

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**

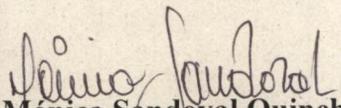
BOGOTA, OCTUBRE DE 2023

TABLA DE CONTENIDO

1. Acta de Publicación Estados Financieros
2. Certificación Estados Financieros
3. Estado de Situación Financiera Individual comparativo a octubre 2023-2022
4. Estado de Resultados Integral Individual comparativo a octubre 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

MÓNICA SANDOVAL QUINCHE, 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 OCTUBRE DE 2023 DE LA ENTIDAD. INFORMACIÓN PRESENTADA BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF, HOY 20 DE NOVIEMBRE DE 2023.

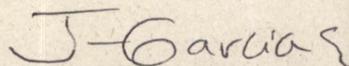

Mónica Sandoval Quinche
Jefe Nacional de Contabilidad e Impuestos

El Representante Legal Suplente y la Contadora de
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S.

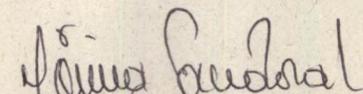
CERTIFICAN QUE:

- Los Estados Financieros al 31 de Octubre 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 20 días del mes de Noviembre de 2023.



JUAN ALBERTO GARCIA ESTRADA
Representante Legal



MÓNICA SANDOVAL QUINCHE
Contador Público
T.P. N° 170348-T

Revisó: Julián Jimenez Colonia – Director Nacional Financiero

Aprobó: Maria Yaneth Galindo Barbosa – DN de Gestion Humana con AF de Vicepresidente de Soporte Corporativo

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S.

NIT 900.062.917-9

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA INDIVIDUAL

PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 31/10/2023 Y 31/10/2022

(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

	2023	2022	2023	2022
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo				
Caja	26.262.088	5.201.189	0	6.182.533
Depósitos en Instituciones Financieras	734.873	825.408	0	6.182.533
Efectivo de Uso Restringido	16.368.352	4.366.886		
Otros Equivalentes	0	8.121		
Cuentas Por Cobrar	75.411.828	92.466.665	69.993.830	66.268.378
Venta de Bienes	19.950	0	30.251.252	36.259.380
Prestación de Servicios	77.157.361	95.700.368	11.288.102	6.104.957
Otras Cuentas por Cobrar	3.783.647	3.758.157	10.115.850	9.388.977
Deudas de Difícil Recaudado	7.349.706	6.739.952	2.354.362	1.675.737
Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar	(13.098.836)	(13.731.812)	912.982	488.491
Otros Derechos y Garantías	31.965.575	23.250.682	21.373	1.331
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	5.979.087	3.828.729	1.416.821	658.173
Avances y Anticipos Entregados	0	0	13.484.965	11.552.369
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	18.400.157	12.275.348	148.123	138.964
Recursos Entregados en Administración	0	0	21.145.573	11.586.216
Depósitos Entregados en Garantía	7.586.331	7.146.605	21.145.573	11.586.216
Total Activo Corriente	133.639.491	120.918.536	36.128.421	43.528.232
Propiedad, Planta y Equipo				
Terrenos	59.888.349	59.888.349	12.366.230	5.486.710
Muebles en Bodega	223.153	274.267	23.762.191	38.041.523
Edificaciones	20.502.230	20.502.230	14.247.238	20.235.585
Redes, Líneas y Cables	1.692.178	2.277.943	0	346.299
Maquinaria y Equipo	22.716.060	22.687.497	517.388	346.437
Muebles, Enseres y Equipo De Oficina	8.723.413	9.447.564	4.924.654	3.276.080
Equipos de Comunicación y Computación	15.245.982	20.635.005	8.805.196	16.266.769
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	2.840.645	2.840.645	141.515.061	147.800.944
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa	70.708	79.951	5.739.443	4.333.420
Depreciación Acumulada (Cr)	(34.273.515)	(38.463.564)	3.946.831	1.780.855
Deterioro Acumul. Propiedades, Planta Y Equipo	(2.325.472)	(2.325.472)	9.686.274	6.114.276
Total Propiedades, Planta y Equipo	95.303.732	97.844.415	151.201.335	153.915.220
Otros Activos				
Activos Intangibles	60.102.315	58.585.809		
Amortización Acumulada Intangibles Cr	(54.555.097)	(48.636.773)		
Activos Por Impuestos Diferidos	5.569.512	5.150.936		
Total Otros Activos	11.116.729	15.499.972		
Total Activo No Corriente	106.420.461	112.944.388		
Total Activo	240.059.952	233.862.924		
Cuentas de Orden Deudoras				
Deudoras de Control	7.998.715	9.105.602	0	0
Bonos, Títulos y Especies No Colocados	5.641.570	6.928.934	26.860.629	28.309.006
Bienes y Derechos Retirados	2.357.145	2.176.668	26.672.662	28.171.182
Deudoras Por Contra (Cr)	(7.998.715)	(9.105.602)	(26.860.629)	(28.309.006)
Deudoras de Control Por Contra (Cr)	(7.998.715)	(9.105.602)	(187.967)	(137.824)
Total Pasivo y Patrimonio	240.059.952	233.862.924	240.059.952	233.862.924
Cuentas de Orden Acreedoras				
Responsabilidades Contingentes	0	0	0	0
Litigios o Demandas	0	0	0	0
Cuentas Acreedoras por Giros Postales	0	0	187.967	137.824
Acreedoras por Contra (Db)	(26.860.629)	(28.309.006)	(26.860.629)	(28.309.006)
Responsab. Contingentes por Contra (Db)	(26.860.629)	(28.171.182)	(187.967)	(137.824)
Cuentas Acreedoras por Giros Postales	(187.967)	(137.824)		

Mónica Sandhyal Quinche
Contador Público
TP 170348 - T

J. Garcia Estrada
Representante Legal



Correo y mucho más

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

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL INDIVIDUAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE OCTUBRE DE 2023 Y 2022
(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

	2023	2022
Ingresos Operacionales		
Venta de Bienes	1.869.517	2.140.311
Venta de Servicios	225.482.104	226.691.170
Servicios de Transporte	24.891.347	24.953.597
Servicio de Comunicaciones	155.339.411	184.609.469
Correo Nacional	127.739.422	139.494.295
Correo Internacional	26.780.950	43.735.888
Comisiones De Giro	736.680	972.245
Otros Servicios De Comunicaciones	82.359	407.042
Servicio Informaticos	1.419.496	1.103.162
Arrendamiento De Equipos Y Accesorios	1.419.496	1.103.162
Implementación Y Desarrollo De Servicios Informáticos	-	-
Otros Servicios	44.427.056	18.084.218
Asistencia Tecnica	44.418.527	17.963.710
Administración Y Operación De Mercados	312	2.258
Otros Servicios	8.217	118.249
Devol Rebajas y Descptos En Vta Servicios	(595.207)	(2.059.276)
Total Ingresos Operacionales	227.351.621	228.831.482
Costos Servicios de Comunicaciones	222.483.365	251.219.445
Costos Generales De Produccion	100.931.683	125.760.695
Sueldos Y Salarios	99.904.089	103.436.112
Contribuciones Imputadas	208.496	5.604
Contribuciones Efectivas	14.556.394	13.516.676
Aportes Sobre La Nomina	97.038	131.964
Depreciacion De Propiedades Planta Y Eq.	2.159.685	2.442.986
Impuestos Contribuciones Y Tasas	4.625.980	5.925.407
Provisiones Agotamiento Y Amortizaciones	26.150.565	34.000.083
Provision Para Obligaciones Fiscales	1.000.000	1.003.825
Provisiones Diversas	20.224.326	28.336.328
Amortizacion De Intangibles	4.926.239	4.659.930
Total Costos Servicios de Comunicaciones	248.633.930	285.219.527
Resultado Bruto	(21.282.309)	(56.388.045)
Gastos de Administración	11.228.788	14.298.176
Sueldos Y Salarios	5.252.428	5.287.335
Contribuciones Imputadas	638.234	163.977
Contribuciones Efectivas	1.093.636	1.128.453
Aportes Sobre La Nómina	96.835	105.642
Prestaciones Sociales	773.440	795.347
Gastos De Personal Diversos	106.285	651.148
Gastos Generales De Administracion	3.267.929	6.166.275
Resultado Operacional	(32.511.097)	(70.686.222)
Otros Ingresos	9.613.616	7.165.696
Otros Gastos	10.011.530	5.326.363
Resultado antes de Impuestos	(32.909.011)	(68.846.889)
Impuesto de Renta	0	0
Resultado Neto	(32.909.011)	(68.846.889)

J-Garcias
Juan Alberto Garcia Estrada
Representante Legal

Mónica Sandoval Quinche
Contador Público
TP.170348 - 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

Mi TIC

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 1° del artículo 38 de la Ley 489 de 1998, las cuales de acuerdo con los artículos 85, 86, y 93 de la Ley 489 de 1998, desarrollan sus actividades conforme a las reglas de derecho privado con las excepciones que consagre específicamente la ley.

b. Notas financieras y contables mensuales

La Resolución 182 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, "*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002*", establece la preparación y publicación de informes financieros y contables mensuales. Las notas a los informes financieros y contables mensuales revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad, presentando así información adicional relevante. Al 31 de octubre 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 octubre de 2023 SPN registró Activos por valor \$240.059.952, los cuales presentaron un incremento del 2,6% equivalente a \$6.197.029 respecto a los reportados en el mismo corte de 2022.

En el Activo Corriente, por \$133.639.491, representa el 55,7% de los activos; y presentó un incremento anual del 10,5% \$12.720.955, principalmente por el Efectivo que ascendió a \$26.262.088 al cierre de octubre de 2023, mostró un incremento anual del 404%, esto debido al recaudo de Cartera.

En el activo corriente también se incluye las Cuentas por Cobrar, especialmente por la cartera de Servicios de Correo; las cuentas por cobrar ascienden a \$75.411.828 al cierre de octubre, los cuales presentan una reducción del 18,4% principalmente por la disminución de \$(8.480.042) en la cartera de clientes del exterior, debido a la reducción de ingresos. La

cartera de clientes nacionales también presentó una disminución del 19.8% respecto a la registrada en octubre 2022, también en 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 5.8% equivalente a \$(6.523.926) 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 \$151.201.335 al cierre de octubre de 2023, con una disminución del 1,8%; es decir, (\$2.713.885), respecto a los que registraba la Entidad en el mismo corte de 2022.

Las Cuentas por Pagar ascendieron a \$69.993.830 con un incremento del 5,6% 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 cierre de octubre de 2023 el valor de Beneficios a Empleados totalizó \$21.145.573, con un incremento del 82.5% explicado por el cambio en las fechas del pago de la nómina al personal contratado por la Entidad.

Los Pasivos Estimados ascendieron a \$36.128.421 con una disminución del 17,0% los cuales están conformados por Litigios y Demandas por valor de \$12.366.230 y por Provisiones de Bienes y Servicios por valor de \$23.762.191. Los primeros corresponden a provisiones de procesos judiciales fundamentalmente de naturaleza laboral (76%) y en menor proporción los procesos de tipo administrativo (24%). Es importante mencionar que al cierre del mes de septiembre se realizó la actualización de las provisiones de los procesos judiciales, del cual el caso de Macro Servicios Express de Colombia S.A.S. se actualizó de \$6.235.000 a \$8.000.000, y se causó provisión al caso de Transportes Occidental S.A.S por la suma de \$1.763.000, de acuerdo con la información suministrada por la Oficina Asesora Jurídica

Las Provisiones de Bienes y Servicios están constituídas 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 \$14.247.238, los cuales presentaron una disminución del 29.6% frente a los causados al mismo corte de 2022, cuando se reportaron \$20.235.585, esta disminución obedece principalmente al rubro de anticipo por Gastos Terminales debido al cruce de cuentas realizado con China Republica Popular.

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 \$5.739.443, los cuales se cancelan en la próxima vigencia.

PATRIMONIO

Con corte a octubre de 2023 SPN registra un Patrimonio por valor de \$88.858.617, conformado de la siguiente manera con sus respectivas variaciones anuales: Capital Suscrito y Pagado \$239.866.581 (42,5%), Reservas \$21.407.065 (-6,9%), Resultados de Ejercicios Anteriores \$(139.506.017) (228,4%), en este rubro se incluye la pérdida de la vigencia 2022 por \$(92.363.868) y finalmente, la Pérdida del Ejercicio por \$(32.909.011) (-52,2%).

En el mes de septiembre, la Nación- Ministerio de Hacienda y Crédito Público suscribió y pagó 75 acciones por valor nominal de \$933.000. Por tal razón el capital suscrito y pagado de la Sociedad pasó de \$168.271.190 a \$239.866.581, es decir, se incrementó en la suma de \$71.595.391. Esta capitalización se realizó exclusivamente a favor de La Nación -Ministerio de Hacienda y Crédito Público; en consecuencia, el capital suscrito y pagado de la Sociedad quedó en la suma de \$239.866.581, dividido en 257 acciones de valor nominal de \$933.000, cada una.

Lo anterior con el objeto de poder cumplir con nuestras obligaciones financieras por carecer de los recursos financieros económicos necesarios para hacerlo, situación que conllevó al colapso de toda la operación de la Compañía, con estos recursos se está realizando la gestión de pago a proveedores de acuerdo con el plan de pagos estipulado.

INGRESOS OPERACIONALES

Al cierre del mes de octubre de 2023, Servicios Postales Nacionales S.A.S, ha obtenido Ingresos Operacionales por \$227.351.621, los cuales presentan una disminución anual del 0,6% frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$ 228.831.482.

En el Segmento Postal se registraron ingresos por \$55.134.418 con un incremento del 1,0% en comparación con el mismo corte de 2022, cuando se registraron \$54.590.718, este incremento corresponde a los segmentos de Documentos y Masivos. Es importante mencionar que estos ingresos se vieron afectados por el cese de actividades de los proveedores de Transporte que se dio a finales de julio y durante el mes de agosto en algunas Regionales, debido a las cuentas por pagar adeudas a estos Terceros; afectando los ingresos ya mencionados por envíos que no cursaron y quedaron admitidos.

Por otra parte, el Segmento E-commerce ha tenido una disminución general del 29,3%, equivalente a \$(11.635.242); principalmente por los servicios de Paquetería Ecommerce especialmente por el cliente Mailatinoamerica, por este servicio se registraron ingresos por \$11.714.796 con una reducción del 45,9% en comparación con el 2022, cuando se registraron

\$21.645.679.

El Segmento Gestión de Información, con un incremento del 47,4% equivalente a \$33.287.752, en comparación con su registro a octubre de 2022; los cuales están generados principalmente por el servicio Soluciones de Información, con un incremento del 156,9%, principalmente por los Clientes Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones registrando ingresos por \$16.469.269; Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias con ingresos de \$5.015.330; Procuraduría General de la Nación con \$3.044.451 y Agencia Nacional de Tierras con \$2.536.807, Unidad Administrativa Especial de Atención y Reparación Integral a las Víctimas con \$5.437.484, acumulados al cierre del mes de octubre.

Se han registrado variaciones negativas en el Segmento Paquetería con una disminución en sus ingresos del 34,6%, alcanzando ingresos por \$28.981.113 frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$44.301.473; y en el segmento Servicios Internacionales con una disminución en sus ingresos del 60,6%, alcanzando ingresos por \$6.111.180 frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$15.523.562; esto obedece principalmente, a que hasta el mes de mayo se reactivó el servicio Express Time.

Finalmente, en el segmento SPU se registraron ingresos por \$4.778.854 con un incremento del 41,6% en comparación con el mismo corte de 2022, cuando se registraron \$3.374.902; lo anterior debido a la proyección del cálculo del déficit.

Con relación al resultado del mes de octubre los ingresos operacionales fueron de \$18.190.605; es decir, presentaron una disminución de (\$2.898.272) comparándolos con el mes anterior, esto en el segmento de documentos principalmente por el servicio de correo certificado, CAD / Personal y Soluciones de Información; adicionalmente se aplicaron descuentos por concepto de ANS (acuerdos nivel de servicio) del cliente COLOMBIA TELECOMUNICACIONES SA ESP por valor de \$804.717 afectando los ingresos operacionales, por concepto de siniestro y abollados. Conciliación realizada por la Vicepresidencia de Operaciones y el Cliente.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Los Costos de Producción totalizaron \$248.633.930 a octubre de 2023, con una disminución del 12,8%, equivalente a \$(36.585.597), 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 octubre ascendieron a \$114.773.021, presentando una disminución del 3,7% frente a los causados al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$119.233.511, soportados principalmente las acciones que la Entidad está realizando para disminuir sus costos y gastos.
- Materiales y Suministros, que al cierre de octubre se registraron por \$1.532.582, con una disminución del 67,1% frente a los causados al mismo corte de 2022 cuando se r

reportaron por \$4.665.062, explicado principalmente por el rubro Insumos para la operación.

- Honorarios y Servicios por un total de \$23.383.592 al cierre de octubre de 2023. Este rubro presenta un incremento del 23,8% respecto al 2022, principalmente por la provisión del rubro de Gestion Documental.
- En Vigilancia y Seguridad, se generaron costos por \$4.420.041 a octubre de 2023, con una disminucion del 4,1%; 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.
- El Servicio Postal Universal SPU por valor de \$3.171.907, con un cargo fijo de \$2.940.143 y cargo variable de \$231.764, 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 formula.
- Mantenimiento, al cierre de octubre este rubro ascendió a \$1.577.974, con una disminucion de 53,4% frente a lo registrado al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$3.385.876, en este rubro también se incluye Mantenimiento equipos, muebles y enseres.
- Transporte que totalizó a octubre de 2023 la suma de \$62.867.069, con una disminucion del 31,4% frente a los costos causados por este concepto al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$91.621.370; lo anterior obedece a los esfuerzos para ajustar los costos de transporte nacional y aéreo a las necesidades de la operación, mediante el ajuste de rutas, capacidad de los vehículos y recorridos. Esta disminución también obedece a que debido a los problemas de liquidez financiera que la Entidad ha venido presentando, y debido a la falta de pago a los Proveedores, en el mes de agosto los proveedores de transportes suspendieron sus servicios, esta situación impacto significativamente en los ingresos de la Entidad; debido a la falta de transporte en la operación de la Compañía.

Este rubro impacta en un 25.28% en los Costos de Producción de la Entidad.

- Impuestos y Contribuciones, que ascendieron a \$6.759.529 al cierre de octubre, con una disminucion del 5.4% frente a lo registrado al mismo corte de 2022, principalmente por el pago de contribuciones debido a la disminucion que ha presentado el segmento de paquetería.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración se registraron en el mes de octubre de 2023 por valor de \$11.228.788 con una disminucion del 21,5% frente a los reportados en el mismo periodo de 2022 por \$14.298.176; los gastos que afectan este rubro son, gastos de personal, vigilancia y n

seguridad, combustible, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento e impresos y publicaciones; entre otros.

RESULTADO OPERACIONAL

Bajo este panorama, SPN reporta al cierre de octubre una Pérdida Operacional Acumulada por valor de \$(32.511.097), con una disminución del 54.0% con respecto al Resultado Operacional registrado al mismo corte de 2022 por \$(70.686.222).

Es importante mencionar los esfuerzos que la Entidad viene adelantado, para controlar los Costos de Producción y reducir los Gastos Administrativos; sin embargo, la recuperación de los ingresos no permitió cubrir de manera suficiente los costos de producción y los gastos administrativos, por lo que la Entidad reportó en octubre una pérdida operacional por \$(8.371.633), en octubre de 2023 incidió los mayores Gastos de Dotacion por \$750.875, Insumos para la Operación por \$298.419, y Transporte por \$1.779.709, es ultimo por la reactivación de la operación en las regionales Norte y Noroccidente.

OTROS INGRESOS

Al cierre de octubre de 2023 se generaron Otros Ingresos por \$9.613.616, frente a \$7.165.696 registrados al mismo periodo de 2022, presentando un incremento de 34,2%; este incremento obedece principalmente al rubro de recuperación de provisiones.

OTROS EGRESOS:

La entidad registró Otros Egresos por \$10.011.530, los cuales presentaron un incremento de 88.0% frente a los causados al mismo corte de 2022, cuando se reportaron \$5.326.363, el saldo de esta vigencia se ve afectado principalmente por el Ajuste por Diferencia en Cambio por la variación de la TRM; la Provisión de procesos judiciales por \$3.515.390, este último se actualiza trimestralmente entre las cuales se destaca el proceso ejecutivo - administrativo instaurado por Macroservicios Express de Colombia S.A.S., el cual se actualizo a \$8.000.000; así como también se incluye el rubro de deterioro de Cuentas por Cobrar.

RESULTADO NETO

Como resultado de lo anterior, SPN reportó en el ejercicio del mes de octubre de 2023 una Pérdida Neta por valor de \$(8.197.136); para un Resultado del Ejercicio Neto Acumulado por \$(32.909.011), el cual es inferior en un 52.2% respecto al Resultado Neto Acumulado reportado a octubre de 2022 por \$(68.846.889).

INDICADORES FINANCIEROS

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

Indicador	Componente	A Octubre 2022	A Octubre 2023	Variación
Eficiencia Operacional	Margen EBITDA	-24,8%	-7,3%	17,5%
	Margen Operacional	-30,9%	-14,3%	16,6%
	Margen Neto	-30,1%	-14,5%	15,6%
Rendimiento	ROE	-46,3%	-27,0%	19,2%
Liquidez	Capital de Trabajo	(26.882)	(7.876)	19.007
	Razon Corriente	0,82	0,94	12,6%
	Ebitda	(58.460)	(17.345)	41.115
	Resultado Operacional	(70.686)	(32.511)	38.175
	Resultado Neto	(68.847)	(32.909)	35.938

Como resultado a la anteriormente descrito, se evidencia que, a octubre 2023, SPN SAS no posee suficiente capital de trabajo para saldar todas sus obligaciones a corto plazo, no se cuenta con liquidez; 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. Es importante tener en cuenta que la Entidad viene generando perdidas desde la vigencia 2020 por \$(9.687.946); para la vigencia 2021 por \$(11.703.293) y para la vigencia 2022 cerró en \$(92.363.869), lo que ha influido en la capacidad para generar flujo de caja afectando su capital de trabajo.

La razón corriente indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo, en razón a su capacidad para generar flujos de efectivo. Esto quiere decir que la empresa por cada peso que debe tiene \$0.94 pesos para pagar o respaldar sus deudas; es decir, la empresa se enfrenta a dificultades para cubrir con las obligaciones de corto plazo.

J. García E
Juan Alberto García Estrada
Representante Legal

Mónica Sandoval
Mónica Sandoval Quinche
Contador Público
TP N. 170348-T