



SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
Nit. 900.062.917-9

Estados Financieros
Correspondientes a los Periodos Terminados
al 31 de diciembre de 2017 y 2016



Índice

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

4.1.9	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	14
4.1.10	ARRENDAMIENTOS	14
4.1.11	CUENTAS POR PAGAR	15
4.1.12	OBLIGACIONES FINANCIERAS	15
4.1.13	INGRESOS Y OTROS INGRESOS	15
4.1.14	CORRECCIÓN DE ERRORES Y CAMBIOS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....	16
4.1.15	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	16
4.1.16	PRESENTACIÓN RAZONABLE	16
4.1.17	HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA	16
4.1.18	BASE CONTABLE DE CAUSACIÓN	17
4.1.19	UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN.....	17
4.1.20	MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA Y AGRUPACIÓN DE DATOS 17	
4.1.21	COMPENSACIÓN	17
4.1.22	FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN	17
4.1.23	COMPARABILIDAD	17
4.1.24	ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	18
4.1.25	MONEDA EXTRANJERA	18
4.1.26	PROVISIONES Y CONTINGENCIAS.....	18
4.1.27	DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.....	19
4.1.28	IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE	19
4.1.29	BENEFICIOS A EMPLEADOS	20
4.1.30	RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO 20	
5	REVELACIONES	21



5.1.1	TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA	21
5.1.2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	21
5.1.3	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	22
5.1.4	PRESTACIÓN DE SERVICIOS.....	22
5.1.5	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23
5.1.6	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	23
5.1.7	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR.....	24
5.1.8	INVENTARIOS	24
5.1.9	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	24
5.1.10	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS.....	25
5.1.11	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES 25	
5.1.12	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	25
5.1.13	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	26
5.1.14	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	27
5.1.15	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	28
5.1.16	INTANGIBLES.....	28
5.1.17	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	28
5.1.18	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO	28
5.1.19	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS NACIONALES.....	30
5.1.20	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	30
5.1.21	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	30
5.1.22	RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE	30
5.1.23	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA	30
5.1.24	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	31

5.1.25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31
5.1.26	LITIGIOS Y DEMANDAS	31
5.1.27	PROVISIONES DIVERSAS	32
5.1.28	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	32
5.1.29	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	32
5.1.30	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	33
5.1.31	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	33
5.1.32	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO CON BANCA CENTRAL	33
5.1.33	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	35
5.1.34	RESERVAS	35
5.1.35	RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES	36
5.1.36	RESULTADO DEL EJERCICIO	36
5.1.37	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN EN EL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN EN EL PROCESO DE ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE LAS NIIF 36	
5.1.38	CUENTAS DE ORDEN	39
5.1.39	INGRESOS OPERACIONALES	40
5.1.40	OTROS INGRESOS	41
5.1.41	COSTO DE VENTAS MUEBLES Y ENSERES	42
5.1.42	COSTOS DE PRODUCCIÓN	42
5.1.43	DETERIORO PARA DEUDORES	44
5.1.44	PROVISIONES AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES	44
5.1.45	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	46
5.1.46	OTROS GASTOS	47
5.1.47	IMPUESTO DE RENTA	48



5.1.48	UTILIDAD NETA	48
5.1.49	SITUACIONES POR REVELAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2017	50
5.1.50	EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	50

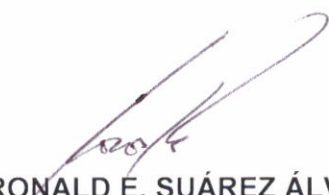
1 CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA

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

- Se han verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los Estados Financieros con corte al 31 de Diciembre del 2017, conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros, referidas a:
 - Existencia
 - Integridad
 - Derechos y Obligaciones
 - Valuación
 - Presentación y Revelación
- Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- La contabilidad se elaboró conforme a la normatividad señalada.
- La información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**



JUAN MANUEL REYES ÁLVAREZ.
Representante Legal (e)



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

ACTIVO CORRIENTE	NOTA	2017	2016	NOTA	2017	2016
EFFECTIVO	5.1.2	35,640,123	37,515,701	PASIVO CORRIENTE		
CAJA		510,470	714,259	CUENTAS POR PAGAR	15,866,857	26,560,396
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		15,411,791	13,937,035	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.1.15	3,625,605
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		11,630,558	22,864,407	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	5.1.20	1,187,547
OTROS EQUIVALENTES		8,087,304	0	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	5.1.21	6,190,331
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.1.3	225,270	62,071	DESCUENTOS DE NOMINA	0	15,454
INVERSIONES DE ADMIN. DE LIQUIDEZ AL COSTO AMORTIZADO		225,270	0	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE	5.1.22	1,068,615
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		0	62,071	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS POR PAGAR	5.1.23	293,681
CUENTAS POR COBRAR		106,778,909	98,275,234	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO I.V.A.	5.1.24	1,579,533
VENTA DE BIENES		4,735	0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.1.24	2,150,752
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.1.4	97,929,092	95,028,142	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	5,054,400	4,133,878
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.1.5	4,496,340	3,842,562	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	5.1.25	5,054,400
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	5.1.6	7,906,934	2,896,673	PASIVOS ESTIMADOS	13,555,796	4,194,430
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	5.1.7	-3,558,192	-3,492,143	LITIGIOS Y DEMANDAS	5.1.26	388,925
INVENTARIOS		0	494,589	PROVISIONES DIVERSAS	5.1.27	13,166,871
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	5.1.8	0	494,589	OTROS PASIVOS	54,511,545	51,270,019
OTROS ACTIVOS		14,986,165	12,748,181	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	5.1.28	250,038
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	5.1.9	2,267,595	1,390,548	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	5.1.28	19,442,627
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	5.1.10	704,798	1,379,762	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	0	59,652
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTF	5.1.11	12,013,773	9,977,871	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.1.30	19,609,000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		157,630,468	149,095,776	PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDOS	5.1.31	15,209,880
				TOTAL PASIVO CORRIENTE	88,988,599	86,158,723
ACTIVOS FIJOS	5.1.12	104,777,194	107,951,501	PASIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		59,888,349	59,886,349	OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO BANCA CENTRAL	5.1.32	39,837,926
TERRENOS		567,722	0	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	39,837,926	47,328,005
MUEBLES EN BODEGA		19,695,701	19,708,404	TOTAL PASIVO	128,826,525	133,486,727
EDIFICACIONES		2,277,943	2,104,447			
REDES, LÍNEAS Y CABLES		21,678,193	21,647,652	PATRIMONIO		
MAQUINARIA Y EQUIPO		8,158,916	7,268,096	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	5.1.33	178,997,314
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		15,557,081	14,721,942	RESERVAS	5.1.34	92,070,000
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		904,527	904,527	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	5.1.35	18,552,914
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		33,182	34,944	RESULTADOS DEL EJERCICIO	5.1.36	-12,360,207
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	5.1.13	-21,995,860	-16,336,300	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE F	5.1.37	3,969,281
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)		-1,988,560	-1,988,560	TOTAL PATRIMONIO	178,997,314	175,028,033
DETERIORO ACUMUL. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (I)	5.1.14	104,777,194	107,951,501			
TOTAL ACTIVOS FIJOS		104,777,194	107,951,501	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	307,823,839	308,514,760
OTROS ACTIVOS		3,885,252	6,138,600	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	5.1.15	104,552	104,552	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	5.1.38	5,878,768
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		56,092,883	56,092,883	LITIGIOS O DEMANDAS		5,542,627
INTANGIBLES	5.1.16	56,295,250	-16,442,466	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		336,140
AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES CR	5.1.17	8,107,741	5,574,114	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-5,878,768
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5.1.18	45,416,177	51,467,484	RESPONSAB. CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-5,542,627
TOTAL OTROS ACTIVOS		150,193,371	159,418,984	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA		-336,140
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		150,193,371	159,418,984			
TOTAL ACTIVO		307,823,839	308,514,760			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0			
DEUDORAS DE CONTROL	5.1.38	6,855,813	-884,125			
BONOS TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		5,534,131	-1,126,632			
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		1,321,682	242,507			
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-6,855,813	884,125			
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-6,855,813	884,125			

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Juan Manuel Reyes Álvarez
Representante Legal (s)

Ronald E. Suárez Álvarez
Cofundador Público
TP 86302 - T

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



ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DEL GASTO COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2017-2016
(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)
A 31 de Diciembre de 2017-2016

	NOTA	2017	2016
INGRESOS OPERACIONALES			
VENTA DE BIENES		1,855,977	1,763,140
VENTA DE SERVICIOS			
SERVICIOS DE TRANSPORTE		10,160,770	28,563,755
SERVICIO DE COMUNICACIONES		237,562,191	227,479,084
CORREO NACIONAL		190,846,276	185,346,888
CORREO INTERNACIONAL		41,475,535	36,968,565
COMISIONES DE GIRO		5,112,400	5,109,658
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES		127,980	53,973
SERVICIO INFORMATICOS		559,242	1,038,372
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS		559,242	1,038,372
OTROS SERVICIOS		29,085,724	29,671,146
ASISTENCIA TECNICA		29,085,724	29,671,146
DEVOL REBAJAS Y DESCTOS EN VTA SERVICIOS		(5,781,141)	(5,139,834)
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	5.1.39	273,442,763	283,375,663
COSTO DE VENTA DE BIENES		5,174	494,589
COSTO DE VENTA MUEBLES Y ENSERES	5.1.41	5,174	494,589
COSTOS DE PRODUCCION	5.1.42	234,250,204	254,381,188
COSTOS GENERALES DE PRODUCCION		123,618,169	149,747,945
SUELDOS Y SALARIOS		90,533,714	85,841,196
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		142,424	39,485
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		7,951,553	6,209,850
APORTES SOBRE LA NOMINA		98,584	109,886
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ.		5,545,304	4,306,458
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		6,360,456	8,126,367
PROVISIONES AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES		15,595,461	13,698,139
DETERIORO PARA DEUDORES	5.1.43	420,044	287,312
DETERIORO DE PROP PLANTA Y EQUIPO		0	1,931,908
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES	5.1.44	1,307,147	1,264,724
PROVISIONES DIVERSAS	5.1.44	7,334,119	3,276,572
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	5.1.44	6,534,151	6,937,623
TOTAL COSTOS OPERACIONALES		249,850,839	268,573,915
UTILIDAD BRUTA		23,591,924	14,801,748
GASTOS DE ADMINISTRACION	5.1.45	13,478,001	18,104,776
SUELDOS Y SALARIOS		4,458,991	4,683,839
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		73,012	93,920
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,538,875	1,043,775
APORTES SOBRE LA NÓMINA		74,690	80,705
PRESTACIONES SOCIALES		755,650	742,046
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2,334,481	8,306,625
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION		4,242,302	3,153,866
UTILIDAD OPERACIONAL		10,113,923	-3,303,028
OTROS INGRESOS	5.1.40	6,030,071	8,302,076
OTROS GASTOS	5.1.46	7,982,796	13,445,867
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		8,161,198	-8,446,820
IMPUESTO DE RENTA	5.1.47	4,191,917	3,913,388
UTILIDAD NETA	5.1.48	3,969,281	-12,360,207

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Juan Manuel Reyes Álvarez
Representante Legal (e)

Ronald E. Suárez Álvarez
Contador Público
TP 86302 - T

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



MINTIC



COLBOG00707-1-1

ISO 9001:2008
ISO 14001:2004
NTC GP 1000: 2009
BUREAU VERITAS
Certification



Nº 00208623 / GP0248 - N° 00240307



SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

NIT 900.062.917-9

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	Notas	Año terminado en 31 de Diciembre de	
		2017	2016
Capital suscrito y pagado			
Saldo al inicio del año		92,070,000	76,070,000
Incremento durante el año		0	16,000,000
Saldo al final del año	5.1.33	92,070,000	92,070,000
Reservas			
Saldo al inicio del año		18,552,914	28,200,901
Apropiaciones para reserva legal		0	1,154,911
Utilización reserva para capitalización		0	(16,000,000)
Apropiaciones reserva para expansión		0	5,197,102
Saldo al final del año	5.1.34	18,552,914	18,552,914
Ganancias acumuladas no apropiadas			
Saldo al inicio del año	5.1.35	(12,360,207)	10,823,552
Otros Impactos por Transición		0	725,563
Apropiaciones para reserva legal		0	(1,154,911)
Apropiaciones para reserva para expansión		0	(5,197,102)
Apropiaciones para pago de dividendos		0	(5,197,102)
Utilización reserva para capitalización		0	0
Ganancia y/o Perdida del ejercicio	5.1.36	3,969,281	(12,360,207)
Saldo al final del año		(8,390,926)	(12,360,207)
Impacto por la transición al nuevo marco normativo			
Cuentas por cobrar		1,289,957	1,289,957
Préstamos por cobrar		(7,174)	(7,174)
Inventarios		(2,869)	(2,869)
Propiedades, planta y equipo		84,320,337	84,320,337
Activos intangibles		4,479,988	4,479,988
Propiedades de inversión		(12,958,762)	(12,958,762)
Otros activos		393,774	393,774
Cuentas por pagar		(24,363)	(24,363)
Otros Impactos por Transición		(725,562)	(725,562)
Saldo al final del año	5.1.37	76,765,326	76,765,326
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		178,997,314	175,028,033
Ganancias acumuladas apropiadas compuestas por:			
Reserva Legal		13,355,813	13,355,813
Reserva ocasional para expansión		5,197,102	5,197,102
		18,552,914	18,552,914

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros

Juan Manuel Reyes Alvarez
Representante Legal (e)

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

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



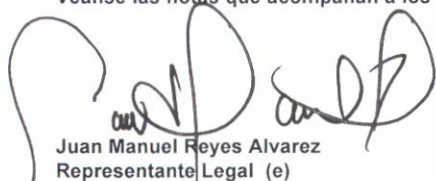
MINTIC

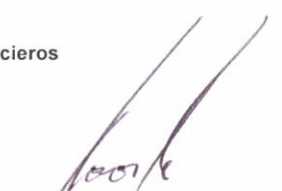



SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.
NIT 900.062.917-9
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	Año terminado en 31 de Diciembre de	
	2017	2016
El efectivo fue provisto (usado) por las actividades de operación:		
Ganancia neta del periodo	3,969,281	(12,360,207)
Más (menos) - Cargos (créditos) a la ganancia neta del periodo que no requirieron efectivo		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	5,545,304	4,306,458
Provisión Cartera	420,044	287,312
Provisión Propiedad Planta y Equipo	0	1,931,908
Provisión Litigios	0	5,178,112
Amortización de intangibles	6,534,151	6,937,623
Efectivo provisto por las actividades de operación	16,468,781	6,281,206
Cambios por las actividades de operación		
Deudores	(8,923,720)	(3,309,343)
Inventarios	494,589	895,781
Gastos pagados por anticipado	(187,202)	(1,937,886)
Aumento de Activos por Impuesto Diferido	(2,533,626)	(2,407,982)
Cuentas por pagar	(5,302,857)	(17,759,430)
Impuestos, gravámenes y tasas	(5,390,682)	(6,163,376)
Obligaciones laborales	920,522	1,172,698
Pasivos estimados y contingencias	9,361,366	(10,903,078)
Otros pasivos	3,241,527	23,108,554
Efectivo provisto por las operaciones	(8,320,084)	(14,896,080)
Efectivo usado por las actividades de inversión:		
Adiciones a propiedades, planta y equipo e intangibles	(2,370,998)	(3,533,708)
Efectivo usado por las operaciones de inversión	(2,370,998)	(5,941,690)
Cambios por las actividades de financiamiento		
Prestamo Banca de Fomento	(7,490,078)	949,258
Pago de dividendos	0	(5,197,102)
Efectivo usado por las operaciones de financiamiento	(7,490,078)	(4,247,844)
Aumento del disponible y las inversiones durante el periodo	(1,712,379)	(18,804,408)
Saldo al principio del periodo	37,577,772	56,382,179
Saldo al final del periodo	35,865,393	37,577,772

Véanse las notas que acompañan a los Estados Financieros


Juan Manuel Reyes Alvarez
Representante Legal (e)


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


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

1.1.1 ESTADOS FINANCIEROS

Al presente informe se anexan los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo

2 INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

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

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

El objeto social de la sociedad es la prestación Servicios Postales, que comprenden la prestación del servicio de correo nacional e internacional, el servicio de mensajería expresa y los servicios postales de pago; soluciones logísticas de gestión y mercadeo de redes de comunicación a ser utilizadas en la prestación y complemento de servicios postales; la prestación de los servicios de transporte de carga nacional e internacional, aérea, terrestre, marítima y multimodal, de toda clase de mercancías, tales como: equipos, maquinarias, manufacturas, materias primas o terminadas, productos para artes gráficas, publicaciones, periódicos, revistas, servicio de paquetería local y nacional, bodegaje y manipulación de mercancía, logística, mercadeo, distribución y comercialización de mercancías en general; transporte de todo tipo de bienes muebles, incluyendo carga pesada, larga, ancha en los medios de transporte apropiados para tal fin; transporte de todo tipo de envíos y carga masiva, transporte y movilización de contenedores y en general transporte de todo tipo de carga; diseño y operación de procesos de consolidación de carga y mercancía a nivel nacional e internacional; consultoría relacionada con el envío, tránsito, recepción, clasificación o entrega de mercancía, información, y mensajes a propósito o con motivo de la prestación del servicio postal, de correo y de mensajería especializada; gestión y coordinación de redes de encaminamiento postal; diseño y optimización de procesos de encaminamiento de servicios o mercancía; gestión e intermediación de redes físicas o virtuales de comunicación relacionadas con la prestación de los servicios postales; generación de soluciones de embalaje y empaquetamiento de servicios postales; correo electrónico certificado por cuenta propia o en alianza con terceros; adquisición, comercialización, custodia, distribución y venta de formularios, cartillas, publicaciones e impresos en general; emitir en nombre de la Nación y en forma privativa las especies postales, custodiarlas, tutelarlas y comercializarlas; actuar como corresponsal no bancario y No Bursátil, así como prestar todos los servicios postales de pago que en virtud de los

Tratados Internacionales le correspondan al Operador Postal Nacional o pueda prestar por su cuenta según la legislación nacional, admitir, cursar y pagar giros nacionales e internacionales; cobranza y recaudo de dineros o valores generados a propósito de la prestación de servicios postales; administración de centros de acopio de correspondencia, mercancía y recaudos de cartera; ofrecer y prestar sus servicios a sociedades, entidades o individuos del sector público y privado, comprar, vender o alquilar los bienes necesarios para el desarrollo normal del objeto social; constituir y aceptar prendas o hipotecas, comprar, vender, importar, exportar, adquirir y obtener a cualquier título y utilizar toda clase de bienes y servicios relacionados con su objeto social, girar, adquirir, cobrar, aceptar, cancelar o pagar letras de cambio, cheques, pagares, en general cualesquiera títulos valores o aceptarlos en pago; celebrar contratos de compraventa, permuta, arrendamiento, usufructo, y anticresis sobre inmuebles, celebrar contratos de sociedad con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, ya sea mediante la constitución de otras empresas o la adquisición de acciones o partes de interés, tomar o dar dinero en mutuo, con interés o sin él respecto de las operaciones relacionadas con su objeto social, y dar en garantía sus bienes muebles o inmuebles; presentarse a licitaciones, concursos públicos o privados, en el país o en el exterior, y hacer las ofertas correspondientes, celebrar toda clase de negocios, actos u contratos conducentes a la realización de los fines sociales o que comprometan su objeto principal, solicitar ser admitida en concordato, si a ello hubiere lugar; desarrollar todas aquellas actividades u operaciones que de acuerdo con su naturaleza le imponga la ley, los decretos, resoluciones y demás instrucciones o acuerdos administrativos provenientes del nivel nacional; en desarrollo de su objeto la sociedad podrá realizar todas las actividades conexas y complementarias con el mismo tales como, prestar el servicio de fotocopiado, envío de fax e impresión.

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

3 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

La Contaduría General de la Nación, presentó en febrero de 2016, el listado de entidades que están sujetas al marco normativo anexo a la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones; es decir, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Dado lo anterior, Servicios Postales Nacionales S.A. pertenece al grupo N°2 y sus estados financieros por el año finalizado al 31 de diciembre de 2017, han sido basados de acuerdo con el ámbito de aplicación de dicha Resolución.

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

3.1.2 CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN ESTIMACIONES Y ERRORES

En los ejercicios 2017 y 2016 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Compañía.

3.1.3 RECLASIFICACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las cifras incluidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2017 no fueron objeto de reclasificación, dado que las cifras del cierre de las vigencias, son presentadas bajo el mismo marco normativo, permitiendo así su comparación.

3.1.4 GRADO DE REDONDEO

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

3.1.5 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

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

3.1.6 ESTADO DE RESULTADOS

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

3.1.7 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

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

3.1.8 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

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

La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD) al 31 de diciembre de 2017 y 2016 fue de \$2.984.00 y \$3.000,71 por USD \$1 respectivamente.

4 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

4.1.1 ADOPCIÓN DE PRIMERA VEZ

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

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

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

4.1.2 POLÍTICAS CONTABLES

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

4.1.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

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

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

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

4.1.4 CUENTAS POR COBRAR

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

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

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

4.1.5 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

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

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

- Dificultades financieras significativas del cliente; entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.
- Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del cliente, inicia procesos por vía judicial estableciendo demandas.
- Por evaluación del sistema de administración de riesgos y cumplimiento.
- Para el caso de la cartera internacional, las cuentas por cobrar estarán vigentes hasta que se surta el pago de las mismas; razón por la cual, no son objeto de deterioro.

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

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

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

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

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

4.1.6 INVENTARIOS

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

Esta política establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

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

4.1.7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

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

Estos activos se caracterizan porque:

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

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

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

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

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

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

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

4.1.8 ACTIVOS INTANGIBLES

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

- **Que sea identificable:** esta característica se cumple, cuando el intangible se pueda separar; es decir, es susceptible de ser escindido, vendido y/o transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un activo identificable con el que guarde relación.
- **Que se posea el control:** se refiere a la capacidad que se tiene para obtener los beneficios económicos futuros que proceden del activo intangible, bien sea por derechos de tipo legal u otro tipo, además, Servicios Postales Nacionales S.A., puede restringirle el acceso a dichos beneficios a otras personas.
- **Que genere beneficios económicos futuros:** bien sea por el incremento de los ingresos de Servicios Postales Nacionales S.A., o debido a una reducción de los costos.

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

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

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

4.1.9 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

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

4.1.10 ARRENDAMIENTOS

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a Servicios Postales

Nacionales S.A., el derecho de uso del activo; por esto se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar la clasificación.

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

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

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

4.1.11 CUENTAS POR PAGAR

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

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

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

4.1.12 OBLIGACIONES FINANCIERAS

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

4.1.13 INGRESOS Y OTROS INGRESOS

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

- Venta de inventarios
- Prestación del servicio.
- Prestación de otros servicios

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

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

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

4.1.14 CORRECCIÓN DE ERRORES Y CAMBIOS DE LAS POLÍTICAS CONTABLES

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

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

4.1.15 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

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

4.1.16 PRESENTACIÓN RAZONABLE

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

4.1.17 HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

En concordancia con el principio de gestión continuada para la vigencia 2014, Servicios Postales Nacionales S. A., prorrogó su título habilitante como Operador Postal Oficial bajo el marco de la Ley 1369 de 2009. La prórroga al contrato de concesión tiene una condición resolutoria por incumplimiento, por parte del concesionario de los criterios y niveles de calidad de la prestación de los servicios exclusivos a su cargo. El efecto para la compañía en caso de que se llegue a materializar esta condición impactaría los ingresos en un orden del 75% bajo el escenario de la vigencia 2017, afectando las vigencias futuras.

4.1.18 BASE CONTABLE DE CAUSACIÓN

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

4.1.19 UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN

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

- Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de Servicios Postales Nacionales S.A. o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

4.1.20 MATERIALIDAD O IMPORTANCIA RELATIVA Y AGRUPACIÓN DE DATOS

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

4.1.21 COMPENSACIÓN

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

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

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

4.1.22 FRECUENCIA DE LA INFORMACIÓN

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

4.1.23 COMPARABILIDAD

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

4.1.24 ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al cierre contable de la vigencia 2017, Servicios Postales Nacionales S.A., prepara los siguientes Estados Financieros:

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

4.1.25 MONEDA EXTRANJERA

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

4.1.26 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

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

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

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

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

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

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

Por otro lado, un activo contingente representa la probabilidad de que obtenga beneficios económicos futuros producto de demandas, pleitos y litigios a favor de Servicios Postales Nacionales S.A., y cuyo desenlace futuro confirmará o no la existencia del activo.

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

4.1.27 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

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

4.1.28 IMPUESTO DE RENTA CORRIENTE

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

a sus bases fiscales, obteniendo como resultado una recuperación o liquidación del impuesto sobre sus activos y pasivos basado en el importe en libros actual.

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

4.1.29 BENEFICIOS A EMPLEADOS

El enfoque de esta política está asociado con cada una de las retribuciones que Servicios Postales Nacionales S.A., proporciona a cada uno de sus empleados a cambio de sus servicios prestados, durante su vínculo laboral o por terminación de este.

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

4.1.30 RIESGO DE LAVADO DE ACTIVOS Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO

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

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

5 REVELACIONES

A continuación, se mostrará la composición de las partidas que conforman los estados financieros con corte a 31 de diciembre de los años 2017 y 2016, (valores expresados en miles de pesos colombianos) (COP).

5.1.1 TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

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

ACTIVOS

5.1.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

EFECTIVO	2017	2016
CAJA PRINCIPAL (1)	510,470	714,259
CUENTA CORRIENTE (2)	6,870,873	6,121,371
CUENTA DE AHORRO (2)	4,770,902	533,589
DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	3,770,016	7,282,075
CAJA (3)	273,512	26,404
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS (3)	11,357,046	22,838,003
OTROS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (4)	8,087,304	0
TOTAL	35,640,123	37,515,701

1. El saldo corresponde a las ventas de contado por concepto de servicio de correo de las diferentes regionales.
2. Las cuentas de bancos están conformadas principalmente por los dineros provenientes de los recaudos de cartera nacional e internacional.
3. El saldo corresponde a fondos con destinación específica, recibidos por parte del Colpensiones, para atender pagos de sus pensionados.
4. El saldo corresponde a cartera colectiva, el cual corresponde a todo mecanismo o vehículo de captación o administración de sumas de dinero u otros activos.

Todos los fondos se encuentran depositados en 52 cuentas bancarias nacionales, y una cuenta de compensación de moneda extranjera en Miami en dólares. Con excepción de las cuentas con destinación específica para el manejo de los fondos de Colpensiones, recaudos de las propuestas de valores, saldos Corresponsal no Bancario, saldos de los convenios, y entre otras no tienen restricción alguna.

Se reclasificaron **\$3.298.201**, correspondientes de cheques pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2017, registros realizados para llegar a los saldos de extracto, afectando de esta manera el rubro de bancos versus pasivo.

5.1.3 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

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

La composición de las inversiones para la vigencia 2016 corresponde a **\$62.071**, los cuales se encontraban en inversiones en cartera colectiva con Fiduagraria:

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2017	2016
BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS POR EL GOBIERNO GENERAL	225,270	0
INVERSION EN CARTERAS COLECTIVAS	0	62,071
TOTAL	225,270	62,071

5.1.4 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Servicios Postales Nacionales S. A., por el desarrollo del objeto social, a 31 de diciembre de 2017, los deudores incluían:

PRESTACION DE SERVICIOS	2017	2016
SERVICIOS DE TRANSPORTE	1,459,458	0
GIROS NACIONALES	827,641	650,495
FRANQUICIA (1)	22,222,606	21,895,616
SERVICIO DE CORREO (2)	31,224,014	30,166,479
CONVENIOS Y ACUERDOS	318,000	6,752,052
CLIENTES DEL EXTERIOR (3)	6,760,344	5,220,059
CUENTAS TRANSITORIAS CORREO	31,159,823	25,028,670
OTROS SERVICIOS (4)	3,957,206	5,314,771
TOTAL	97,929,092	95,028,142

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

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

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

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

5.1.5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Servicios Postales Nacionales S.A. El saldo por **\$4.496.340**, está conformado de la siguiente manera. Para la vigencia 2016 el saldo fue de **\$3.842.562**.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2017	2016
RESPONSABILIDADES	960,956	1,274,687
EMBARGOS JUDICIALES (1)	1,575,301	677,607
A COMPAÑIAS DE SEGURO	278,768	288,640
PROVEEDORES	351,647	645,748
RECOBROS AL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL	880,936	545,287
CLIENTES	448,732	410,593
TOTAL	4,496,340	3,842,562

Embargos Judiciales (1): Corresponde principalmente a embargos realizados por demandas laborales en contra de la Compañía, el saldo está conformado de la siguiente manera

NIT	NOMBRE	SALDO EMBARGO
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	287,525
860002964	BANCO DE BOGOTA	39,821
860003020	BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A.	7,700
860034313	BANCO DAVIVIENDA S.A.	347,435
860034594	BANCO COLPATRIA MULTIBANCA COLPATRIA S.A.	25,568
890300279	BANCO DE OCCIDENTE	85,155
890903938	BANCOLOMBIA S.A.	782,096
	TOTAL	1,575,301

5.1.6 DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO

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

- Dificultades financieras significativas del cliente; entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.

- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo con cada grupo.
- Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del cliente, inicia procesos por vía judicial estableciendo demandas. Por evaluación del sistema de administración de riesgos y cumplimiento

El saldo por cada vigencia es de:

DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	2017	2016
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	7,906,934	2,896,673
TOTAL	7,906,934	2,896,673

5.1.7 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Para el cálculo del deterioro de la cartera a Clientes Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2017 y 2016, se identificó aquellas cuentas por cobrar que superan una antigüedad de 360 días o más de no pago, medida al costo amortizado con una tasa de interés determinada por el DTF + inflación a la fecha de cierre del periodo, con el fin de considerar la pérdida del valor de dinero en el tiempo.

DATOS PARA EL CALCULO DEL VALOR PRESENTE DE LA CARTERA MAYOR A 360 DIAS	2017	2016
DTF A 31 DIC (fuente Banco de la Republica)	5.79%	6.86%
INFLACION A 31 DIC (Diario el País)	4.09%	5.75%
TASA EFECTIVA ANUAL	10.12%	12.61%

DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	2017	2016
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-3,558,192	-3,492,143
TOTAL	-3,558,192	-3,492,143

5.1.8 INVENTARIOS

Para la vigencia 2017, el saldo fue de **\$0**. El valor por **\$494.589** para la vigencia 2016, corresponde al suministro e instalación de archivadores rodantes y mobiliario para la bodega de archivo del Fondo Acumulado del Ministerio de Justicia y Derecho. Lo anterior, con el fin de ejecutar los contratos de Gestion Documental que la Entidad en desarrollo de su objeto social suscribe con Entidades Públicas o Privadas.

5.1.9 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El saldo por **\$2.267.595**, 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 2016 el saldo fue de **\$1.390.548**.

5.1.10 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

El saldo reflejado por **\$704.798**, está conformado principalmente por **\$571.455**, que obedecen al contrato suscrito con Fonade para ejecutar la gestión del proyecto de búsqueda de una solución empresarial para Servicios Postales Nacionales S.A., que genere valor a sus accionistas y, así mismo, asegure la prestación eficiente de un Servicio Postal Universal (SPU) relevante, responsabilidad hoy de la Nación. Para la vigencia 2016 el saldo fue de **\$1.379.762**.

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2017	2016
PROVEEDORES NACIONALES DE SERVICIOS	704,798	1,379,762
TOTAL	704,798	1,379,762

5.1.11 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

El saldo reflejado por valor de **\$12.013.773**, corresponde al anticipo de renta por **\$4.923.788**, efectuado en el 2017, para descontar de la declaración de renta a presentarse en el año 2018, y la diferencia está conformada por retenciones en la fuente que fueron practicadas, Autorretenciones e impuesto retenido de Industria y Comercio. Para la vigencia 2016 el saldo fue de **\$9.977.871**. El siguiente es el detalle:

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	2017	2016
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	4,923,788	9,626,288
RETENCIÓN EN LA FUENTE	19,118	11,197
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	6,655,125	5,710
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	404,642	332,549
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	10,919	1,946
OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	181	181
TOTAL	12,013,773	9,977,871

5.1.12 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2017	2016
TERRENOS	59,888,349	59,888,349
BIENES MUEBLES EN BODEGA	567,722	0
EDIFICACIONES	19,695,701	19,706,404
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2,277,943	2,104,447
MAQUINARIA Y EQUIPO	21,678,193	21,647,652
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8,158,916	7,268,096
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	15,557,081	14,721,942
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	904,527	904,527
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	33,182	34,944
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-21,995,860	-16,336,300
DETERIORO ACUMULADO DE PPYE (CR)	-1,988,560	-1,988,560

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

104,777,194 | 107,951,501

Al 31 de diciembre de 2017, el módulo de Activos Fijos NIIF del ERP Seven, contiene toda la información de los activos de la Compañía de forma individualizada; información que fue conciliada con el módulo contable y el área fuente de la información.

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

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

- Ramo: Todo riesgo daño materiales.
- Cobertura: Obligatoria
- Vigencia: Las pólizas son anuales y están comprendidas entre el 25 de Noviembre de 2017 hasta el 24 de Noviembre de 2018.

5.1.13 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

Para la vigencia 2017 y de acuerdo con la política de Propiedad Planta y Equipo bajo NIIF, se practica el cálculo de la depreciación conforme a las siguientes vidas útiles:

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

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

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

El saldo por depreciación acumulada está conformado así:

DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	2017	2016
EDIFICACIONES	-809,846	-484,350
REDES, LÍNEAS Y CABLES	-1,470,561	-1,256,857
EQUIPO Y MAQUINARIA DE OFICINA	-743,377	-453,563
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	-8,978	0
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	-140,077	-8,462
EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	-360,662	-130,147
EQUIPOS DE DETECCIÓN	-209,250	-49,224
MAQUINA DE AUTOMATIZACIÓN	-1,454,527	-361,332
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	-4,224,228	-3,106,636
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN	-871,759	-8,368,524
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-11,193,873	-1,870,657
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	-473,843	-217,887
EQUIPOS DE COMEDOR	-34,880	-28,661
TOTAL	-21,995,860	-16,336,300

5.1.14 DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo por \$ 1.988.560, corresponde principalmente a que en la vigencia 2016, se realizó avalúo técnico a los bienes inmuebles de la Sede Principal de Bogotá, Barranquilla y Piendamó, lo que generó un deterioro en las edificaciones de estas sedes por \$1.813.241; así mismo, se incluye \$118.667 que corresponden al deterioro del inmueble ubicado en el municipio de Itagüí en el departamento de Antioquia, en la carrera 47 a N° 51-04 el Barrio Los Naranjos, identificado con la matrícula inmobiliaria No. 001-326928 de la Oficina de Registro de Instrumentos Públicos de Medellín Zona Sur, el cual; producto del avalúo técnico realizado al 31 de diciembre de 2013, se evidencio que actualmente es un edificio de vivienda multifamiliar de 8 pisos, con aproximadamente 20 viviendas y 2 locales comerciales.

De este hecho se solicitó al área de Secretaria General de la Compañía, el estado actual de este predio y/o si existía algún proceso en curso y su avance; en el cual, se recibió respuesta mediante oficio SG-DJ-001-2018, donde indican que no existe proceso judicial ni prejudicial activo relacionado con el inmueble ya citado. Esta respuesta se encuentra

soportada con el concepto de la firma Francisco Vallejo Derecho & Valorización Inmobiliaria, fechado del 2 de septiembre de 2016. Es de tener en cuenta que el valor de este predio se encuentra deteriorado en un 86%.

Para la vigencia 2016, es saldo fue de **\$1.988.560**.

5.1.15 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

El saldo por **\$3.885.252**, corresponde al contrato No. 29 firmado el 16 de julio de 2013, con el objeto de constituir un Patrimonio Autónomo de Administración y Pagos, con los recursos dinerarios provenientes de los contratos de prestación de servicios suscritos entre el Fideicomitente y sus contratantes, como aporte del Fideicomitente para la realización de pagos a terceros que ordene Servicios Postales Nacionales S.A. Al patrimonio ingresarán recursos provenientes de la ejecución de los contratos de prestación de servicios de gestión documental, que la entidad en desarrollo de su objeto social suscriba con entidades públicas o privadas. Para la vigencia 2016 el saldo fue de **\$6.138.600**.

5.1.16 INTANGIBLES

El saldo por **\$56.295.250**, corresponde al registro de la concesión para la prestación del servicio de correo, suscrita entre el Mintic y Servicios Postales Nacionales S.A., por tratarse del Operador Postal Oficial. El 8 de julio de 2014, se firmó la prórroga al contrato estatal de concesión No. 10 de 2004, celebrado entre el Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S. A., por valor de **\$46.369.000**, cuyo valor fue cancelado el 30 de Septiembre de 2015; y el saldo por **\$9.926.250**, corresponde a las licencias y software adquiridos para uso de la Entidad. Para la vigencia 2016 el saldo fue de **\$ 56.092.683**.

5.1.17 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES

Para la vigencia 2017 el saldo acumulado de amortización fue de **\$(22.976.617)**, Servicios Postales Nacionales S.A., estima la vida útil de los activos intangibles, como los software y licencias por un periodo de tres (3) años, a menos que las áreas funcionales o de negocio y proveedores determinen otro tiempo para su vida útil; 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 2016, el saldo de amortización acumulada de intangibles fue de **\$ (16.442.466)**.

5.1.18 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basó en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Para cada una de las vigencias 2017 y 2016, 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 2017 y 2016 fueron por **\$8.107.741** y **\$5.574.114** respectivamente.

El siguiente es el impacto por cada vigencia:

IMPACTO POR IMPUESTO DIFERIDO	VIGENCIA 2017	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2,533,626	-
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	2,533,626
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	802,244
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	802,244	-

IMPACTO POR IMPUESTO DIFERIDO	VIGENCIA 2016	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2,407,982	-
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	2,407,982
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	517,660
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	517,660	-

PASIVOS

5.1.19 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

El saldo por **\$3.625.605**, corresponde al saldo por pagar de bienes y servicios nacionales adquiridos por la compañía, para el desarrollo de su objeto social. Este rubro al cierre del 2016 ascendió a **\$12.369.786**.

5.1.20 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR

Es el valor de cuentas por pagar a corto plazo, por compra de bienes y servicios al exterior, su valor por **\$1.187.547**, 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 2016 ascendió a **\$978.231**.

5.1.21 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

El saldo por **\$6.190.331**, está conformado así:

RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2017	2016
TELEGRAFIA	273,955	250,772
VENTA DE PRODUCTOS A NOMBRE DE TERCEROS	70,336	59,357
SERVICIOS DE CORREO CON ALIADOS	3,555,579	1,085,866
MENSAJERÍA INTERNACIONAL	9,498	9,498
CORRESPONSALÍA NO BANCARIA	135	0
GIROS INTERNACIONALES	12,088	0
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	629,328	382,438
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	159,570	400,740
(MINTIC) PARTICIPACIÓN SERVICIOS DE PAGO	89,238	109,369
(CRC) PARTICIPACIÓN SERVICIOS DE PAGO	199,774	187,022
REZAGOS POSTALES ART 52 LEY 1369 DE 2009	538,944	428,830
PROPUESTAS DE VALOR	636,870	324,002
ESTAMPILLA PRO-FRONTERIZA LA GUAJIRA	15,017	9,379
TOTAL	6,190,331	3,247,273

5.1.22 RETENCIONES EN LA FUENTE E IMPTO. DE TIMBRE

Corresponde a valores retenidos de acuerdo a normas tributarias nacionales, distritales y municipales vigentes, causadas en el mes de Diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de Enero de 2018; su valor asciende a **\$1.068.615**. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de **\$992.292**.

5.1.23 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA

En cuanto al Impuesto al Valor agregado IVA, el monto de **\$1.350.325**, corresponde al impuesto correspondiente al sexto bimestre de 2017 el cual se cancelará en el 2018. Al cierre de la vigencia 2016 este valor ascendió a **\$1.579.533**.

5.1.24 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo por **\$2.150.752**, corresponde al saldo por pagar de bienes y servicios nacionales. Este rubro al cierre del 2016 ascendió a **\$1.846.349**; está compuesto así:

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2017	2016
OBLIGACIONES A CARGO EN OPERACIONES CONJUNTAS	23,154	80,384
SEGUROS	0	53,450
EMBARGOS JUDICIALES	2,942	985
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	40,582	40,582
SERVICIOS PUBLICOS	22,551	7,816
HONORARIOS	971,632	1,047,358
SERVICIOS	662,109	608,202
ARRENDAMIENTO SIN MANDATO	427,783	7,571
TOTAL	2,150,752	1,846,349

5.1.25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende el valor de las prestaciones consolidadas de los funcionarios de planta y supernumerarios que prestan sus servicios a la Entidad por **\$5.054.400**; está compuesto así:

BENEFICOS A LOS EMPLEADOS	2017	2016
NÓMINA POR PAGAR (1)	453,958	665
CESANTIAS	2,467,974	2,254,445
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	260,894	220,410
VACACIONES	1,871,575	1,627,894
PRIMA DE SERVICIOS	0	3,416
OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	0	27,047
TOTAL	5,054,400	4,133,878

NÓMINA POR PAGAR (1): Corresponden a las obligaciones laborales al 31 de diciembre de 2017; y cuyo pago será procesado en la vigencia de 2018.

De conformidad con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, en su Instructivo 003 de 2017, en los aspectos a tener en cuenta para el cierre contable del año 2017 y en las actividades mínimas a desarrollar, el proceso de Gestion Humana de Servicios Postales Nacionales S.A. realizó el proceso de consolidación de las prestaciones sociales que se han venido provisionando a través de pasivos estimados; para reclasificar y reconocer el pasivo real al final del ejercicio.

5.1.26 LITIGIOS Y DEMANDAS

El saldo por **\$388.925**, corresponde a litigios en contra de la compañía, la provisión fue calculada mediante la aplicación de porcentajes dependiendo de la probabilidad de éxito para Servicios Postales Nacionales S.A., según información, clasificación y valoración suministrada por Secretaria General. Al cierre de la vigencia 2016 el valor de esta partida ascendió a **\$917.858**. Esta información fue conciliada con el área de Secretaria General,

quien es el área fuente de la información; dando así, cumplimiento a las actividades contables y operativas con ocasión del cierre contable en lo que respecta a reconocimiento y revelación de procesos judiciales.

5.1.27 PROVISIONES DIVERSAS

Teniendo en cuenta los Principios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual señala que las operaciones económicas se deben reconocer en el periodo en el cual ocurran (principio de realización y principio de asociación). Servicios Postales Nacionales S.A., procedió a constituir por valor total de **\$13.166.871**, las siguientes provisiones las cuales se distribuyen de la siguiente forma:

PROVISIONES DIVERSAS	2017	2016
ARRENDAMIENTOS	259,920	159,073
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	259,926	1,137,882
SERVICIOS PÚBLICOS	119,991	-
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	142,978	226,562
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	360,670	62,501
TRANSPORTE	6,373,768	1,549,852
SINIESTROS	50,000	30,000
CONTRIBUCIONES	98,817	110,702
A OBLIGACIONES FISCALES RENTA	4,191,918	-
A OBLIGACIONES FISCALES INDUSTRIA Y COMERCIO	1,308,883	-
TOTAL	13,166,871	3,276,572

Para la vigencia 2016, el valor de la provisión de obligaciones fiscales de renta y de industria y comercio fue registrada en el pasivo real. Para efectos de comparación la suma de estos rubros ascendió a **\$5.185.443**, frente a la vigencia 2017 que fue de **\$5.500.801**.

5.1.28 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

El saldo por **\$250.038**, corresponde al Convenio de Asociación, entre el Fondo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S. A., cuyo objeto es aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para llevar a cabo el desarrollo, implementación, apropiación y uso del Código Postal en el territorio nacional y la población colombiana. Este saldo se va disminuyendo a medida que se van cancelando los honorarios y servicios asociados a dicho proyecto, los cuales no constituyen un costo para la Compañía. Para la vigencia 2016 este rubro fue de **\$141.364**.

5.1.29 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

El saldo está conformado por **\$19.442.627**, donde principalmente **\$18.973.790**, corresponden a depósitos en administración provenientes del contrato interadministrativo entre Colpensiones y Servicios Postales Nacionales S. A., cuyo objeto es el pago de pensionados, recibiendo los fondos los últimos cinco (5) días de cada mes, con el compromiso de pagar dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente; este saldo se canceló los primeros días del mes de enero de 2018. Para la vigencia 2016 el saldo fue de **\$20.335.602**.

5.1.30 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

El saldo por **\$19.609.000**, donde principalmente **\$ 12.127.824** corresponde a ingresos anticipados provenientes de la facturación para la ejecución de algunos contratos con entidades estatales tales como: las Alcaldías Municipales, Policía Nacional, entre otras. Y el saldo por **\$ 7.481.176** corresponde al anticipo recibido de China Rep. Popular correspondiente al pago anticipado de Gastos Terminales con dicho país.

Este rubro para la vigencia 2016 presentó un saldo acumulado por valor de **\$16.325.765**.

5.1.31 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basó en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Para cada una de las vigencias 2017 y 2016, 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 2017 y 2016 fueron por **\$15.209.880** y **\$14.407.636** respectivamente. A continuación, se resalta el resultado del impuesto diferido por la vigencia 2017 y 2016, calculado a través del método del pasivo basado en el balance, contemplando las diferencias temporarias surgidas de los activos, así como de los pasivos:

IMPACTO POR IMPUESTO DIFERIDO	PARA LA VIGENCIA 2017	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2,533,626	-
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	2,533,626
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	802,244
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	802,244	-

IMPACTO POR IMPUESTO DIFERIDO	PARA LA VIGENCIA 2016	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2,407,982	-
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	2,407,982
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	517,660
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	517,660	-

5.1.32 OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO CON BANCA CENTRAL

El saldo por **\$39.837.926**, corresponde al empréstito interno celebrado con el Banco BBVA Colombia redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A., – Findeter, por valor de \$46.369.000, las operaciones de crédito son:

1. Monto: \$10.369.000
Línea: Comercio – Recursos BBVA
Plazo: 9 años y 6 meses
Periodo de Gracia a Capital: 2 años

Amortización: Capital e Intereses Trimestrales

Tasa: DTF EA + 2.65%EA equivalente a DTF TA + 2.47% TA

2. Monto: \$18.000.000

Línea: Findeter – Recursos Ordinarios

Plazo: 9 años y 6 meses

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 2016 el saldo fue de **\$47.328.005**.

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.

PATRIMONIO

5.1.33 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

A 31 de diciembre de 2017, 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 2016 fue la misma cuantía.

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

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

5.1.34 RESERVAS

A 31 de diciembre de 2017, el saldo de reservas está conformado de la siguiente manera:

RESERVAS	2017	2016
RESERVAS DE LEY (1)	13,355,813	13,355,813
RESERVAS OCASIONALES (2)	5,197,102	5,197,102
TOTAL	18,552,914	18,552,914

RESERVAS DE LEY (1): De acuerdo con las leyes colombianas, la Compañía debe apropiar como mínimo el 10% de las utilidades de cada ejercicio, con el fin establecer la reserva legal. Esta reserva deberá alcanzar no menos del 50% del capital suscrito de la Compañía y no podrá destinarse al pago de dividendos. A 31 de diciembre de 2017 la cuenta presentaba un saldo de **\$13.355.813** que corresponden a la apropiación de utilidades de ejercicios anteriores. Para la vigencia 2016 la cuantía fue la misma.

RESERVAS OCASIONALES (2): A 31 de diciembre de 2017 las reservas ocasionales tienen saldo acumulado por **\$5.197.102**, las mismas cuentan con la autorización del CONPES según documentos No. 3826 del 26 de marzo de 2015 y No. 3804 del 26 de marzo de 2014. Para la vigencia 2016, la cuantía fue la misma.



5.1.35 RESULTADO DEL EJERCICIOS ANTERIORES

Para la vigencia 2016, La Compañía incurrió en una pérdida de **(\$12.360.207)**, a pesar de que los ingresos operacionales aumentaron en un 5% con respecto a la vigencia anterior. Sin embargo, la pérdida obedeció principalmente a las reclasificaciones realizadas de acuerdo con la nueva normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación; atendiendo el Marco Normativo de la Resolución 414 de 2014. Entre las principales reclasificaciones se encuentran, el traslado al costo de los activos diferidos, los ajustes de depreciación de activos fijos y el deterioro de cartera; así como también, el registro del impacto del Impuesto Diferido.

5.1.36 RESULTADO DEL EJERCICIO

Para la vigencia 2017, el resultado del ejercicio ascendió a **\$3.969.281**, a pesar de que los ingresos operacionales disminuyeron en un 4%, la disminución en los costos fue mayor; resultado producto del plan de austeridad del gasto de la compañía; evidenciando así, una disminución de los costos en un 7%, en comparación a la vigencia 2016.

	2017	2016	VARIACION 2017_ 2016
INGRESOS OPERACIONALES	273,442,763	283,375,663	-4%
VENTAS GESTIONABLES	190,775,774	197,337,992	-3%
GASTOS TERMINALES	22,416,873	20,013,655	12%
SPU-CODE	11,500,000	16,000,000	-28%
FRANQUICIA POSTAL	44,933,469	46,384,204	-3%
FRANQUICIA TELEGRAFICA	3,816,648	3,639,812	5%
COSTOS DE PRODUCCIÓN	245,213,939	263,937,016	-7%
AMORTIZAC. CONCESIÓN OPO	4,636,900	4,636,900	0%
INTERESES EMPRESTITO	2,966,623	3,474,364	-15%
TOTAL, COSTOS DE PRODUCCIÓN	252,817,462	272,048,279	-7%
UTILIDAD BRUTA	20,625,301	11,327,384	82%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	13,478,001	18,104,776	-26%
UTILIDAD OPERACIONAL	7,147,300	- 6,777,392	205%
OTROS INGRESOS	6,030,071	8,302,076	-27%
OTROS EGRESOS	5,016,173	9,971,503	-50%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	8,161,198	- 8,446,819	197%
PROVISIONES (*IMPORENTA)	4,191,917	3,913,388	7%
UTILIDAD NETA	3,969,281	- 12,360,207	132%

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

Servicios Postales Nacionales contó con el acompañamiento de la firma AC Consultores, para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, conforme a lo establecido en el Marco Normativo Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la

Nación, para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, con el fin de iniciar el proceso de adopción.

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

Los siguientes son los impactos del proceso de adopción llevados a la cuenta patrimonial, cifra que es la misma para la vigencia 2017.

IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	2,016
CUENTAS POR COBRAR	1,289,957
PRÉSTAMOS POR COBRAR	- 7,174
INVENTARIOS	- 2,869
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	84,320,337
ACTIVOS INTANGIBLES	4,479,988
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	- 12,958,762
OTROS ACTIVOS	393,774
CUENTAS POR PAGAR	- 24,363
OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	- 725,562
TOTAL	76,765,326

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

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

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

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

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

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

Cuentas por pagar: Ajustes de pasivos con naturaleza contraria.



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

CUENTAS DE ORDEN

5.1.38 CUENTAS DE ORDEN

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

DEUDORAS DE CONTROL	2017	2016
BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS (1)	5,534,131	-1,126,632
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS (2)	1,321,682	242,507
TOTAL	6,855,813	-884,125

DEUDORAS DE ORDEN ACREEDORAS	2017	2016
LITIGIOS (3)	5,542,627	1,694,279
BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA (4)	336,140	861
TOTAL	5,878,768	1,695,140

BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS (1): En la cuenta Bonos Títulos y Especies no colocados por **\$5.534.131**, se registran y controlan las especies postales, material filatélico (estampillas), a nivel nacional y el cargue de máquinas franqueadoras.

BIENES Y DERECHOS RETIRADOS (2): En la cuenta bienes y derechos retirados por **\$1.321.682**, se registran y controlan los activos que fueron saneados con previo análisis, estudio y aprobación, debido a su incobrabilidad o su deterioro. Para la vigencia 2016 el saldo fue **\$242.507**.

LITIGIOS (3): Los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos por **\$5.542.627**, Corresponde a contingencias judiciales en contra de la Compañía, con la deducción del porcentaje de probabilidad de éxito. La sumatoria del pasivo estimado y la cuenta de Orden nos dan como resultado el total de los procesos según información, clasificación y valoración suministrada por el proceso Jurídico.

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

INGRESOS

5.1.39 INGRESOS OPERACIONALES

Servicios Postales Nacionales S. A., dentro del giro ordinario de su actividad presenta entre otros como el rubro más significativo la venta de servicios por **\$273.442.763**, conformados así:

INGRESOS OPERACIONALES	2017	2016
BIENES COMERCIALIZADOS	2,172,407	2,270,688
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	- 316,430	- 507,549
SERVICIOS DE TRANSPORTE (1)	10,160,770	28,563,755
SERVICIOS DE COMUNICACIONES (2)	237,562,191	227,479,084
OTROS SERVICIOS INFORMÁTICOS	559,242	1,038,372
OTROS SERVICIOS (3)	29,085,724	29,671,146
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	- 5,781,141	- 5,139,834
TOTAL	273,442,763	283,375,663

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

SERVICIOS DE COMUNICACIONES (2):

SERVICIO DE COMUNICACIONES	2017	2016
CORREO NACIONAL	190,846,276	185,346,888
CORREO INTERNACIONAL	41,475,535	36,968,565
COMISIONES DE GIRO (2.1)	5,112,400	5,109,658
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES	127,980	53,973
TOTAL	237,562,191	227,479,084

COMISIONES DE GIRO (2.1):

COMISIONES DE GIRO	2017	2016
CARGO GIROS POSTALES INTERNACIONALES ENTRANTES IFS	1,034,102	982,758
CARGO GIROS POSTALES INTERNACIONALES ENTRANTES MANUALES	-	3,407
CARGO GIROS POSTALES NACIONALES DIRECTOS	1,015,610	424,657
CARGO GIROS POSTALES NACIONALES INDIRECTOS	154,444	617,852
COMISIÓN POR PAGOS MASIVOS	2,908,245	3,080,986
TOTAL	5,112,400	5,109,658

OTROS SERVICIOS (3):

OTROS SERVICIOS	2017	2016
CAD Centros de Administración del Documento	28,335,357	27,989,974
Servicio de Bodegaje	728,323	1,093,298
Contac Center	17,915	582,891



Comisión por recaudos a favor de terceros	4,128	4,983
TOTAL	29,085,724	29,671,146

5.1.40 OTROS INGRESOS

El saldo por **\$6.030.071**, está conformado de la siguiente manera:

	2017	2016
DONACIONES (1)	122,299	2,356,060
SUBTOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	122,299	2,356,060

FINANCIEROS	558,770	1,957,175
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,043,488	34,926
INGRESOS DIVERSOS	1,771,888	1,542,802
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	2,533,626	2,407,982
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO	-	3,131
SUBTOTAL OTROS INGRESOS	5,907,772	5,946,016
TOTAL, OTROS INGRESOS	6,030,071	8,302,076

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

COSTOS DE VENTAS

5.1.41 COSTO DE VENTAS MUEBLES Y ENSERES

El valor por **\$5.174**, corresponde al suministro de insumos para el cliente Hospital Federico Lleras Ibagué. Lo anterior, con el fin de ejecutar los contratos de Gestion Documental que la Entidad en desarrollo de su objeto social suscribe con Entidades Públicas o Privadas. Para la vigencia 2016, el saldo fue de **\$494.589**.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

5.1.42 COSTOS DE PRODUCCIÓN

Los costos de producción para el año 2017 fueron de **\$234.250.204**, se discriminan así:

COSTOS DE PRODUCCION	2017	2016
MATERIALES (1)	8,002,497	7,970,253
GENERALES (1)	115,615,671	141,777,693
SUELDOS Y SALARIOS (2)	90,533,714	85,841,196
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2)	142,424	39,485
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2)	7,951,553	6,209,850
APORTES SOBRE LA NÓMINA (2)	98,584	109,886
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	5,545,304	4,306,458
IMPUESTOS (3)	6,360,456	8,126,367
TOTAL	234,250,204	254,381,188

MATERIALES (1), GENERALES (1): Por **\$123.618.169**, conformados así:

	2017	2016
MATERIALES Y SUMINISTROS	8,002,497	7,970,253
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	11,953,899	20,691,710
SERVICIO POSTAL UNIVERSAL SPU	2,036,288	3,512,885
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3,131,140	3,630,081
MANTENIMIENTO	2,600,508	1,996,628
SERVICIOS PÚBLICOS	4,014,934	4,034,665
ARRENDAMIENTO	13,908,228	12,323,484
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1,170,113	4,131,055
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	63,155	87,592
FOTOCOPIAS	29,575	30,227
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	474,915	639,169
INDEMNIZAC. EN LA PRESTACION DE SERVICIOS	341,434	433,889
SEGUROS GENERALES	2,721,146	3,002,323
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	48,820	73,392

SERVICIOS DE ASEO Y CAFETERÍA	609,862	812,828
GASTOS LEGALES	35,021	71,669
TRANSPORTE TERRESTRE NACIONAL (1.1)	64,087,319	76,156,451
TRANSPORTE AEREO NACIONAL	2,811,992	3,312,251
GASTOS TERMINALES	1,073,134	1,713,128
TRANSPORTE AEREO INTERNACIONAL	4,504,188	5,124,266
TOTAL	123,618,169	149,747,945

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

	2017	2016
TRANSPORTE TERRESTRE VARIABLE	6,384,013	6,024,537
TRANSPORTE TERRESTRE SPU	-	573,334
TRANSPORTE ESPECIAL	1,905,654	17,075,760
TRANSPORTE TERRESTRE FIJO	50,927,841	45,941,440
TRANSPORTE TERRESTRE ADICIONAL	3,249,104	6,541,380
TRANSPORTE ESPECIAL V.S.A.C	901,789	-
TRANSPORTE CASILLERO VIRTUAL	718,920	-
TOTAL	64,087,319	76,156,451

SUELDOS Y SALARIOS (2):

	2017	2016
SUELDOS Y SALARIOS (2.1)	90,533,714	85,841,196
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2.2)	142,424	39,485
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2.3)	7,951,553	6,209,850
APORTES SOBRE LA NÓMINA	98,584	109,886
TOTAL	98,726,276	92,200,416

SUELDOS Y SALARIOS (2.1): En este rubro se incluye sueldos y salarios del personal permanente (Planta), del personal temporal contratado directamente por la empresa (Supernumerarios y Administrativos) y del personal temporal en misión. Según información suministrada por el proceso de Gestion Humana, el total de personal a 31 de diciembre de 2017, está conformado de la siguiente manera:

PERSONAL A 31 DICIEMBRE 2017	
PLANTA	122
SUPERNUMERARIOS	2,421
ADMINISTRATIVOS	703
TEMPORALES	1,972
APRENDICES	93
TOTAL	5,311

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

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

IMPUESTOS (3)

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

IMPUESTOS	2017	2016
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	558,625	492,257
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,567,266	1,763,702
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1,221,183	1,405,010
CONTRIBUCIONES	940,517	1,116,483
ESTAMPILLAS TERRITORIALES	44,091	159,725
ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES	50,232	1,159
ESTAMPILLAS MUNICIPALES	69,296	51,508
TASAS	3	190
IMPUESTO AL CONSUMO	13,069	18,344
SANCIONES	701,300	791,060
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	-	543,840
IMPUESTOS SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	3,790	2,623
IMPUESTO A LA RIQUEZA	497,178	1,269,963
INTERESES	-	694
OTRAS CONTRIBUCIONES	693,905	509,809
TOTAL	6,360,456	8,126,367

5.1.43 DETERIORO PARA DEUDORES

Para el cálculo del deterioro de la cartera a Clientes Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2017 y 2016, se identificó aquellas cuentas por cobrar que superan una antigüedad de 360 días o más de no pago, medida al costo amortizado con una tasa de interés determinada por el DTF + inflación a la fecha de cierre de periodo, con el fin de considerar la pérdida del valor de dinero en el tiempo. Al cierre de la vigencia 2017 el saldo reflejado en esta cuenta es de **\$420.044**. Para la vigencia 2016 el saldo fue de **\$287.312**.

5.1.44 PROVISIONES AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES

Las provisiones por **\$15.175.417**, sin incluir Impuesto de Renta corresponden a:

PROVISIONES, AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES	2017	2016
DETERIORO PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	-	1,931,908
AMORTIZACION DE INTANGIBLES	6,534,151	6,937,623
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,307,147	1,264,724
PROVISIONES DIVERSAS (1)	7,334,119	3,276,572
TOTAL	15,175,417	13,410,827



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

PROVISIONES DIVERSAS	2017	2016
ARRENDAMIENTOS	133,697	159,073
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	264,122	1,137,882
SERVICIOS PÚBLICOS	119,991	-
SERVICIOS DE ASEO	56,070	289,063
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	298,169	-
TRANSPORTE TERRESTRE VARIABLE	662,000	782,588
TRANSPORTE AÉREO INTERNACIONAL	887,629	480,994
TRANSPORTE ESPECIAL	172,169	81,040
SINIESTROS	20,000	30,000
CONTRIBUCIÓN MENSAJERÍA EXPRESA	88,376	101,858
CONTRIBUCIÓN GIROS POSTALES DE PAGO	10,441	8,844
TRANSPORTE AÉREO NACIONAL	345,047	62,200
TRANSPORTE TERRESTRE FIJO	3,828,408	60,000
TRANSPORTE TERRESTRE ADICIONAL	448,000	83,030
TOTAL	7,334,119	3,276,572

GASTOS DE ADMINISTRACION

5.1.45 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración por **\$13.478.001**, están conformados así:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2017	2016
SUELDOS (1)	4,458,991	4,683,839
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2)	73,012	93,920
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (3)	1,538,875	1,043,775
APORTES SOBRE LA NÓMINA	74,690	80,705
PRESTACIONES SOCIALES	755,650	742,046
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS (4)	2,334,481	8,306,625
GENERALES (5)	4,242,302	3,153,866
TOTAL	13,478,001	18,104,776

SUELDOS (1): En este rubro se incluye sueldos y salarios del personal permanente (Planta), del personal temporal contratado directamente por la empresa (Supernumerarios y Administrativos) y del personal temporal en misión. Según información suministrada por el proceso de Gestion Humana, el total de personal a 31 de diciembre de 2017 está conformado de la siguiente manera:

PERSONAL A 31 DICIEMBRE 2017	
PLANTA	122
SUPERNUMERARIOS	2,421
ADMINISTRATIVOS	703
TEMPORALES	1,972
APRENDICES	93
TOTAL	5,311

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

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

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

GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2017	2016
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	63,509	157,372
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	2,229,667	8,049,441
VIATICOS	35,490	99,812
OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5,816	-
TOTAL	2,334,481	8,306,625

GENERALES DE ADMINISTRACIÓN (4): Se detallan así:

GASTOS GENERALES	2017	2016
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	44,390	-
MATERIALES Y SUMINISTROS	639,950	1,396,336
MANTENIMIENTO	252,705	78,591
SERVICIOS PÚBLICOS	640,947	383,249
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	65,963	15,301
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	3,435	7,753
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3,252	5,424
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5,300	24,049
SERVICIOS DE ASEO	83,279	97,796
GASTOS LEGALES	27,321	31,697
HONORARIOS	950,467	468,341
SERVICIOS	1,525,292	645,329
TOTAL	4,242,302	3,153,866

5.1.46 OTROS GASTOS

Los otros gastos por **\$7.982.796** se discriminan así:

OTROS GASTOS	2017	2016
COMISIONES	223,384	223,569
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	810,410	1,140,058
FINANCIEROS (1)	2,966,623	3,474,364
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	802,244	517,660
OTROS GASTOS DIVERSOS (2)	3,180,135	8,090,216
TOTAL	7,982,796	13,445,867

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

OTROS GASTOS DIVERSOS (2): Se detallan así:

OTROS GASTOS DIVERSOS	2017	2016
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	81,525	1,336,318
PERDIDA EN SINIESTROS	243	-
OTROS GASTOS ORDINARIOS	- 25,137	21,876
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (*)	3,123,504	6,732,023
TOTAL	3,180,135	8,090,216

AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (*): El saldo por **\$3.123.504**, corresponde a los ajustes de gastos de la vigencia anterior. La cuenta de ejercicios anteriores, atendiendo el Régimen de Contabilidad Pública, permite que su saldo sea de naturaleza contraria; esto

quiere decir, que los ajustes de gastos de vigencias anteriores tratándose de reversiones, se deben registrar en esta cuenta.

CONCEPTO	SALDO
TRANSPORTE	883,924
SERVICIOS PUBLICOS	574,008
SERVICIOS	401,720
GESTION DOCUMENTAL	221,065
NOMINA	195,579
HONORARIOS	187,831
PUBLICIDAD	174,685
IMPUESTOS	151,930
ARRIENDOS	124,248
SANCION	92,101
ARRIENDO	70,363
GASTOS TERMINALES	51,103
APOYO LOGISTICO	36,118
VIGILANCIA	25,468
DISTRIBUCION	24,956
ALISTAMIENTO	10,239
CONSULTORIA	7,456
COMBUSTIBLE	5,519
DISTRIBUCION	3,504
SOPORTE	2,449
DEPURACION DE CUENTAS	- 120,762
TOTAL	3,123,504

5.1.47 IMPUESTO DE RENTA

La tarifa del impuesto de renta y complementarios para el año gravable 2017 es del 25% y el 9% del impuesto CREE, para un total del 34%. 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 2017 ascendió a **\$4.191.917**. La cifra para la vigencia 2016 fue **\$3.913.388**.

Respecto de la declaración de renta por el año 2016, fue presentada oportunamente y se encuentra en periodo de fiscalización.

5.1.48 UTILIDAD NETA

Para la vigencia 2017, el resultado del ejercicio ascendió a **\$3.969.281**, a pesar de que los ingresos operacionales disminuyeron en un 4%, la disminución en los costos fue mayor; resultado producto del plan de austeridad del gasto de la compañía;



evidenciando así, una disminución de los costos en un 7%, en comparación a la vigencia 2016.

	2017	2016	VARIACION 2017_ 2016
INGRESOS OPERACIONALES	273,442,763	283,375,663	-4%
VENTAS GESTIONABLES	190,775,774	197,337,992	-3%
GASTOS TERMINALES	22,416,873	20,013,655	12%
SPU-CODE	11,500,000	16,000,000	-28%
FRANQUICIA POSTAL	44,933,469	46,384,204	-3%
FRANQUICIA TELEGRAFICA	3,816,648	3,639,812	5%
COSTOS DE PRODUCCIÓN	245,213,939	263,937,016	-7%
AMORTIZAC. CONCESIÓN OPO	4,636,900	4,636,900	0%
INTERESES EMPRESTITO	2,966,623	3,474,364	-15%
TOTAL, COSTOS DE PRODUCCIÓN	252,817,462	272,048,279	-7%
UTILIDAD BRUTA	20,625,301	11,327,384	82%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	13,478,001	18,104,776	-26%
UTILIDAD OPERACIONAL	7,147,300	- 6,777,392	205%
OTROS INGRESOS	6,030,071	8,302,076	-27%
OTROS EGRESOS	5,016,173	9,971,503	-50%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	8,161,198	- 8,446,819	197%
PROVISIONES (*IMPORENTA)	4,191,917	3,913,388	7%
UTILIDAD NETA	3,969,281	- 12,360,207	132%

5.1.49 SITUACIONES POR REVELAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2017


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

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

- Demanda de acción de Nulidad y Restablecimiento de Derecho, bajo el radicado Nro. 2017-01612, el cual cursa ante el Tribunal Administrativo de Cundinamarca Sección Cuarta subsección "B", solicitando como medida cautelar la suspensión de la resolución sancionatoria.
- Adicionalmente se adelanta un proceso de Intermediación ante la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en el cual se propuso revocatoria o modificación.

5.1.50 EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

A la fecha de elaboración de las notas y los Estados Financieros, no tenemos conocimiento de que exista algún otro suceso o acontecimiento que afecte sustancialmente los Estados Financieros y resultados de sus operaciones o divulgaciones en notas a los mismos por el período que terminó al 31 de Diciembre de 2017, que aunque no haya afectado tales Estados Financieros o notas, es posible que origine algún cambio de importancia, adverso o de otra naturaleza, en la posición financiera o en los resultados de las operaciones de la Compañía.



Juan Manuel Reyes Álvarez
Representante Legal (e)



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