

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**

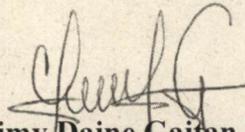
BOGOTA, NOVIEMBRE DE 2023

TABLA DE CONTENIDO

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

Jeimy Daine Gaitan Forigua, Jefe Nacional de Facturación y Cartera con Asignación de Funciones de Jefe Nacional de Contabilidad E Impuestos, de SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S., de acuerdo con la resolución 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 página web de la compañía, los Estados Financieros de la entidad con corte al 30 de noviembre de 2023. Información presentada bajo normas internacionales de información financiera – NIIF, hoy 29 de diciembre de 2023.



Jeimy Daine Gaitan Forigua

Jefe Nacional de Facturación y Cartera

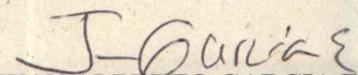
Con Asignación de Funciones de Jefe Nacional de Contabilidad e Impuestos

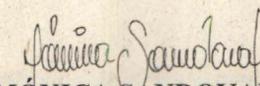
El Representante Legal y la Contadora de
SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S.

CERTIFICAN QUE:

- Los Estados Financieros al 30 de Noviembre 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 3 días del mes de Diciembre 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: Vicepresidente de Soporte Corporativo

SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.S.
NIT 9000.062.917-9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL
PERIODOS CONTABLES TERMINADOS EL 30/11/2023 Y 30/11/2022
(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

	2023	2022		2023	2022
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	23.990.611	6.139.605	Financiamiento Interno de Corto Plazo	0	6.182.533
Caja	750.434	862.180	Prestamos Banca de Fomento	0	6.182.533
Depósitos en Instituciones Financieras	10.568.693	5.244.404			
Efectivo de Uso Restringido	0	8.121	Cuentas Por Pagar	68.466.129	72.554.234
Otros Equivalentes	12.671.484	24.900	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	30.414.722	38.440.071
Cuentas Por Cobrar	82.458.771	93.243.184	Adquisición Bienes y Servicios Del Exterior	11.805.249	6.405.992
Venta de Bienes	0	0	Recursos a Favor de Terceros	10.304.388	9.481.193
Prestación de Servicios	84.171.207	96.605.774	Descuentos de Nomina	2.584.416	2.051.859
Otras Cuentas por Cobrar	3.795.430	3.415.709	Retención en la Fuente E Impto. de Timbre	966.115	548.213
Deudas de Difícil Recaudado	7.590.969	6.953.512	Impuestos Contribuciones Tasas por Pagar	37.668	68.301
Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar	(13.098.836)	(13.731.812)	Impuesto al Valor Agregado I.V.A.	1.161.394	373.322
Otros Derechos y Garantías	32.107.983	22.971.533	Otras Cuentas por Pagar	11.040.501	15.047.067
Bienes y Servicios Pagados Por Anticipado	5.456.481	3.118.906	Créditos Judiciales	151.677	138.216
Avances y Anticipos Entregados	0	0			
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones	19.050.034	12.599.462	Beneficios a los Empleados	23.016.908	12.614.643
Recursos Entregados en Administración	0	0	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	23.016.908	12.614.643
Depósitos Entregados en Garantía	7.601.468	7.253.165			
Total Activo Corriente	138.557.364	122.354.322	Provisiones	41.118.793	45.164.241
			Litigios y Demandas	12.366.230	5.486.710
			Provisiones Diversas	28.752.563	39.677.531
Propiedad, Planta y Equipo			Otros Pasivos	14.995.794	21.100.672
Terrenos	59.888.349	59.888.349	Avances y Anticipos Recibidos	0	153.158
Muebles en Bodega	223.153	274.267	Recursos Recibidos en Administración	325.844	346.994
Edificaciones	20.502.230	20.502.230	Depósitos Recibidos en Garantía	5.031.470	3.386.729
Redes, Líneas y Cables	1.692.178	2.277.943	Ingresos Recibidos por Anticipado	9.638.480	17.213.790
Maquinaria y Equipo	23.021.703	22.760.477			
Muebles, Enseres y Equipo De Oficina	8.723.413	9.447.564	Total Pasivo Corriente	147.597.623	157.616.324
Equipos de Comunicación y Computación	15.242.334	20.641.136			
Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	2.840.645	2.840.645	Pasivo No Corriente		
Equipos De Comedor, Cocina, Despensa	70.708	79.951	Prestamos Banca de Fomento	5.786.419	4.455.184
Depreciación Acumulada (Cr)	(34.458.529)	(38.699.001)	Pasivos por Impuesto Diferidos	3.946.831	1.780.855
Deterioro Acumul. Propiedades, Planta Y Equipo	(2.325.472)	(2.325.472)	Total Pasivo No Corriente	9.733.250	6.236.040
Total Propiedades, Planta y Equipo	95.420.712	97.688.089	Total Pasivo	157.330.873	163.852.364
Otros Activos					
Activos Intangibles	60.102.315	59.692.134	Patrimonio	87.264.762	71.914.583
Amortización Acumulada Intangibles Cr	(55.054.268)	(49.118.534)	Capital Suscrito y Pagado	239.866.581	168.271.190
Activos Por Impuestos Diferidos	5.569.512	5.150.936	Reservas	21.407.065	23.002.481
Total Otros Activos	10.617.558	15.724.536	Resultado de Ejercicios Anteriores	(139.543.206)	(43.065.679)
Total Activo No Corriente	106.038.271	113.412.625	Resultados Del Ejercicio	(34.465.678)	(76.293.408)
			Total Patrimonio	87.264.762	71.914.583
Total Activo	244.595.635	235.766.947	Total Pasivo y Patrimonio	244.595.635	235.766.947
			Cuentas de Orden Acreedoras	0	0
Cuentas de Orden Deudoras			Responsabilidades Contingentes	-26.864.827	-28.310.417
Deudoras de Control	8.335.028	9.097.151	Litigios o Demandas	-26.672.662	-28.171.182
Bonos Títulos y Especies No Colocados	5.955.477	6.861.807	Cuentas Acreedoras por Giros Postales	-192.165	-139.235
Bienes y Derechos Retirados	2.379.551	2.235.344			
Deudoras Por Contra (Cr)	(8.335.028)	(9.097.151)	Acreedoras por Contra (Db)	26.864.827	28.310.417
Deudoras de Control Por Contra (Cr)	(8.335.028)	(9.097.151)	Responsab. Contingentes por Contra (Db)	26.672.662	28.171.182
			Cuentas Acreedoras por Giros Postales	192.165	139.235

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

J. García
Juan Alberto García 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 30 DE NOVIEMBRE DE 2023 Y 2022

(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)

	2023	2022
Ingresos Operacionales		
Venta de Bienes	2.088.975	2.337.426
Venta de Servicios	251.783.215	250.054.335
Servicios de Transporte	26.346.682	29.074.586
Servicio de Comunicaciones	172.033.644	200.878.865
Correo Nacional	142.274.484	152.701.598
Correo Internacional	28.870.658	46.652.882
Comisiones De Giro	784.211	1.074.297
Otros Servicios De Comunicaciones	104.292	450.087
Servicio Informaticos	1.538.532	1.211.039
Arrendamiento De Equipos Y Accesorios	1.538.532	1.211.039
Implementación Y Desarrollo De Servicios Informáticos	-	-
Otros Servicios	52.520.117	20.974.782
Asistencia Técnica	52.510.864	20.853.670
Administración Y Operación De Mercados	312	2.258
Otros Servicios	8.941	118.853
Devol Rebajas y Desctos En Vta Servicios	(655.761)	(2.084.936)
Total Ingresos Operacionales	253.872.190	252.391.761
Costos Servicios de Comunicaciones	242.997.749	279.538.079
Costos Generales De Produccion	108.192.587	141.331.134
Sueldos Y Salarios	111.020.395	114.289.382
Contribuciones Imputadas	209.743	60.086
Contribuciones Efectivas	16.147.793	14.779.029
Aportes Sobre La Nomina	125.031	145.942
Depreciacion De Propiedades Planta Y Eq.	2.348.346	2.678.423
Impuestos Contribuciones Y Tasas	4.953.855	6.254.082
Provisiones Agotamiento Y Amortizaciones	31.680.662	36.085.998
Provision Para Obligaciones Fiscales	1.100.000	1.103.825
Provisiones Diversas	25.155.252	29.840.482
Amortizacion De Intangibles	5.425.410	5.141.691
Total Costos Servicios de Comunicaciones	274.678.411	315.624.077
Resultado Bruto	(20.806.222)	(63.232.316)
Gastos de Administración	12.943.241	15.190.775
Sueldos Y Salarios	6.273.815	5.774.883
Contribuciones Imputadas	639.785	193.364
Contribuciones Efectivas	1.331.369	1.228.124
Aportes Sobre La Nómina	134.050	114.265
Prestaciones Sociales	922.532	866.249
Gastos De Personal Diversos	109.436	662.763
Gastos Generales De Administracion	3.532.254	6.351.128
Resultado Operacional	(33.749.463)	(78.423.092)
Otros Ingresos	9.458.531	7.713.457
Otros Gastos	10.174.745	5.583.773
Resultado antes de Impuestos	(34.465.678)	(76.293.408)
Impuesto de Renta	0	0
Resultado Neto	(34.465.678)	(76.293.408)

Juan Alberto García 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

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

b. Notas financieras y contables mensuales

La Resolución 182 de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, "*Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002*", establece la preparación y publicación de informes financieros y contables mensuales. Las notas a los informes financieros y contables mensuales revelan hechos económicos que no son recurrentes, que surgen durante el correspondiente mes y que tienen un efecto material en la estructura financiera de la entidad, presentando así información adicional relevante. Al 30 de noviembre del 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 noviembre de 2023 SPN registró Activos por valor \$244.595.635, los cuales presentaron un incremento del 3,7% equivalente a \$8.828.688 respecto a los reportados en el mismo corte de 2022.

En el Activo Corriente, por \$138.557.364, representa el 56,6% de los activos; y presentó un incremento anual del 13,2% (\$16.203.043), principalmente por el Efectivo que ascendió a \$23.990.611 al cierre de noviembre de 2023, mostrando un incremento anual del 290,8%, esto debido al recaudo de Cartera para poder cumplir con las obligaciones de la Entidad.

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 \$82.458.771 al cierre de noviembre, los cuales presentan una reducción del 11,6% principalmente por la disminución de \$(6.025.988) en la cartera de clientes del exterior. La cartera de clientes nacionales

también presentó una disminución del 10.8% respecto a la registrada en noviembre 2022, 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 6.5% equivalente a \$(7.374.354) 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 \$157.330.873 al cierre de noviembre de 2023, con una disminución del 4,0%; es decir, \$6.521.490, respecto a los que registraba la Entidad en el mismo corte de 2022.

Las Cuentas por Pagar ascendieron a \$68.466.129 con una disminución 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 noviembre de 2023 el valor de Beneficios a Empleados totalizó \$23.016.908, con un incremento del 82.5% explicado por el cambio en las fechas del pago de la nómina a los empleados.

Los Pasivos Estimados ascendieron a \$41.118.793 con una disminución del 9,0% los cuales están conformados por Litigios y Demandas por valor de \$12.366.230 y por Provisiones de Bienes y Servicios por valor de \$28.752.563. 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 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 \$14.995.794, los cuales presentaron una disminución del 28.9% frente a los causados al mismo corte de 2022, cuando se reportaron \$21.100.672, 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 \$5.786.419, los cuales se cancelan en la próxima vigencia.

PATRIMONIO

Con corte a noviembre de 2023 SPN registra un Patrimonio por valor de \$87.264.762 , 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 \$(139.543.206) (224,0%), en este rubro se incluye la pérdida de la vigencia 2022 por \$(92.363.868) y finalmente, la Pérdida del Ejercicio por \$(34.465.678) (-54,8%).

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 \$168.271.000 a \$239.866.581, es decir, se incrementó en la suma de \$71.595.581. 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 noviembre de 2023, Servicios Postales Nacionales S.A.S, ha obtenido Ingresos Operacionales por \$253.872.190, los cuales presentan un incremento anual del 0,6% frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$252.391.761.

En el Segmento Postal se registraron ingresos por \$61.436.887 con un incremento del 2,0% en comparación con el mismo corte de 2022, cuando se registraron \$60.247.457, este incremento corresponde a 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 26,7%, equivalente a \$(11.063.226); principalmente por los servicios de Paquetería Ecommerce especialmente por el cliente Mailatinoamerica, por este servicio se registraron ingresos por \$12.589.581 con una reducción del 45,0% en comparación con el 2022, cuando se registraron

\$22.888.497.

El Segmento Gestión de Información, con un incremento del 50,3% equivalente a \$39.800.859, en comparación con su registro a noviembre de 2022; los cuales están generados principalmente por el servicio Soluciones de Información, con un incremento del 160,7%, principalmente por los Clientes Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones registrando ingresos por \$17.947.287; Distrito Turístico y Cultural de Cartagena de Indias con ingresos de \$5.822.305; Procuraduría General de la Nación con \$3.044.451 y Agencia Nacional de Tierras con \$4.333.717, Unidad Administrativa Especial de Atención y Reparación Integral a las Víctimas con \$6.498.986, acumulados al cierre del mes de noviembre.

Se han registrado variaciones negativas en el Segmento Paquetería con una disminución en sus ingresos del 37,3%, alcanzando ingresos por \$30.939.808 frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$49.338.330; y en el segmento Servicios Internacionales con una disminución en sus ingresos del 65,4%, alcanzando ingresos por \$6.096.598 frente a los percibidos al mismo corte del año 2022 por valor de \$17.607.872; 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 \$5.239.854 con un incremento del 55,3% 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 noviembre los ingresos operacionales fueron de \$26.520.569; es decir, presentaron un incremento de \$8.329.963 comparándolos con el mes anterior, esto en el segmento de documentos principalmente por el servicio de correo certificado, y en los segmentos de CAD / Personal, Soluciones de Información y Paquetería; adicionalmente en el mes de noviembre se registraron ingresos por Correo Internacional Entrante por \$1.286.521 especialmente por Encomiendas postales.

COSTOS DE PRODUCCIÓN

Los Costos de Producción totalizaron \$274.678.411 a noviembre de 2023, con una disminución del 13,0%, equivalente a \$(40.945.666), 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 noviembre ascendieron a \$127.509.967, presentando una disminución del 2,8% frente a los causados al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$131.155.416, soportados principalmente las acciones que la Entidad está realizando para disminuir sus costos y gastos. Es importante mencionar que en el mes de noviembre se realizó el pago del retroactivo con el incremento del 14,62% en el salario de los funcionarios de Planta de la Entidad, el cual fue aprobado por la Junta Directiva teniendo como referencia el Decreto expedido por el Gobierno Nacional.

- Materiales y Suministros, que al cierre de noviembre se registraron por \$1.695.670, con una disminución del 66,5% frente a los causados al mismo corte de 2022 cuando se reportaron por \$5.062.106, explicado principalmente por el rubro Insumos para la operación.
- Honorarios y Servicios por un total de \$25.454.617 al cierre de noviembre de 2023. Este rubro presenta un incremento del 14,3% respecto al 2022, principalmente por la provisión del rubro de Gestion Documental.
- En Vigilancia y Seguridad, se generaron costos por \$4.858.332 a noviembre de 2023, con una disminución del 2,2%; 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 \$3.558.319, con un cargo fijo de \$3.304.867 y cargo variable de \$253.452, 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 noviembre este rubro ascendió a \$1.723.247, con una disminución de 55,5% frente a lo registrado al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$3.876.648, en este rubro también se incluye Mantenimiento equipos, muebles y enseres.
- Transporte que totalizó a noviembre de 2023 la suma de \$69.178.882, con una disminución del 31,8% frente a los costos causados por este concepto al mismo corte de 2022 cuando se reportaron \$101.447.338; 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 25.19% en los Costos de Producción de la Entidad.
- Impuestos y Contribuciones, que ascendieron a \$7.334.175 al cierre de noviembre, con una disminución del 4.5% frente a lo registrado al mismo corte de 2022, principalmente por el pago de contribuciones debido a la disminución que ha presentado la paquetería.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración se registraron en el mes de noviembre de 2023 por valor de

\$12.943.241 con una disminución del 14,8% frente a los reportados en el mismo periodo de 2022 por \$15.190.775; 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 noviembre una Pérdida Operacional Acumulada por valor de \$(33.749.463), con una disminución del 57.0% con respecto al Resultado Operacional registrado al mismo corte de 2022 por \$(78.423.092).

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 noviembre una pérdida operacional por \$(1.238.366), sobre esto incidió el mayor gasto de personal debido al reconocimiento del retroactivo del aumento salarial aprobado por el gobierno nacional, al personal de planta para un gasto de \$1.274.152, transporte por \$884.954, este último se debe a la reactivación de la operación en las regionales Norte y Noroccidente.

OTROS INGRESOS

Al cierre de noviembre de 2023 se generaron Otros Ingresos por \$9.458.531, frente a \$7.713.457 registrados al mismo periodo de 2022, presentando un incremento de 22,6%; este incremento obedece principalmente al rubro de recuperación de provisiones.

OTROS EGRESOS:

La entidad registró Otros Egresos por \$10.174.745, los cuales presentaron un incremento de 82.2% frente a los causados al mismo corte de 2022, cuando se reportaron \$5.583.773, 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 noviembre de 2023 una Pérdida Neta por valor de \$(1.556.666); para un Resultado del Ejercicio Neto Acumulado por \$(34.465.678), el cual es inferior en un 54.8% respecto al Resultado Neto Acumulado reportado a noviembre de 2022 por \$(76.293.408).

INDICADORES FINANCIEROS

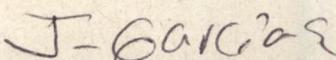
A continuación, se presentan los respectivos márgenes de rentabilidad al cierre del mes de

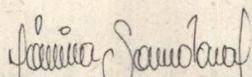
noviembre de 2023:

Indicador	Componente	A	A	Variación
		Noviembre 2022	Noviembre 2023	
Eficiencia Operacional	Margen EBITDA	-25,0%	-6,9%	18,1%
	Margen Operacional	-31,1%	-13,3%	17,8%
	Margen Neto	-30,2%	-13,6%	16,7%
Rendimiento	ROE	-51,5%	-28,3%	23,2%
Liquidez	Capital de Trabajo	(35.262)	(9.040)	26.222
	Razon Corriente	0,78	0,94	16,2%
	Ebitda	(65.064)	(18.109)	46.955
	Resultado Operacional	(78.423)	(33.749)	44.674
	Resultado Neto	(76.293)	(34.466)	41.828

Como resultado a la anteriormente descrito, se evidencia que, a noviembre 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.


Juan Alberto Garcia Estrada
 Representante Legal


Mónica Sandoval Quinche
 Contador Público
 TP N. 170348-T