

**SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S**

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

**BOGOTA, MARZO DE 2023**



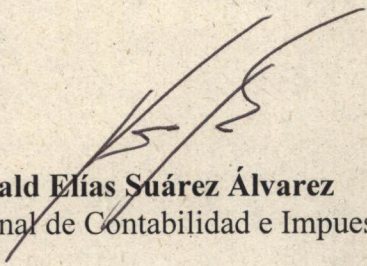
## TABLA DE CONTENIDO

1. Acta de Publicación Estados Financieros
2. Certificación Estados Financieros
3. Estado de Situación Financiera Individual comparativo a Marzo 2023-2022
4. Estado de Resultados Integral Individual comparativo a Marzo 2023-2022
5. Notas a los Informes Financieros y Contables Mensuales
  - a. Caracterización de la Entidad
  - b. Notas financieras y contables mensuales



### Acta de Publicación de Estados Financieros

RONALD ELÍAS SUÁREZ ÁLVAREZ, JEFE NACIONAL DE CONTABILIDAD E IMPUESTOS, DE SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S., DE ACUERDO CON LA RESOLUCION N. 182 DEL 19 DE MAYO DE 2017 DE LA CGN Y DE CONFORMIDAD CON EL NUMERAL 36 DEL ARTÍCULO 34 DE LA LEY 734 DE 2002, PROCEDE A PUBLICAR EN LA PAGINA WEB DE LA COMPAÑÍA, LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE MARZO DE 2023 DE LA ENTIDAD. INFORMACIÓN PRESENTADA BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF, HOY 25 DE ABRIL DE 2023.

  
**Ronald Elías Suárez Álvarez**  
Jefe Nacional de Contabilidad e Impuestos

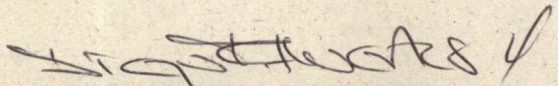


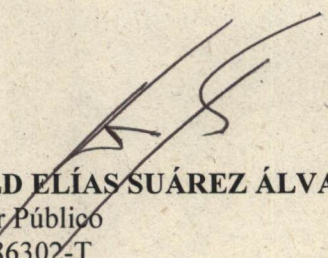
El Representante Legal y el Contador de  
**SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S.**

**CERTIFICAN QUE:**

- Los Estados Financieros al 31 de Marzo de 2023 de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S., fueron preparados bajo los requerimientos del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, regulado mediante las Resoluciones 414 de 2014 y 426 de 2019 y sus modificatorios; y que cumplen satisfactoriamente las afirmaciones explícitas e implícitas relacionadas con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación.
- Que los saldos para la presentación de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- Que se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la preparación y presentación de los estados financieros y los mismos son razonables y están libres de errores materiales.

Dada en Bogotá, a los 25 días del mes de Abril de 2023.

  
**DIEGO FERNANDO HUERTAS ORTIZ**  
Representante Legal

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



| Activo Corriente                                          | 2023         | 2022         | Activo Corriente                               | 2023          | 2022         |
|-----------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Activo Corriente                                          |              |              | Activo Corriente                               |               |              |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo                       |              |              | Financiamiento Interno de Corto Plazo          |               |              |
| Caja                                                      | 12.717.820   | 22.440.889   | Prestamos Banca de Fomento                     | 6.182.533     | 6.182.533    |
| Depósitos en Instituciones Financieras                    | 743.604      | 842.741      |                                                | 6.182.533     | 6.182.533    |
| Efectivo de Uso Restringido                               | 5.035.627    | 20.035.077   |                                                |               |              |
| Otros Equivalentes                                        | 0            | 6.650        | Cuentas Por Pagar                              | 100.983.321   | 44.094.019   |
| Cuentas Por Cobrar                                        | 89.644.937   | 90.055.484   | Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales   | 52.153.034    | 19.350.147   |
| Prestación de Servicios                                   | 93.289.835   | 94.086.109   | Adquisición de Bienes y Servicios Del Exterior | 13.713.557    | 3.038.673    |
| Otras Cuentas por Cobrar                                  | 3.369.264    | 3.250.448    | Recursos a Favor de Terceros                   | 9.163.491     | 10.796.651   |
| Deudas de Difícil Recauda                                 | 6.986.722    | 6.459.589    | Descuentos de Nomina                           | 2.216.601     | 2.138.143    |
| Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar                 | (14.000.884) | (13.740.662) | Retención en la Fuente El Impto. de Timbre     | 1.151.936     | 955.177      |
| Otros Derechos y Garantías                                | 26.004.925   | 20.473.526   | Impuestos Contribuciones Tasas por Pagar       | 23.102        | 1.535        |
| Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado                 | 3.889.346    | 4.291.528    | Impuesto al Valor Agregado I.V.A.              | 539.783       | 500.509      |
| Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones | 14.724.354   | 9.472.126    | Otras Cuentas por Pagar                        | 21.887.754    | 7.180.774    |
| Depositos Entregados en Garantía                          | 7.391.225    | 6.709.872    | Créditos Judiciales                            | 134.064       | 132.411      |
| Total Activo Corriente                                    | 128.367.681  | 132.969.899  | Beneficios a los Empleados                     | 15.158.616    | 7.527.798    |
|                                                           |              |              | Beneficios a los Empleados a Corto Plazo       | 15.158.616    | 7.527.798    |
| Propiedad, Planta y Equipo                                |              |              | Provisiones                                    | 52.255.305    | 36.098.773   |
| Terrenos                                                  | 59.888.349   | 59.888.349   | Litigios y Demandas                            | 8.689.530     | 5.032.648    |
| Muebles en Bodega                                         | 232.052      | 294.817      | Provisiones Diversas                           | 43.565.775    | 31.066.125   |
| Edificaciones                                             | 20.502.230   | 20.502.230   | Otros Pasivos                                  | 21.947.448    | 15.753.891   |
| Redes, Líneas y Cables                                    | 1.692.178    | 2.277.943    | Avances y Anticipos Recibidos                  | 309.168       | 0            |
| Maquinaria y Equipo                                       | 22.716.060   | 22.504.849   | Recursos Recibidos en Administración           | 303.063       | 349.386      |
| Muebles, Enseres y Equipo De Oficina                      | 8.723.413    | 8.495.920    | Depósitos Recibidos en Garantía                | 3.774.127     | 2.017.335    |
| Equipos de Comunicación y Computación                     | 15.247.395   | 20.590.649   | Ingresos Recibidos por Anticipado              | 17.561.090    | 13.387.171   |
| Equipos de Transporte, Tracción y Elevación               | 2.840.645    | 2.835.409    | Total Pasivo Corriente                         | 196.527.224   | 109.657.014  |
| Equipos De Comedor, Cocina, Despensa                      | 70.708       | 79.951       |                                                |               |              |
| Depreciación Acumulada (Cr)                               | (32.828.910) | (36.754.906) | Pasivo No Corriente                            |               |              |
| Deterioro Acumul. Propiedades, Planta Y Equipo            | (2.325.472)  | (2.325.472)  | Prestamos Banca de Fomento                     | 1.382.533     | 7.365.067    |
| Total Propiedades, Planta y Equipo                        | 96.758.649   | 98.389.739   | Pasivos por Impuesto Diferidos                 | 3.946.831     | 1.780.855    |
| Otros Activos                                             |              |              | Total Pasivo No Corriente                      | 5.329.364     | 9.145.922    |
| Activos Intangibles                                       | 59.702.315   | 58.563.996   | Total Pasivo                                   | 201.856.588   | 118.802.936  |
| Amortización Acumulada Intangibles Cr                     | (51.111.302) | (45.272.373) |                                                |               |              |
| Activos Por Impuestos Diferidos                           | 5.569.512    | 5.150.936    | Patrimonio                                     |               |              |
| Total Otros Activos                                       | 14.160.524   | 18.442.559   | Capital Suscrito y Pagado                      | 37.430.266    | 130.999.261  |
| Total Activo No Corriente                                 | 110.919.173  | 116.832.298  | Reservas                                       | 168.271.190   | 168.271.190  |
|                                                           |              |              | Resultado de Ejercicios Anteriores             | 23.002.481    | 23.002.481   |
|                                                           |              |              | Resultados Del Ejercicio                       | (134.974.407) | (37.474.081) |
|                                                           |              |              | Total Patrimonio                               | (18.868.998)  | (22.800.328) |
|                                                           |              |              |                                                | 37.430.266    | 130.999.261  |
|                                                           |              |              | Total Pasivo y Patrimonio                      | 239.286.854   | 249.802.198  |
|                                                           |              |              | Cuentas de Orden Acreedoras                    | 0             | 0            |
|                                                           |              |              | Responsabilidades Contingentes                 | 31.896.507    | 29.467.037   |
|                                                           |              |              | Litigios o Demandas                            | 31.739.548    | 29.366.897   |
|                                                           |              |              | Cuentas Acreedoras por Giros Postales          | 156.959       | 100.139      |
|                                                           |              |              | Acreedoras por Contra (Db)                     | (31.896.507)  | (29.467.037) |
|                                                           |              |              | Responsab. Contingentes por Contra (Db)        | (31.739.548)  | (29.366.897) |
|                                                           |              |              | Cuentas Acreedoras por Giros Postales          | (156.959)     | (100.139)    |

Diego Fernando Huertas Ortiz  
Representante Legal

Ronald Elias Suarez Alvarez  
Contador Público  
TP 46302-7



|                                                       | 2023                | 2022                |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Ingresos Operacionales</b>                         |                     |                     |
| Venta de Bienes                                       | 665.100             | 712.946             |
| <b>Venta de Servicios</b>                             | <b>66.505.349</b>   | <b>66.668.823</b>   |
| <b>Servicios de Transporte</b>                        | <b>10.056.928</b>   | <b>5.132.179</b>    |
| <b>Servicio de Comunicaciones</b>                     | <b>43.129.756</b>   | <b>57.549.288</b>   |
| Correo Nacional                                       | 36.920.605          | 44.069.681          |
| Correo Internacional                                  | 5.875.421           | 13.092.668          |
| Comisiones De Giro                                    | 301.803             | 279.544             |
| Otros Servicios De Comunicaciones                     | 31.926              | 107.395             |
| <b>Servicio Informaticos</b>                          | <b>409.711</b>      | <b>324.232</b>      |
| Arrendamiento De Equipos Y Accesorios                 | 409.711             | 324.232             |
| Implementación Y Desarrollo De Servicios Informáticos | -                   | -                   |
| <b>Otros Servicios</b>                                | <b>13.081.061</b>   | <b>3.832.056</b>    |
| Asistencia Técnica                                    | 13.079.141          | 3.802.165           |
| Administración Y Operación De Mercados                | 312                 | 1.102               |
| Otros Servicios                                       | 1.608               | 28.790              |
| <b>Devol Rebajas y Descots En Vta Servicios</b>       | <b>(172.107)</b>    | <b>(168.931)</b>    |
| <b>Total Ingresos Operacionales</b>                   | <b>67.170.449</b>   | <b>67.381.769</b>   |
| <b>Costos Servicios de Comunicaciones</b>             | <b>55.598.462</b>   | <b>63.152.705</b>   |
| Costos Generales De Produccion                        | 21.697.461          | 25.873.308          |
| Sueldos Y Salarios                                    | 28.331.794          | 31.491.385          |
| Contribuciones Imputadas                              | 134.754             | 1.019               |
| Contribuciones Efectivas                              | 4.112.954           | 4.332.517           |
| Aportes Sobre La Nomina                               | 34.376              | 43.622              |
| Depreciacion De Propiedades Planta Y Eq.              | 707.069             | 722.887             |
| Impuestos Contribuciones Y Tasas                      | 580.055             | 687.965             |
| <b>Provisiones Agotamiento Y Amortizaciones</b>       | <b>25.766.992</b>   | <b>20.689.350</b>   |
| Provision Para Obligaciones Fiscales                  | 300.000             | 600.000             |
| Provisiones Diversas                                  | 23.984.548          | 18.793.820          |
| Amortizacion De Intangibles                           | 1.482.444           | 1.295.530           |
| <b>Total Costos Servicios de Comunicaciones</b>       | <b>81.365.454</b>   | <b>83.842.055</b>   |
| <b>Resultado Bruto</b>                                | <b>(14.195.005)</b> | <b>(16.460.286)</b> |
| <b>Gastos de Administración</b>                       | <b>2.972.655</b>    | <b>4.310.259</b>    |
| Sueldos Y Salarios                                    | 1.608.678           | 1.648.375           |
| Contribuciones Imputadas                              | 44.311              | 81.585              |
| Contribuciones Efectivas                              | 329.967             | 355.394             |
| Aportes Sobre La Nómina                               | 28.489              | 33.917              |
| Prestaciones Sociales                                 | 240.413             | 256.346             |
| Gastos De Personal Diversos                           | 60.002              | 52.824              |
| Gastos Generales De Administracion                    | 660.794             | 1.881.817           |
| <b>Resultado Operacional</b>                          | <b>(17.167.660)</b> | <b>(20.770.545)</b> |
| Otros Ingresos                                        | 567.674             | 2.511.481           |
| Otros Gastos                                          | 2.269.012           | 4.541.263           |
| <b>Resultado antes de Impuestos</b>                   | <b>(18.868.998)</b> | <b>(22.800.328)</b> |
| Impuesto de Renta                                     | 0                   | 0                   |
| <b>Resultado Neto</b>                                 | <b>(18.868.998)</b> | <b>(22.800.328)</b> |

Diego Fernando Huertas Ortiz  
Representante Legal

Ronald Elías Suárez Álvarez  
Contador Público  
TP 86302 T

www.4-72.com.co

Tel.: (601) 472 2000 - Nacional: 01 8000 111 210

Sede Principal: Diagonal 25G # 95 A 55 Bogotá Código postal: 110911

4-72 @472Colombia 472Colombia Servicios Postales Nacionales 4-72



El futuro digital  
es de todos

MinTIC



## 5. Notas a los Informes Financieros y Contables Mensuales

### a. Caracterización de la Entidad:

La Empresa Servicios Postales Nacionales S.A.S, 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.

### b. Notas financieras y contables mensuales

La Resolución 182 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, "*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002*", establece la preparación y publicación de informes financieros y contables mensuales. Las notas a los informes financieros y contables mensuales revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad, presentando así información adicional relevante. Al 31 de marzo del 2023, se presentaron los siguientes hechos económicos que ameritan revelaciones de acuerdo con lo estipulado en la Resolución 182 de 2017 y sus modificaciones: **(Cifras en miles de Pesos)**

### ACTIVO

Al cierre de marzo de 2023 SPN registró Activos por valor \$239.286.854, los cuales presentaron una disminución del 4,2% equivalente a \$(10.515.343) respecto a los reportados en el mismo corte de 2022.

En el Activo Corriente, la disminución es consecuencia del comportamiento del rubro del Efectivo, por las Cuentas de Ahorro y Corriente depositados en Bancos Nacionales, debido a la disminución de ingresos que la Entidad ha venido presentando; originando que a la fecha se tengan obligaciones pendientes de pago; sin embargo, la Entidad está enfocada en la proyección de recaudo para poder cumplir con dichas obligaciones. Los recursos disponibles han sido utilizados atender los compromisos de pagos que mensualmente tiene la Entidad en cumplimiento de su objeto social.

Al 31 de marzo de 2023, Servicios Postales Nacionales S.A.S., tiene saldos tesorerías disponibles en Bancos por valor \$8.084.465 conformados así: Recurso inmediato \$7.131.296



y \$953.169 para pago de proveedores del exterior (Cuenta Miami).

Al 31 de marzo de 2023, se tienen obligaciones reales por cumplir por \$57.542.046 y vencidos a la fecha por valor de \$55.942.000; por lo tanto, se evidencia que no se cuenta con recursos suficientes para cubrir estos compromisos. Adicionalmente, las siguientes obligaciones no se pueden aplazar o la Entidad estaría en riesgo de sanciones: Libranzas \$400.000; Seguridad Social por \$2.100.000, esta se debe cancelar el día 5 de abril de 2023; Nomina \$7.560.000; entre otras.

Dado lo anterior, se evidencia que la Entidad, presenta menor solvencia y capacidad de pago con relación a sus obligaciones de corto plazo.

Adicionalmente, en las Cuentas por Cobrar, especialmente por la cartera de Servicios de Correo, esta cartera está conformada en su mayoría por entidades de orden estatal, clientes regionales y locales. La variación es consecuencia de la disminución de ingresos que la Entidad ha venido presentando, adicionalmente la Entidad está enfocada en la proyección de recaudo para poder cumplir con las obligaciones a cargo.

El Activo No Corriente presenta una disminución de 5.1% equivalente a \$(5.913.125) respecto a los reportados en el mismo corte de 2022; esto obedece principalmente a la amortización acumulada de intangibles y al cálculo del impuesto diferido causado al cierre de la vigencia 2022.

## PASIVO

Los Pasivos totalizaron \$201.856.588 al cierre de marzo de 2023, con un incremento del 69,9%; es decir, \$83.053.652, respecto a los que registraba la Entidad en el mismo corte de 2022, esto debido a la disminución de ingresos que la Entidad ha venido presentando; originando que a la fecha no se cuente con suficiente liquidez y se tengan obligaciones pendientes de pago.

Las Cuentas por Pagar ascendieron a \$100.983.321 con un incremento del 129,0% los cuales están conformados principalmente por el rubro de Servicios Nacionales donde se incluyen los proveedores de Transportes; adicionalmente se incluyen rubros como: impuestos, servicios, arrendamientos, honorarios, bienes nacionales, cuentas en participación, servicios públicos; entre otros.

Al 31 de marzo de 2023, Servicios Postales Nacionales S.A.S., tiene saldos tesorerías disponibles en Bancos por valor \$8.084.465 conformados así: Recurso inmediato \$7.131.296 y \$953.169 para pago de proveedores del exterior (Cuenta Miami).

Al 31 de marzo de 2023, se tienen obligaciones reales por cumplir por \$57.542.046 y vencidos a la fecha por valor de \$55.942.000; por lo tanto, se evidencia que no se cuenta con recursos suficientes para cubrir estos compromisos. Adicionalmente, las siguientes obligaciones no se pueden aplazar o la Entidad estaría en riesgo de sanciones: Libranzas



\$400.000; Seguridad Social por \$2.100.000, esta se debe cancelar el día 5 de abril de 2023; Nomina \$7.560.000; entre otras.

Dado lo anterior, se evidencia que la Entidad, presenta menor solvencia y capacidad de pago con relación a sus obligaciones de corto plazo, generando un incremento importante en sus cuentas por pagar.

Los Pasivos Estimados ascendieron a \$52.255.305 con un incremento del 44,8% los cuales están conformados por Litigios y Demandas por valor de \$8.689.530 y por Provisiones de Bienes y Servicios por valor de \$43.565.775. Los primeros corresponden a provisiones de procesos judiciales fundamentalmente de naturaleza laboral (77%) y en menor proporción los procesos de tipo administrativo (23%).

Las Provisiones de Bienes y Servicios están constituidas en mayor medida para el pago de servicios de transporte terrestre y aéreo nacional e internacional, arrendamientos, así como para el cumplimiento de obligaciones fiscales, entre otros; su incremento obedece especialmente a la provisión para el rubro de Transporte Terrestre.

Los Otros Pasivos Corrientes ascendieron a \$21.947.448, los cuales presentaron un incremento del 39.3% frente a los causados al mismo corte de 2022, cuando se reportaron \$15.753.891, este incremento obedece principalmente al rubro Ingresos recibidos por anticipado y a Otros Depósitos de clientes como son Signature Mail International, Mailatinamerica S.A., Envíame Colombia SAS y CNE Express Ltda.

Financiamiento de Banca Central, corresponde al empréstito interno celebrado con el Banco BBVA Colombia redes contable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A., – Findeter, por un valor total de \$46.369.000; el saldo por pagar de este empréstito es de \$7.565.067, de los cuales \$6.182.533 clasificados como pasivo corriente, corresponden a los abonos presupuestados a realizar en la vigencia 2023 y \$1.382.533 se constituyen como pasivo a largo plazo, acorde a las condiciones de pago del Empréstito.

## PATRIMONIO

Con corte a marzo de 2023 SPN registra un Patrimonio por valor de \$37.430.266, conformado de la siguiente manera con sus respectivas variaciones anuales: Capital Suscrito y Pagado \$168.271.190 (0,0%), Reservas \$23.002.481 (0,0%), Resultados de Ejercicios Anteriores \$(134.974.407) (260,2%), en este rubro se incluye la pérdida de la vigencia 2022 por \$(92.362.869) y finalmente, la Pérdida del Ejercicio por \$(18.868.998) (-17,2%).

Al cierre de marzo de 2023 la Pérdida del Ejercicio por \$(18.868.998) y los resultados de ejercicios anteriores por \$(134.974.407) ascienden a \$(153.843.405) que corresponde al 91,4% del capital suscrito y pagado de la Entidad el cual es de \$168.271.190.

Por otro lado el indicador ROE, el cual permite medir la capacidad que tiene la Entidad de generar valor para sus accionistas es negativo en -33.52%; lo que quiere decir, que el capital de los accionistas no está dando el rendimiento deseado debido a los resultados negativos de



la Entidad; así mismo, el capital de trabajo al cierre de marzo de 2023 es de \$(68.159.543) evidenciando que la Entidad, presenta menor solvencia y capacidad de pago con relación a sus obligaciones de corto plazo.

Es necesario mencionar que la Hipótesis de Negocio en Marcha, está siendo analizada y revisada directamente por la Alta Dirección y la Junta Directiva; quienes tienen la obligación de tomar las decisiones necesarias para determinar el trazado de la Entidad conllevando al mejoramiento de los indicadores y la estabilidad económica de la misma.

## INGRESOS OPERACIONALES

Al cierre del mes de marzo de 2023, Servicios Postales Nacionales S.A.S, ha obtenido Ingresos Operacionales por \$67.170.449, los cuales presentan una disminución anual del 0,3% frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$67.381.769.

En el Segmento Postal se registraron ingresos por \$16.025.489 con un incremento del 2,0% en comparación con el mismo corte de 2022, cuando se registraron \$15.708.375, principalmente por los servicios de Masivos por los clientes Colpensiones, FNA, IDU; por distribución de extractos, valorización e impuesto predial.

Por otra parte, el Segmento E-commerce ha tenido una disminución general del 56,8%, equivalente a \$(8.577.821); principalmente por los servicios de Correo Internacional Entrante debido a la caída de los volúmenes internacionales de llegada, especialmente procedentes de China Post, por este servicio se registraron ingresos por \$2.254.404 con una reducción del 37,3% en comparación con el mismo corte de 2022, cuando se registraron \$3.595.184; y por el servicio de Paquetería Ecommerce especialmente por el cliente Mailatinoamerica, por este servicio se registraron ingresos por \$3.819.833 con una reducción del 65,7% en comparación con el 2022, cuando se registraron \$11.141.811.

El Segmento Gestión de Información, con un incremento del 71,7% equivalente a \$12.426.099, en comparación con su registro a marzo de 2022; los cuales están generados principalmente por el servicio Soluciones de Información, con un incremento del 260,1%, principalmente por los Clientes Procuraduría General de la Nación \$2.691.074; Cartagena de Indias \$1.761.000; Fontic \$1.684.012; Agencia Nacional de Tierras \$912.112; Ministerio de Hacienda y Crédito Público \$126.972.

Se han registrado variaciones negativas en el Segmento Paquetería con una disminución en sus ingresos del 10,3%, alcanzando ingresos por \$11.136.173 frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$12.413.658; y en el segmento Servicios Internacionales con una disminución en sus ingresos del 51,3%, alcanzando ingresos por \$2.040.296 frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$4.190.350; esto obedece principalmente, por los servicios de Expres Time y Exportafácil Courier dado que los mismos no se han prestado debido a que no se tiene contrato con el Proveedor DHL.

Finalmente, en el segmento SPU se registraron ingresos por \$1.383.000 con una disminución del 40,6% en comparación con el mismo corte de 2022, cuando se registraron \$2.326.869; lo



anterior debido a la proyección del cálculo del déficit.

## COSTOS DE PRODUCCIÓN

Los Costos de Producción totalizaron \$81.365.454 a marzo de 2023, con una disminución del 3,0%, equivalente a \$(2.476.600), respecto a los registrados en el mismo periodo de 2022; con las siguientes precisiones para los principales rubros:

- Gastos de Personal que al cierre de marzo ascendieron a \$32.710.541, presentaron una disminución del 9,1% frente a los causados al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$35.969.537, soportados principalmente por la finalización de contratos a término fijo. Es importante mencionar que en marzo de 2023 este rubro presentó una disminución de \$452.044, producto de las acciones que está realizando la Entidad para disminuir sus costos y gastos.
- Materiales y Suministros, que al cierre de marzo se registraron por \$544.387, con una disminución del 63,8% frente a los causados al mismo corte de 2022 cuando se reportaron por \$1.502.515, explicado principalmente por el rubro Insumos para la operación.
- Honorarios y Servicios por un total de \$8.130.758 al cierre de marzo de 2023. Este rubro presenta un incremento del 41,9% respecto al 2022, principalmente por la provisión del rubro de Gestión Documental.
- En Vigilancia y Seguridad, se generaron costos por \$1.326.887 a marzo de 2023, con una disminución del 14,4%; en este rubro se incluyen los servicios de vigilancia, seguridad electrónica para la Entidad, los cuales están conformados por alquiler de servicios electrónicos y seguridad y protección de los directivos de la compañía, exámenes de poligrafías realizados a los funcionarios de 4-72 y al servicio de seguridad, en razón al contrato con Telefónica.
- El Servicio Postal Universal SPU por valor de \$857.033, con un cargo fijo de \$794.731 y cargo variable de \$62.302, estos son costos en los que incurre el OPO para garantizar la prestación de servicios, costos que no están siendo reconocidos en su totalidad por parte del MINTIC, por lo cual se está solicitando ajuste de la fórmula.
- Mantenimiento, al cierre de marzo este rubro ascendió a \$735.209, con una disminución de 32,2% frente a lo registrado al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$1.083.707, el aumento obedece principalmente al mantenimiento de software para los aplicativos SIPOST, MULTIPAY, SHERLOCK, en este rubro también se incluye Mantenimiento equipos, muebles y enseres.
- Transporte que totalizó a marzo de 2023 la suma de \$26.201.474, con un incremento del 2,3% frente a los costos causados por este concepto al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$25.617.330. Es importante mencionar que las piezas



movilizadas al cierre de marzo 2023 fueron de 11.066.935 y al mismo corte de 2022 fueron de 16.715.393 mostrando una disminución en piezas movilizadas de (5.648.458); lo que muestra que no es proporcional el costo de transporte, dado que este rubro viene en crecimiento cuando las piezas movilizadas disminuyen. Sin embargo es importante mencionar que dadas las actividades que viene adelantando la Entidad para disminuir sus costos y gastos, este rubro en el mes de marzo disminuyó en \$1.296.000 comparado con el mes anterior. Este rubro impacta en un 32.20% en los Costos de Producción de la Entidad.

- Impuestos y Contribuciones, que ascendieron a \$1.255.799 al cierre de marzo, con una disminución del 34.5% frente a lo registrado al mismo corte de 2022, principalmente por el impuesto de Industria y Comercio debido a la disminución de ingresos que la Entidad ha venido presentando.

## GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración se registraron en el mes de marzo de 2023 por valor de \$2.972.655 con una disminución del 31,0% frente a los reportados en el mismo periodo de 2022 por \$4.310.259; los gastos que afectan este rubro son, gastos de personal, vigilancia y seguridad, combustible, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento e impresos y publicaciones; entre otros.

## RESULTADO OPERACIONAL

Bajo este panorama, SPN reporta al cierre de marzo una Pérdida Operacional Acumulada por valor de \$(17.167.660), con una disminución del 17.3% con respecto al Resultado Operacional registrado al mismo corte de 2022 por \$(20.770.545).

Es importante mencionar que teniendo en cuenta el incremento de los ingresos operacionales, en el ejercicio del mes de marzo de 2023 la Entidad reporta una Utilidad Operacional por valor de \$25.927.

## OTROS INGRESOS

Al cierre de marzo de 2023 se generaron Otros Ingresos por \$567.674, frente a \$2.511.481 registrados al mismo periodo de 2022, presentando una disminución de 77,4%; esta disminución obedece principalmente al rubro de recuperación de provisiones e ingresos recibidos de la UPU, que se dieron en la vigencia 2022.

## OTROS EGRESOS:

La entidad registró Otros Egresos por \$2.269.012, los cuales presentaron una disminución de 50.0% frente a los causados al mismo corte de 2022, cuando se reportaron \$4.541.263, el saldo de esta vigencia se vio afectado principalmente por el Ajuste por Diferencia en Cambio por la variación de la TRM y el Deterioro Cuentas por Cobrar.



## RESULTADO NETO

Como resultado de lo anterior, SPN reportó en el ejercicio del mes de marzo de 2023 una Pérdida Neta por valor de \$(1.188.123); para un Resultado del Ejercicio Neto Acumulado por \$(18.868.998), el cual es inferior en un 17.2% respecto al Resultado Neto Acumulado reportado a marzo de 2022 por \$(22.800.328).

Es importante mencionar que el incremento en los ingresos operacionales y las acciones para disminuir los costos y gastos en la Entidad, generaron que en el ejercicio del mes de marzo de 2023 la Pérdida disminuyera en un 86.6% con relación al promedio de los meses de enero y febrero de 2023

## INDICADORES FINANCIEROS

A continuación, se presentan los respectivos márgenes de rentabilidad al cierre del mes de marzo de 2023:

| Indicador              | Componente           | A Marzo 2022 | A Marzo 2023 | Variación |
|------------------------|----------------------|--------------|--------------|-----------|
| Eficiencia Operacional | Margen EBITDA        | -24,3%       | -22,2%       | 2,1%      |
|                        | Margen Operacional   | -30,8%       | -25,6%       | 5,3%      |
|                        | Margen Neto          | -33,8%       | -28,1%       | 5,7%      |
| Rendimiento            | ROE                  | -11,6%       | -31,7%       | -20,1%    |
| Liquidez               | Capital de Trabajo   | 23.313       | (68.160)     | (91.472)  |
|                        | Razon Corriente      | 1,21         | 0,65         | -55,9%    |
|                        | Ebitda               | (16.955)     | (15.032)     | 1.923     |
|                        | Utilidad Operacional | (20.771)     | (17.168)     | 3.603     |
|                        | Utilidad Neta        | (22.800)     | (18.869)     | 3.931     |

Como resultado a la anteriormente descrito, se evidencia que a marzo 2023, SPN SAS no posee suficiente capital de trabajo para saldar todas sus obligaciones a corto plazo, no se cuenta con liquidez, debido a la disminucion de ingresos que la Entidad ha venido presentando; razón por la cual, la Entidad no ha conseguido enfrentar todos sus compromisos y obligaciones con terceros dado que no se tiene la capacidad de pago para pagar las obligaciones en el momento de su vencimiento

Al 31 de marzo de 2023, Servicios Postales Nacionales S.A.S., tiene saldos tesorerías disponibles en Bancos por valor \$8.084.465 conformados así: Recurso inmediato \$7.131.296 y \$953.169 para pago de proveedores del exterior (Cuenta Miami).

Al 31 de marzo de 2023, se tienen obligaciones reales por cumplir por \$57.542.046 y vencidos a la fecha por valor de \$55.942.000; por lo tanto, se evidencia que no se cuenta con recursos suficientes para cubrir estos compromisos.

Diego Fernando Huertas Ortiz  
Representante Legal

Ronald Elías Suárez Álvarez  
Contador Público  
TP N. 86302-T