

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

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A

**ESTADOS FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES BAJO EL MARCO
NORMATIVO ANEXO A LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 Y SUS MODIFICACIONES**

BOGOTA, NOVIEMBRE DE 2020



El futuro digital
es de todos

MinTIC

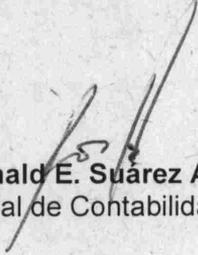
TABLA DE CONTENIDO

- 1. Acta de Publicación Estados Financieros**
- 2. Certificación Estados Financieros**
- 3. Estado de Situación Financiera comparativo a Noviembre 2020-2019**
- 4. Estado de Resultados comparativo a Noviembre 2020-2019**
- 5. Notas a los Informes Financieros y Contables Mensuales**
 - a. Caracterización de la Entidad**
 - b. Notas financieras y contables mensuales**



1. Acta de Publicación de Estados Financieros

RONALD E. SUÁREZ ÁLVAREZ, JEFE NACIONAL DE CONTABILIDAD E IMPUESTOS, DE SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A., DE ACUERDO CON LA RESOLUCION N. 182 DEL 19 DE MAYO DE 2017 DE LA CGN Y DE CONFORMIDAD CON EL NUMERAL 36 DEL ARTÍCULO 34 DE LA LEY 734 DE 2002, PROCEDE A PUBLICAR EN LA PAGINA WEB DE LA COMPAÑÍA, LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2020 DE LA ENTIDAD. INFORMACIÓN PRESENTADA BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF, HOY 18 DE DICIEMBRE DE 2020.


Ronald E. Suárez Álvarez
Jefe Nacional de Contabilidad e Impuestos

2. Certificación Estados Financieros

El Representante Legal y el Contador de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**,
en cumplimiento de lo establecido en el artículo 37 de la Ley 222 de 1995.

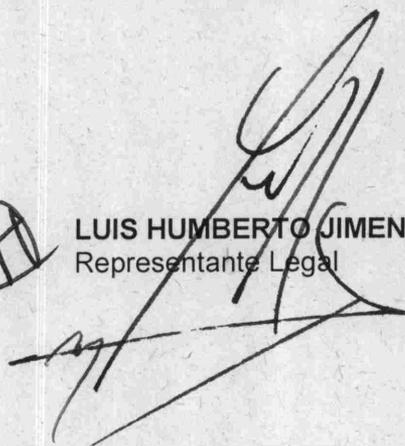
CERTIFICAN QUE:

- Se han verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los Estados Financieros con corte al 30 de Noviembre del 2020, conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros, referidas a:
 - Existencia
 - Integridad
 - Derechos y Obligaciones
 - Valuación
 - Presentación y Revelación
- Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- La información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**

Dada en Bogotá, a los 18 días del mes de Diciembre de 2020.



LUIS HUMBERTO JIMENEZ MORERA
Representante Legal



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

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
NIT 900.062.917-9
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)
A Noviembre de 2020 - 2019

	A Noviembre 2020	A Noviembre 2019		A Noviembre 2020	A Noviembre 2019
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO	44.629.869	48.192.754	CUENTAS POR PAGAR	109.508.900	112.504.073
CAJA	800.260	724.484	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	11.290.448	15.270.486
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	37.449.477	42.070.086	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	3.303.637	3.043.537
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	3.534.088	1.497.594	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	8.102.213	10.231.038
OTROS EQUIVALENTES	2.846.044	3.900.590	DESCUENTOS DE NOMINA	1.642.899	1.473.454
CUENTAS POR COBRAR	118.222.056	135.028.809	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE	378.092	722.226
VENTA DE BIENES	0	0	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS POR PAGAR	246.528	1.712.815
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	108.598.100	123.594.529	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I.V.A.	803.644	223.446
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.938.908	3.702.619	CREDITOS JUDICIALES	23.566	9.541
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	11.451.173	12.486.892	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	83.717.873	79.817.530
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	-4.766.125	-4.755.231			
INVENTARIOS	0	0	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.485.003	1.113.018
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	0	0	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1.485.003	1.113.018
OTROS ACTIVOS	8.927.501	12.158.504			0
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.927.148	2.783.890	PASIVOS ESTIMADOS	28.145.978	36.327.400
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	125.713	92.659	LITIGIOS Y DEMANDAS	4.996.306	2.797.423
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBU	5.874.640	9.281.955	PROVISIONES DIVERSAS	23.149.672	33.530.017
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	171.779.426	195.380.067			
			OTROS PASIVOS	30.414.042	25.174.176
ACTIVOS FIJOS			AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	17.800	141.585
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	100.353.644	98.080.653	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	394.668	-414.387
TERRENOS	59.888.349	59.888.349	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	961.455	445.848
MUEBLES EN BODEGA	666.732	228.866	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	28.036.780	23.591.579
EDIFICACIONES	20.502.230	19.695.701	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	1.003.339	580.777
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.277.943	2.277.943			
MAQUINARIA Y EQUIPO	22.395.126	21.765.168	TOTAL PASIVO CORRIENTE	169.553.923	175.118.707
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8.253.207	8.314.080	PASIVO NO CORRIENTE		
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	19.804.773	16.546.598	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO BANCA CENTRAL	22.932.768	29.255.805
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.064.527	904.527	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	22.932.768	29.255.805
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	44.858	23.214			
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-32.489.029	-29.508.721	TOTAL PASIVO	192.486.691	204.374.512
DETERIORO ACUMUL. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-2.055.072	-2.055.072			
TOTAL ACTIVOS FIJOS	100.353.644	98.080.653	PATRIMONIO	101.920.218	114.830.470
			CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	92.070.000	92.070.000
OTROS ACTIVOS			RESERVAS	20.615.477	18.552.914
INTANGIBLES	56.655.690	55.894.085	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	-5.629.766	-6.821.788
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES CR	-38.621.553	-33.366.856	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-5.135.493	11.029.324
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	4.239.702	3.217.033	TOTAL PATRIMONIO	101.920.218	114.830.470
TOTAL OTROS ACTIVOS	22.273.839	25.744.262			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	122.627.483	123.824.915			
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	294.406.909	319.204.982
TOTAL ACTIVO	294.406.909	319.204.982	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
			RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	23.515.943	6.119.811
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	LITIGIOS O DEMANDAS	23.242.098	5.822.651
DEUDORAS DE CONTROL	10.807.378	9.346.686	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	273.845	297.160
BONOS TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	10.766.227	9.346.686			
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	41.151	0	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-23.515.943	-6.119.811
			RESPONSAB. CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-23.242.098	-5.822.651
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-10.807.378	-9.346.686	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA	-273.845	-297.160
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-10.807.378	-9.346.686			

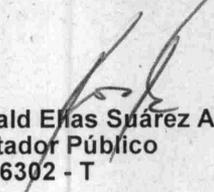
Luis Humberto Jimenez Morera
 Representante Legal

Ronald Enas Suárez Alvarez
 Contador Público
 TP 86302 - T

ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DEL GASTO COMPARATIVO
 (Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)
A Noviembre de 2020 - 2019

	A Noviembre 2020	A Noviembre 2019
INGRESOS OPERACIONALES		
VENTA DE BIENES	3.328.972	2.968.678
VENTA DE SERVICIOS		
SERVICIOS DE TRANSPORTE	19.499.202	13.194.660
SERVICIO DE COMUNICACIONES	214.040.790	238.671.553
CORREO NACIONAL	134.616.126	186.695.958
CORREO INTERNACIONAL	77.930.767	50.089.065
COMISIONES DE GIRO	1.355.178	1.765.180
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES	138.719	121.350
SERVICIO INFORMATICO	1.333.231	1.102.193
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS	1.333.231	1.102.193
OTROS SERVICIOS	17.274.871	10.582.279
ASISTENCIA TECNICA	17.190.932	10.479.630
ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN DE MERCADOS	43.851	69.449
OTROS SERVICIOS	40.088	33.200
DEVOL REBAJAS Y DESCOTOS EN VTA SERVICIOS	(765.113)	(2.787.193)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	254.711.952	263.732.170
COSTO DE VENTA DE BIENES	0	0
COSTO DE VENTA MUEBLES Y ENSERES	0	0
COSTOS DE PRODUCCION	224.876.200	207.784.951
COSTOS GENERALES DE PRODUCCION	106.973.811	103.380.476
SUELDOS Y SALARIOS	93.212.444	84.823.771
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3.037	163.750
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	10.759.906	10.147.813
APORTES SOBRE LA NOMINA	120.316	109.879
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ.	2.882.006	3.762.204
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	10.924.680	5.397.058
PROVISIONES AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES	20.430.205	25.066.883
DETERIORO PARA DEUDORES	0	0
PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	1.955.886	1.037.494
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	1.338.489	1.386.000
PROVISIONES DIVERSAS	12.343.140	17.187.078
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	4.792.690	5.456.311
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	245.306.405	232.851.834
UTILIDAD BRUTA	9.405.547	30.880.336
GASTOS DE ADMINISTRACION	11.886.431	12.848.797
SUELDOS Y SALARIOS	5.567.727	5.133.942
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2.343	227.742
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.070.623	1.251.974
APORTES SOBRE LA NÓMINA	101.085	91.185
PRESTACIONES SOCIALES	774.554	761.999
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	277.826	936.081
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	4.092.273	4.445.874
UTILIDAD OPERACIONAL	-2.480.884	18.031.539
OTROS INGRESOS	2.010.176	5.142.775
OTROS GASTOS	3.785.210	5.746.073
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	-4.255.918	17.428.241
IMPUESTO DE RENTA	879.575	6.398.917
UTILIDAD NETA	-5.135.493	11.029.324


Luis Humberto Jimenez Morera
 Representante Legal


Ronald Elias Suarez Alvarez
 Contador Público
 TP 86302 - T

5. Notas a los Informes Financieros y Contables Mensuales

a. Caracterización de la Entidad:

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.

b. Notas financieras y contables mensuales

La Resolución 182 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002", establece la preparación y publicación de informes financieros y contables mensuales. Las notas a los informes financieros y contables mensuales revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad, presentando así información adicional relevante. Al 30 de noviembre del 2020, se presentaron los siguientes hechos económicos que ameritan revelaciones de acuerdo con la Resolución 182 de 2017 y sus modificaciones: (Cifras en miles de Pesos)

ACTIVO

Al cierre de noviembre de 2020 SPN registró Activos por valor \$294.406.909, los cuales presentaron una reducción del 8% equivalente a \$24.798.073 respecto a los reportados en el mismo corte de 2019. El Activo corriente por \$171.779.426, representa el 58% de los activos; y presentó una disminución anual del 12% (\$23.600.641), principalmente por la reducción de las cuentas por cobrar. El Efectivo que ascendió a \$44.629.869 al cierre de noviembre de 2020, mostró una disminución anual del 7% reflejado principalmente en las cuentas bancarias corrientes y los recursos de la cartera colectiva. Las cuentas por cobrar ascienden a \$118.222.56 al cierre de noviembre, los cuales presentan una reducción del 12% principalmente por la disminución de \$ 20.983.211 en las cuentas transitorias.

PASIVO

El Pasivo totalizó \$192.486.691 al cierre de noviembre de 2020, con una reducción anual de \$11.887.821 (6%) respecto al que registraba la Entidad en el mismo corte de 2019. De este total, el 57% corresponde a Cuentas por Pagar por \$109.508.900, las cuales están conformadas principalmente por el valor de la Sanción impuesta por la DIAN que acorde con la última actualización asciende a \$76.678.668 como resultado de la sanción de tipo aduanero producto de la visita de verificación y control a la Entidad por la División de Gestion de Liquidación de la Dirección Seccional de Aduanas de Bogota; 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..."

En el mes de junio de 2020, se realizó la causación de la actualización anual esta sanción por valor de \$2.858.724, según certificación expedida por la División de Gestión de Cobranzas fechada del 23 de Abril de 2020, para un pasivo total por este concepto de \$76.678.668.

Al cierre de noviembre de 2020 el valor de beneficios a empleados totalizó \$1.485.003, con un incremento del 33% explicado por la causación de vacaciones. Los Pasivos estimados ascendieron a \$28.145.978 con una reducción del 23% anual, los cuales están conformados por Litigios y demandas por \$4.996.306 y por provisiones de bienes y servicios por \$23.149.672. Los primeros corresponden a provisiones de procesos judiciales fundamentalmente de naturaleza laboral (84%), los cuales han venido incrementándose; y menor proporción los procesos de tipo administrativo (16%). Las provisiones de bienes y servicios están constituidas principalmente para el pago de servicios de transporte terrestre y aéreo y el cumplimiento de obligaciones fiscales, las cuales muestran reducción del 22% respecto a las reportadas en noviembre de 2019, principalmente por la menor provisión de renta.

PATRIMONIO

Al cierre de noviembre de 2020 SPN S.A registra un Patrimonio por \$101.920.218, con una reducción del 11%, conformado por capital suscrito y pagado por \$92.070.000 (90%), reservas por \$20.615.477 (20%), perdidas del ejercicio por \$5.135.493 (-5%) y los



resultados de ejercicios anteriores por \$5.629.766 (6%).

INGRESOS

Al corte de noviembre de 2020, Servicios Postales Nacionales S.A. registró Ingresos Operacionales por \$254.711.952, los cuales presentan una disminución del 3,4% anual frente a los percibidos al mismo corte de 2019 por \$263.732.170. Se evidencia una recuperación de la actividad comercial y productiva del País en el cuarto trimestre de 2020, lo que generó que las ventas gestionables al cierre de noviembre presentaran un incremento de \$494.270 con relación a lo reportado en la vigencia anterior; sin embargo los ingresos operaciones se han visto afectados por la caída del 72% anual que presenta la Franquicia postal ante la menor imposición de servicios postales. Lo anterior, se ha compensado parcialmente con el comportamiento positivo de los Gastos Terminales que totalizaron \$60.360.032 con una variación del 59% anual.

COSTOS DE OPERACIONALES

Los Costos de Producción totalizaron \$245.306.405 a noviembre de 2020, con un crecimiento del 5% anual equivalente a \$12.454.571, respecto a los registrados en el mismo periodo de 2019.

GASTOS DE ADMINISTRACION

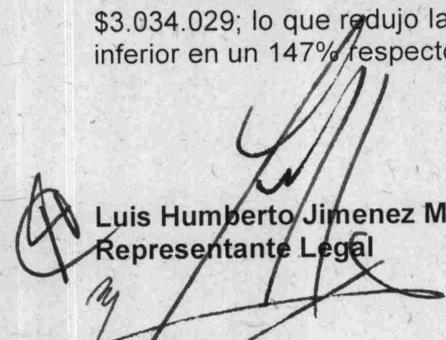
Los Gastos de Administración totalizaron \$11.886.431 a noviembre de 2020, y presentaron una reducción del 7% frente a los reportados en el mismo periodo de 2019. Esta disminución se explica principalmente por los menores gastos incurridos en materiales y suministros para el funcionamiento administrativo, servicios públicos y servicios y la reducción de los gastos de personal, lo cual compensó el incremento que presentaron los gastos de mantenimiento y aseo.

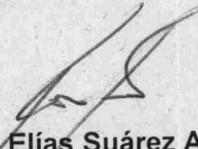
UTILIDAD OPERACIONAL Y UTILIDAD NETA

La reactivación de la actividad productiva del País se vio reflejada en una mejora en los ingresos operacionales de la entidad, los cuales totalizaron \$23.644.566 en el mes de noviembre siendo el segundo mes después de abril con el mejor resultado.

La Entidad ha realizado esfuerzos para controlar los Costos de Producción, los cuales en el mes de noviembre se registraron por \$23.918.552; sin embargo, en noviembre de 2020 incidió los mayores gastos en comisiones y honorarios por \$269.002, Transporte por \$385.966 y sanciones aduaneras por \$309.803. Así mismo, la recuperación de los ingresos no permitió cubrir de manera suficiente los costos de producción y los gastos administrativos, por lo que la Entidad reportó en noviembre una pérdida operacional por \$1.436.010, lo que redujo la utilidad operacional acumulada a \$2.480.885, que es un 114% inferior a la registrada al mismo corte de 2019

Como resultado de lo anterior, SPN reportó en noviembre de 2020 una pérdida neta de \$3.034.029; lo que redujo la utilidad neta acumulada a una pérdida de \$5.135.493, siendo inferior en un 147% respecto al reportado a noviembre de 2019.


Luis Humberto Jimenez Morera
Representante Legal


Ronald Elías Suárez Alvarez
Contador Público
T.P.N. 86302-T

