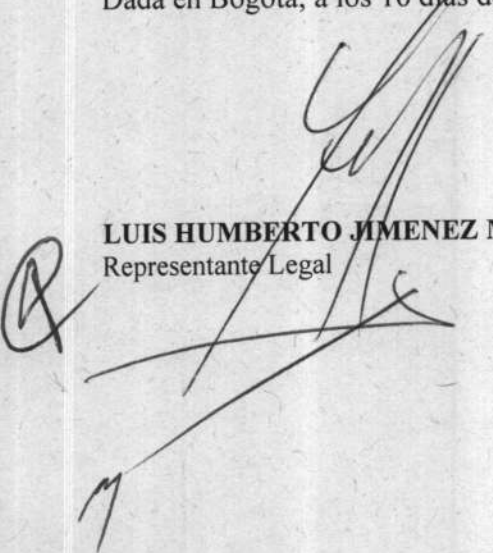


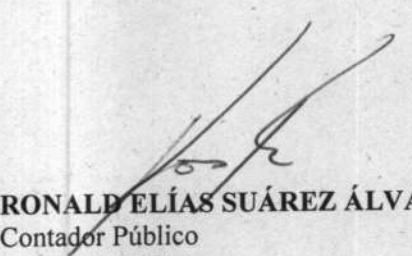
El Representante Legal y el Contador de
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

CERTIFICAN QUE:

- Que el conjunto de estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones (notas explicativas) terminados al 31 de diciembre de 2020 de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., fueron preparados bajo los requerimientos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, regulado mediante las Resoluciones 414 de 2014 y 426 de 2019 y sus modificatorios; y que cumplen satisfactoriamente las afirmaciones explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación.
- Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.

Dada en Bogotá, a los 16 días del mes de Febrero de 2021.


LUIS HUMBERTO JIMENEZ MORERA
Representante Legal


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

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
 NIT 900.662.917-9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2020-2019
ESTADO FINANCIERO INDIVIDUAL
 (Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)
 A 31 de Diciembre de 2020 - 2019

| NOTA | 2020 | 2019 | NOTA | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|--|------|--------------------|
| Activo Corriente | | | Activo Corriente | | |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo | | | Efectivo y Equivalentes al Efectivo | | |
| Caja | 49,325,347 | 32,415,196 | Activo Corriente | | |
| Depósitos en Instituciones Financieras | 551,927 | 536,637 | Cuentas Por Pagar | | |
| Efectivo de Uso Restringido | 24,735,288 | 25,698,236 | Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales | 21 | 96,170,898 |
| Otros Equivalentes | 4,929,644 | 1,873,916 | Adquisición de Bienes y Servicios Del Exterior | | 1,382,826 |
| Cuentas Por Cobrar | | | Recursos a Favor de Terceros | | 1,489,856 |
| Prestación de Servicios | 19,108,488 | 4,306,407 | Descuentos de Nomina | | 7,444,900 |
| Cuentas por Cobrar | 112,770,222 | 120,770,222 | Retención en la Fuente E Impto. de Timbre | | 0 |
| Otros Cuentas por Cobrar | 115,025,642 | 111,727,819 | Impuestos Contribuciones Tasa por Pagar | | 1,582,622 |
| Deudas de Difícil Recaudación | 2,991,646 | 3,247,100 | Impuesto al Valor Agregado I.V.A. | | 2,262 |
| Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar | 11,184,191 | 10,794,741 | Otras Cuentas por Pagar | | 5,940,095 |
| Otros Derechos y Garantías | (16,426,291) | (4,999,438) | | | 78,328,337 |
| Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado | 10,614,138 | 12,386,690 | Beneficios a los Empleados | 22 | 7,997,828 |
| Avances y Anticipos Entregados | 2,786,467 | 2,302,633 | Beneficios a los Empleados a Corto Plazo | | 7,997,828 |
| Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones | 350,571 | 92,657 | Provisiones | | |
| Total Activo Corriente | 172,714,673 | 165,572,108 | Litigios y Demandas | 23 | 41,255,325 |
| | | | Provisiones Diversas | | 9,416,412 |
| Propiedad, Planta y Equipo | | | Otros Pasivos | 24 | 41,440,604 |
| Terrenos | 59,888,349 | 59,888,349 | Avances y Anticipos Recibidos | | 429 |
| Edificaciones | 607,432 | 216,787 | Recursos Recibidos en Administración | | 375,251 |
| Redes, Líneas y Cables | 20,502,230 | 19,695,701 | Depositos Recibidos en Garantía | | 421,160 |
| Máquina y Equipo | 2,277,943 | 2,277,943 | Ingresos Recibidos por Anticipado | | 973,005 |
| Muebles, Enseres y Equipo De Oficina | 22,298,599 | 21,770,498 | Pasivos por Impuesto Diferidos | | 37,078,667 |
| Equipos de Comunicación y Computación | 8,156,324 | 8,084,879 | Total Pasivo Corriente | | 3,013,252 |
| Equipos de Transporte, Tracción y Elevación | 19,759,847 | 16,554,880 | | | 186,864,655 |
| Equipos De Conector, Cocina, Despensa | 1,064,527 | 984,527 | Pasivo No Corriente | | |
| Depreciación Acumulada (Cr) | 61,951 | 16,834 | Operaciones de Crédito Público Banca Central | 20 | 21,275,767 |
| Deterioro Acumul. Propiedades, Planta Y Equipo | (32,539,257) | (29,619,723) | Total Pasivo No Corriente | | 21,275,767 |
| Total Propiedades, Planta y Equipo | 99,752,473 | 97,735,203 | Total Pasivo | | 208,140,422 |
| | | | | | 177,518,928 |
| Otros Activos | | | | | |
| Activos Intangibles | 56,734,867 | 56,005,611 | Patrimonio | 27 | 89,682,997 |
| Amortización Acumulada Intangibles Cr | (39,063,286) | (33,828,863) | Capital Suscrito y Pagado | | 112,204,833 |
| Activos Por Impuestos Diferidos | 7,684,691 | 4,239,702 | Reservas | | 92,070,000 |
| Total Otros Activos | 25,356,273 | 26,416,450 | Resultado de Ejercicios Anteriores | | 20,615,477 |
| Total Activo No Corriente | 125,108,746 | 124,151,653 | Resultados Del Ejercicio | | (13,314,534) |
| | | | Total Patrimonio | | 89,682,997 |
| | | | | | 112,204,833 |

| | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| Total Activo | 397,833,419 | 389,733,761 | Total Pasivo y Patrimonio | 397,833,419 | 389,733,761 |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | Cuentas de Orden Acreedoras | | |
| Deudoras de Control | | | Responsabilidades Contingentes | 26 | 0 |
| Bonos Títulos y Especies No Colocados | 10,016,096 | 8,715,449 | Litigios y Demandas | | 24,554,468 |
| Bienes y Derechos Retirados | 9,352,820 | 8,715,449 | Bienes Recibidos en Custodia | | 24,280,638 |
| Deudoras Por Contra (Cr) | | | Acreedoras por Contra (Db) | | 273,882 |
| Deudoras de Control Por Contra (Cr) | (10,016,096) | (8,715,449) | Responsab. Contingentes por Contra (Db) | | (24,554,468) |
| | | | Acreedoras de Control por Contra | | (24,280,638) |
| | | | | | (5,575,693) |
| | | | | | (273,882) |

Véase las notas que acompañan a los Estados Financieros

Luis Humberto Minnera Noreña
 Representante Legal

Ronald Elias Suarez Alvarez
 Contador Público
 PP 86302 - T

Joaquín Alfredo Araque Mora
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Prof. No. 225519 - T
 Designado por Kreston RM S.A.
 Ver Dictamen N. DF-0015-20

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DEL GASTO COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2020-2019

ESTADO FINANCIERO INDIVIDUAL

(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

A 31 de Diciembre de 2020-2019

| | NOTA | 2020 | 2019 |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| Ingresos Operacionales | | | |
| Venta de Bienes | | 3.706.732 | 3.329.498 |
| Venta de Servicios | | 307.919.002 | 284.397.603 |
| Servicios de Transporte | | 23.160.480 | 14.043.726 |
| Servicio de Comunicaciones | | 254.745.410 | 259.587.252 |
| Correo Nacional | | 146.518.967 | 206.189.489 |
| Correo Internacional | | 106.633.006 | 51.355.843 |
| Comisiones De Giro | | 1.446.154 | 1.902.841 |
| Otros Servicios De Comunicaciones | | 147.283 | 139.079 |
| Servicio Informaticos | | 1.497.106 | 1.238.783 |
| Arrendamiento De Equipos Y Accesorios | | 1.451.496 | 1.238.783 |
| Implementación Y Desarrollo De Servicios Informáticos | | 45.610 | - |
| Otros Servicios | | 30.381.795 | 12.470.135 |
| Asistencia Tecnica | | 30.275.413 | 12.351.717 |
| Administración Y Operación De Mercados | | 62.548 | 81.414 |
| Otros Servicios | | 43.834 | 37.004 |
| Devol Rebajas y Descots En Vta Servicios | | (1.865.789) | (2.942.293) |
| Total Ingresos Operacionales | 28 | 311.625.734 | 287.727.101 |
| Costos de Produccion | 31 | 244.824.578 | 232.032.000 |
| Costos Generales De Produccion | | 120.824.505 | 116.797.678 |
| Sueldos Y Salarios | | 102.301.955 | 93.925.787 |
| Contribuciones Imputadas | | 3.539 | 163.933 |
| Contribuciones Efectivas | | 12.005.349 | 11.165.968 |
| Aportes Sobre La Nomina | | 131.340 | 122.029 |
| Depreciacion De Propiedades Planta Y Eq. | | 3.189.112 | 4.116.227 |
| Impuestos Contribuciones Y Tasas | | 6.368.778 | 5.740.378 |
| Provisiones Agotamiento Y Amortizaciones | 29 | 25.527.767 | 22.102.040 |
| Provision Para Obligaciones Fiscales | | 1.344.168 | 1.321.035 |
| Provisiones Diversas | | 18.949.176 | 14.862.687 |
| Amortizacion De Intangibles | | 5.234.423 | 5.918.318 |
| Total Costos Operacionales | | 270.352.345 | 254.134.040 |
| Utilidad Bruta | | 41.273.389 | 33.593.061 |
| Gastos | 29 | 13.789.905 | 14.907.425 |
| Sueldos Y Salarios | | 6.081.249 | 5.614.456 |
| Contribuciones Imputadas | | 2.646 | 227.742 |
| Contribuciones Efectivas | | 1.176.295 | 1.347.956 |
| Aportes Sobre La Nómina | | 111.990 | 98.580 |
| Prestaciones Sociales | | 862.270 | 806.133 |
| Gastos De Personal Diversos | | 544.551 | 997.708 |
| Gastos Generales De Administracion | | 5.010.904 | 5.814.850 |
| Utilidad Operacional | | 27.483.484 | 18.685.636 |
| Otros Ingresos | 28 | 5.901.324 | 5.777.710 |
| Otros Gastos | 29 | 33.136.930 | 7.959.658 |
| Utilidad antes de Impuestos | | 247.878 | 16.503.687 |
| Impuesto de Renta | 35 | 9.935.824 | 6.190.871 |
| (Perdida) / Utilidad | | (9.687.946) | 10.312.816 |

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 Dictamen N. DF-0015-20

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
NIT 900.062.917-9
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO POR LOS AÑOS 2020-2019
ESTADO FINANCIERO INDIVIDUAL
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)
A 31 de Diciembre de 2020-2019

| | <u>NOTA</u> | <u>2.020</u> | <u>2.019</u> |
|--|-------------|---------------------|---------------------|
| El efectivo fue provisto (usado) por las actividades de operación: | | | |
| Ganancia neta del periodo | | (9.687.946) | 10.312.816 |
| Más (menos) - Cargos (créditos) a la ganancia neta del periodo que no requirieron efectivo | | | |
| Depreciación de propiedad, planta y equipo | | 2.919.533 | 3.429.837 |
| Deterioro Propiedad Planta y Equipo | | 270.400 | 0 |
| Amortización de intangibles | | 5.234.423 | 4.495.948 |
| Efectivo provisto por las actividades de operación | | (1.263.590) | 18.238.601 |
| Cambios por las actividades de operación | 37 | | |
| Deudores | | 7.995.035 | (19.142.486) |
| Gastos pagados por anticipado | | (483.834) | 250.778 |
| Aumento de Otros Activos | | 2.256.386 | 975.560 |
| Activos por Impuesto Diferido | | (3.444.989) | (1.022.670) |
| Cuentas por pagar | | 3.507.668 | 72.797.711 |
| Impuestos, gravámenes y tasas | | 5.915.267 | (1.033.967) |
| Obligaciones laborales | | 1.940.777 | 1.415.242 |
| Pasivos estimados y contingencias | | 14.213.679 | 7.249.060 |
| Otros pasivos | | 11.226.636 | 11.003.162 |
| Efectivo provisto por las operaciones | | 43.126.625 | 72.492.390 |
| Cambios en el Patrimonio | | (12.833.890) | (80.505.342) |
| | | (12.833.890) | (80.505.342) |
| Efectivo usado por las actividades de inversión: | 37 | | |
| Adiciones a propiedades, planta y equipo | | (5.207.204) | (1.863.976) |
| Adiciones de Intangibles | | (729.257) | 921.771 |
| Efectivo usado por las operaciones de inversión | | (5.936.461) | (942.205) |
| Cambios por las actividades de financiamiento | | | |
| Prestamo Banca de Fomento | | (6.182.533) | (6.189.845) |
| Efectivo usado por las operaciones de financiamiento | | (6.182.533) | (6.189.845) |
| Aumento del disponible y las inversiones durante el periodo | | 16.910.150 | 3.093.598 |
| Saldo al principio del periodo | | 32.415.196 | 29.321.599 |
| Saldo al final del periodo | | 49.325.347 | 32.415.196 |

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Luis Humberto Jiménez Monera
Representante Legal

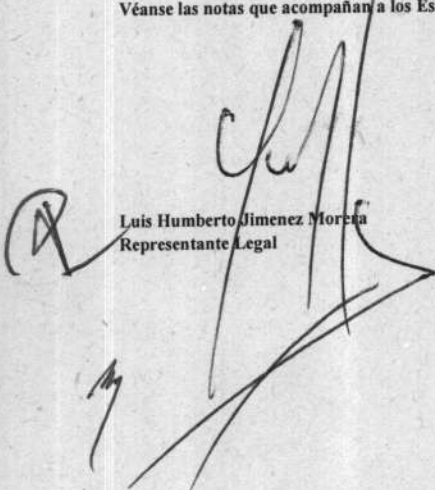
Ronald Elias Suárez Álvarez
Contador Público
T.E. No. 86502 - T

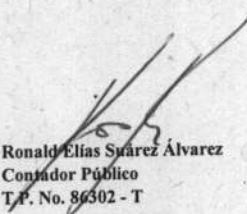
Joaquín Alfredo Araque Mora
Revisor Fiscal
Tarjeta Prof. No. 225519 - T
Designado por Kreston RM S.A.
Ver Dictamen N. DF-0015-20


SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
NIT 900.062.917-9
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS 2020-2019
ESTADO FINANCIERO INDIVIDUAL
A 31 de Diciembre de 2020-2019
 (Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

| | <u>Notas</u> | <u>2.020</u> | <u>2019</u> |
|---|--------------|-------------------|--------------------|
| Capital suscrito y pagado | | | |
| Saldo al inicio del año | | 92.070.000 | 92.070.000 |
| Saldo al final del año | 27 | 92.070.000 | 92.070.000 |
| Reservas | | | |
| Saldo al inicio del año | | 18.552.914 | 18.552.914 |
| Apropiaciones para reserva legal | | 1.031.282 | 0 |
| Apropiaciones reserva para expansión | | 1.031.282 | 0 |
| Saldo al final del año | 27 | 20.615.477 | 18.552.914 |
| Ganancias acumuladas no apropiadas | | | |
| Saldo al inicio del año | | 1.581.919 | (4.990.880) |
| Ajustes de ejercicios anteriores | | (4.583.637) | (3.740.017) |
| Apropiaciones para reserva legal | | (1.031.282) | 0 |
| Apropiaciones para reserva para expansión | | (1.031.282) | 0 |
| Ganancia y/o Perdida del ejercicio anterior sin apropiacion de reservas | | (8.250.253) | 0 |
| Ganancia y/o Perdida del ejercicio | | (9.687.946) | 10.312.816 |
| Saldo al final del año | 27 | (23.002.481) | 1.581.919 |
| Total del Patrimonio de los Accionistas | | 89.682.997 | 112.204.833 |
| Ganancias acumuladas apropiadas compuestas por: | | | |
| Reserva Legal | | 14.387.094 | 13.355.812 |
| Reserva ocasional para expansión | | 6.228.383 | 5.197.102 |
| | | 20.615.477 | 18.552.914 |

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


 Luis Humberto Jimenez Morea
 Representante Legal


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


 Joaquin Alfredo Araque Mora
 Revisor Fiscal
 Tarjeta Prof. No. 225519 - T
 Designado por Kreston RM S.A.
 Ver Dictamen N. DF-0015-20

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

Nit. 900.062.917-9

**Estados Financieros
Correspondientes a los Periodos Terminados
al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Valores expresados en miles de pesos)**

| | |
|---|-----------|
| Contenido | |
| SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A. | 5 |
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE | 5 |
| 1.1. Identificación y funciones | 5 |
| 1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones | 9 |
| 1.3. Base normativa y periodo cubierto | 9 |
| 1.4. Forma de Organización y/o Cobertura | 10 |
| 1.5. Hipótesis de Negocio en Marcha | 10 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS | 10 |
| 2.1. Bases de medición | 11 |
| 2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad | 11 |
| 2.3. Tratamiento de la moneda extranjera | 11 |
| 2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable | 12 |
| 2.5. Otros aspectos | 13 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES | 13 |
| 3.1. Juicios | 13 |
| 3.2. Estimaciones y supuestos | 13 |
| 3.3. Correcciones contables | 15 |
| 3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros | 15 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES | 15 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 22 |
| Composición | 22 |
| NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 24 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR | 24 |
| Composición | 24 |
| NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR | 27 |
| NOTA 9. INVENTARIOS | 27 |
| NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 27 |
| Composición | 27 |
| 10.1. Estimaciones | 28 |
| 10.2. Revelaciones adicionales: | 29 |

| | |
|--|----|
| NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 30 |
| NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 30 |
| NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 31 |
| NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES | 31 |
| Composición | 31 |
| NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS | 32 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 32 |
| Composición | 32 |
| NOTA 17. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS | 33 |
| NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN | 33 |
| NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA | 33 |
| NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR | 33 |
| Composición | 33 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR | 35 |
| Composición | 35 |
| 21.1. Revelaciones generales | 36 |
| 21.1.1. Otras cuentas por pagar: | 36 |
| 21.1.2. Recursos a favor de terceros: | 37 |
| 21.1.3. Impuesto al valor agregado – IVA | 38 |
| 21.1.4. Retención en la fuente e impuesto de timbre: | 39 |
| 21.1.5. Adquisición de bienes y servicios del exterior: | 39 |
| 21.1.6. Adquisición de bienes y servicios nacionales: | 39 |
| 21.1.7. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar: | 39 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 39 |
| Composición | 39 |
| NOTA 23. PROVISIONES | 40 |
| Composición | 40 |
| 23.1. Provisiones diversas: | 40 |
| 23.2. Litigios y demandas: | 41 |
| NOTA 24. OTROS PASIVOS | 42 |
| Composición | 42 |
| NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES | 44 |

| | |
|---|----|
| 25.1. Activos contingentes: No aplica a la Entidad..... | 44 |
| 25.2. Pasivos contingentes | 44 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN | 44 |
| 26.1. Cuentas de orden deudoras..... | 44 |
| 26.2. Cuentas de orden acreedoras | 45 |
| NOTA 27. PATRIMONIO | 45 |
| Composición | 45 |
| NOTA 28. INGRESOS | 48 |
| Composición | 48 |
| NOTA 29. GASTOS | 52 |
| Composición | 52 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS..... | 56 |
| NOTA 31. COSTOS DE PRODUCCION | 56 |
| Composición | 56 |
| NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE | 60 |
| NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)..... | 60 |
| NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA | 60 |
| Composición | 60 |
| NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS | 60 |
| Generalidades..... | 60 |
| 35.1. Ingresos por impuestos diferidos..... | 61 |
| 35.2. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido | 62 |
| NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES | 62 |
| NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO | 62 |

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

NIT 900.062.917

Estados Financieros

Correspondientes a los Periodos Terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

Naturaleza jurídica: 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.

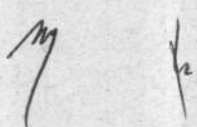
Funciones de Cometido Estatal: Servicios Postales Nacionales S.A es la empresa oficial de correos de Colombia, operando bajo su marca 4-72. Está orientada a ofrecer a todos los ciudadanos un servicio postal de alcance universal. 4-72 dispone de un amplio portafolio de servicios de mensajería expresa, físicos de correo, electrónicos y virtuales y Servicios Postales de Pago. También le corresponde producir y poner en circulación las emisiones filatélicas en nombre de la nación y desarrollar el Código Postal para Colombia. 4-72 Colombia tiene presencia activa en la Unión Postal Universal (UPU).

La compañía asumió operaciones tras la liquidación de la antigua empresa estatal Adpostal, a finales de 2006. Además de proporcionar servicios de correo nacional e internacional y carga Courier, 4-72 también facilita servicios de pago postal, entre otros.

Los Organismos de Dirección son: Órganos de administración, dirección, representación legal y fiscalización de la Sociedad. Asamblea General de Accionistas, Junta Directiva, Presidente, Revisor Fiscal, Secretaría General, cada uno de estos órganos ejercerá las funciones y atribuciones que les son propias de acuerdo con la ley y con las normas de estos estatutos.

Administración: La estructura orgánica de la Administración de Servicios Postales Nacionales S.A es la siguiente:

- Luis Humberto Jimenez Morera
Presidente.



- Clara Isabel Vega Rivera
Secretaria General.
- Aida Marcela Bobadilla Diaz
Vicepresidente de Servicio al Cliente.
- Carlos Ignacio de la Rosa Manotas
Vicepresidente Comercial.
- Flor Maria Morales Guerra
Vicepresidente de Soporte Corporativo.
- Manuel Fernando Avendaño Lemaitre
Vicepresidente de Operaciones.
- Edgar Navas Pabón
Jefe Oficina Asesora de Planeación.
- Isabel Cristina Vargas Sinisterra
Jefe Oficina Asesora Jurídica.
- Josefina del Pilar Rodriguez Arias
Jefe Oficina Asesora de Control Interno.
- Juan Guillermo Herrera Luna
Jefe Oficina Asesora de Control Disciplinario.

Adscripción o vinculación: Servicios Postales Nacionales S.A es una Sociedad pública, vinculada al Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

Domicilio: Bogota

Dirección: Diagonal 25g N. 95ª – 55

Naturaleza de sus operaciones y actividades que desarrolla: El objeto social de la sociedad será la prestación, venta o comercialización de los siguientes servicios y actividades: Servicios Postales Nacionales presta los siguientes servicios:

- 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 expresa; 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 el 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.

- Prestar servicios archivísticos y de asesoría para implementación y operación de Centros de Administración Documental y de Programas de Gestión Documental con el fin de desarrollar actividades tendientes a la planificación, manejo y organización de la documentación producida y recibida por entidades públicas o privadas desde su origen hasta su destino final con el objeto de facilitar su utilización y conservación.
- Comercialización de seguros y micro seguros.
- Prestar servicios de centralización de fondos sin que constituya actividad financiera que comprende servicios integrados de recaudo tales como recaudo de cartera normal o litigiosa, recaudo de cartera proveniente de servicios públicos domiciliarios u otros incorporados en facturas u otros documentos públicos o privados, recaudo de obligaciones financieras del sistema bancario, recaudo de cualquier otra obligación proveniente de la prestación de servicios públicos o privados.
- Prestar servicios de descentralización de fondos.
- En desarrollo de su objeto la sociedad podrá realizar todas las actividades conexas y complementarias del mismo así como ofrecer y prestar servicios de recaudo, recargas de telefonía móvil, servicio de fotocopiado, envío de fax e impresión y comercialización de artículos de papelería, empaques y embalajes a través del establecimiento y operación de oficinas multiservicios.
- Actuar como comercializador logístico de tarjetas prepago, pines virtuales de tiempo al aire, recarga de teléfonos celular prepago, teléfonos fijos para larga distancia internacional.
- Realizar la recarga de tarjetas del sistema integrado de transporte y Transmilenio.
- Prestar los servicios de recaudo de facturación de servicios públicos, privados, créditos, tarjetas de crédito, entre otros.
- Asesoría, interventoría, diagnóstico y ejecución para la implementación de sistemas y soluciones relacionadas con la gestión documental, administración de documentos de la empresa y centros de correspondencia. Organización, administración de archivos de gestión y fondos documentales, servicios archivísticos, elaboración y aplicación de tablas de retención y valoración, preservación de documentos, transporte, custodia y almacenamiento, digitación, digitalización y microfilmación de documentos.
- Gestionar la conectividad a través de medios electrónicos que incluyen, entre otros, envío masivo de mensajes de datos SMS, MMS y e-mail con contenido informativo, educativo, financiero y de todo tipo.
- Tomar la lectura, generación de factura e impresión a través de dispositivos móviles para su entrega al destinatario final.
- Consultar y desarrollar proyectos relacionados con sistemas de informática, plataformas de notificación en línea y casilleros virtuales.
- Venta y alquiler de equipos informáticos y de comunicaciones, así como sistemas dirigidos por ordenador, como robótica y otros de análoga naturaleza tanto referente al Hardware como al Software, así como su posible adaptación al mercado nacional.
- Desarrollar Software y licenciamiento.

- Importar y exportar los equipos informáticos y de comunicaciones, así como la tecnología necesaria para su utilización. Consultoría y proyectos relacionados con sistemas de informática, gestión económico-financiera, gestión comercial, gestión de personal, gestión de calidad y gestión de seguridad de cualquier empresa o entidad; así como la implementación y auditoría de los mismos.
- Desarrollar las redes postales sobre plataformas físicas y virtuales de alta competitividad.

Cambios experimentados en el periodo que puedan comprometer su continuidad, entre otros: El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud - OMS declaró el actual brote de enfermedad por Coronavirus - COVID-19 como una pandemia, medida por la cual el Gobierno Nacional expidió el Decreto 806 de 2020 “...*Por el cual se adoptan medidas para implementar las tecnologías de la información y las comunicaciones en las actuaciones judiciales, agilizar los procesos judiciales y flexibilizar la atención a los usuarios del servicio de justicia, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica...*” Lo que permitió el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones en las actuaciones judiciales y agilizar el trámite de los procesos judiciales. Esta actuación afectó los ingresos operacionales principalmente en el servicio de Franquicia Postal y Correo Certificado por la menor imposición de envíos, representados en una disminución frente a la vigencia 2019 del 73% y del 47% respectivamente.

Durante la vigencia 2020, la Entidad no recibió recursos del Estado para atender la Pandemia, la misma está siendo atendida con recursos propios producto del desarrollo normal de su objeto social.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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 2020, 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.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los Estados Financieros individuales de Propósito General son elaborados con una periodicidad anual, al cierre del ejercicio fiscal. Los Estados Financieros por el año finalizado al 31 de diciembre de 2020 han sido basados de acuerdo con el ámbito de aplicación de Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Estos estados financieros serán dictaminados por la Revisoría Fiscal y aprobados por la Asamblea General de Accionistas.

Al cierre contable de la vigencia 2020, Servicios Postales Nacionales S.A., prepara los siguientes Estados Financieros que cubren el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre 2020:

- Estado de situación financiera
- Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Revelaciones (Notas a los Estados Financieros)

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Para el caso de Servicios Postales Nacionales S.A., la información se genera de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, está representada en los siguientes estados contables básicos: Balance General; Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de flujos de efectivo.

Las notas complementan los estados contables básicos y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales que sean materiales, y que es de utilidad para que los usuarios de la información tomen decisiones con una base objetiva. Su presentación y reporte al regulador contable es obligatoria con corte anual al 31 de diciembre de cada período contable. En la elaboración de las notas a los estados contables básicos Servicios Postales Nacionales S.A., acoge las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación para tal fin, como las normas técnicas y las contenidas en el Manual de Procedimientos para el reconocimiento y revelación de los diferentes hechos o transacciones económicas.

La entidad no es agregadora de información, 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.

1.5. 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 72% bajo el escenario de la vigencia 2020, afectando las vigencias futuras.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Servicios Postales Nacionales S.A., determinará los importes monetarios en los que mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, usando como base de medición las siguientes opciones:

- a. **Costo histórico:** importe de efectivo o equivalente al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición, o pagada para liquidar el pasivo en el curso normal de la operación, y
- b. **Valor razonable:** importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.
- c. **Valor de uso:** es el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.
- d. **Costo de reexpresión:** corresponde a la actualización del costo de los activos con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajuste, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente.
- e. **Costo de cumplimiento:** El costo de cumplimiento representa la mejor estimación de los costos en que la empresa incurriría para cumplir las obligaciones representadas por el pasivo. Es un valor de salida, no observable y específico para la empresa.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

En cuanto a la materialidad, no se consideran materiales las partidas o hechos económicos que no superen el cinco por ciento (5%) con relación al Activo Corriente.

2.3. Tratamiento de la 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.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Entidad tiene la intención de capitalizar la sociedad, con el fin de atender lo descrito en el artículo 83 de la Ley 2063 de 2020 *“Por la cual se decreta el presupuesto de rentas y recursos de capital y ley de apropiaciones para la vigencia fiscal del 10 de enero al 31 de diciembre de 2021”*, en la que se autorizó al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para capitalizar a Servicios Postales Nacionales S.A., por el valor intrínseco de la acción.

Para el cierre de la vigencia 2020, el valor intrínseco es inferior a su valor nominal y teniendo en cuenta el numeral 4 del artículo 386 del Código de Comercio, establece que no se pueden emitir/colocar/suscribir acciones por debajo del valor nominal; los Asesores Jurídicos Externos de la Entidad, proponen que para poder llevar a cabo la suscripción de acciones por parte del Ministerio de Hacienda se debe *“...realizar una disminución de capital sin efectivo reembolso de aportes, vía reducción del valor nominal de las acciones, con el fin de que el valor intrínseco (con corte a la fecha en que apruebe la emisión) quede igual o superior al valor nominal de las acciones y, de esta forma, poder llevar a cabo la capitalización por parte del Ministerio de Hacienda tal y como quedó consagrada en la Ley de Presupuesto...”*

Así mismo indican que *“...Nuestra recomendación sería que el valor del capital que se disminuye contablemente se traslade a una reserva ocasional o estatutaria, destinada, por ejemplo, a futuras capitalizaciones o inversiones por parte de Servicios Postales Nacionales, o en general, que quede a disposición de los accionistas...”*

Una vez analizado el concepto jurídico emitido por la firma Esguerra Asesores Jurídicos, en la cual plantea la alternativa de realizar una disminución de capital sin efectivo reembolso de aportes, vía reducción del valor nominal de las acciones; nos permitimos informar que en términos contables no se vería afectado el valor total del patrimonio teniendo en cuenta que se plantea constituir una reserva ocasional o estatutaria. De esta manera a nivel contable se debe adelantar una reclasificación entre subcuentas del Patrimonio, la cual acorde con la dinámica y el catálogo de cuentas del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, corresponderá a un debito a la cuenta 3204 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO contra un crédito a la cuenta 3215 RESERVAS, por la diferencia entre el valor nominal de la acción a 31 de diciembre 2020 y el nuevo valor que determine la Asamblea General de Accionistas.

Por otra parte, nos permitimos informar que esta alternativa fue consultada con la Revisoría Fiscal Kreston RM S.A., y que en su opinión la misma no implica un impacto o ajuste al cierre de la vigencia 2020.

Dado lo anterior, en Asamblea Extraordinaria de Accionistas no Presencial, mediante Acta N. 28 del día 11 de Febrero de 2021, y de conformidad con los artículos 122 y 147 del Código de Comercio, se autorizó la capitalización y la disminución del capital social; en

este sentido, surtirá efecto una vez se constate en escritura pública al tratarse de una sociedad anónima y, finalmente, se inscriba en el registro público mercantil del domicilio principal de la Sociedad (fecha a partir de la cual surte efectos frente a terceros).

2.5. Otros aspectos

La Entidad no presenta otros aspectos por revelar.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Durante el último trimestre de 2020 la Entidad en el marco del proceso de fortalecimiento de su Sistema de Control Interno Contable adelantó la revisión y ajuste de las Política Contables, actualizándolas según lo establecido por el marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación, particularmente las Resoluciones 426 de 2019 y 168 de 2020. De esta manera, al cierre de diciembre se registró contablemente el impacto de las políticas de deterioro de las cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, y de la política de ingresos por Gastos Terminales, el cual fue previamente calculado y analizado en el Comité de Políticas Contables e informado oportunamente a la Junta Directiva

3.2. Estimaciones y supuestos

La Entidad actualizó las Política Contables, según lo establecido al marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación, particularmente la Resolución 426 de 2019 y la Resolución 168 de 2020. Las políticas con cambios en las estimaciones son las siguientes:

3.2.1 Deterioro de Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Para el efecto se verificará si existen indicios de deterioro. El cálculo del deterioro se efectuará por lo menos una vez al año, esto es al 30 de noviembre de cada vigencia.

Servicios Postales Nacionales S.A., estimará el deterioro de las cuentas por cobrar de manera colectiva, a través de una matriz de deterioro que permita estimar el riesgo crediticio en la fecha de medición. La matriz de deterioro es el resultado de un análisis histórico de tendencias de pago de recuperabilidad de las cuentas por cobrar, en la cual se establecieron los porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación. En este caso, el deterioro corresponde al valor resultante del producto de los porcentajes de incumplimiento y el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar, menos cualquier pérdida por deterioro

del valor previamente reconocido. Adicionalmente, las cuentas por cobrar superiores a 720 días se deteriorarán al 100%.

Considerando que la mayoría de la cartera se recupera en los primeros 180 días, se determina que el deterioro se calcule a partir del día 181 de la cartera vigente al último cierre.

Para el caso de la cartera internacional, de los clientes miembros de la UPU la estimación se realizará al cierre trimestral y que corresponda a los últimos 36 meses, se clasificará de 360 a 2160 días. Para evidenciar la evolución y variación de un periodo a otro, se calculará el porcentaje teniendo en cuenta el último año Vs. el porcentaje de deterioro con base en la mediana de los datos.

Para la determinación del deterioro de otras cuentas por cobrar se aplicará la misma metodología de las cuentas por cobrar corrientes. Las cuentas por cobrar por concepto de ingresos por transferencias no serán objeto de evaluación de deterioro

3.2.2 Propiedad Planta y Equipo

Servicios Postales Nacionales S.A., reconocerá y medirá inicialmente al costo las propiedades, planta y equipo como un activo y tendrán como costos adicionales por desmantelamiento, retiro o rehabilitación, de mantenimiento, por inspecciones generales. Aplica para aquellos activos tangibles empleados por SPN, para la prestación de servicios y propósitos administrativos, para arrendarlos a terceros y que se espera utilizar por más de doce (12) meses, y se caracterizan porque no están disponibles para la venta.

La clasificación de los bienes de Servicios Postales Nacionales S.A., a partir del 1 de noviembre de 2020 es la siguiente:

| POLITICA CONTABLE PARA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO ADQUIRIDAS A PARTIR DEL 01-11-2020 | | | | |
|---|---------|----------|-----------------|--|
| Criterio | Cuantia | Cantidad | Características | Tratamiento |
| >Mayor | UVT | >50 | Activo | Se reconoce como PPYE y se deprecia de acuerdo a política contable del Grupo. Si la vida útil es menor a 12 meses se lleva al gasto. |
| <=(Menor o igual) | UVT | <= 50 | Gasto | Se reconocen directamente al gasto, sin perjuicio de ser controlados. |

La medición posterior después del reconocimiento inicial de la Propiedad, Planta y Equipo será: Costo – Depreciación Acumulada – Deterioro.

El cálculo del deterioro se efectuará de forma anual a los activos cuyo valor en libros con corte a 30 de noviembre de cada año, sea superior a los 250 SMMLV. Para comprobar el deterioro del valor del activo, SPN., estimará el valor recuperable, el cual corresponde al mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el valor en uso, para un activo generador de efectivo, para los activos no generadores de efectivo será el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el valor de reposición.

3.2.3 Ingresos por Gastos Terminales

Dado que los ingresos terminales no se pueden estimar con fiabilidad de forma mensual, por cuanto, sólo se establece en el momento de la compensación (requerimiento efectuado de forma anual) y en cumplimiento del principio de causación, los ingresos se establecerán sobre la base de los costos incurridos al cierre de cada mes, en cumplimiento del requerimiento de la Resolución 426 de 2019, que establece *“Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.”* Por ello, al poder establecer los costos recuperables mensualmente, éste será el valor que se reconocerá como ingresos, esto conlleva a que el valor de la contribución (utilidad) se establecerá en el momento de la compensación

3.3. Correcciones contables

Al cierre del 31 diciembre de 2020, no se presentan correcciones contables que impliquen reexpresión de Estados Financieros.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Teniendo en cuenta que la Entidad debe minimizar su exposición al riesgo en la colocación de sus excedentes de liquidez, Servicios Postales Nacionales definió e implementó un esquema de administración de riesgos, que permite mitigar los riesgos de depositarios y emisor, de contraparte, administrativos y de mercado de acuerdo con los lineamientos establecidos en el Decreto 1068 de 2015 del Ministerio de Hacienda o normas posteriores.

Para evaluar y seleccionar las entidades en las cuales se asignarán recursos de inversión, Servicios Postales Nacionales S.A., aplicará únicamente a las entidades con las cuales presente relación comercial y en donde se tenga cuenta bancaria vigente, las cuales han sido seleccionadas de acuerdo con su calificación AAA y a su evaluación de criterios como liquidez, apalancamiento, cartera, rentabilidad y servicio.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:** El alcance de esta política contable, abarca los activos financieros que se clasifican en: efectivo y equivalentes de efectivo. Bajo esta denominación se agrupan las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta Servicios Postales Nacionales S.A., y que están disponibles para el desarrollo de su objeto social. Así mismo incluyen las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetas a un riesgo poco significativo.

Servicios Postales Nacionales S.A., recibe dineros de terceros que no están disponibles para su uso inmediato por restricciones sean económicas o legales, pactadas mediante un contrato, convenios u otras formas de asociación, con particulares, empresas privadas, publicas, frente a temas de comercialización y/o cooperación

- **Inversiones de Liquidez:** El alcance de esta política aplica para todos los activos y pasivos financieros. Se reconocerán como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Servicios Postales Nacionales S.A., medirá las inversiones de administración de liquidez por su valor razonable de la fecha de cumplimiento, excepto cuando la fecha de cumplimiento sea posterior a la fecha de negociación y la inversión en administración de liquidez se clasifique en la categoría de costo amortizado, caso en el cual la inversión se medirá por el valor razonable de la fecha de negociación. Cualquier diferencia entre el valor razonable y el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Una vez Servicios Postales Nacionales S.A., ha reconocido y medido inicialmente las inversiones de administración de liquidez, estas se medirán atendiendo la categoría del costo amortizado.

- **Cuentas por cobrar:** Servicios Postales Nacionales S.A., reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos a favor de esta en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes al efectivo.

Servicios Postales Nacionales S.A., reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos a favor de esta en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo o equivalentes al efectivo. Estas partidas incluyen los derechos originados en la venta bienes o en la prestación de servicios.

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo, Servicios Postales Nacionales S.A., medirá de forma inicial las cuentas por cobrar por el valor de la transacción. Las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier pérdida por deterioro.

- **Inventarios:** Servicios Postales Nacionales S.A., reconocerá como inventarios los bienes corporales adquiridos, de los cuales se espera obtener beneficios económicos en periodos futuros a través de su consumo en actividades de prestación de servicios, o su venta, cuyo monto sea determinable. Esta política contable no aplica para elementos de aseo, cafetería y papelería destinados para las actividades administrativas y de operación los cuales serán reconocidos directamente al estado de resultados del periodo. Cualquier otro elemento no clasificado dentro de estos conceptos se reconoce como costos o gastos según la naturaleza del elemento.

Los inventarios serán medidos por su costo o valor nominal original (valor factura), adicionando el valor de las demás erogaciones necesarias para dejarlos listos para su disposición.

Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares afectarán el valor del inventario, del costo de venta o del ingreso, dependiendo de si el inventario que los origino se encuentra en existencia, o se vendió o consumió en la prestación del servicio y de si dicha venta o consumo se efectuó durante el periodo contable o en periodos anteriores.

Los inventarios con posterioridad al reconocimiento inicial se medirán al menor valor entre el costo y el valor de realización. El valor neto de realización y el costo de reposición se determinarán conforme a lo definido en el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera para estas bases de medición.

- **Propiedades, planta y equipo:** Aplica para aquellos activos tangibles empleados por SPN, para la prestación de servicios y propósitos administrativos, para arrendarlos a terceros y que se espera utilizar por más de doce (12) meses, y se caracterizan porque no están disponibles para la venta. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Los bienes de Servicios Postales Nacionales S.A., se clasificarán así:

| POLITICA CONTABLE PARA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO ADQUIRIDAS A PARTIR DEL 01-11-2020 | | | | |
|---|---------|----------|-----------------|--|
| Criterio | Cuantia | Cantidad | Características | Tratamiento |
| >Mayor | UVT | >50 | Activo | Se reconoce como PPYE y se deprecia de acuerdo a política contable del Grupo. Si la vida útil es menor a 12 meses se lleva al gasto. |
| <=(Menor o igual) | UVT | <= 50 | Gasto | Se reconocen directamente al gasto, sin perjuicio de ser controlados. |

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, las propiedades, planta y equipo se medirán después de su reconocimiento inicial; así: Costo - Depreciación Acumulada - Deterioro

Servicios Postales Nacionales S.A., ha definido el método de depreciación, la vida útil y el valor residual, El valor residual es el valor que SPN espera obtener al final de la vida útil y que disminuye la base de depreciación de las propiedades planta y equipo como sigue:

Handwritten signature

| Código Grupo | Tipo de Activo | Vida útil Expresada en: | Valor Residual | Método de Depreciación |
|-----------------|--|----------------------------|-------------------|------------------------------|
| | | Años | | |
| 1 | EDIFICACIONES (diferentes a la sede principal) | Entre 2 y 90 | Entre 0 - 20% | Línea Recta |
| | EDIFICACIONES (sede principal) | Entre 5 y 150 | | |
| 2 | REDES, LINEAS Y CABLES | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |
| 4 | HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |
| 5 | MAQUINAS FRANQUEADORAS | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |
| 6 | EQUIPOS DE RECREACION Y DEPORTE | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |
| 7 | MUEBLES Y ENSERES | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 3% | Línea Recta |
| 8 | EQUIPO Y MAQUINAS DE OFICINA | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |
| 9 | EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACIÓN | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 5% | Línea Recta |
| 10 | EQUIPO DE COMUNICACIÓN | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |
| 11 | EQUIPO DE COMPUTACIÓN | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |
| 13 | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 3% | Línea Recta |
| 14 | EQUIPOS DE DETENCIÓN | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |
| 15 | EQUIPO DE AYUDA AUDITIVA | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% | Línea Recta |

- **Propiedades de Inversión:** Las propiedades de inversión mantenidas por Servicios Postales Nacionales S.A., estarán representadas en terrenos o edificaciones, o partes de un edificio o ambos, siendo Servicios Postales Nacionales S.A., dueña o arrendatario bajo la modalidad de arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambos, excedentes que no corresponde a su objeto principal. Las propiedades de inversión se medirán al costo. Servicios Postales Nacionales S.A., medirá las propiedades de inversión por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto aplicarán los criterios definidos en la Política de propiedades, planta y equipo y deterioro del valor de los activos.

- **Gastos pagados por anticipado:** Los gastos pagados por anticipado, desembolsos efectuados con el fin de recibir a cambio un bien o la prestación de un servicio tales como seguros, mantenimientos, impuestos, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en el que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos y gastos.

Servicios Postales Nacionales S.A., reconocerá un gasto pagado por anticipado siempre que espere beneficios económicos futuros del mismo y pueda medir su valor fiablemente. La medición inicial será el valor razonable del bien o servicio que se espera recibir. Los gastos pagados por anticipado se amortizarán teniendo en cuenta el tiempo por el cual se espera recibir beneficios económicos futuros

- **Activos Intangibles:** Servicios Postales Nacionales S.A., reconocerá como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la empresa tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la empresa y se prevé usarlos durante más de 12 meses.

Servicios Postales Nacionales S.A., se medirán los activos intangibles al costo, el cual dependerá si estos son adquiridos o generados internamente. Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán, así: Costo - menos la amortización acumulada - menos el deterioro acumulado.

mf

- **Arrendamientos:** Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

Cuando Servicios Postales Nacionales S.A., actué en calidad de arrendatario en arrendamientos operativos: reconocerá los pagos de arrendamientos operativos (excluyendo los costos por servicios tales como seguros o mantenimiento) como un gasto de forma lineal. La medición posterior se realizará para arrendamientos operativos.

- **Cuentas por pagar:** Servicios Postales Nacionales S.A., reconoce como una cuenta por pagar las obligaciones adquiridas por la empresa con terceros (cuentas por pagar), originados el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar clasificadas al costo se medirán por el valor de la transacción. Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar clasificadas al costo se mantendrán por el valor de la transacción

- **Prestamos por Pagar:** Servicios Postales Nacionales S.A., reconoce como una cuenta por pagar las cuentas que representan los recursos financieros recibidos por la empresa para su uso y de los cuales se espera a futuro, la salida de flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Los préstamos por pagar se caracterizan por ser los flujos de efectivo contractuales de un instrumento de deuda, constan de un importe de capital que se tomó prestado, que para Servicios Postales Nacionales S.A., se denomina "valor nominal" del préstamo y del interés sobre el capital, del instrumento de deuda.

En caso de que la tasa de interés pactada sea inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor recibido y el valor presente se reconocerán como ingreso de acuerdo en lo establecido en la Política de subvenciones del gobierno. Los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, en su medición posterior.

- **Beneficios a empleados:** Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que Servicios Postales Nacionales S.A., proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Servicios Postales Nacionales S.A., medirá en el momento del reconocimiento los beneficios a empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

- **Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes:** Esta política contable, está enfocada a la estimación de los hechos económicos que generen el reconocimiento de provisiones, y la revelación de pasivos o activos contingentes, y obligaciones y/o activos de naturaleza remota, que en el momento de su emisión son objeto de reconocimiento y/o revelación contable. Así las cosas, en caso de que se presenten cambios en la estimación, los mismos podrán ser contemplados, sin que esta acción implique un cambio en la política contable.

Para el tratamiento de las provisiones, los pasivos y activos contingentes, se deberá tener en cuenta la probabilidad de ocurrencia, dado que la misma determina la diferencia entre estos conceptos. De esta manera, la provisión conlleva probablemente a la salida de recursos como estimación, y las contingencias por su parte, al ingreso o salida de recursos derivados de hechos que posiblemente puedan ocurrir.

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

| Concepto | Definición | Tratamiento |
|----------|---|--|
| Remoto | Existe una obligación posible o una obligación presente en la que la posibilidad de una salida de recursos es remota. | No se contabiliza provisión. No se exige información. |
| Posible | La eventualidad de que ocurra el suceso futuro es más que remota, pero menos que probable. | Se revela y registra en cuentas de orden. |
| Probable | La eventualidad de que ocurra el suceso futuro es alta. | Se registra la provisión |
| Cierto | Se debe pagar. | Pasivo – Se debe pagar |

- **Ingresos de actividades ordinarias:** Se reconocerán como ingresos de actividades ordinarias los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Los ingresos se medirán por el valor razonable de la contraprestación recibido o por recibir, una vez deducidas las rebajas o descuentos condicionados y no condicionados.

Para los ingresos por Gastos Terminales, y debido a que los ingresos terminales no se pueden estimar con fiabilidad de forma mensual, por cuanto, sólo se establece en el momento de la compensación (requerimiento efectuado de forma anual) y en cumplimiento del principio de causación, los ingresos se establecerán sobre la base de los costos incurridos al cierre de cada mes, en cumplimiento del requerimiento de la Resolución 426 de 2019, que establece "Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables." Por ello, al poder establecer los costos recuperables mensualmente, éste será el valor que se reconocerá como ingresos, esto conlleva a que el valor de la contribución (utilidad) se establecerá en el momento de la compensación.

- **Ayudas Gubernamentales y Subvenciones:** Esta política será aplicada por Servicios Postales Nacionales S.A., para la contabilización de todas las Subvenciones del Gobierno y demás Ayudas Gubernamentales incentivando a la entidad a emprender y cumplir una serie de actividades de acuerdo con las condiciones establecidas.

Servicios Postales Nacionales S.A., medirá las subvenciones monetarias por el valor recibido; cuando se reciba en moneda extranjera, se aplicará lo señalado en la Norma de efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

Las subvenciones no monetarias se medirán por el valor razonable del activo recibido, y en ausencia de este, por el costo de reposición, si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las subvenciones no monetarias se medirán por el valor en libros de la entidad que cede el recurso.

- **Impuestos a las Ganancias:** El impuesto a la ganancia comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de Servicios Postales Nacionales S.A., Para la aplicación de esta Norma se consideran las formas de recaudo anticipado que exista sobre este impuesto, tales como anticipos o retenciones. El gasto o ingreso por el impuesto a las ganancias incluye tanto el impuesto corriente como el diferido.

El impuesto sobre la renta líquida gravable se obtiene de la depuración del resultado contable, para obtener el balance fiscal que deberá estar alineado con lo establecido en el estatuto tributario por el que se rige Servicios Postales Nacionales S.A., o la normatividad fiscal que haga sus veces. El impuesto sobre las ganancias ocasionales se causa según se indica en la normatividad fiscal. La sumatoria del impuesto sobre la renta líquida gravable e impuesto sobre las ganancias ocasionales, corresponde al impuesto corriente a cargo de SPN., en el periodo contable.

El impuesto corriente es reconocido como un gasto por Impuesto de renta, contra un pasivo de impuesto de renta por pagar, en el periodo en el que surgen los resultados contables

- **Acuerdos Conjuntos:** Operación Conjunta Servicios Postales Nacionales S.A., medirá de forma inicial y posterior sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos siguiendo los

criterios definidos en las políticas contables y/o normas aplicables. Negocios Conjuntos: Servicios Postales Nacionales S.A., medirá los negocios conjuntos al momento del reconocimiento según su participación al costo. De manera posterior aplicará el método de participación patrimonial. El método de participación patrimonial implica que la inversión se incremente o disminuya para reconocer la porción que le corresponde al inversor en los resultados del periodo y en los cambios en el patrimonio del negocio conjunto, después de la fecha de adquisición de la inversión patrimonial.

Las variaciones patrimoniales originadas en los resultados del ejercicio del negocio conjunto aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y se reconocerán en el resultado como ingresos o gastos, respectivamente. Las variaciones originadas en las partidas patrimoniales distintas de los resultados, que no se originen en variaciones de capital o en reclasificaciones de partidas patrimoniales, aumentarán o disminuirán el valor de la inversión y el superávit por el método de participación patrimonial.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 9. INVENTARIOS
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 30. COSTO DE VENTAS
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 49.325.347 | 32.415.196 | 16.910.151 |
| Depósitos en instituciones financieras | 24.735.288 | 25.698.236 | (962.948) |
| Otros equivalentes al efectivo | 19.108.488 | 4.306.407 | 14.802.081 |
| Efectivo de uso restringido | 4.929.644 | 1.873.916 | 3.055.728 |
| Caja | 551.927 | 536.637 | 15.290 |

- Caja: corresponde a las ventas de contado por concepto de servicio de correo de las diferentes regionales.
- Depósitos en Instituciones Financieras: Están conformadas principalmente por los dineros provenientes de los recaudos de cartera nacional e internacional.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 24.735.288 | 25.698.236 | (962.948) |
| Depósitos en el exterior * | 14.851.012 | 12.943.077 | 1.907.936 |
| Cuenta de ahorro | 5.949.845 | 4.504.363 | 1.445.482 |
| Cuenta corriente | 3.934.431 | 8.250.797 | (4.316.366) |

*La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD) al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fue de \$3.432.50 y \$3.277.17 por USD \$1 respectivamente.

- Efectivo de Uso Restringido: 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.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | 4.929.644 | 1.871.704 | 3.079.137 |
| Banco BBVA | 1.771.391 | 6.891 | 1.764.500 |
| Bancolombia | 1.525.666 | 643.779 | 881.887 |
| Banco Davivienda | 863.078 | 395.277 | 467.801 |
| Banco Agrario | 293.751 | 328.802 | (35.051) |
| Banco de Bogotá | 200.821 | 200.821 | 0 |
| Banco de Occidente | 134.155 | 140.419 | (6.264) |
| Banco ITAU | 109.200 | 107.764 | 1.436 |
| Banco Colpatria | 31.582 | 47.950 | (16.368) |

Nota: En la vigencia 2019 se incluye en este rubro \$2.212 de fondos con destinación específica, recibidos por parte de Colpensiones para atender pagos de sus pensionados, este contrato ya fue terminado.

- Otros Equivalentes al Efectivo: El saldo corresponde a carteras colectivas que la Entidad tiene aperturadas en dos fondos de inversión colectiva en FiduOccidente "Occitoresos" y en Fiduagraria FIC 600, los cuales principalmente se emplean para la colocación de recursos interbancarios y de rentabilidad, es de aclarar que estos fondos tienen una rentabilidad variable y esto depende de los mercados nacionales e internacionales.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 19.108.488 | 4.306.407 | 14.802.081 |
| Fiduagraria FIC 600 EF. N° 900228 | 19.108.192 | 2.743 | 19.105.449 |
| Fiduoccidente Occitoresos N°110 1201 000379 | 296 | 4.303.664 | (4.303.368) |

Todos los fondos se encuentran depositados en 35 cuentas bancarias nacionales, y una cuenta de compensación de moneda extranjera en Miami en dólares. Las cuentas con destinación específica para el manejo de los recaudos de las propuestas de valor, Corresponsal Bancario, convenios; no tienen restricción alguna

Las cuentas bancarias de Bancolombia, Cuenta Corriente N. 031-000166-77, N. 031-000167-02 y N.031-000166-84 presentaban restricción al cierre de la vigencia por \$6.600.000 por embargos proferidos en contra de Servicios Postales Nacionales S.A.,

Con relación a la pandemia como medida de prevención ante la propagación del virus COVID-19, la Entidad realizó desembolsos para la adquisición y suministro de elementos y productos de protección de higiene personal y salud ocupacional, en las cantidades y especificaciones técnicas definidas por Servicios Postales Nacionales S.A.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica para la Entidad

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| CUENTAS POR COBRAR | 112.775.188 | 120.770.222 | (7.995.034) |
| Prestación de servicios | 115.025.642 | 111.727.819 | 3.297.823 |
| Cuentas por cobrar de difícil recaudo | 11.184.191 | 10.794.741 | 389.450 |
| Otras Cuentas por Cobrar | 2.991.646 | 3.247.100 | (255.454) |
| Deterioro: Prestación de servicios | (14.711.834) | (4.999.438) | (9.712.396) |
| Deterioro: Otras cuentas por cobrar | (1.714.457) | 0 | (1.714.457) |

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 2020, los deudores incluían:

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| PRESTACION DE SERVICIOS | 115.025.642 | 111.727.819 | 3.297.823 |
| Clientes Nacionales | 46.216.213 | 47.627.649 | (1.411.436) |

| | | | |
|--------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Servicio de Correo | 33.738.813 | 29.469.547 | 4.269.267 |
| Franquicia | 8.751.485 | 13.219.702 | (4.468.217) |
| Convenios y Acuerdos | 3.725.914 | 4.938.400 | (1.212.486) |
| Cuentas Transitorias Internacionales | 26.163.001 | - | 26.163.001 |
| Cuentas Transitorias Nacionales | 25.011.399 | 52.703.952 | (27.692.553) |
| Clientes del Exterior | 17.635.029 | 11.383.036 | 6.251.993 |
| Servicios Financieros Postales | - | 13.181 | (13.181) |

- **Franquicia Postal:** 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)., este rubro fue impactado por la expedición del Decreto 806 de 2020 “...Por el cual se adoptan medidas para implementar las tecnologías de la información y las comunicaciones en las actuaciones judiciales, agilizar los procesos judiciales y flexibilizar la atención a los usuarios del servicio de justicia, en el marco del Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica...” Lo que permitió el uso de las tecnologías de la información y las comunicaciones en las actuaciones judiciales y agilizar el trámite de los procesos judiciales. Esta actuación afectó los ingresos operacionales principalmente en el servicio de Franquicia Postal y Correo Certificado por la menor imposición de envíos, representados en una disminución frente a la vigencia 2019 del 73% y del 47% respectivamente

- **Servicios de Correo:** Esta cartera está conformada en su mayoría por entidades de orden estatal, clientes regionales y locales.
- **Clientes del Exterior:** 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*.

*La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD) al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fue de \$3.432.50 y \$3.277.17 por USD \$1 respectivamente.

- **Cuentas Transitorias:** Corresponde a los servicios de correo que están en proceso de facturación.

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 \$2.991.646, está conformado de la siguiente manera. Para la vigencia 2019 el saldo fue de \$3.247.100.

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | SALDO FINAL |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 2.991.646 | 3.247.100 | (255.454) |
| Derechos a favor en operaciones conjuntas | - | 76.001 | (76.001) |
| Descuentos no autorizados | 1.777.709 | 2.059.883 | (282.174) |
| Responsabilidades proveedores | 1.298.145 | 1.337.267 | (39.122) |

| | | | |
|---|------------------|------------------|---------------|
| Responsabilidades empleados | 306.791 | 323.913 | (17.122) |
| Responsabilidad a personal retirado | 172.774 | 398.704 | (225.930) |
| Otras cuentas por cobrar | 1.202.012 | 1.102.059 | 99.953 |
| Proveedores | - | 101.483 | (101.483) |
| Recobros al Sistema de Seguridad Social | 1.202.012 | 1.000.576 | 201.436 |
| Indemnizaciones | 11.924 | 9.156 | 2.768 |

- Responsabilidad Proveedores: 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 \$324.164 entidad que se encuentra en proceso de liquidación; entre otras.
- Recobro al Sistema de Seguridad Social: Corresponde a los recobros 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.

Cuentas por cobrar 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:

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO | 11.184.191 | 10.794.741 | 389.450 |
| Prestación de servicios | 11.184.191 | 10.794.741 | 389.450 |

Deterioro acumulado de Cuentas por cobrar:

El saldo por cada vigencia es de:

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|
| DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR | (16.426.291) | (4.999.438) | (11.426.854) |
| Prestación de servicios Clientes Nacionales | (13.678.609) | (4.999.438) | (8.679.171) |
| Prestación de servicios Clientes Internacionales | (1.033.226) | 0 | (1.033.226) |
| Otras Cuentas por Cobrar | (1.714.457) | 0 | (1.714.457) |

Al respecto, es importante mencionar que durante el último trimestre de 2020 la Entidad en el marco del proceso de fortalecimiento de su Sistema de Control interno contable adelantó la revisión y ajuste de las Política Contables, actualizándolas según lo establecido al marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación, particularmente la Resolución 426 de 2019 y la Resolución 168 de 2020. De esta manera, al cierre de diciembre se registró contablemente el impacto de las políticas de deterioro de las cuentas por cobrar, el cual fue previamente calculado y analizado en el Comité de Políticas Contables e informado a la Junta Directiva de la Entidad.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica a la Entidad

NOTA 9. INVENTARIOS

No aplica a la Entidad

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 99.752.473 | 97.735.203 | 2.017.270 |
| Terrenos | 59.888.349 | 59.888.349 | 0 |
| Maquinaria y equipo | 22.298.599 | 21.770.498 | 528.101 |
| Edificaciones | 20.502.230 | 19.695.701 | 806.529 |
| Equipos de comunicación y computación | 19.759.847 | 16.554.480 | 3.205.367 |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | 8.156.324 | 8.084.879 | 71.445 |
| Redes, líneas y cables | 2.277.943 | 2.277.943 | (0) |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | 1.064.527 | 904.527 | 160.000 |
| Bienes muebles en bodega | 607.432 | 216.787 | 390.645 |
| Equipos de comedor, cocina, despensa | 61.951 | 16.834 | 45.117 |
| Deterioro acumulado de PPE (cr) | (2.325.472) | (2.055.072) | (270.400) |
| Depreciación acumulada de PPE (cr) | (32.539.257) | (29.619.723) | (2.919.534) |
| Deterioro edificaciones | (1.912.669) | (1.912.669) | 0 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|-------------|
| Deterioro terrenos | (356.151) | (85.751) | (270.400) |
| Deterioro equipos de comunicación y computación | (32.245) | (32.245) | 0 |
| Deterioro redes, líneas y cables | (20.765) | (20.765) | 0 |
| Deterioro muebles, enseres y equipos de oficina | (3.642) | (3.642) | 0 |
| Depreciación equipos de comunicación y computación | (15.044.706) | (14.246.205) | (798.501) |
| Depreciación maquinaria y equipo | (6.615.668) | (5.296.506) | (1.319.162) |
| Depreciación muebles, enseres y equipos de oficina | (6.044.964) | (5.876.614) | (168.350) |
| Depreciación redes, líneas y cables | (2.120.012) | (1.892.218) | (227.794) |
| Depreciación edificaciones | (1.776.133) | (1.457.551) | (318.582) |
| Depreciación equipo de transporte, tracción y elevación | (916.051) | (833.796) | (82.255) |
| Depreciación Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería | (21.723) | (16.834) | (4.889) |

Al 31 de diciembre de 2020, el módulo de Activos Fijos 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 de la Dirección Nacional de Infraestructura.

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.

10.1. Estimaciones

- Métodos de depreciación utilizados: Para toda la PPYE, se utiliza el método de depreciación por línea recta según las vidas útiles estipuladas, excepto el grupo 19 – Automatización, en el que se usa el método de depreciación por unidades producidas.
- Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas: Servicios Postales Nacionales S.A., ha definido el método de depreciación, la vida útil y el valor residual, El valor residual es el valor que la Entidad espera obtener al final de la vida útil y que disminuye la base de depreciación de las propiedades planta y equipo como sigue a continuación:

| CONCEPTOS | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) | |
|---|---|-------------------|
| | AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta) | VALOR RESIDUAL |
| Edificaciones (Diferente a la Sede Principal) | Entre 2 y 90 | Entre 0 - 20% |
| Edificaciones (Sede Principal) | Entre 5 y 150 | Entre 0 - 1% |
| Redes, líneas y cables | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 1% |
| Herramienta y Accesorios | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 1% |
| Maquinas Franqueadoras | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 1% |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Equipo de recreación y deporte | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% |
| Muebles, enseres y equipo de oficina | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 3% |
| Equipo y máquinas de oficina | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 1% |
| Equipos de transporte, tracción y elevación | Entre 2 y 15 | Entre 0 - 5% |
| Equipos de comunicación | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% |
| Equipos de computación | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% |
| Equipo de comedor | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 3% |
| Equipo de detección | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% |
| Equipos de ayuda audiovisual | Entre 2 y 10 | Entre 0 - 1% |

- Durante el último trimestre de 2020 la Entidad en el marco del proceso de fortalecimiento de su Sistema de Control interno contable adelantó la revisión y ajuste de las Política Contables, actualizándolas según lo establecido al marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación, particularmente la Resolución 426 de 2019 y la Resolución 168 de 2020. De esta manera, al cierre de diciembre se registró contablemente el impacto de las políticas de propiedad planta y equipo, el cual fue previamente calculado y analizado en el Comité de Políticas Contables e informado a la Junta Directiva.

Dado lo anterior, los bienes de Servicios Postales Nacionales S.A. se clasifican así:

| POLITICA CONTABLE PARA PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO ADQUIRIDAS A PARTIR DEL 01-11-2020 | | | | |
|---|---------|----------|-----------------|--|
| Criterio | Cuantía | Cantidad | Características | Tratamiento |
| >Mayor | UVT | >50 | Activo | Se reconoce como PPYE y se deprecia de acuerdo a política contable del Grupo. Si la vida útil es menor a 12 meses se lleva al gasto. |
| <=(Menor o igual) | UVT | <= 50 | Gasto | Se reconocen directamente al gasto, sin perjuicio de ser controlados. |

- Para el deterioro, Servicios Postales Nacionales S.A. ha definido calcular el deterioro de la propiedad, planta y equipo, a los activos que al 30 de noviembre de cada año superen los 250 s.m.m.l.v. valor en libros. Para determinar si el activo es susceptible de deterioro, se efectuará la evaluación de cada uno de ellos bajo los conceptos establecidos en la Política Contable, con el objetivo de determinar la existencia o no de indicios de deterioro. En caso de concluir que un activo cumple con más del 65% se establece que hay indicios de deterioro y se procede a calcular el valor recuperable del activo.

Por lo anterior, se realizó el análisis del deterioro de los demás elementos que superan la suma de los 250 SMMLV, ninguno cumple con más del 65%; razón por la cual, se determinó que ningún elemento de PPYE de la entidad genera deterioro.

10.2. Revelaciones adicionales:

- Se realizó 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. La Dirección Nacional de

Infraestructura de la Entidad está realizando un plan de saneamiento con CISA para este inmueble, mediante el Contrato Interadministrativo 206 de 2020, el cual se está desarrollando actualmente.

- La Entidad no reconoció propiedades, planta y equipo, por la tenencia del control.
- Al cierre de la vigencia, se encuentra en desarrollo los contratos N. 121 y 122 de 2019, para el mejoramiento de la infraestructura en la Sede Norte; para lo cual la Entidad está a la espera de recibir la licencia de construcción, y así finalizar el proyecto el 27 de Junio del 2021. Por otro lado, en el año 2020 se realizaron mejoramientos en las Sedes Regionales de Occidente y Noroccidente, con el personal de mantenimiento de la Entidad, usando recursos de inversión a través del contrato de ferretería. Estos trabajos se culminaron el 14 de Noviembre del 2020.
- Los movimientos al 31 de diciembre de 2020 de muebles y enseres son los siguientes:

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | MAQUINARIA Y EQUIPO | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTAC | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | REDES, LÍNEAS Y CABLES | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | EQUIPOS DE COMEDOR | TOTAL |
|--|---------------------|------------------------------------|---|------------------------|--------------------------------------|--------------------|------------|
| SALDO INICIAL (01-ene) | 21.770.498 | 16.554.480 | 904.527 | 2.277.943 | 8.084.879 | 16.834 | 49.609.161 |
| + ENTRADAS (DB): | 626.413 | 3.328.267 | 160.000 | - | 179.714 | 45.117 | 4.339.511 |
| Adquisiciones en compras | 626.413 | 3.328.267 | 160.000 | - | 179.714 | 45.117 | 4.339.511 |
| - SALIDAS (CR): | 98.312 | 122.901 | - | - | 108.269 | - | 329.481 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 98.312 | 121.808 | - | - | 96.883 | - | 317.003 |
| Baja en cuentas | - | 1.092 | - | - | 11.386 | - | 12.478 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 22.298.599 | 19.759.847 | 1.064.527 | 2.277.943 | 8.156.324 | 61.951 | 53.619.191 |
| SALDO FINAL (31-dic) | 22.298.599 | 19.759.847 | 1.064.527 | 2.277.943 | 8.156.324 | 61.951 | 53.619.191 |
| = (Subtotal + Cambios) | 22.298.599 | 19.759.847 | 1.064.527 | 2.277.943 | 8.156.324 | 61.951 | 53.619.191 |
| - DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA) | 6.615.668 | 15.044.706 | 916.051 | 2.120.012 | 6.044.964 | 21.723 | 30.763.123 |
| Saldo inicial de la Depreciación acumulada | 5.296.506 | 14.246.205 | 833.796 | 1.892.218 | 5.876.614 | 16.834 | 28.162.172 |
| + Depreciación aplicada vigencia actual | 1.319.162 | 798.501 | 82.255 | 227.794 | 168.350 | 4.889 | 2.600.951 |
| - DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE) | - | 32.245 | - | 20.765 | 3.642 | - | 56.653 |
| Saldo inicial del Deterioro acumulado | - | 32.245 | - | 20.765 | 3.642 | - | 56.653 |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE) | 15.682.931 | 4.682.896 | 148.476 | 178.696 | 2.115.002 | 40.228 | 22.848.230 |
| % DEPRECIACIÓN ACUMULADA | 30 | 76 | 86 | 93 | 74 | 35 | 57 |
| % DETERIORO ACUMULADO | - | 0 | - | 1 | 0 | - | 0 |
| USO O DESTINACIÓN | 22.298.599 | 19.759.847 | 1.064.527 | 2.277.943 | 8.156.324 | 61.951 | 53.619.191 |
| + En servicio | 22.298.599 | 19.169.415 | 1.064.527 | 2.277.943 | 8.145.749 | 55.525 | 53.011.759 |
| + En bodega | - | 590.431 | - | - | 10.575 | 6.426 | 607.432 |

Con relación a la pandemia como medida de prevención ante la propagación del virus COVID-19, la Entidad adquirió contenedores, bolsas rojas para depósito de residuos peligrosos biosanitarios y lavamanos portátiles, en las cantidades y especificaciones técnicas definidas por Servicios Postales Nacionales S.A.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica a la Entidad

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica a la Entidad

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica a la Entidad

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**Composición**

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| ACTIVOS INTANGIBLES | 56.734.867 | 56.005.611 | 729.257 |
| Concesiones y Franquicias | 48.099.543 | 48.099.543 | - |
| Licencias | 8.635.325 | 7.906.068 | 729.257 |
| Amortización acumulada de activos intangibles (cr) | (39.063.286) | (33.828.863) | (5.234.423) |

- El saldo por \$48.099.543, corresponde al registro de la concesión para la prestación del servicio de correo, suscrita entre el Mintic y Servicios Postales Nacionales S.A., por tratarse del Operador Postal Oficial. El 8 de julio de 2014, se firmó la prórroga al contrato estatal de concesión No. 10 de 2004, celebrado entre el Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S.A., por valor de \$46.369.000, cuyo valor fue cancelado el 30 de Septiembre de 2015; para la vigencia 2019 se registró el valor de \$1.730.543 por concepto de ajuste al valor de la concesión
- Para la vigencia 2020 el saldo acumulado de amortización fue de \$(-39.063.286), 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.
- A 30 de noviembre de cada año, la Entidad evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos intangibles. Para determinar si el activo es susceptible de deterioro, se efectuará la evaluación de cada uno de ellos bajo los conceptos establecidos en la Política Contable, con el objetivo de determinar la existencia o no de indicios de deterioro. En caso de concluir que un activo cumple con más del 60% se establece que hay indicios de deterioro y se procede a calcular el valor recuperable del activo.

Por lo anterior, se realizó el análisis de los elementos intangibles de la Entidad, determinando que ninguno supera la cuantía de valor en libros estimada para realizar el cálculo del deterioro.

- o Detalle de saldos y movimientos de activos intangibles:

| CONCEPTOS Y TRANSACCIONES | CONCESION | LICENCIAS | TOTAL |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|
| SALDO INICIAL | 48.099.543 | 7.906.068 | 56.005.611 |
| + ENTRADAS (DB): | 0 | 780.957 | 780.957 |
| Adquisiciones en compras | 0 | 780.957 | 780.957 |
| - SALIDAS (CR): | 0 | 51.700 | 51.700 |
| Disposiciones (enajenaciones) | 0 | 51.700 | 51.700 |
| = SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas) | 48.099.543 | 8.635.325 | 56.734.867 |
| + CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR | 0 | 0 | 0 |
| = SALDO FINAL (Subtotal + Cambios) | 48.099.543 | 8.635.325 | 56.734.868 |
| - AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM) | (30.671.877) | (8.391.410) | (39.063.286) |
| Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada | (25.722.320) | (8.106.543) | (33.828.863) |
| + Amortización aplicada vigencia actual | (4.949.556) | (284.867) | (5.234.423) |
| = VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE) | 17.427.666 | 243.915 | 17.671.581 |
| % AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento) | (64) | (97) | (69) |

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica para la Entidad

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS | 10.614.138 | 12.386.690 | (1.772.551) |
| Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos | 7.477.100 | 9.991.400 | (2.514.300) |
| Bienes y servicios pagados por anticipado | 2.786.467 | 2.302.633 | 483.834 |
| Avances y anticipos entregados | 350.571 | 92.657 | 257.914 |

- El saldo reflejado por valor de \$7.477.100, corresponde al anticipo de renta por \$79.491 y las autorretenciones por renta de \$5.770.119, efectuadas en el 2020, para descontar de la declaración de renta a presentarse en el año 2021, y la diferencia está conformada por

retenciones en la fuente, Autorretenciones e impuesto retenido de Industria y Comercio. Para la vigencia 2019 el saldo fue de \$9.991.400. El siguiente es el detalle:

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS | 7.477.100 | 9.991.400 | (2.514.300) |
| Anticipo de impuesto sobre la renta | 5.849.610 | 5.927.604 | (77.994) |
| Saldos a favor en liquidaciones privadas | 866.648 | 3.406.698 | (2.540.050) |
| Anticipo de impuesto de industria y comercio | 399.227 | 355.366 | 43.862 |
| Impuesto de industria y comercio retenido | 292.637 | 274.903 | 17.734 |
| Anticipo de impuestos a las ventas | 60.408 | 5.324 | 55.084 |
| Retención en la fuente | 8.569 | 21.505 | (12.935) |

- Bienes y servicios pagados por anticipado: El saldo por \$2.786.467, 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 2019 el saldo fue de \$2.302.633.
- Avances y anticipos entregados: El saldo reflejado por \$350.571, corresponde principalmente al anticipo para la adquisición de vehículos a gas con capacidad de carga máxima de una tonelada para distribución de la última milla de los envíos que cursan por la Entidad. Para la vigencia 2019 el saldo en este rubro fue de \$92.657.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

No aplica a la Entidad

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica a la Entidad

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica a la Entidad

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

| CONCEPTO | SALDO NO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| PRÉSTAMOS POR PAGAR | 21.275.767 | 27.458.300 | (6.182.533) |
| Financiamiento interno de largo plazo | 21.275.767 | 27.458.300 | (6.182.533) |

| TIPO DE TERCEROS | PN/PI ECP | CANTIDAD VALORES D LIBROS | PLAZO | FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa) | RESTRICCIONES | TASA DE NEGOCIACION (%) | TASA EFECTIVA ANUAL (%E.A.) | CRITERIOS PARA DETERMINACION DE LA TASA | DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O OVIACION | Se presenta negociación o corrección* |
|----------------------------|-----------|---------------------------|------------|-----------------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Préstamos banca de fomento | | 21.275.767 | | | | 0,0 | 0,0 | | | |
| Nacionales | PJ | 3 | 21.275.767 | Mayor a 5 años | 30/03/2025 | Ninguna | DTF TA +3,80 TA | 3,80% la DTF según fluctuaciones del mercado | N/A | 0 |

El saldo por \$21.275.767, corresponde al empréstito interno celebrado con el Banco BBVA Colombia redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A., – Findeter, por valor total 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 2019 el saldo fue de \$27.458.300.

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 República.

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.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| CUENTAS POR PAGAR | 96.170.898 | 86.747.962 | 9.422.936 |
| Otras cuentas por pagar | 78.328.337 | 74.057.712 | 4.270.625 |
| Recursos a favor de terceros | 7.444.900 | 7.672.205 | (227.305) |
| Impuesto al valor agregado - IVA | 5.940.095 | 672.292 | 5.267.803 |
| Retención en la fuente e impuesto de timbre | 1.582.622 | 929.848 | 652.774 |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior | 1.489.856 | 1.621.160 | (131.304) |
| Adquisición de bienes y servicios nacionales | 1.382.826 | 1.784.340 | (401.514) |
| Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | 2.262 | 7.572 | (5.310) |
| Descuentos de nomina | - | 2.833 | (2.833) |

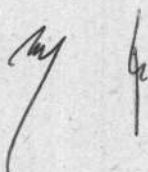
Otras cuentas por pagar

| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | RESTRICCIONES | DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCION | ¿Se presenta renegociación o corrección? | MEAS RESTRICCIONES |
|--------------------------------|----------------|----------|--------------------|------------------|--|--|--|--|
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | | | 78.328.337 | | | | | |
| Multas y sanciones | | | 77.891.057 | | | | | |
| Nacionales | PJ | 2 | 77.891.057 | Entre 1 y 3 años | La sancion de la Dian se cancelará una vez surta efecto la capitalización autorizada en el artículo 101 de la Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019 | La sancion de la Dian se cancelará una vez surta efecto la capitalización autorizada en el artículo 101 de la Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019 | 1 | La sancion de la Dian se cancelará una vez surta efecto la capitalización autorizada en el artículo 101 de la Ley 2008 del 27 de diciembre de 2019 |
| Servicios | | | 437.280 | | | | | |
| Nacionales | PJ | 11 | 437.280 | Menos de 3 meses | N/A | N/A | 0 | N/A |

Recursos a favor de terceros

| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | RESTRICCIONES | ¿Se presenta renegociación o corrección? |
|---|------------------|----------|--------------------|--------------------|---------------|--|
| RECURSOS A FAVOR DE TERCERO | | | 7.444.900 | | | |
| Ventas por cuenta de terceros | | | 2.650.721 | | | |
| Nacionales | PN | 7 | 12.498 | Entre 6 y 12 meses | N/A | 0 |
| Nacionales | PJ | 23 | 2.638.223 | Entre 6 y 12 meses | N/A | 0 |
| Recaudos por clasificar | | | 437.069 | | | |
| Nacionales | PJ | 9 | 437.069 | Entre 6 y 12 meses | N/A | 0 |
| Otros recursos a favor de terceros | | | 4.357.111 | | | |
| Nacionales | PJ | 62 | 4.357.111 | Entre 6 y 12 meses | N/A | 0 |

Adquisición de bienes y servicios del exterior



| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | RESTRICCIONES | DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INVERSIÓN | ¿Se presenta renegociación o corrección? |
|---|---------------|----------|-----------------|--------------------|---|---|--|
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR | | | 1.489.856 | | | | |
| Bienes y servicios del exterior | | | 1.489.856 | | | | |
| Extranjeros | PJ | 318 | 1.489.856 | Entre 6 y 12 meses | Las cuentas internacionales se rigen según los acuerdos estipulado por la UPU (Union Postal Universal) | Las cuentas internacionales se rigen según los acuerdos estipulado por la UPU (Union Postal Universal) | 0 |

Adquisición de bienes y servicios nacionales

| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | RESTRICCIONES | ¿Se presenta renegociación o corrección? |
|---|---------------|----------|-----------------|-------------------|---------------|--|
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONAL | | | 1.382.826 | | | |
| Bienes y servicios | | | 1.382.826 | | | |
| Nacionales | PN | 258 | 270.249 | Entre 3 y 6 meses | N/A | 0 |
| Nacionales | PJ | 20 | 1.112.577 | Entre 3 y 6 meses | N/A | 0 |

Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ / ECP | CANTIDAD | VALOR EN LIBROS | PLAZO | RESTRICCIONES | ¿Se presenta renegociación o corrección? |
|--|---------------|----------|-----------------|------------------|---------------|--|
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | | | 2.262 | | | |
| Impuesto de industria y comercio | | | 2.262 | | | |
| Nacionales | PJ | 1 | 2.262 | Menos de 3 meses | N/A | 0 |

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Otras cuentas por pagar:

El saldo por \$78.328.337, corresponde al saldo por pagar de bienes y servicios nacionales. Este rubro al cierre del 2019 ascendió a \$74.057.712; está compuesto así:

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 78.328.337 | 74.057.712 | 4.270.625 |
| Multas y sanciones (1) | 77.891.057 | 73.819.943 | 4.071.114 |
| Servicios | 437.280 | 216.363 | 220.917 |
| Seguros | 0 | 5.829 | (5.829) |
| Obligaciones a cargo en operaciones conjuntas | - | 4.800 | (4.800) |
| Servicios públicos | - | 8.862 | (8.862) |
| Arrendamiento operativo | - | 1.915 | (1.915) |

- Multas y Sanciones (1): La División de Gestion 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 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...”

Para la vigencia 2020, se realizó la causación de la actualización anual de la sanción de la DIAN por valor de \$4.070.493, según certificación expedida por la División de Gestión de Cobranzas, para un pasivo total de \$77.890.436.

Nota: En esta cuenta se incluye un saldo por \$621 que corresponden a multas por comparendos que serán cancelados en la vigencia 2021.

21.1.2. Recursos a favor de terceros:

El saldo está conformado así:

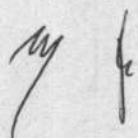
| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS | 7.444.900 | 7.672.205 | (227.305) |
| Rezagos postales art 52 ley 1369 de 2009 - Mintic (1) | 3.919.548 | 3.056.022 | 863.526 |
| Servicios de correo con aliados (2) | 2.612.472 | 3.495.468 | (882.996) |
| Propuestas de valor | 391.327 | 319.610 | 71.717 |
| Consignaciones por Identificar - Gestión Humana (3) | 240.241 | 240.241 | 0 |

| | | | |
|---|---------|---------|-----------|
| Consignaciones por identificar- Facturación y Cartera (3) | 196.828 | 227.996 | (31.168) |
| Otros recaudos a favor de terceros | 33.587 | 46.118 | (12.531) |
| Estampilla Lucha Contra el Covid 19 | 16.747 | - | 16.747 |
| (Mintic) Participación Servicios de Pago | 9.061 | 29.840 | (20.779) |
| Giros internacionales | 7.228 | - | 7.228 |
| Corresponsalía no bancaria | 6.466 | 6.991 | (525) |
| Recargas | 6.041 | 4.534 | 1.507 |
| (CRC) Participación Servicios de Pago | 2.559 | 4.096 | (1.536) |
| Telegramas por ventanilla | 1.766 | 226.619 | (224.853) |
| (Mintic) Participación Paquetería Alianza Comercial | 1.028 | - | 1.028 |
| IVA telegrafía por ventanilla | - | 14.670 | (14.670) |

- **Rezagos postales art 52 ley 1369 de 2009 – Mintic (1):** 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
- **Servicios de correo con aliados (2):** 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 (3):** Corresponde a las consignaciones que no han sido identificadas, las cuales son registradas en el pasivo de acuerdo con la política de 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.

21.1.3. Impuesto al valor agregado – IVA

En cuanto al Impuesto al Valor agregado IVA, el monto de \$5.940.095, corresponde al impuesto correspondiente al sexto bimestre de 2020, el cual se cancelará en el 2021. Este impuesto es generado principalmente por actividades diferentes al servicio de correo como es Gestión Documental, Alistamiento; entre otros; es importante mencionar que al cierre de la vigencia inició la ejecución del contrato comercial del Cliente Registraduría Nacional del Estado Civil,



lo que generó que este rubro incrementara. Al cierre de la vigencia 2019 este valor ascendió a \$672.292.

21.1.4. Retención en la fuente e impuesto 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 2021; su valor asciende a \$1.582.622. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de \$929.848.

21.1.5. Adquisición de 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 \$1.489.856, 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 2019 ascendió a \$1.621.160.

21.1.6. Adquisición de bienes y servicios nacionales:

El saldo por \$1.382.826 corresponde principalmente al saldo por pagar a contratistas de SPU por \$472.594, estos contratistas son puntos operados por terceros, donde se realiza la admisión de los servicios correo de 4-72 y la distribución de envíos publicados en lista de correo. Y el saldo por \$910.231 corresponde principalmente a pasivos por pagar al proveedor Optimizar Servicios Temporales S.A., Entidad que se encuentra en liquidación. El saldo por este rubro para vigencia 2019 fue de \$1.784.340.

21.1.7. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar:

El saldo por \$2.262, corresponde a valores de Impuesto de Industria y Comercio ICA pendientes por pagar, cuyo pago se efectuará en la vigencia 2021. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de \$7.572.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO | 7.997.828 | 6.057.051 | 1.940.777 |
| Cesantías | 4.430.796 | 3.379.620 | 1.051.176 |
| Vacaciones | 3.069.333 | 2.197.912 | 871.421 |
| Intereses sobre cesantías | 472.553 | 349.284 | 123.269 |
| Nómina por pagar (1) | 25.146 | 130.234 | (105.088) |

- **Nómina por pagar (1):** Corresponden a las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2020; y cuyo pago será procesado en la vigencia de 2021.

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 2020 y en las actividades mínimas a desarrollar, el proceso de Gestión Humana de Servicios Postales

Nacionales S.A. realizó el proceso de consolidación de las prestaciones sociales que se han venido provisionando a través de pasivos estimados; para reclasificar y reconocer el pasivo real al final del ejercicio

Las capacitaciones realizadas durante la vigencia 2020 fueron:

- Inducción corporativa: 3.527
- Formación en programas de nivel tecnológico: 3
- Capacitaciones en formación complementaria: 18
- Competencias técnicas y competencias blandas: 63
- Capacitaciones a personal Inhouse: 28

Total de capacitaciones ejecutadas: 3.639

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PROVISIONES | 41.255.325 | 27.041.646 | 14.213.679 |
| Provisiones diversas | 31.838.913 | 24.001.226 | 7.837.688 |
| Litigios y demandas | 9.416.412 | 3.040.420 | 6.375.991 |

23.1. 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 \$31.838.913, las siguientes provisiones las cuales se distribuyen de la siguiente forma:

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| PROVISIONES DIVERSAS | 31.838.913 | 24.001.226 | 7.837.687 |
| A obligaciones fiscales Renta (1) | 9.935.824 | 6.190.871 | 3.744.953 |
| Transporte | 8.972.660 | 10.170.646 | (1.197.986) |
| Provisión de Aliados (2) | 4.706.389 | - | 4.706.389 |
| Gastos Terminales - Provisión (3) | 2.306.894 | - | 2.306.894 |
| Provisión empresas de servicios temporales | 1.497.175 | 2.653.336 | (1.156.161) |
| A obligaciones fiscales Industria y Comercio | 1.344.168 | 1.321.035 | 23.133 |
| Comisiones, honorarios y servicios | 787.651 | 261.129 | 526.522 |
| Transporte Aéreo Nacional | 620.000 | 1.060.000 | (440.000) |
| Vigilancia y Seguridad | 468.012 | 331.956 | 136.056 |
| Arrendamientos | 390.565 | 1.113.308 | (722.744) |
| Mantenimiento | 246.986 | 253.388 | (6.403) |
| Contribución mensajería expresa | 234.202 | 248.473 | (14.271) |

| | | | |
|-------------------------------------|---------|---------|----------|
| Servicios de aseo | 202.701 | 115.650 | 87.051 |
| Servicios públicos | 53.422 | 133.962 | (80.540) |
| Siniestros | 50.000 | 50.000 | 0 |
| Provisión contratistas spu | 20.545 | 92.055 | (71.510) |
| Contribución giros postales de pago | 1.720 | 5.415 | (3.695) |

- **A obligaciones fiscales Renta (1):** El incremento en la provisión de renta obedece principalmente al impacto en costos no deducibles por el registro de la provisión de litigios y demandas, multas y sanciones, laudos arbitrales y conciliaciones, reexpresión y deterioro de la cuentas por cobrar. Es importante mencionar que durante el último trimestre de 2020 la Entidad en el marco del proceso de fortalecimiento de su Sistema de Control interno contable adelantó la revisión y ajuste de las Políticas Contables, actualizándolas según lo establecido al marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación, particularmente la Resolución 426 de 2019 y la Resolución 168 de 2020. De esta manera, al cierre de diciembre se registró contablemente el impacto de las políticas de deterioro de las cuentas por cobrar y de la propiedad planta y equipo y de la política de ingresos por Gastos terminales, el cual fue previamente calculado y analizado en el Comité de Políticas Contables e informado a la Junta Directiva.
- **Provisión de Aliados (2):** Corresponde a la provisión de los servicios prestados por los Aliados para cumplir con el contrato comercial RNEC 069-2020 con el cliente Registraduría Nacional del Estado Civil.
- **Gastos Terminales - Provisión (3):** Esta provisión corresponde al servicio de Gastos terminales, acorde con la política contable y metodología aprobada por el Comité de Políticas Contables e informada a la Junta Directiva, calculo que se fundamentó en la estimación de los costos por los servicios de envíos de Correspondencia, Encomiendas y EMS prestados en 2020 y registrados en la plataforma IPS.

23.2. Litigios y demandas:

El saldo por \$9.416.412, corresponde a litigios en contra de la compañía, la provisión fue calculada mediante la aplicación de porcentajes dependiendo de la probabilidad de pérdida para Servicios Postales Nacionales S.A., según información, clasificación y valoración suministrada por la Oficina Asesora Jurídica. Al cierre de la vigencia 2019 el valor de esta partida ascendió a \$3.040.420. Esta información fue conciliada con la Oficina Asesora Jurídica, 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 | SALDO CTE 2020 | | | SALDO CTE 2019 | | |
|------------------|----------------|---------------------------------------|--------------------|----------------|---------------------------------------|--------------------|
| | CANT. | BASE PROVISION (OF. ASEOSRA JURIDICA) | PROVISION CONTABLE | CANT. | BASE PROVISION (OF. ASEOSRA JURIDICA) | PROVISION CONTABLE |
| TOTAL | 146 | 33.697.050 | 9.416.412 | 106 | 8.616.114 | 3.040.420 |
| Administrativos | 32 | 24.362.644 | 4.690.755 | 22 | 2.807.349 | 68.644 |
| Laborales | 114 | 9.334.406 | 4.725.656 | 84 | 5.808.764 | 2.971.776 |

| TIPO DE TERCEROS | PN / PJ ECP | CANTIDAD | INICIAL | ADICIONES (CR) | DISMINUCIONES (DB) | FINAL | FECHA DE RECONOCIMIENTO | CONCEPTO DE LA PROVISION (TEJUNEP) | CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACION DEL VALOR |
|---------------------------|-------------|------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------------|---|---|
| LITIGIOS Y DEMANDA | | 146 | 3.040.420 | 6.475.814 | 99.822 | 9.416.412 | | | |
| Administrativas | | 32 | 68.644 | 4.721.934 | 99.822 | 4.690.755 | | | |
| Nacionales | PN | 19 | 68.644 | 4.721.934 | 99.822 | 4.690.755 | 31/12/2020 | Atendiendo lo dispuesto tanto en las políticas contables como en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 | Atendiendo lo dispuesto tanto en las políticas contables como en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 |
| Nacionales | PJ | 13 | | | | | | | |
| Laborales | | 114 | 2.971.776 | 1.753.880 | - | 4.725.656 | | | |
| Nacionales | PN | 114 | 2.971.776 | 1.753.880 | - | 4.725.656 | 31/12/2020 | Atendiendo lo dispuesto tanto en las políticas contables como en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 | Atendiendo lo dispuesto tanto en las políticas contables como en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 |

De acuerdo a la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica mencionan que "...En los procesos administrativos se encuentra provisionado al 100% el caso de Macro Servicios Express de Colombia S.A.S. por valor de \$4.008.923, quien presenta demanda ejecutiva contra Servicios Postales Nacionales S.A. con el objeto que se le cancelen las facturas 735, 736, 740, 741, 743, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 759, 760, 761, 762 y por las cuales la parte actora pretende un valor de (\$4.008.923), en los análisis que se efectuaron de la procedibilidad y potencialidad que tiene este proceso en contra de la Entidad, se considera alto.

A la fecha en defensa de la Entidad se interpusieron los recursos correspondiente de reposición frente el mandamiento de pago y recurso de apelación en contra de la medida cautelar, estos han ordenado que se embarguen las cuentas de la Entidad por valor de (\$6.600.000) en razón que la norma establece que podrá dictarse dicha medida por el valor del crédito cobrado más un 10% del valor de las potenciales costas procesales.

Actualmente la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado ha presentado escrito de suspensión del proceso el cual tendrá un término de 30 días y también se encuentra pendiente se dé trámite de los recursos una vez se reanude el proceso judicial..."

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

| CONCEPTO | SALDO CTE 2020 | SALDO CTE 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| OTROS PASIVOS | 41.440.604 | 30.213.969 | 11.226.636 |
| Ingresos recibidos por anticipado | 37.078.667 | 28.288.159 | 8.790.509 |
| Pasivos por impuestos diferidos | 3.013.252 | 1.003.339 | 2.009.913 |
| Depósitos recibidos en garantía | 973.005 | 501.311 | 471.694 |
| Recursos recibidos en administración | 375.251 | 421.160 | (45.909) |

| | | | |
|-------------------------------|-----|---|-----|
| Avances y anticipos recibidos | 429 | - | 429 |
|-------------------------------|-----|---|-----|

- **Ingresos recibidos por anticipado:** El saldo por \$37.078.667, donde principalmente \$15.229.945 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, este saldo comprende el anticipo del contrato comercial RNEC 069-2020 con el cliente Registraduría Nacional del Estado Civil por un valor de \$11.500.665. Y el saldo por \$21.848.723 corresponde al anticipo recibido de China Rep. Popular correspondiente al pago anticipado de Gastos Terminales con dicho país.
- **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 2020 y 2019, 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 2020 y 2019 fueron por \$3.013.252 y \$1.003.339 respectivamente.
- **Depósitos recibidos en garantía:** El saldo por \$973.005 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 2019 el saldo fue \$501.311.
- **Recursos recibidos en administración:** El saldo por \$375.251 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 2019 el saldo fue de \$421.160.
- **Avances y anticipos recibidos:** El saldo por \$429, corresponde a los recursos del Convenio Interadministrativo No. 716 de 2020, suscrito entre el FONDO ÚNICO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES Y SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A-SPN., cuyo objeto es *"Aunar esfuerzos técnicos, administrativos, jurídicos y financieros para la administración, operación y evolución del proyecto de código postal, según lo previsto en el artículo 9 de la ley 1369 de 2009, así como*

continuar desarrollando las actividades que permitan consolidar la difusión y apropiación técnica y operativa del código postal"

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes: No aplica a la Entidad

25.2. Pasivos contingentes

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| PASIVOS CONTINGENTES | 24.280.638 | 5.575.693 | 18.704.945 |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 24.280.638 | 5.575.693 | 18.704.945 |

Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por \$24.280.638, corresponde a contingencias judiciales en contra de la Compañía, con la deducción del porcentaje de probabilidad de perdida. 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:

| SALDO 2020 | | | | |
|------------------|------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------|
| CLASE DE PROCESO | CANT. | BASE PROVISION (OF. ASEOSRA JURIDICA) | PROVISION CONTABLE | VALOR EN LIBROS |
| TOTAL | 146 | 33.697.050 | 9.416.412 | 24.280.638 |
| Administrativos | 32 | 24.362.644 | 4.690.755 | 19.671.888 |
| Laborales | 114 | 9.334.406 | 4.725.656 | 4.608.750 |

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|--------------|-------------|-----------------|
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS | - | - | - |
| Bonos, títulos y especies no colocados (1) | 9.352.820 | 8.715.449 | 637.371 |
| Bienes y derechos retirados | 663.276 | - | 663.276 |
| Deudoras de control por contra (cr) | (10.016.096) | (8.715.449) | (1.300.647) |

Bonos, títulos y especies no colocados (1): En la cuenta Bonos Títulos y Especies no colocados por \$9.352.820, se registran y controlan las especies postales, material filatélico (estampillas), a nivel nacional y el cargue de máquinas franqueadoras

26.2. Cuentas de orden acreedoras

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|--------------|-------------|-----------------|
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS | - | - | - |
| Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos | 24.280.638 | 5.575.693 | 18.704.945 |
| Bienes recibidos en custodia | 273.830 | 273.882 | (52) |
| Pasivos contingentes por contra (db) | (24.280.638) | (5.575.693) | (18.704.945) |
| Acreedoras de control por contra (db) | (273.830) | (273.882) | 52 |

- **Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos** por \$24.280.638, 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:** Corresponde a los recursos que nos suministraron algunos clientes para el desarrollo de los contratos de Gestión Documental.

NOTA 27. PATRIMONIO**Composición**

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|-------------------|--------------------|---------------------|
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS | 89.682.997 | 112.204.833 | (22.521.836) |
| Capital suscrito y pagado | 92.070.000 | 92.070.000 | 0 |
| Reservas | 20.615.477 | 18.552.914 | 2.062.563 |
| Resultados de ejercicios anteriores | (13.314.534) | (8.730.897) | (4.583.637) |
| Resultado del ejercicio | (9.687.946) | 10.312.816 | (20.000.762) |

- **Capital suscrito y pagado:** A 31 de diciembre de 2020, 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 2019 fue la misma cuantía.

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

| Nombre o Razón Social | NIT | N. de Acciones | Porcentaje | Valor Total de Acciones |
|--|-------------|----------------|------------|-------------------------|
| Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones | 899.999.053 | 94 | 96,91% | 89.222.474 |
| Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía | 860.021.967 | 1 | 1,03% | 949.175 |

| | | | | |
|---|-------------|-----------|-------------|-------------------|
| Radio y Televisión Nacional de Colombia RTVC | 900.002.583 | 1 | 1,03% | 949.175 |
| Nación-Ministerio de Hacienda y Crédito Público | 899.999.090 | 1 | 1,03% | 949.175 |
| Total Acciones en Circulación | | 97 | 100% | 92.070.000 |

- **Reservas:** A 31 de diciembre de 2020, el saldo de reservas está conformado de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| RESERVAS | 20.615.477 | 18.552.914 | 2.062.564 |
| Reserva legal | 14.387.094 | 13.355.812 | 1.031.282 |
| Reserva ocasional | 6.228.383 | 5.197.102 | 1.031.282 |

Reserva Legal: 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 2020 la cuenta presentaba un saldo de \$14.387.094 que corresponden a la apropiación de utilidades de ejercicios anteriores. Para la vigencia 2019 la cuantía fue de \$13.355.812. En la vigencia 2020 se realizó la causación de lo ordenado por el Documento Conpes No. 3987 emitido el 25 de marzo de 2020, donde se constituye una reserva legal de \$1.031.282.

Reservas Ocasionales: A 31 de diciembre de 2020 las reservas ocasionales tienen saldo acumulado por \$6.228.383, En la vigencia 2020 se realizó la causación de lo ordenado por el Documento Conpes No. 3987 emitido el 25 de marzo de 2020, donde se constituye una reserva ocasional de \$1.031.282.

- **Resultados de ejercicios anteriores:** El saldo por (\$13.314.534), corresponde principalmente a:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|---------------------|--------------------|--------------------|
| RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES | (13.314.534) | (8.730.897) | (4.583.637) |
| Traslado - impactos por la transición al nuevo marco (1) | 76.765.326 | 0 | 76.765.326 |
| Utilidad o excedentes acumulados vigencia 2019 (2) | 8.250.253 | 4.926.736 | 3.323.517 |
| Utilidad o excedentes acumulados vigencia 2018 (2) | 4.926.736 | 0 | 4.926.736 |
| Utilidad o excedentes acumulados vigencia 2017 (2) | 3.969.281 | 3.969.281 | 0 |
| Perdida o déficit acumulados vigencia 2016 (3) | (12.360.207) | (12.360.207) | 0 |
| Ajuste de ejercicios anteriores (4) | (18.113.102) | (5.266.707) | (12.846.395) |
| Sanción infracciones aduaneras (5) | (76.752.821) | 0 | (76.752.821) |

(1) 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 \$76.765.326.

(2) Se incluye la utilidad de las vigencias 2017 por \$3.969.281, la utilidad de la vigencia 2018 por \$4.926.736 y la utilidad de la vigencia 2019 por \$8.250.253 (*este último sin la apropiación de las reservas*).

(3) 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.

(4) El saldo por (\$18.113.102), corresponde a ajustes de ejercicios anteriores acumulados a la vigencia 2020; 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) Teniendo en cuenta que la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, impone una multa a Servicios Postales Nacionales S.A., por valor de (\$76.752.821). 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

- **Resultado del ejercicio:** En diciembre de 2020 la reactivación económica y la gestión comercial y de estructuración de nuevos negocios conllevó un mayor dinamismo en los servicios de Correo Internacional, Gestión Documental, Mensajería y Carga, permitiéndole a la entidad registrar Ventas Gestionables por \$30.107.815 siendo el mes con el mejor resultado. Así mismo, en diciembre de 2020 se realizó el registro de la provisión de ingresos por Gastos Terminales, lo que representó ingresos por \$26.244.516, los cuales junto con los de franquicia postal y telegrafía y SPU permitieron contabilizar Ingresos Operacionales por \$56.913.782.

Por otra parte, la entidad realizó esfuerzos para controlar los Costos de Producción; sin embargo, en diciembre de 2020 los mismos mostraron un crecimiento explicado principalmente por la aplicación de las nuevas políticas contables.

Al respecto, es importante mencionar que durante el último trimestre de 2020 la Entidad en el marco del proceso de fortalecimiento de su Sistema de Control interno contable adelantó la revisión y ajuste de las Políticas Contables, actualizándolas según lo establecido al marco normativo definido por la Contaduría General de la Nación, particularmente la Resolución 426 de 2019 y la Resolución 168 de 2020. De esta manera, al cierre de diciembre se registró contablemente el impacto de las políticas de deterioro de las cuentas por cobrar y de la propiedad planta y equipo y de la política de ingresos por Gastos terminales, el cual fue previamente calculado y analizado en el Comité de Políticas Contables e informado a la Junta Directiva.

Lo anterior, junto con el registro de mayores provisiones de litigios y demandas, particularmente del proceso ejecutivo instaurado por Microservicios Express de Colombia SAS, incidió en el aumento de los costos de producción.

Como resultado de lo anterior, Servicios Postales Nacionales S.A., reportó en diciembre de 2020 una Pérdida Neta de \$4.552.453; sin embargo, teniendo en cuenta las pérdidas acumuladas hasta noviembre, el Resultado del ejercicio corresponde a una pérdida por \$9.687.946, el cual es inferior en un 194% respecto al resultado neto reportado a diciembre de 2019.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS | 317.527.058 | 293.504.811 | 24.022.248 |
| Venta de servicios | 307.919.002 | 284.397.603 | 23.521.399 |
| Otros ingresos | 5.901.324 | 5.777.710 | 123.614 |
| Venta de bienes | 3.706.732 | 3.329.498 | 377.235 |

- **Venta de Servicios:** 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 \$307.919.002, conformados así:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN | 307.919.002 | 284.397.603 | 23.521.399 |
| Servicio de comunicaciones (1) | 254.745.410 | 259.587.252 | (4.841.842) |
| Correo nacional | 146.518.967 | 206.189.489 | (59.670.522) |
| Correo internacional | 106.633.006 | 51.355.843 | 55.277.163 |

| | | | |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| Comisiones de giro | 1.446.154 | 1.902.841 | (456.687) |
| Otros servicios de comunicaciones | 147.283 | 139.079 | 8.204 |
| Otros servicios (2) | 30.381.795 | 12.470.135 | 17.911.660 |
| Asistencia técnica | 30.275.413 | 12.351.717 | 17.923.696 |
| Administración y operación de mercados | 62.548 | 81.414 | (18.866) |
| Otros servicios | 43.834 | 37.004 | 6.830 |
| Servicios de transporte (3) | 23.160.480 | 14.043.726 | 9.116.754 |
| Servicio informáticos (4) | 1.497.106 | 1.238.783 | 258.323 |
| Arrendamiento de equipos y accesorios | 1.451.496 | 1.238.783 | 212.713 |
| Implementación y desarrollo de ser. informáticos | 45.610 | - | 45.610 |
| Devoluciones rebajas y desctos en vta servicios | (1.865.789) | (2.942.293) | 1.076.504 |

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 comunicaciones (1): 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.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| SERVICIOS DE COMUNICACIONES | 254.745.410 | 259.587.252 | (4.841.842) |
| Correo nacional (2.1) | 146.518.967 | 206.189.489 | (59.670.522) |
| Correo internacional (2.2) | 106.633.006 | 51.355.843 | 55.277.163 |
| Comisiones de giro (2.3) | 1.446.154 | 1.902.841 | (456.687) |
| Otros servicios de comunicaciones | 147.283 | 139.079 | 8.204 |

Correo nacional (2.1): Teniendo en cuenta que se evidencia una recuperación de la actividad comercial y productiva del país en el cuarto trimestre de 2020, los ingresos por correo nacional presentó una disminución significativa durante la vigencia 2020, consecuente con la menor imposición de servicios postales ante la situación de emergencia económica, social y ecológica que enfrenta el País, adicionalmente se vieron afectados de los ingresos de Franquicia Postal que muestran una caída del 73% anual explicado por la expedición del Decreto 806 de 2020 y por la menor imposición de servicios por el Consejo Superior de la Judicatura ante las medidas de emergencia

sanitaria que estableció la suspensión de términos judiciales y el cierre de las cortes, las salas disciplinarias, juzgados y las escuelas judiciales, y que afectó la causación de ingresos, tal como se detalla en la tabla a continuación:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| CORREO NACIONAL | 146.518.967 | 206.189.489 | (59.670.522) |
| Correo nacional a crédito | 55.518.332 | 83.832.520 | (28.314.188) |
| Otros servicios de correo a crédito | 46.510.810 | 41.253.182 | 5.257.628 |
| Mensajería nacional a crédito | 21.233.432 | 19.478.074 | 1.755.358 |
| Franquicia | 12.193.114 | 44.696.961 | (32.503.846) |
| Convenios y acuerdos | 6.357.300 | 7.184.532 | (827.232) |
| Servicios electrónicos de correo a crédito | 2.022.256 | 1.640.406 | 381.851 |
| Correo nacional de contado | 1.663.950 | 6.639.249 | (4.975.299) |
| Mensajería nacional de contado | 1.015.809 | 1.448.181 | (432.372) |
| Servicios electrónicos de correo de contado | 3.963 | 16.385 | (12.422) |

Correo internacional (2.2): El correo internacional presenta un incremento significativo principalmente por los ingresos por Gastos Terminales, Servicios Postales Nacionales S.A, registró a diciembre de 2020 ingresos por \$86.604.548, los cuales superan en un 126% (\$48.299.999) a los causados en el mismo corte de 2019 por \$38.304.549. Lo anterior principalmente, como resultado de los ingresos de China que en el mes de abril totalizaron \$52.692.352. Adicionalmente en el mes de octubre de 2020 se registraron ingresos por este concepto por \$1.565.308 correspondiente a saldos pendientes con este mismo país. En diciembre de 2020 se causó el ingreso provisional del servicio de Gastos terminales, acorde con la política contable y metodología aprobada por el Comité de Políticas Contables e informada a la Junta Directiva, calculo que se fundamentó en la estimación de los costos por los servicios de envíos de Correspondencia, Encomiendas y EMS prestados en 2020 y registrados en la plataforma IPS, por valor de \$26.244.516.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| CORREO INTERNACIONAL | 106.633.006 | 51.355.843 | 55.277.163 |
| Gastos terminales * | 89.721.303 | 41.742.124 | 47.979.179 |
| Correo internacional de contado | 11.794.766 | 8.432.490 | 3.362.276 |
| Mensajería expresa conexión al exterior crédito | 2.761.639 | - | 2.761.639 |
| Mensajería expresa conexión al exterior contado | 1.595.739 | - | 1.595.739 |
| Correo internacional a crédito | 759.559 | 1.181.230 | (421.670) |

*Nota, en el rubro de Gastos Terminales se incluyen los ingresos por Casillero Virtual por \$3.116.755.

Comisiones de giro (2.3): Los ingresos por este concepto se detallan a continuación:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|------------------|------------------|------------------|
| COMISIONES DE GIRO | 1.446.154 | 1.902.841 | (456.687) |
| Cargo giros postales internacionales entrantes ifs | 930.343 | 1.180.649 | (250.306) |
| Cargo giros postales nacionales directos | 515.811 | 704.827 | (189.016) |
| Cargo giros postales nacionales indirectos | - | 17.365 | (17.365) |

Otros servicios (2): Se incluyen ingresos por el servicio de Gestión Documental, el cual presentó un incremento de \$17.911.660 con relación a la vigencia anterior, principalmente por la ejecución del contrato RNEC 069-2020 con el cliente Registraduría Nacional del Estado Civil sobre el cual se causaron ingresos por \$9.507.739, de los cuales \$6.048.722 corresponden a la ejecución del 25% del contrato y \$3.459.017 corresponden a la legalización del anticipo como resultado de la entrega al cliente de licencias que hacen parte del componente tecnológico

Servicios de transporte (3): 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.

Servicio informáticos (4): En este rubro se incluye los ingresos por arrendamiento de equipos e implementación, desarrollo y configuración de Servicios Informáticos.

- **Venta de bienes:** El saldo por \$3.706.732 comprende los ingresos por Material postal, Especies postales a expendios, Especies postales a agentes y Filatelia.
- **Otros Ingresos:** El saldo por \$5.901.324, está conformado de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| OTROS INGRESOS | 5.901.324 | 5.777.710 | 123.614 |
| Impuesto a las ganancias diferido (1) | 3.641.932 | 1.022.670 | 2.619.262 |
| Financieros | 1.134.985 | 1.230.055 | (95.070) |
| Ingresos diversos (2) | 1.124.407 | 2.945.153 | (1.820.746) |
| Ajuste por diferencia en cambio | - | 579.832 | (579.832) |

Impuesto a las ganancias diferido (1): 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 2020 y 2019, 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 2020 y 2019 en el rubro de ingresos fueron por \$3.641.932 y \$1.022.670 respectivamente.

Ingresos diversos (2): El saldo por \$1.124.407 se detalla de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| INGRESOS DIVERSOS | 1.124.407 | 2.945.153 | (1.820.746) |
| Recuperaciones | 777.079 | 2.472.876 | (1.695.797) |
| Otros ingresos ordinarios | 128.811 | 133.260 | (4.449) |
| Sanciones disciplinarias | 92.600 | 49.195 | 43.406 |
| Arrendamientos operativos | 61.501 | 51.234 | 10.267 |
| Aprovechamientos | 24.094 | 32.063 | (7.969) |
| Indemnizaciones | 22.650 | 68.963 | (46.313) |
| Descuentos por pagos | 15.961 | 19.072 | (3.111) |
| Cobros a empleados | 999 | 1.598 | (598) |
| Sobrantes de efectivo | 711 | 3.167 | (2.456) |
| Consignaciones sin identificar | 1 | 113.725 | (113.724) |

NOTA 29. GASTOS

Composición

➤ Provisiones agotamiento y amortizaciones

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| PROVISIONES AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES | 25.527.767 | 22.102.040 | 3.425.727 |
| Provisiones diversas (1) | 18.949.176 | 14.862.687 | 4.086.489 |
| Amortización de intangibles (2) | 5.234.423 | 5.918.318 | (683.895) |
| Provisión para obligaciones fiscales | 1.344.168 | 1.321.035 | 23.133 |

Provisiones diversas (1): 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 \$18.949.176, las siguientes provisiones las cuales se distribuyen de la siguiente forma:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| PROVISIONES DIVERSAS | 18.949.176 | 14.862.687 | 4.086.489 |
| Transporte Terrestre | 7.240.089 | 7.679.016 | (438.927) |
| Provisión de Aliados (1) | 4.706.389 | - | 4.706.389 |
| Gastos Terminales - Provisión (2) | 2.306.894 | - | 2.306.894 |

| | | | |
|--|-----------|-----------|-------------|
| Transporte Aéreo Internacional | 1.670.000 | 2.491.630 | (821.630) |
| Comisiones, honorarios y servicios | 787.651 | 261.129 | 526.522 |
| Transporte Aéreo Nacional | 620.000 | 1.060.000 | (440.000) |
| Vigilancia y seguridad | 468.012 | 331.956 | 136.056 |
| Arrendamientos | 390.565 | 1.033.850 | (643.286) |
| Mantenimiento | 246.986 | 253.388 | (6.403) |
| Contribución Mensajería expresa | 234.202 | 248.473 | (14.271) |
| Servicios de aseo | 202.701 | 115.650 | 87.051 |
| Servicios públicos | 53.422 | 133.962 | (80.540) |
| Provisión contratistas spu | 20.545 | 92.055 | (71.510) |
| Contribución Giros Postales de pago | 1.720 | 5.415 | (3.695) |
| Provisión empresas de servicios temporales | - | 1.156.161 | (1:156.161) |

Provisión de Aliados (2): Corresponde a la provisión de los servicios prestados por los Aliados para cumplir con el contrato comercial RNEC 069-2020 con el cliente Registraduría Nacional del Estado Civil.

Gastos Terminales - Provisión (1): Esta provisión corresponde al servicio de Gastos terminales, acorde con la política contable y metodología aprobada por el Comité de Políticas Contables e informada a la Junta Directiva, calculo que se fundamentó en la estimación de los costos por los servicios de envíos de Correspondencia, Encomiendas y EMS prestados en 2020 y registrados en la plataforma IPS.

Amortización de intangibles (2): Para la vigencia 2020 el saldo acumulado de amortización fue de \$5.234.423, 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 2019, el saldo de amortización acumulada de intangibles fue de \$5.918.318.

➤ **Gastos de Administración:**

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 13.789.905 | 14.907.425 | (1.117.520) |
| Sueldos y salarios (1) | 6.081.249 | 5.614.456 | 466.792 |
| Generales (2) | 5.010.904 | 5.814.850 | (803.946) |
| Contribuciones efectivas (3) | 1.176.295 | 1.347.956 | (171.661) |
| Prestaciones sociales | 862.270 | 806.133 | 56.137 |
| Gastos de personal diversos (4) | 544.551 | 997.708 | (453.157) |
| Aportes sobre la nómina | 111.990 | 98.580 | 13.410 |

| | | | |
|------------------------------|-------|---------|-----------|
| Contribuciones imputadas (5) | 2.646 | 227.742 | (225.096) |
|------------------------------|-------|---------|-----------|

Sueldos y salarios (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 2020 está conformado de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2020 N. de Personas | 2019 N. de Personas |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| PERSONAL | 4.816 | 5.158 |
| Interadministrativos | 2.358 | 2.266 |
| Administrativos | 1.774 | 1.463 |
| Temporales | 448 | 1.161 |
| Planta | 133 | 138 |
| Aprendices | 103 | 130 |

Generales (2): Se detallan de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|------------------|------------------|--------------------|
| GASTOS GENERALES | 5.010.904 | 5.814.850 | (803.946) |
| Materiales y suministros | 2.343.575 | 2.934.085 | (590.510) |
| Honorarios | 1.133.851 | 1.102.256 | 31.596 |
| Mantenimiento | 535.872 | 374.850 | 161.022 |
| Servicios | 399.064 | 578.269 | (179.205) |
| Servicios de aseo | 231.098 | 120.421 | 110.676 |
| Arrendamiento operativo | 147.041 | 89.490 | 57.551 |
| Servicios públicos | 113.970 | 434.905 | (320.935) |
| Vigilancia y seguridad | 59.008 | 124.143 | (65.136) |
| Gastos legales | 26.644 | 30.060 | (3.415) |
| Impresos, suscripciones y afiliaciones | 13.953 | 10.431 | 3.522 |
| Combustibles y lubricantes | 5.158 | 12.520 | (7.363) |
| Comunicaciones y transporte | 1.014 | 3.421 | (2.407) |
| Comisiones | 658 | - | 658 |

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 detallan de la siguiente manera:

[Firma manuscrita]

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|----------------|----------------|--------------------|
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 544.551 | 997.708 | (453.157) |
| Capacitación, bienestar social y estímulos | 273.063 | 41.948 | 231.115 |
| Contratos de personal temporal | 249.257 | 901.814 | (652.557) |
| Otros gastos de personal diversos | 22.045 | 14.740 | 7.305 |
| Viáticos | 186 | 39.206 | (39.019) |

Contribuciones imputadas (5): El saldo de las contribuciones imputadas corresponde al pago de Incapacidades e indemnizaciones del personal.

➤ **Otros gastos:**

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|-------------------|------------------|--------------------|
| OTROS GASTOS | 33.136.930 | 7.959.658 | 25.177.272 |
| GASTOS DIVERSOS | 26.493.259 | 5.699.319 | 20.793.939 |
| Deterioro cuentas por cobrar (1) | 11.426.854 | - | 11.426.854 |
| Multas y sanciones (2) | 7.095.563 | 465.432 | 6.630.132 |
| Provisión de litigios y demandas (3) | 6.375.991 | 1.280.491 | 5.095.500 |
| Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales | 1.276.537 | 3.931.810 | (2.655.273) |
| Deterioro de prop planta y equipo (4) | 270.400 | - | 270.400 |
| Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros | 43.214 | 5.685 | 37.528 |
| Otros gastos diversos | 4.700 | 15.901 | (11.201) |
| AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO (5) | 3.136.406 | 94.950 | 3.041.456 |
| Cuentas por cobrar | 1.882.973 | - | 1.882.973 |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 1.024.292 | - | 1.024.292 |
| Adquisición de bienes y servicios del exterior | 229.141 | 94.950 | 134.191 |
| IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO (6) | 2.206.856 | 422.562 | 1.784.294 |
| Provisiones | 2.009.913 | 422.562 | 1.587.351 |
| Propiedades, planta y equipo | 196.943 | - | 196.943 |
| FINANCIEROS | 1.121.026 | 1.628.137 | (507.111) |
| Intereses empréstito (7) | 1.121.026 | 1.628.137 | (507.111) |
| COMISIONES | 179.383 | 114.690 | 64.694 |
| Comisiones servicios financieros | 179.383 | 114.690 | 64.694 |

Deterioro cuentas por cobrar (1): Ver Nota 7 ítem Deterioro acumulado de Cuentas por cobrar.

Multas y sanciones (2): Ascendieron a \$7.095.563 al cierre de diciembre, con un incremento del 1425% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron \$465.432, explicado principalmente por la sanción establecida por la SIC en contra de SPN por \$2.561.934, mediante Resolución No. 88668 del 05 de diciembre de 2018, por la obstrucción de la actuación administrativa que se adelantaba en el mercado de los servicios postales. Adicionalmente, por

la actualización anual de la sanción de la DIAN por \$4.070.493, según certificación expedida por la División de Gestión de Cobranzas.

**** Es importante anotar que en este rubro de **Otros Egresos** para fines de presentación e informes en la estructura del Estado de Resultados, las provisiones de los litigios por \$6.375.991, el deterioro de cuentas por cobrar por \$11.426.854 y el deterioro de PPYE \$270.400, que contablemente están causadas en la cuenta 53, se incluyen como Otros Egresos.*

Provisiones litigios y demandas (3): Ver Nota 23 ítem 23.2 Provisiones litigios y demandas

Deterioro de prop planta y equipo (4): Se realizó deterioro al terreno 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. La Dirección Nacional de Infraestructura de la Entidad está realizando un plan de saneamiento con CISA para este inmueble, mediante el Contrato Interadministrativo 206 de 2020, el cual se está desarrollando actualmente.

Ajuste por diferencia en cambio (5): Para Servicios Postales Nacionales S.A., la variación del precio del dólar y su volatilidad influyó notablemente en la utilidad por concepto de monetizaciones; al devaluarse el dólar por efectos de la política internacional y por la pandemia del Covid 19, los cuales reflejaron una pérdida por este concepto.

Impuesto a las ganancias diferido (6): 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 2020 y 2019, 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 2020 y 2019 en el rubro de ingresos fueron por \$2.206.856 y \$422.562 respectivamente

Intereses empréstito (7): 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.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

No aplica a la Entidad

NOTA 31. COSTOS DE PRODUCCION

Composición

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|
| COSTOS DE PRODUCCION | 244.824.578 | 232.032.000 | 12.792.578 |
| Costos generales de producción (1) | 120.824.505 | 116.797.678 | 4.026.827 |
| Sueldos y salarios (2) | 102.301.955 | 93.925.787 | 8.376.168 |
| Contribuciones efectivas (3) | 12.005.349 | 11.165.968 | 839.381 |
| Impuestos, contribuciones y tasas (4) | 6.368.778 | 5.740.378 | 628.399 |
| Depreciación de propiedad, planta y Eq (5) | 3.189.112 | 4.116.227 | (927.115) |
| Aportes sobre la nómina (6) | 131.340 | 122.029 | 9.311 |
| Contribuciones imputadas (7) | 3.539 | 163.933 | (160.394) |

Costos generales de producción (1): Los Costos de Producción totalizaron \$120.824.505 a diciembre de 2020, con un crecimiento del 3% anual equivalente a \$4.026.827, respecto a los registrados en el mismo periodo de 2019. A continuación, se explica el detalle así:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| COSTOS GENERALES DE PRODUCCION | 120.824.505 | 116.797.678 | 4.026.827 |
| Transporte terrestre nacional | 54.969.938 | 58.986.757 | (4.016.819) |
| Arrendamiento | 12.969.478 | 13.112.241 | (142.764) |
| Transporte aéreo internacional | 10.550.490 | 6.494.931 | 4.055.559 |
| Comisiones, honorarios y servicios | 9.691.354 | 8.943.834 | 747.520 |
| Materiales y suministros | 5.489.264 | 4.350.268 | 1.138.996 |
| Vigilancia y seguridad | 5.148.427 | 3.734.302 | 1.414.125 |
| Seguros generales | 4.326.033 | 4.355.977 | (29.944) |
| Transporte aéreo nacional | 4.010.414 | 3.722.967 | 287.447 |
| Mantenimiento | 3.680.717 | 3.019.039 | 661.679 |
| Servicio postal universal spu | 3.396.213 | 3.000.432 | 395.782 |
| Servicios públicos | 2.907.832 | 3.440.713 | (532.880) |
| Publicidad y propaganda | 1.341.579 | 278.344 | 1.063.234 |
| Servicios de aseo | 1.034.641 | 726.088 | 308.553 |
| Gastos terminales | 802.792 | 1.893.437 | (1.090.644) |
| Indemnizaciones en la prestación de servicios | 292.432 | 349.813 | (57.381) |
| Comunicaciones y transporte | 95.481 | 235.610 | (140.129) |
| Impresos, suscripciones y afiliaciones | 48.715 | 68.529 | (19.814) |
| Gastos legales | 42.193 | 19.040 | 23.153 |
| Combustibles y lubricantes | 12.641 | 29.745 | (17.104) |
| Servicios portuarios y aeroportuarios | 7.640 | 8.871 | (1.231) |
| Fotocopias | 6.230 | 26.739 | (20.509) |

A continuación, se explica el detalle de los principales rubros:

Transporte terrestre nacional: Al cierre de diciembre este rubro que ascendió a \$54.969.938, con una disminución del 7% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron \$58.986.757, correspondiente al servicio de transporte para cumplir con la ejecución de los contratos que se tiene con cada uno de los clientes; así mismo para cumplir con el desarrollo del objeto social de la Compañía.

Transporte aéreo internacional: Al cierre de diciembre este rubro que ascendió a \$10.550.490, con un incremento del 62% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron \$6.494.931, este incremento obedece a principalmente por el aumento en los volúmenes de envíos del servicio Exprés Time que conllevó a mayores gastos por este rubro.

Comisiones, Honorarios y Servicios: Por un total de \$9.691.354 al cierre de diciembre de 2020. Este rubro presentó un incremento del 8% respecto a los incurridos en 2019, principalmente en los servicios de gestión documental y hosting.

Materiales y Suministros: Al cierre de diciembre ascendieron a \$5.489.261, con un incremento del 26% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron por \$4.350.268, explicado por la adquisición de elementos de protección personal (alcohol antiséptico, gel Antibacterial, guantes, jabón quirúrgico y tapabocas) para proteger la salud y seguridad de los trabajadores de SPN en las diferentes regionales, como medida preventiva frente al Covid-19,

Vigilancia y Seguridad: Se generaron gastos por \$5.148.427 hasta diciembre de 2020, donde el crecimiento anual del 38% es explicado por los servicios de vigilancia física y seguridad electrónica para la entidad y para el proyecto Telefónica; así como por la ejecución del Convenio Interadministrativo 13 de 2019 con la Policía Nacional para la Bodega de San Cayetano. También se incluye proveedor Unión Temporal NEC ARGCOL 4-72 por el suministro, instalación, configuración y puesta en funcionamiento de una solución tecnológica integral en seguridad electrónica, para las centrales de tratamiento postal, centro operativos y puntos de venta con el fin de garantizar la seguridad y seguimiento administrativo, logístico y operativo a nivel nacional.

Seguros Generales: Al cierre de diciembre este rubro que ascendió a \$4.326.033, con una disminución del 1% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron \$4.355.977, en este rubro se incluye el valor de las pólizas de seguros las cuales se van amortizando mensualmente, de acuerdo con su vida útil, cuyo objetivo principal es salvaguardar los bienes de la entidad por posibles siniestros, o detrimento de patrimonio.

Mantenimiento; Al cierre de diciembre este rubro ascendió a \$ 3.680.717, con un incremento del 22% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron \$3.019.039; en este rubro se incluye, mantenimiento de equipos, muebles y enseres, mantenimiento de inmuebles y mantenimiento de software. La variación se explica principalmente en el rubro de mantenimiento de software donde se incluye especialmente el proveedor Multipay por la Plataforma de Servicios Financieros y el proveedor Vertytel S.A. por desarrollos evolutivos, soporte, y mantenimiento especializado de aplicaciones del Sistema Core de Información Postal SIPOST.

Publicidad y Propaganda: Al cierre de diciembre este rubro que ascendió a \$1.341.579, con un incremento del 382% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron \$278.344, se debe a que durante el año 2019 la entidad realizó mínima inversión en publicidad; mientras que en 2020 se han requerido servicios de creación, diseño, producción e implementación de campañas publicitarias y estratégicas de marketing, arrendamientos de espacios; así como pautas publicitarias en prensa y radio para promover los productos y servicios, donde los principales proveedores son Marcas Vitales BMV S.A.S., Unión Temporal SPN 2019 y TC Impresores S.A.S.

Aseo y Cafetería: Por \$1.034.641, este rubro presentó un incremento del 42% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron \$726.088, explicado por la adición de personal para realizar labores de aspersión, desinfección, lavado, y fumigación de la entidad, con el fin de proteger la salud y seguridad de los trabajadores de la Entidad en las diferentes regionales, como medida preventiva frente al Covid-19.

Sueldos y salarios (2): Ver Nota 29 Gastos, ítem Gastos de Administración, numeral sueldos y salarios

Contribuciones efectivas (3): El saldo corresponde a los aportes de cajas de compensación familiar, cotizaciones en salud, pensión y ARL.

Impuestos, contribuciones y tasas (4): Ascendieron a \$6.368.778 al cierre de diciembre, con un incremento del 11% frente a los causados al mismo corte de 2019 cuando se reportaron \$5.740.378, la entidad ha incurrido en mayores impuestos por el incremento de los ingresos de Gastos Terminales. *Nota: Para la vigencia 2019 el rubro de multas y sanciones se reclasifica a la cuenta de Otros egresos para efectos de este informe, de forma tal que el rubro de impuestos, contribuciones y tasas sea comparativo con la vigencia 2020.*

Depreciación de propiedad, planta y Eq (5): El saldo por \$3.189.112 se detalla de la siguiente manera:

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|------------------|------------------|------------------|
| DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO | 3.189.112 | 4.116.227 | (927.114) |
| Equipo de Computación | 729.363 | 922.827 | (193.465) |
| Muebles enseres y equipo de oficina | 716.649 | 798.578 | (81.929) |
| Equipos Automatización | 528.384 | 997.385 | (469.001) |
| Edificaciones | 318.582 | 323.031 | (4.449) |
| Redes, líneas y cables | 227.794 | 222.947 | 4.847 |
| Equipo de Detección | 167.564 | 2.001 | 165.563 |
| Equipo de comunicación y computación | 146.744 | 480.241 | (333.496) |
| Equipo de Ayuda Audiovisual | 127.867 | 29.134 | 98.734 |
| Maquinaria y equipo | 91.638 | 98.120 | (6.482) |
| Equipo de transporte, tracción y elevación | 82.255 | 179.145 | (96.890) |

| | | | |
|----------------------------------|--------|--------|----------|
| Equipo Herramientas y Accesorios | 47.383 | 62.764 | (15.382) |
| Equipos de comedor | 4.889 | 54 | 4.835 |

Contribuciones imputadas (7): El saldo corresponde al pago de Incapacidades e indemnizaciones.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica a la Entidad

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica a la Entidad

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Composición

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|--|--------------------|----------------|--------------------|
| VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | (3.136.406) | 484.882 | (3.621.288) |
| Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio | 0 | 579.832 | (579.832) |
| Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio | 3.136.406 | 94.950 | 3.041.456 |

Para Servicios Postales Nacionales S.A., la variación del precio del dólar y su volatilidad influyó notablemente en la utilidad por concepto de monetizaciones; al devaluarse el dólar por efectos de la política internacional y por la pandemia del Covid 19, los cuales reflejaron una pérdida por este concepto.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

La tarifa del impuesto de renta y complementarios para el año gravable 2020 es del 32%. 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 2020 ascendió a \$9.935.824. La cifra para la vigencia 2019 fue \$6.190.870.

A continuación se resumen el cálculo de la provisión de renta a diciembre 2020 y se detallan los principales impactos:

Servicios Postales Nacionales S.A.

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



El servicio de **envíos**
de Colombia

| Descripción | 2.020 | 2.019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Utilidad - Perdida contable | - 631.696 | 10.354.887 |
| Provisión impuesto de renta a 31 de diciembre 2020 | 879.574 | 6.180.344 |
| Utilidad contable antes de impuestos | 247.878 | 16.535.231 |
| Gastos no deducibles | 34.234.948 | 6.380.296 * |
| Ingresos fiscales - recuperación fiscal de cartera | 272.620 | - |
| Ingresos no fiscales | - 3.641.932 | - |
| Costo fiscal deducible - provisión cartera internacional | - 64.063 | - |
| Costos y Gastos deducibles | | |
| Pago impuestos predial | - | 703.942 |
| Pago impuesto industria y comercio | - | 3.451.369 |
| Renta líquida fiscal (Utilidad fiscal) | 31.049.451 | 18.760.216 |
| Tasa impuesto vigente | 32% | 33% |
| Impuesto de renta | 9.935.824 | 6.190.871 |
| Saldo contable provisión de renta | 879.574 | 6.398.916 |
| Ajuste a realizar a 31 de diciembre 2020 | 9.056.250 | - 208.045 |
| Principales impactos de los gastos no deducibles que incrementan la renta fiscal (utilidad fiscal) | | * |
| Provisiones de litigios y demandas | 6.375.991 | - |
| Multas y sanciones (SIC y DIAN) | 7.095.563 | 465.432 |
| Laudos arbitrales | 1.276.537 | 3.931.810 |
| Diferencia en cambio | 3.136.406 | - |
| Deterioro cartera (cambio en estimación) | 11.426.854 | - |
| Indemnización por prestación del servicio de correo | - | 349.813 |
| Indemnización laborales | - | 370.668 |
| Gravamen a los movimientos financieros | - | 656.176 |
| Subtotal | 29.311.352 | 5.773.898 |

35.1. Ingresos 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 2020 y 2019, 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 2020 y 2019 en el rubro de ingresos fueron por \$3.641.932 y \$1.022.670 respectivamente.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|------------------|------------------|------------------|
| TOTAL INGRESOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO | 3.641.932 | 1.022.670 | 2.619.262 |
| Cuentas por cobrar | 3.641.932 | 619.575 | 3.022.357 |
| Propiedades, planta y equipo | - | 403.094 | (403.094) |

35.2. Gastos por impuesto a las ganancias corriente y diferido

Los saldos para las vigencias 2020 y 2019 en el rubro de gastos fueron por \$2.206.856 y \$422.562 respectivamente.

| CONCEPTO | 2020 | 2019 | VALOR VARIACIÓN |
|---|------------------|----------------|------------------|
| TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO | 2.206.856 | 422.562 | 1.784.294 |
| Propiedades, planta y equipo | 196.943 | - | 196.943 |
| Provisiones | 2.009.913 | 422.562 | 1.587.351 |

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

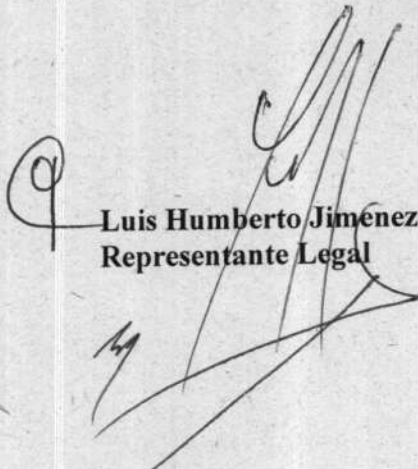
No aplica a la Entidad

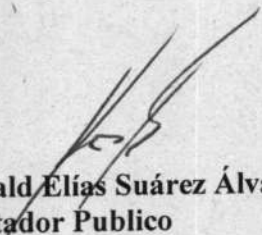
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

- Las Cuentas por Cobrar ascienden a \$112.775.188 al cierre de diciembre, las cuales presentan una reducción del 7% principalmente por la disminución en las cuentas transitorias, producto de la facturación origen de la actividad normal del negocio. En el mes de diciembre se resaltan clientes como Telefónica quien canceló cartera vencida por \$4.406.084, permaneciendo actualmente con una deuda de \$2.955.315; también se dio la emisión de facturación de clientes como Mailatinamerica por valor de \$819.358 el cual totaliza \$1.819.275 en cartera, Aerocivil por \$2.170.720, Unidad de Victimas por \$2.102.928 y Registraduría por \$7.197.979.
- En el rubro de propiedad, planta y equipo se realizaron compras en equipo de comunicación, computación y detección por los siguientes ítems: Appliance \$634.369, Solución Seguridad Electrónica \$563.330, Swith Alta Capacidad \$505.275, Detector de Partículas \$412.426, Display Instalación Quioscos \$390.397, Scanner Rayos X \$291.680, y UPS Gama Alta \$266.243; entre otros.
- Se realizó deterioro por \$270.400 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. La Dirección Nacional de Infraestructura de la Entidad está realizando un plan de saneamiento con CISA para este inmueble, mediante el Contrato Interadministrativo 206 de 2020, el cual se está desarrollando actualmente.

- d) 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 2020 y 2019, 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. Lo anterior, generó un incremento en los saldos de activos y pasivos por este concepto para las vigencias 2020 por \$3.444.989 y \$2.009.913 respectivamente.
- e) Los impuestos, gravámenes y tasas presentan un incremento principalmente en el rubro de Impuesto al Valor Agregado IVA. Este impuesto es generado principalmente por actividades diferentes al servicio de correo como es Gestión Documental, Alistamiento; entre otros; es importante mencionar que al cierre de la vigencia inició la ejecución del contrato comercial RNEC 069-2020 del Cliente Registraduría Nacional del Estado Civil, lo que generó que este rubro incrementara.
- f) Los pasivos estimados presentan un incremento por el registro de mayores provisiones de litigios y demandas, principalmente del proceso ejecutivo instaurado por Macroservicios Express de Colombia en contra de la Entidad. Las provisiones de bienes y servicios se incrementan con relación a la vigencia 2019, principalmente por la provisión de Gastos Terminales, la provisión de Aliados para la ejecución del contrato comercial RNEC 069-2020 con la Registraduría Nacional del Estado Civil y la provisión de Renta.
- g) Los otros pasivos presentan un incremento frente a la vigencia 2019 principalmente por el anticipo del contrato comercial RNEC 069-2020 con el cliente Registraduría Nacional del Estado Civil por un valor de \$11.500.665.


Luis Humberto Jiménez Morera
Representante Legal


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