301.063

Al 31 de diciembre de 2019, 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 Axa Colpatría Seguros S.A. Ramo: Todo riesgo daño materiales, Cobertura Obligatoria

En el mes de agosto de 2019, se realizó avalúo comercial efectuado por el IGAC al inmueble de propiedad de la Entidad ubicado en la Av Cll 30 N. 13C -07 de la ciudad de Barranquilla, el mismo arrojó una valorización para el terreno de \$2.460.000 y \$1.201.501 para la

edificación. 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:

OFICINA	COSTO TERRENO	AVALUO TERRENO	AVALUO TERRENO 2016	AVALUO TERRENO 2019	VALORIZACION 2019
CENTRAL DE CLASIFICACION BARRANQUILLA	555.000	852.000	1.317.000	2.460.000	1.143.000

OFICINA	COSTO HISTORICO	AJUSTE RECONOCIMIENTO INICIAL	TOTAL	DEPRECIACION 2019	VALOR EN LIBROS 2019	AVALUO 2013	AVALUO 2016	AVALUO 2019	VALORIZACION 2019
CENTRAL DE CLASIFICACION BARRANQUILLA	538.650	381.886	920.536	85.742	834.794	920.536	1.127.379	1.201.501	366.707

5.1.11 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Para la vigencia 2019 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)	2019	2018
EDIFICACIONES	(1.457.551)	(1.134.520)
REDES, LÍNEAS Y CABLES	(1.892.218)	(1.669.271)
EQUIPO Y MAQUINARIA DE OFICINA	(1.095.383)	(972.543)
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	(7.747)	(7.747)
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	(292.618)	(229.854)
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	(491.668)	(462.535)
EQUIPOS DE DETECCIÓN	(222.298)	(220.297)
MAQUINA DE AUTOMATIZACIÓN	(3.186.792)	(2.616.117)
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	(5.876.614)	(5.326.271)
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	(1.902.542)	(1.445.511)
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	(12.343.663)	(11.427.410)
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	(833.795)	(654.651)
EQUIPOS DE COMEDOR	(16.834)	(23.160)
TOTAL	(29.619.723)	(26.189.887)

5.1.12 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.

De este hecho se solicitó al área de Secretaria 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 2018, es saldo y el estado es el mismo.

5.1.13 INTANGIBLES

El saldo por \$56.005.611, corresponde principalmente 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; para la vigencia 2019 se registró el valor de \$1.730.543 por concepto de ajuste al

valor de la concesión; es decir, el valor total de la concesión fue de **\$48.099.543**, y el saldo por **\$9.636.611**, corresponde a las licencias adquiridas para uso de la Entidad. Para la vigencia 2018 el saldo fue de **\$56.927.381**.

5.1.14 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES

Para la vigencia 2019 el saldo acumulado de amortización fue de **\$(-33.828.863)**, 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 2018, el saldo de la amortización acumulada de los intangibles fue de **\$(-29.332.915)**.

5.1.15 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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018 fueron por **\$4.239.702** y **\$3.217.033** respectivamente.

PASIVOS

5.1.16 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

El saldo por **\$1.784.340**, 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 2018 ascendió a **\$1.747.517**.

5.1.17 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 **\$1.621.160**, 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 2018 ascendió a **\$2.332.131**.

5.1.18 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

El saldo por **\$7.672.205**, está conformado así:

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2019	2018
Telegramas por ventanilla	226.619	266.675
IVA telegrafía por ventanilla	14.670	25.677
Tarjetas compartel	-	17.119
Tarjetas SIM CARD UFF	-	40
Recargas	4.534	3.785
Servicios de correo con aliados (1)	3.495.468	4.091.606
Mensajería Internacional	-	9.498
Corresponsalía no bancaria	6.991	1.926
Giros internacionales	-	72.930
Consignaciones por identificar- Facturación y Cartera (2)	227.996	116.214
Consignaciones por Identificar - Gestión Humana (2)	240.241	226.564
Otros recaudos a favor de terceros	46.118	97.436
(Mintic) Participación Servicios de Pago	29.840	39.353
(CRC) Participación Servicios de Pago	4.096	8.324
Rezagos postales art 52 ley 1369 de 2009 – Mintic (3)	3.056.022	1.211.342
Propuestas de valor	319.610	1.374.908
TOTAL	7.672.205	7.563.397

Servicios de correo con aliados (1): Corresponde a los diferentes contratos de colaboración empresarial que se tiene con Aliados para la prestación del servicio de correo con clientes como Electricaribe, Gas Natural cundiboyacense E.S.P., Triple A S.A. ESP, Alcaldía de Barranquilla, Aguas de Cartagena; entre otros.

Consignaciones por identificar- Facturación y Cartera – Gestion Humana (2): Corresponde a las consignaciones que no han sido identificadas, las cuales son registradas en el pasivo de acuerdo con la política PC 05 - Efectivo y Equivalentes de Efectivo que indica "...Las consignaciones pendientes de registrar en libros, se

reconocen en una cuenta del pasivo designada "efectivo por identificar" contra la cuenta contable correspondiente de bancos siempre y cuando hayan transcurrido tres meses después de la fecha del abono no identificado en bancos..." Una vez identificadas las partidas se procede con su registro contable.

Rezagos postales art 52 ley 1369 de 2009 – Mintic (3): Atendiendo lo descrito en el artículo 52 de la Ley 1369 de 2009, que menciona: "... Procedimiento en caso de envíos declarados en rezago. En los eventos en que el envío postal resulte declarado en rezago, es decir, cuya entrega al destinatario o devolución a su remitente no haya sido posible por el operador, transcurridos tres meses a partir de la fecha de la imposición del mismo, el operador postal, para efectos de disminuir costos de custodia y de almacenamiento, exento de responsabilidad, queda facultado para disponer el bien conforme al procedimiento que establezca el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones...". Por lo anterior, la Entidad procede a registrar los rezagos postales como un pasivo hasta tanto el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones establezca el procedimiento para la disposición de dichos recursos.

5.1.19 DESCUENTOS DE NOMINA

El saldo por **\$2.833**, corresponde a los descuentos realizados por nomina a los empleados por concepto de libranzas, recursos que serán girados a las Entidades con las cuales se tiene convenio. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de **\$2.070**.

5.1.20 RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE

Corresponde a valores retenidos de acuerdo con las normas tributarias nacionales, distritales y municipales vigentes, causadas en el mes de Diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de Enero de 2020; su valor asciende a **\$929.848**. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de **\$1.018.508**.

5.1.21 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

El saldo por **\$7.572**, corresponde a valores de Impuesto de Industria y Comercio ICA pendientes por pagar, cuyo pago se efectuará en la vigencia 2020. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de **\$112.760**.

5.1.22 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

En cuanto al Impuesto al Valor agregado IVA, el monto de **\$672.292**, corresponde al impuesto correspondiente al sexto bimestre de 2019, el cual se cancelará en el 2020. Este impuesto es generado principalmente por actividades diferentes al servicio de correo como es Gestión Documental, Alistamiento; entre otros. Al cierre de la vigencia 2018 este valor ascendió a **\$1.512.412**.

5.1.23 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo por **\$74.057.712**, corresponde al saldo por pagar de bienes y servicios nacionales. Este rubro al cierre del 2018 ascendió a **\$692.877**; está compuesto así:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2019	2018
CONVENIOS GESTIÓN HUMANA	-	20
OTROS ACREEDORES	4.800	23.155
SEGUROS	5.829	-
MULTAS Y SANCIONES (*)	73.819.943	-
SERVICIOS PUBLICOS	8.862	117
SERVICIOS	216.363	669.585
ARERNDAMIENTO SIN MANDATO	1.915	-
TOTAL	74.057.712	692.877

(*) Multas y Sanciones: La División de Gestion de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogota realizó visita de verificación y control a la Entidad; producto de esta fiscalización y según 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 \$76.779.134. El 14 de febrero de 2019 la Unidad Administrativa Especial – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, libra orden de pago a favor de la Nación y a cargo de Servicios Postales Nacionales S.A. por la suma de \$73.819.943, mediante Mandamiento de Pago No. 302-000013; por lo consiguiente, la Entidad procedió a celebrar el Acuerdo de Pago No. 002651 del 13 de mayo de 2019 con la Dirección Seccional de Impuestos de Bogota; el cual, establece que el pago se realizará a una sola cuota el día 9 de mayo de 2020.

DETALLE	VALOR
Multa DIAN - Acuerdo de Pago	73.819.943
Embargo Bancolombia	2.932.878
Embargo Banco Agrario	26.313
Total Sanción	76.779.134
Abonos Embargos Bancolombia	(2.932.878)
Abonos Embargos Banco Agrario	(26.313)
Saldo por pagar a la DIAN – Acuerdo de pago	73.819.943

Con lo anterior, y debido a la materialización de dicha sanción se procedió con el reconocimiento de este hecho económico en los Estados Financieros al cierre del mes de mayo de 2019. Su registro contable fue, un debito a la cuenta 3.2.25.02 PERDIDA O DEFICIT ACUMULADOS (Por tratarse de una sanción de la vigencia 2016), contra un crédito a la cuenta 2.4.40.26 SANCIONES, atendiendo la consulta realizada a la CGN, la cual emitió el concepto de la CGN 20192000026501 del 19 de junio de 2019; toda vez, que las decisiones en materia contable que adopte la CGN son de obligatorio cumplimiento para las Entidades del Estado. (Sentencia C-487 de 1997).

Dado lo anterior, y con el fin de cancelar la deuda, en la Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019 "... Por el cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020...", en su artículo 101, se autorizó a la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público para capitalizar al Operador Postal – Servicios Postales Nacionales S.A., hasta por la suma de ochenta mil millones de pesos (80.000 mll). "...Artículo 101. En desarrollo de lo establecido en el

inciso segundo del artículo 119 del Estatuto Orgánico del Presupuesto autorizase a la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público - para capitalizar al Operador Postal Oficial -Servicios Postales Nacionales, hasta por la suma de ochenta mil millones de pesos (\$80.000.000.000) moneda legal colombiana..."

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 **\$6.057.051**; está compuesto así:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2019	2018
NÓMINA POR PAGAR (1)	130.234	62.590
CESANTIAS	3.379.620	2.389.810
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	349.284	255.020
VACACIONES	2.197.913	1.934.389
TOTAL	6.057.051	4.641.809

NÓMINA POR PAGAR (1): Corresponden a las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2019; y cuyo pago será procesado en la vigencia de 2020.

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 2019 y en las actividades mínimas a desarrollar, el proceso de Gestion 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 **\$3.040.420**, 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 2018 el valor de esta partida ascendió a **\$1.759.929**. Esta información fue conciliada con el área de Secretaria General, quien es el área fuente de la información, atendiendo lo dispuesto tanto en las políticas contables como en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016; 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.

CLASE DE PROCESO	CANTIDAD	BASE PROVISION (SECRETARIA GRAL)	PROVISION CONTABLE
LABORALES	106	5.808.764	2.971.776
ADMINISTRATIVAS	22	2.807.349	68.644
TOTAL	128	8.616.113	3.040.420

5.1.26 PROVISIONES DIVERSAS

Teniendo en cuenta 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 **\$24.001.226**, las siguientes provisiones las cuales se distribuyen de la siguiente forma:

PROVISIONES DIVERSAS	2019	2018
PROVISIÓN EMPRESAS DE SERVICIOS TEMPORALES	2.653.336	2.982.756
ARRENDAMIENTOS	1.113.308	118.747
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	331.956	352.560
CONTRATISTA SPU	92.055	-
SERVICIOS PÚBLICOS	133.962	43.000
SERVICIOS DE ASEO	115.650	59.748
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	261.129	10.443
TRANSPORTE AÉREO INTERNACIONAL (1)	2.491.630	901.597
TRANSPORTE ESPECIAL	-	1.060.197
SINIESTROS	50.000	50.000
CONTRIBUCIÓN MENSAJERÍA EXPRESA	248.473	111.459
CONTRIBUCIÓN GIROS POSTALES DE PAGO	5.415	6.519
TRANSPORTE AÉREO NACIONAL (2)	1.060.000	239.877
TRANSPORTE TERRESTRE FIJO		190.123
TRANSPORTE TERRESTRE PRIMARIO	4.710.613	4.056.831
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ADICIONAL (3)	842.083	580.476
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO VARIABLE (3)	1.425.261	475.026
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO AFORO	359.719	475.619
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ESPECIAL	341.341	107.046
MANTENIMIENTO	253.389	-
SUBTOTAL	16.489.320	11.822.024
A OBLIGACIONES FISCALES RENTA (4)	6.190.871	5.000.000
A OBLIGACIONES FISCALES INDUSTRIA Y COMERCIO	1.321.035	1.210.633
SUBTOTAL	7.511.906	6.210.633
TOTAL	24.001.226	18.032.657

La variación en este rubro fue un incremento de \$5.968.569 para la vigencia 2019; que corresponde principalmente a:

- (1) Transporte Aéreo Internacional: Debido al incremento en el comercio electrónico con China, en este rubro la variación también se ve afectada por la TRM.
- (2) Transporte Aéreo Nacional: Por tratarse de una provisión contable, el incremento obedece a la facturación que queda pendiente por pagar.
- (3) Transporte Terrestre: Por tratarse de una provisión contable, el incremento obedece a la facturación que queda pendiente por pagar.
- (4) Obligaciones Fiscales de Renta: El resultado obedece a que para la vigencia 2019 la Entidad inició un proceso de transformación que le permitió duplicar su utilidad

neta en el 2019, la cual fue de \$10.312.816, que comparada con la vigencia 2018 se duplicó en \$5.386.080; razón por la cual, el calculo de la provisión de renta es mayor para la vigencia 2019.

5.1.27 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo para esta vigencia es \$0, para la vigencia 2018 el saldo fue de **\$950.985**, que correspondía 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.

5.1.28 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

El saldo por **\$421.160** corresponde al saldo de la operación de los giros nacionales que se imponen en los puntos de venta y que quedaron pendientes de girar a los diferentes beneficiarios de este servicio. Para la vigencia 2018 el saldo fue \$0.

5.1.29 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA

El saldo por **\$501.311** corresponde a los fondos para financiar todas las actividades y planes que propendan por el logro del mejoramiento de la calidad y cumplir con los principios básicos del servicio establecidos en la Unión Postal Universal UPU, por lo que el destino de estos recursos será en proyectos que contribuyan al mejoramiento de la Calidad del Servicio de Servicios Postales Nacionales S.A. Operador Designado de Colombia. Lo anterior, teniendo en cuenta las normas contempladas en los Congresos y ratificado en el Congreso de Estambul 2016 en el Art. 20 del Convenio, y publicado en Berna 2017, donde se faculta a los Operadores Designados a cobrar por la presentación de los envíos al control aduanero. Para la vigencia 2018 el saldo fue \$0.

5.1.30 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

El saldo por **\$28.288.159**, donde principalmente **\$10.518.565** 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 **\$17.769.594** corresponde al anticipo recibido de China Rep. Popular correspondiente al pago anticipado de Gastos Terminales con dicho país.

Este rubro para la vigencia 2018 presentó un saldo acumulado por valor de **\$17.679.044**.

INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2019	2018
VENTAS	10.518.565	8.850.872
GASTOS TERMINALES	17.769.594	8.828.172
TOTAL	28.288.159	17.679.044

5.1.31 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

2019 y 2018, 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 2019 y 2018 fueron por **\$1.003.339** y **\$580.777** respectivamente.

5.1.32 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO CON BANCA CENTRAL

El saldo por **\$27.458.300**, corresponde al empréstito interno celebrado con el Banco BBVA Colombia redescuento 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
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 **\$33.648.145**.

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

5.1.33 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

A 31 de diciembre de 2019, 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 2018 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	PORCENTAJE	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%	88.273.298.969,07
CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICIA	860.021.967	1 ACCIÓN	1,03%	949.175.257,73
RADIO Y TELEVISION NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	900.002.583	1 ACCIÓN	1,03%	949.175.257,73
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%	949.175.257,73
NACIÓN-MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	899.999.090	1 ACCIÓN	1,03%	949.175.257,73
TOTAL ACCIONES EN CIRCULACIÓN		97 ACCIONES	100%	92.070.000.000,00

5.1.34 RESERVAS

A 31 de diciembre de 2019, el saldo de reservas está conformado de la siguiente manera:

RESERVAS	2019	2018
RESERVAS DE LEY (1)	13,355,812	13,355,812
RESERVAS OCASIONALES (2)	5,197,102	5,197,102
TOTAL	18,552,914	18,552,914

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 **\$13.355.812** que corresponden a la apropiación de utilidades de ejercicios anteriores. Para la vigencia 2018 la cuantía fue la misma.

La constitución de la reserva legal es producto de las instrucciones impartidas por el Conpes a las entidades, las cuales están definidas en cada documento, de acuerdo con el artículo 97 del decreto 111 de 1996, así: Artículo 97. "...El Conpes impartirá las instrucciones a los representantes de la Nación y sus entidades en las juntas de socios o asambleas de accionistas sobre las utilidades que se capitalizarán o reservarán y las que se repartirán a los accionistas como dividendos. El Consejo Nacional de Política Económica y Social, Conpes, al

adoptar las determinaciones previstas en este artículo, tendrá en cuenta el concepto del representante legal acerca de las aplicaciones de la asignación de los excedentes financieros y de las utilidades, según sea el caso, sobre los programas y proyectos de la entidad. Este concepto no tiene carácter obligatorio para el Conpes, organismo que podrá adoptar las decisiones previstas en este artículo aun en ausencia de este... (Subrayado propio).

En este sentido, la Entidad ha venido aplicando la directriz del Conpes, en cuanto a registro de reservas se refiere, y para la vigencia 2018, el Conpes determinó que en los casos en que las entidades tuvieran pérdidas acumuladas, las mismas deberían enjugar dichas pérdidas. *"En los casos en los que las entidades presentaron pérdidas acumuladas, se procedió a instruir para que las utilidades se destinen, en primera instancia, a enjugar dichas pérdidas. Para todos los efectos y demás consideraciones contenidas en el presente documento, se tuvo en cuenta el concepto del representante legal de la entidad acerca de las implicaciones que sobre la misma tendría la destinación de las utilidades"*. (Subrayado propio).

RESERVAS OCASIONALES (2): A 31 de diciembre de 2019 las reservas ocasionales tienen saldo acumulado por **\$5.197.102**, las mismas cuentan con la autorización del CONPES según documento No. 3853 del 11 de abril de 2016. Para la vigencia 2018, la cuantía fue la misma. Para la constitución de estas reservas aplica de igual manera las instrucciones impartidas por el Conpes.

5.1.35 RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo por **(\$8.730.897)**, corresponde principalmente a:

RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	2019	2018
PERDIDA O DÉFICIT ACUMULADOS VIGENCIA 2016 (1)	(12.360.207)	(12.360.207)
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS VIGENCIA 2017 (2)	3.969.281	3.969.281
UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS VIGENCIA 2018 (2)	4.926.735	-
TRASLADO - IMPACTOS TRANSICION AL NUEVO MARCO (3)	76.765.325	-
SANCION COMISION DE INFRACCIONES ADUANERAS (4)	(76.779.134)	-
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (5)	(5.252.897)	(1.526.690)
TOTAL	(8.730.897)	(9.917.616)

- (1) La pérdida de la vigencia 2016 por valor de **(\$12.360.207)**, está perdida 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.
- (2) Se incluye la utilidad de la vigencia 2017 por **\$3.969.281** y la utilidad de la vigencia 2018 por **\$4.926.735**.
- (3) De igual forma y atendiendo el Instructivo 001 del 18 de Diciembre de 2018 emitido por la Contaduría General de la Nación en su numeral 3 literal b, se reclasificó los saldos registrados en las subcuentas de la cuenta 3.2.68 - Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación, a la subcuenta 3225 Resultados

de Ejercicios Anteriores por **\$76.765.325**.

- (4) Teniendo en cuenta que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, impone una multa a Servicios Postales Nacionales S.A., por valor de **(\$76.779.134)**. El 14 de febrero de 2019 la Unidad Administrativa Especial – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, libra orden de pago a favor de la Nación y a cargo de Servicios Postales Nacionales S.A. por la suma de \$73.819.943, mediante Mandamiento de Pago No. 302-000013; por consiguiente, la Entidad procedió a celebrar el Acuerdo de Pago No. 002651 del 13 de mayo de 2019 con la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá; el cual, establece que el pago se realizará a una sola cuota el día 9 de mayo de 2020; su registro contable fue, un debito a la cuenta 3.2.25.02 PERDIDA O DEFICIT ACUMULADOS (Por tratarse de una sanción de la vigencia 2016), contra un crédito a la cuenta 2.4.40.26 SANCIONES

DETALLE	VALOR
Multa DIAN - Acuerdo de Pago	73.819.943
Embargo Bancolombia	2.932.878
Embargos Banco Agrario	26.313
Total Sanción	76.779.134
Abonos Embargos Bancolombia	(2.932.878)
Abonos Embargos Banco Agrario	(26.313)
Saldo por pagar a la DIAN – Acuerdo de pago	73.819.943

Con lo anterior, y debido a la materialización de dicha sanción se procedió con el reconocimiento de este hecho económico en los Estados Financieros al cierre del mes de mayo de 2019. Su registro contable fue, un debito a la cuenta 3.2.25.02 PERDIDA O DEFICIT ACUMULADOS (Por tratarse de una sanción de la vigencia 2016), contra un crédito a la cuenta 2.4.40.26 SANCIONES, atendiendo la consulta realizada a la CGN, la cual emitió el concepto de la CGN 20192000026501 del 19 de junio de 2019; toda vez, que las decisiones en materia contable que adopte la CGN son de obligatorio cumplimiento para las Entidades del Estado. (Sentencia C-487 de 1997).

- (5) Y el saldo por **(\$5.252.897)**, corresponde a ajustes de ejercicios anteriores presentados en la vigencia 2019; 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..."

5.1.36 RESULTADO DEL EJERCICIO

El margen neto al cierre del diciembre 2019 fue del 3,6%, equivalente a utilidades netas por **\$10.312.816**, el resultado obedece a que para la vigencia 2019 la Entidad inició un proceso de transformación que le permitió duplicar su utilidad neta en el 2019, que

comparada con la vigencia 2018 se duplicó en \$5.386.080; producto del incremento en los ingresos del comercio electrónico y de un plan de austeridad, que permitió reducir los costos de operación de la compañía.

ESTADO DE RESULTADOS	A diciembre 2019	A diciembre 2018	Variación Anual	
			Absoluta	Relativa
Ingresos Operacionales	287.727.100	288.187.237	(460.137)	-0,2%
Ventas Gestionables	194.211.262	205.763.724	(11.552.461)	-6%
Gastos Terminales	38.304.549	24.150.596	14.153.954	59%
SPU-CODE	7.190.532	8.772.299	(1.581.766)	-18%
Franquicia Postal	44.696.961	45.810.212	(1.113.252)	-2%
Franquicia Telegrafica	3.323.796	3.690.407	(366.611)	-10%
Costos de Producción	255.879.963	265.766.640	(9.886.677)	-4%
Costos de Producción	251.023.693	261.129.740	(10.106.047)	-4%
Amortizac. Concesión OPO	4.856.270	4.636.900	219.370	5%
Utilidad Bruta	31.847.137	22.420.597	9.426.540	42%
Gastos de Administración	14.907.426	12.920.645	1.986.782	15%
Utilidad Operacional	16.939.711	9.499.952	7.439.758	78%
Otros Ingresos	5.777.710	2.730.236	3.047.474	112%
Otros Egresos	6.213.735	3.208.327	3.005.409	94%
Utilidad Antes de Impuestos	16.503.686	9.021.862	7.481.824	83%
Provisiones (*Imporenta)	6.190.870	4.095.126	2.095.745	51%
Utilidad Neta	10.312.816	4.926.736	5.386.079	109%

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

Atendiendo el Instructivo 001 del 18 de Diciembre de 2018 emitido por la Contaduría General de la Nación en su numeral 3 literal b, se reclasificó los saldos registrados en las subcuentas de la cuenta 3.2.68 - Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación, a las subcuenta 3225 Resultados de Ejercicios Anteriores por **\$76.765.326**. Este saldo fue producto de 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.

CUENTAS DE ORDEN**5.1.38 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	2019	2018
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS (1)	8.715.449	11.958.284
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS (2)	-	192.428.633
TOTAL	8.715.449	204.386.917

DEUDORAS DE ORDEN ACREEDORAS	2019	2018
LITIGIOS (3)	5.575.693	7.133.283
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (4)	273.882	335.953
TOTAL	5.849.575	7.469.236

BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS (1): En la cuenta Bonos Títulos y Especies no colocados por **\$8.715.449**, 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 se registran y controlan los activos que fueron saneados con previo análisis, estudio y aprobación. Para la vigencia 2018 el saldo fue **\$192.428.633**. La variación corresponde a que para la vigencia 2018 los activos totalmente depreciados se estaban llevando a cuentas de orden; mientras que para la vigencia 2019 y en el entendido que estos activos continúan en uso, los mismos se controlan en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo.

LITIGIOS (3): Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por **\$5.575.693**, 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

5.1.39 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 **\$287.727.100**, conformados así:

INGRESOS OPERACIONALES	2019	2018
BIENES COMERCIALIZADOS	3.366.496	2.494.837
DEV. Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	(36.999)	(32.041)
SERVICIOS DE TRANSPORTE (1)	14.043.726	23.107.536
SERVICIOS DE COMUNICACIONES (2)	259.587.253	240.966.819
OTROS SERVICIOS INFORMÁTICOS	1.238.783	839.954
OTROS SERVICIOS (3)	12.470.134	26.960.181
DEV. Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(2.942.293)	(6.150.050)
TOTAL	287.727.100	288.187.237

La Entidad cuenta con el ERP SEVEN, que es un aplicativo netamente financiero y la información relacionada a los ingresos migra por medio de interface desde el aplicativo SIPOST (Aplicativo de Misión Crítica), donde solo migran los valores de los servicios. Esta interface no contiene pesos, volúmenes y cantidades; toda vez que, la trazabilidad de la operación se da a través de SIPOST, sistema de la operación para trazabilidad de los envíos y demás controles.

Los ingresos de Proyectos Especiales son reportados por el área fuente, quienes son los responsables de la información de acuerdo con las conciliaciones y negociaciones que establezcan con cada cliente.

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): En este rubro se incluyen todos los servicios del portafolio de la Compañía, en el que registran Servicios de Correo Nacional contado y crédito, Mensajería, Franquicia Postal, Unidad de Correspondencia, Convenio del SPU, Correo Internacional contado y crédito, Gastos Terminales; entre otros.

SERVICIO DE COMUNICACIONES	2019	2018
CORREO NACIONAL (2.1)	206.189.489	193.348.582
CORREO INTERNACIONAL	51.355.843	44.065.306
COMISIONES DE GIRO (2.2)	1.902.841	3.463.280
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES	139.079	89.650
TOTAL	259.587.252	240.966.819

CORREO NACIONAL (2.1):

CORREO NACIONAL	2019	2018
CORREO NACIONAL DE CONTADO	6.639.249	7.057.394
CORREO NACIONAL A CRÉDITO	83.832.520	83.813.254
MENSAJERÍA NACIONAL DE CONTADO	1.448.181	663.127
MENSAJERÍA NACIONAL A CRÉDITO (1)	19.478.074	11.951.396
FRANQUICIA	44.696.961	45.810.212
OTROS SERVICIOS DE CORREO A CRÉDITO (2)	41.253.182	33.776.939
SERVICIOS ELECTRÓNICOS DE CORREO DE CONTADO	16.385	-
SERVICIOS ELECTRÓNICOS DE CORREO A CRÉDITO	1.640.406	1.503.961
CONVENIOS Y ACUERDOS	7.184.531	8.772.299
TOTAL	206.189.489	193.348.582

La variación en este rubro corresponde principalmente a:

- (1) Mensajería Nacional a Crédito que tuvo un incremento de \$7.526.678 con relación a la vigencia 2018, principalmente en los servicios de Mensajería Colombia Compra Eficiente, Paquetería Hasta 5 Klg y Casillero Virtual Mensajería.
- (2) Otros Servicios de Correo a Crédito que tuvo un incremento de \$ 7.476.243 con relación a la vigencia 2018, principalmente en los servicios de Unidad de Correspondencia Motorizados, Counter, Auxiliar y Mensajero, para atender los contratos de Gestion Documental con las Entidades.

COMISIONES DE GIRO (2.2):

COMISIONES DE GIRO	2019	2018
CARGO GIROS POSTALES INTERNACIONALES ENTRANTES IFS	1.180.649	1.035.193
CARGO GIROS POSTALES NACIONALES DIRECTOS	704.827	872.756
CARGO GIROS POSTALES NACIONALES INDIRECTOS	17.365	75.398
COMISIÓN POR PAGOS MASIVOS (1)	-	1.479.933
TOTAL	1.902.841	3.463.280

La variación en este rubro corresponde principalmente a:

- (1) Comisión por Pagos Masivos: El saldo para la vigencia 2018 correspondía a la comisión recibida por parte de Colpensiones, para atender pagos de sus pensionados, este contrato ya fue terminado y está pendiente su liquidación.

OTROS SERVICIOS (3):

OTROS SERVICIOS	2019	2018
SERVICIO DE BODEGAJE	-	297.000
CAD CENTRO DE ADMINISTRACIÓN DEL DOCUMENTO IVA 19% (1)	12.232.390	26.181.694
SERVICIO DE BODEGAJE IVA 19%	119.328	428.681
CONTAC CENTER	81.414	25.930
COMISION POR RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	37.003	26.876
TOTAL	12.470.135	26.960.181

La variación en este rubro corresponde principalmente a:

- (1) Centro de Administración del Documento: Corresponde a los servicios de Gestion Documental que para la vigencia 2019 los ingresos por este rubro disminuyeron en \$13.949.304, debido a que este servicio es medido y/o contratado a través de Proyectos; los cuales una vez culmina dicho Proyecto, finaliza el contrato con el Cliente.

5.1.40 OTROS INGRESOS

El saldo por **\$5.777.710**, está conformado de la siguiente manera:

OTROS INGRESOS	2019	2018
FINANCIEROS	1.230.055	809.155
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	579.832	1.042.572
INGRESOS DIVERSOS (1)	2.945.153	878.509
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	1.022.670	-
SUBTOTAL OTROS INGRESOS	5.777.710	2.730.236

INGRESOS DIVERSOS (1):

INGRESOS DIVERSOS	2019	2018
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	51.234	53.618
SOBRANTES	3.167	46.324
RECUPERACIONES (1)	2.472.876	564.220
APROVECHAMIENTOS	32.063	183.962
INDEMNIZACIONES	68.963	5.176
OTROS INGRESOS DIVERSOS	316.850	25.209
TOTAL	2.945.153	878.509

RECUPERACIONES (1): El saldo corresponde a la recuperación de provisiones por los conceptos de procesos judiciales, deterioro de cartera nacional y provisiones de costos.

COSTOS DE VENTAS

5.1.41 COSTO DE VENTAS MUEBLES Y ENSERES

Para la vigencia 2019, el saldo fue de **\$0**. Para la vigencia 2018 el valor por **\$7.140**, correspondió 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.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

5.1.42 COSTOS DE PRODUCCIÓN

Los costos de producción para el año 2019 fueron de **\$232.497.432**, se discriminan así:

COSTOS DE PRODUCCION	2019	2018
MATERIALES (1)	4.350.268	6.128.977
GENERALES (1)	112.447.410	119.361.695
SUELDOS Y SALARIOS (2)	93.925.787	97.056.068
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2)	163.933	218.905
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2)	11.165.968	8.375.598
APORTES SOBRE LA NÓMINA (2)	122.029	112.308
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	4.116.227	6.387.065
IMPUESTOS (3)	6.205.810	6.997.836
TOTAL	232.497.432	244.638.452

MATERIALES (1), GENERALES (1): Por \$116.797.678, conformados así:

GENERALES	2019	2018
MATERIALES Y SUMINISTROS	4.350.268	6.128.977
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	8.943.834	13.906.675
SERVICIO POSTAL UNIVERSAL SPU	3.000.432	2.182.164
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3.734.302	3.636.091
MANTENIMIENTO	3.019.039	3.016.212
SERVICIOS PÚBLICOS	3.440.713	4.025.710
ARRENDAMIENTO	13.112.241	13.979.005
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	3.218
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	278.344	1.101.722
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	68.529	58.841
FOTOCOPIAS	26.739	36.278
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	235.610	364.243
INDEMNIZACIONES EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	349.813	439.151
SEGUROS GENERALES	4.355.977	3.650.993
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	29.745	41.696
SERVICIOS PORTUARIOS	8.871	-
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	726.088	542.306
GASTOS LEGALES	19.040	19.151
TRANSPORTE TERRESTRE NACIONAL (1.1)	58.986.757	62.246.509
TRANSPORTE AEREO NACIONAL	3.722.967	3.217.263
GASTOS TERMINALES	1.893.437	2.280.338
TRANSPORTE AEREO INTERNACIONAL	6.494.932	4.614.129
TOTAL	116.797.678	125.490.672

La variación en este rubro corresponde principalmente de un plan de austeridad, que

permitió reducir los costos de operación de la compañía.

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

TRANSPORTE TERRESTRE NACIONAL	2019	2018
TRANSPORTE ESPECIAL V.S.A.C	62.400	3.710.202
TRANSPORTE CASILLERO VIRTUAL	-	380.059
TRANSPORTE TERRESTRE PRIMARIO	44.148.535	42.085.392
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ADICIONAL	4.040.123	4.363.151
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO VARIABLE	4.036.294	6.199.114
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO AFORO	2.065.001	3.468.215
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ESPECIAL	3.835.664	2.040.376
TRANSPORTE TERRESTRE DE DISTRIBUCIÓN MASIVO	798.740	-
TOTAL	58.986.757	62.246.509

La variación en este rubro corresponde principalmente de un plan de austeridad, que permitió reducir los costos de operación de la compañía.

SUELDOS Y SALARIOS (2):

	2019	2018
SUELDOS Y SALARIOS (2.1)	93.925.787	97.056.068
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2.2)	163.933	218.905
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2.3)	11.165.968	8.375.598
APORTES SOBRE LA NÓMINA	122.029	112.308
TOTAL	105.377.717	105.762.880

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 2019 está conformado de la siguiente manera:

	2019 N. de Personas	2018 N. de Personas
PLANTA	138	138
INTERADMINISTRATIVOS	2.266	1.989
ADMINISTRATIVOS	1.463	690
TEMPORALES	1.161	2.152
APRENDICES	130	149
TOTAL	5.158	5.118

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	2019	2018
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	704.247	522.808
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1.783.385	1.675.432
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1.312.352	1.251.650
CONTRIBUCIONES	1.026.041	1.070.558
ESTAMPILLAS TERRITORIALES	3.615	24.330
ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES	21.356	28.520
ESTAMPILLAS MUNICIPALES	47.091	36.158
TASAS	131	16
IMPUESTO AL CONSUMO	9.448	9.620
TASA AEROPORTUARIA	62	-
SANCIONES (1)	465.432	1.157.640
IMPUESTOS SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	2.674	4.445
OTRAS CONTRIBUCIONES	829.976	1.216.659
TOTAL	6.205.810	6.997.836

La variación en este rubro corresponde principalmente a:

- (1) Sanciones: Este rubro se ve disminuido para la vigencia 2019 en \$692.208, principalmente por las sanciones de Requerimiento Especial Aduanero de la DIAN.

5.1.43 DETERIORO PARA DEUDORES

Para el cálculo del deterioro de la cartera a Clientes Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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 2019 producto de la gestión de cobro, el deterioro para deudores generó una recuperación; la cual, fue causada en el ingreso en la cuenta 4.08.26 Recuperación de Provisiones. Para la vigencia 2018 el deterioro por este concepto generó un gasto por **\$212.561**.

5.1.44 PROVISIONES DE LITIGIOS Y DEMANDAS

El saldo por **\$1.280.491**, corresponde a la provisión de 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. Esta información fue conciliada con el área de Secretaria General, quien es el área fuente de la información, atendiendo lo dispuesto tanto en las políticas contables como en la Resolución 353 del 1

de noviembre de 2016; 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. Al cierre de la vigencia 2018 el valor de esta partida ascendió a **\$1.371.004**.

5.1.45 PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES

El saldo por **\$1.321.035**, corresponde a la provisión del impuesto de Industria y Comercio el cual será cancelado en la vigencia 2020. Al cierre de la vigencia 2018 el valor de esta partida ascendió a **\$1.342.649**.

5.1.46 PROVISIONES DIVERSAS

Teniendo en cuenta los principios de realización y de asociación, los cuales señala que las operaciones económicas se deben reconocer en el periodo en el cual ocurran. Servicios Postales Nacionales S.A., procedió a constituir provisiones por los diferentes bienes y servicios, las cuales están conformadas de la siguiente manera:

	2019	2018
SERVICIOS TEMPORALES	1.156.161	2.982.756
ARRENDAMIENTOS	1.033.850	118.747
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	331.956	352.560
CONTRATISTA SPU	92.055	
SERVICIOS PÚBLICOS	133.962	43.000
SERVICIOS DE ASEO	115.650	59.748
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	261.129	10.443
TRANSPORTE AÉREO INTERNACIONAL (1)	2.491.630	901.597
TRANSPORTE ESPECIAL		1.060.197
CONTRIBUCIÓN MENSAJERÍA EXPRESA	248.473	111.459
CONTRIBUCIÓN GIROS POSTALES DE PAGO	5.415	6.519
TRANSPORTE AÉREO NACIONAL (2)	1.060.000	430.000
TRANSPORTE TERRESTRE PRIMARIO	4.710.613	4.056.831
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ADICIONAL	842.083	580.476
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO VARIABLE (3)	1.425.261	475.026
TRANSPORTE TERRESTRE SECUNDARIO AFORO	359.719	475.619
TRANSPORTE TERRESTRE SUPLEMENTARIO ESPECIAL	341.341	107.046
MANTENIMIENTO	253.389	-
TOTAL	14.862.687	11.772.023

La variación en este rubro fue un incremento de \$ 3.090.664 para la vigencia 2019; que corresponde principalmente a:

- (1) Transporte Aéreo Internacional: Debido al incremento en el comercio electrónico con China, en este rubro la variación también se ve afectada por la TRM.
- (2) Transporte Aéreo Nacional: Por tratarse de una provisión contable, el incremento obedece a la facturación que queda pendiente por pagar.
- (3) Transporte Terrestre: Por tratarse de una provisión contable, el incremento obedece a la facturación que queda pendiente por pagar.

5.1.47 AMORTIZACION DE INTANGIBLES

Para la vigencia 2019 el saldo acumulado de amortización fue de **\$5.918.318**, 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 2018, el saldo de amortización acumulada de intangibles fue de **\$6.356.298**.

GASTOS DE ADMINISTRACION**5.1.48 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración por **\$14.907.426**, están conformados así:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2019	2018
SUELDOS (1)	5.614.457	4.848.931
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2)	227.742	41.247
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (3)	1.347.956	1.036.433
APORTES SOBRE LA NÓMINA	98.580	99.361
PRESTACIONES SOCIALES	806.133	784.126
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (4)	997.708	2.851.447
GENERALES (5)	5.814.850	3.259.099
TOTAL	14.907.426	12.920.645

La variación en este rubro corresponde principalmente de un plan de austeridad, que permitió reducir los costos de operación de la compañía.

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 2019 está conformado de la siguiente manera:

	2019 N. de Personas	2018 N. de Personas
PLANTA	138	138
INTERADMINISTRATIVOS	2.266	1.989
ADMINISTRATIVOS	1.463	690
TEMPORALES	1.161	2.152
APRENDICES	130	149
TOTAL	5.158	5.118

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	2019	2018
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	41.948	161.944
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	901.814	2.579.222
VIATICOS	39.206	62.904
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	14.740	47.377
TOTAL	997.708	2.851.447

GENERALES DE ADMINISTRACIÓN (4): Se detallan así:

GASTOS GENERALES	2019	2018
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	124.143	91.294
MATERIALES Y SUMINISTROS	2.934.085	974.899
MANTENIMIENTO	374.850	69.189
SERVICIOS PÚBLICOS	434.905	436.194
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	89.490	66.455
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	10.431	3.105
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3.421	4.098
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	12.520	7.532
SERVICIOS DE ASEO	120.421	89.866
GASTOS LEGALES	30.060	26.145
HONORARIOS	1.102.256	829.310
SERVICIOS	578.268	661.013
TOTAL	5.814.850	3.259.099

La variación en este rubro corresponde principalmente de un plan de austeridad, que permitió reducir los costos de operación de la compañía.

5.1.49 OTROS GASTOS

Los otros gastos por \$6.213.735 se discriminan así:

OTROS GASTOS	2019	2018
COMISIONES	114.690	170.974
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	94.950	173.387
FINANCIEROS (1)	1.628.137	2.104.517
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	422.562	-
OTROS GASTOS DIVERSOS (2)	3.953.396	759.449
TOTAL	6.213.735	3.208.327

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:

OTROS GASTOS DIVERSOS	2019	2018
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES (1)	3.931.810	740.598
PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.685	9.856
OTROS GASTOS ORDINARIOS	15.898	8.995
OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	3	-
TOTAL	3.953.396	759.448

LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES (1): El saldo corresponde principalmente a las actuaciones del trámite arbitral ante el Tribunal de Arbitramento Tranexco Vs Servicios Postales Nacionales S.A. Expediente N. 11001-03-26-000-2018-00054-00 (61335).

5.1.50 IMPUESTO DE RENTA

La tarifa del impuesto de renta y complementarios para el año gravable 2019 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 2019 ascendió a **\$6.190.870**. La cifra para la vigencia 2018 fue **\$4.095.126**.

La variación en este rubro obedece a que para la vigencia 2019 la Entidad inició un proceso de transformación que le permitió duplicar su utilidad neta en el 2019, la cual fue de \$10.312.816, que comparada con la vigencia 2018 se duplicó en \$5.386.080; razón por la cual, el cálculo de la provisión de renta es mayor para la vigencia 2019.

Respecto de la declaración de renta por el año 2018, fue presentada oportunamente y se encuentra en periodo de fiscalización.

5.1.51 UTILIDAD NETA

El margen neto al cierre del diciembre 2019 fue del 3,6%, equivalente a utilidades netas por **\$10.312.816**, el resultado obedece a que para la vigencia 2019 la Entidad inició un proceso de transformación que le permitió duplicar su utilidad neta en el 2019, que comparada con la vigencia 2018 se duplicó en \$5.386.080; producto del incremento en los ingresos del comercio electrónico y de un plan de austeridad, que permitió reducir los costos de operación de la compañía.

ESTADO DE RESULTADOS	Variación Anual			
	A diciembre 2019	A diciembre 2018	Absoluta	Relativa
Ingresos Operacionales	287.727.100	288.187.237	(460.137)	-0,2%
Ventas Gestionables	194.211.262	205.763.724	(11.552.461)	-6%
Gastos Terminales	38.304.549	24.150.596	14.153.954	59%
SPU-CODE	7.190.532	8.772.299	(1.581.766)	-18%
Franquicia Postal	44.696.961	45.810.212	(1.113.252)	-2%
Franquicia Telegrafica	3.323.796	3.690.407	(366.611)	-10%
Costos de Producción	255.879.963	265.766.640	(9.886.677)	-4%
Costos de Producción	251.023.693	261.129.740	(10.106.047)	-4%
Amortizac. Concesión OPO	4.856.270	4.636.900	219.370	5%
Utilidad Bruta	31.847.137	22.420.597	9.426.540	42%
Gastos de Administración	14.907.426	12.920.645	1.986.782	15%
Utilidad Operacional	16.939.711	9.499.952	7.439.758	78%
Otros Ingresos	5.777.710	2.730.236	3.047.474	112%
Otros Egresos	6.213.735	3.208.327	3.005.409	94%
Utilidad Antes de Impuestos	16.503.686	9.021.862	7.481.824	83%
Provisiones (*Imporenta)	6.190.870	4.095.126	2.095.745	51%
Utilidad Neta	10.312.816	4.926.736	5.386.079	109%

5.1.52 INDICADORES FINANCIEROS

Indicador	Componente	A Diciembre 2019			A Diciembre 2018
		Resultado	Meta	% Cumplimiento	Resultado
Eficiencia Operacional	Margen EBITDA	9,5%	12%	79%	8,6%
	Margen Operacional	5,9%	7%	84%	3,3%
	Margen Neto	3,6%	4%	90%	1,7%
Rendimiento	ROE	9,2%	3%	306%	2,7%

	2019	2018	Variación
Ebitda	27.913.674	24.931.337	2.982.337
Utilidad Operacional	16.939.711	9.499.952	7.439.759
Utilidad Neta	10.312.816	4.926.736	5.386.080

MARGEN EBITDA: Para el cierre de diciembre de 2019, la Entidad registró un margen Ebitda del **9,5%**, mostrando una mejora respecto al 8,6% que presentó al cierre de 2018; lo anterior principalmente explicado por la reducción del 4% en los costos de producción y el comportamiento positivo que tuvieron los ingresos por Gastos Terminales. De la misma forma, el resultado se vio impactado positivamente por la recuperación de provisiones de procesos judiciales, de transporte y de cartera y por los ingresos financieros, conceptos que explican el incremento que tuvieron los Otros Ingresos por \$ 3.047.474 respecto a los de 2.018.

MARGEN OPERACIONAL: El margen operacional al cierre de diciembre de 2019 fue del 5,9%, superior al 3,3% que se registró en el cierre de 2018. Si bien los Ingresos Operacionales de 2019 por \$ 287.727.100 presentaron reducción del 0.2% frente a los del 2018 por \$288.187.237, en razón a la reducción de los servicios de correo nacional en los segmentos de Gestión Documental (\$14.555.657), Correo certificado nacional (\$2.970.150) y Carga (\$7.795.790); esto se compensó con los mayores ingresos por contratos externos y mensajería; y por el destacado desempeño que tuvo en 2019 los ingresos por Gastos Terminales que alcanzaron \$38.304.549, frente a \$24.150.596 en 2018 (59%). Así mismo, de un plan de austeridad, que permitió reducir los costos de operación de la compañía.

MARGEN NETO: El margen neto al cierre del diciembre 2019 fue del 3,6%, equivalente a utilidades netas por **\$10.312.816**, el resultado obedece a que para la vigencia 2019 la Entidad inició un proceso de transformación que le permitió duplicar su utilidad neta en el 2019, que comparada con la vigencia 2018 se duplicó en \$5.386.080; producto del incremento en los ingresos del comercio electrónico y de un plan de austeridad, que permitió reducir los costos de operación de la compañía.

SITUACIONES POR REVELAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2019

- **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.-** SPN suscribió el contrato de prestación de servicios Nro. 185 de 2017, con S&A SERVICIOS y ASESORÍAS S.A.S., cuyo objeto fue contratar una empresa de servicios temporales, que prestara el servicio de suministro de personal en misión, para colaborar temporalmente en el desarrollo de las actividades de Servicios Postales Nacionales y cubrir las regionales.

Para el cierre de la vigencia 2018, la Dirección Nacional de Gestión Humana en calidad de supervisor del contrato solicitó a la Jefatura Nacional de Contabilidad e Impuestos, causar una provisión contable por el contrato arriba mencionado, por valor de \$1.535.997, correspondiente a servicios prestados a SPN en los meses de noviembre y diciembre de 2018, es importante indicar que este servicio no ha sido pagado al contratista debido a que el contrato no cuenta con saldo presupuestal que lo respalde. A la fecha en los Estados Financieros de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A se incluye un saldo por este concepto en la cuenta contable 27909001001 - Provisión Empresas de Servicios Temporales por \$1.497.175, el cual fue conciliado con el área fuente de la información.

Existe una solicitud de conciliación convocada por S&A SERVICIOS y ASESORÍAS S.A.S el 14 de agosto de 2019 ante la Procuraduría General de la Nación donde indica que: se liquide el contrato, que SERVICIOS POSTALES NACIONALES reconozca que incumplió el contrato de prestación de servicios y que como consecuencia de dicho incumplimiento SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., reconozca una indemnización a favor del contratista por valor de \$3.268.778, el cual incluye además de la facturación por el servicio prestado de noviembre y diciembre de 2018, los servicios prestados en el mes de enero de 2019 por \$1.012.503, y los respectivos intereses de mora, entre otros conceptos.

Conforme a la circunstancia anteriormente descrita, la Oficina Asesora Jurídica de la Entidad emitió un concepto sobre la provisión causada en los Estados Financieros donde manifiesta "... resulta de vital importancia para la estabilidad financiera de la entidad, que se continúe manteniendo la provisión de dicho valor; toda vez que, existe una alta probabilidad de que Servicios y Asesorías S.A.S, acoja la vía judicial y así la entidad a futuro tendrá dentro del curso de los procesos que integran las contingencias a provisionar dicho contradictorio; lo anterior teniendo en cuenta, que la probabilidad de obtener una sentencia favorable a SPN S.A. es baja..."

- La División de Gestión de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogotá realizó visita de verificación y control a la Entidad; producto de esta fiscalización y según 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 \$76.779.134. El 14 de febrero de 2019 la Unidad Administrativa Especial – Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, libra orden de pago a favor de la Nación y a cargo de Servicios Postales Nacionales S.A. por la suma de \$73.819.943, mediante Mandamiento de Pago No. 302-000013; por lo consiguiente, la Entidad procedió a celebrar el Acuerdo de Pago No. 002651 del 13 de mayo de 2019 con la Dirección Seccional de Impuestos de Bogotá; el cual, establece que el pago se realizará a una sola cuota el día 9 de mayo de 2020.

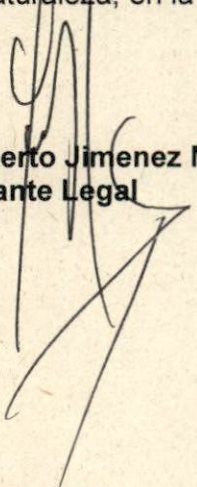
Con el fin de cancelar la deuda, en la Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019 "... Por el cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020...", en su artículo 101, se autorizó a la Nación – Ministerio de Hacienda y Crédito Público para capitalizar al Operador Postal – Servicios Postales Nacionales S.A., hasta por la suma de ochenta mil millones de pesos (80.000 mll). "...Artículo 101. En desarrollo de lo establecido en el inciso segundo del artículo 119 del Estatuto Orgánico del Presupuesto autorizase a la Nación - Ministerio de Hacienda y Crédito Público - para capitalizar al Operador Postal Oficial -Servicios Postales Nacionales, hasta por la suma de ochenta mil millones de pesos (\$80.000.000.000) moneda legal colombiana..."

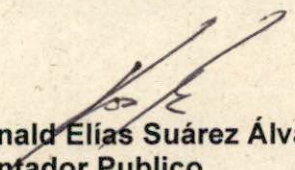
- Con relación a la sanción descrita en el numeral anterior, en Junio de 2019 se procedió a realizar consulta a la Contaduría General de la Nación de la siguiente manera "...Teniendo en cuenta que la Resolución en la que nos imponen la multa está fechada del 06 de Septiembre de 2016 y no obstante la materialización de dicha sanción se dio en Mayo de 2019 con el Mandamiento de Pago; Servicios Postales Nacionales S. A., debe Reexpresar sus Estados Financieros por los años 2017 y 2018?, ¿Como se procedería en tal caso?..."

La misma fue respondida mediante radicado CGN N° 20192000026501 del 19 de junio de 2019; donde nos señalan en las conclusiones que, con el mandamiento de pago emitido por la DIAN, se deberá reconocer el pasivo real debitando la subcuenta que corresponda de la cuenta de Patrimonio 3225- RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES y acreditando la subcuenta 249045- MULTAS Y SANCIONES de la cuenta 2490 – CUENTAS POR PAGAR, la cual se cancelará con el pago respectivo. Además, es necesario reexpresar de manera retroactiva los estados financieros comparativos de diciembre 2017 y 2018.

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 2019, 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.


Luis Humberto Jiménez Morera
Representante Legal


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