



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

**Estados Financieros**  
**Correspondientes a los Periodos Terminados**  
**al 31 de diciembre de 2016 y 2015**



## Índice

1	Certificación del Representante Legal y Contador de la Compañía.....	6
2	Estado de Situación Financiera – Adopción.....	7
3	Estado de Situación Financiera - Después de Adopción .....	8
4	Estado de Resultados por Función del Gasto Comparativo .....	9
5	Estado de Cambios en el Patrimonio .....	10
6	Estado Flujo de Efectivo .....	11
7	Información General de la Compañía.....	12
8	Bases de Presentación de los Estados Financieros .....	13
8.1.1	Declaración de Cumplimiento .....	13
8.1.2	Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores .....	13
8.1.3	Reclasificaciones en los estados financieros .....	13
8.1.4	Grado de redondeo.....	14
8.1.5	Estado de situación financiera.....	14
8.1.6	Estado de resultados en función del gasto .....	14
8.1.7	Moneda funcional y de presentación .....	14
8.1.8	Transacciones en moneda extranjera .....	14
9	Resumen de las principales políticas contables .....	14
9.1.1	Adopción de primera vez .....	14
9.1.2	Políticas contables.....	15
9.1.3	Efectivo y equivalente de efectivo .....	15
9.1.4	Cuentas por cobrar .....	15



9.1.5	Deterioro de cuentas por cobrar.....	15
9.1.6	Inventarios.....	16
9.1.7	Propiedades planta y equipo.....	17
9.1.8	Activos intangibles .....	17
9.1.9	Gastos pagados por anticipado.....	18
9.1.10	Arrendamientos .....	18
9.1.11	Cuentas por pagar .....	19
9.1.12	Obligaciones financieras.....	19
9.1.13	Ingresos y otros ingresos.....	19
9.1.14	Corrección de errores y cambios de las políticas contables.....	20
9.1.15	Presentación de Estados Financieros .....	20
9.1.16	Presentación razonable .....	20
9.1.17	Hipótesis de negocio en marcha .....	20
9.1.18	Base contable de causación .....	20
9.1.19	Uniformidad en la presentación.....	20
9.1.20	Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos .....	21
9.1.21	Compensación.....	21
9.1.22	Frecuencia de la información .....	21
9.1.23	Comparabilidad .....	21
9.1.24	Estructura y contenido de los estados financieros .....	21
9.1.25	Moneda extranjera.....	22
9.1.26	Provisiones y contingencias.....	22
9.1.27	Deterioro del valor de los activos .....	23
9.1.28	Impuesto De Renta Corriente .....	23



9.1.29	Beneficios a empleados.....	24
9.1.30	Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo.....	24
10	Revelaciones .....	24
10.1.1	Transacciones en moneda extranjera .....	25
10.1.2	Efectivo y equivalentes de efectivo .....	25
10.1.3	Inversiones e instrumentos derivados .....	26
10.1.4	Prestación de servicios .....	26
10.1.5	Otras cuentas por cobrar .....	26
10.1.6	Deterioro de cartera.....	26
10.1.7	Inventarios.....	28
10.1.8	Gastos pagados por anticipado .....	28
10.1.9	Propiedad, Planta y Equipo.....	28
10.1.10	Depreciación de activos fijos.....	28
10.1.11	Deterioro acumulado de Propiedad, Planta y Equipo .....	29
10.1.12	Avances y anticipos entregados.....	30
10.1.13	Anticipos o saldos a favor de impuestos .....	30
10.1.14	Recursos entregados en Administración .....	30
10.1.15	Intangibles.....	31
10.1.16	Activos por Impuesto Diferido .....	31
10.1.17	Adquisición bienes y servicios nacionales .....	31
10.1.18	Adquisición bienes y servicios del exterior .....	31
10.1.19	Recaudos a favor de terceros.....	31
10.1.20	Retenciones en la fuente e impto. de timbre .....	32
10.1.21	Impuesto al valor agregado IVA .....	32



10.1.22	Beneficios a los empleados.....	32
10.1.23	Litigios y Demandas .....	32
10.1.24	Provisiones diversas.....	33
10.1.25	Avances y anticipos recibidos.....	33
10.1.26	Recursos recibidos en Administración .....	33
10.1.27	Ingresos recibidos por anticipado.....	34
10.1.28	Pasivos por Impuestos Diferidos .....	34
10.1.29	Préstamos por pagar.....	34
10.1.30	Capital suscrito y pagado .....	35
10.1.31	Reservas .....	35
10.1.32	Resultado del Ejercicio.....	36
10.1.33	Impactos por la transición en el nuevo marco de regulación en el proceso de adopción e implementación de las NIIF.....	36
10.1.34	Ingresos Operacionales .....	37
10.1.35	Otros Ingresos .....	38
10.1.36	Costo de ventas muebles y enseres.....	39
10.1.37	Costos de Producción .....	39
10.1.38	Provisiones agotamiento y amortizaciones .....	41
10.1.39	Gastos de Administración.....	42
10.1.40	Otros Gastos.....	43

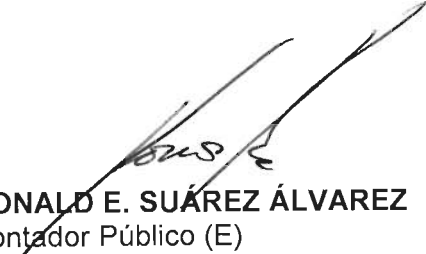


## 1 Certificación del Representante Legal y Contador de la Compañía

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

- Se han verificado previamente las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los Estados Financieros con corte al 31 de Diciembre del 2016, conforme al reglamento y que las mismas se han tomado fielmente de los libros, referidas a:
  - Existencia
  - Integridad
  - Derechos y Obligaciones
  - Valuación
  - Presentación y Revelación
- Los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad.
- La contabilidad se elaboró conforme a la normatividad señalada.
- La información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de **SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**

  
**ADRIANA M. BARRAGÁN LÓPEZ.**  
Representante Legal

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



## 2 Estado de Situación Financiera – Adopción

**SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**  
**NIT 900.062.917-9**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - ADOPCIÓN**  
**(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)**  
**A 31 de Diciembre de 2016-2015**

	Al 31 de Diciembre de 2016	Al 31 de Diciembre de 2015	Al 1 de Enero de 2015
<b>ACTIVO</b>			
<i>Activo Corriente</i>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>	<b>37,516,701</b>	<b>60,894,760</b>	<b>70,008,113</b>
CAJA	714,259	639,448	604,319
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	13,937,035	27,246,887	41,461,322
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	22,864,407	23,008,415	27,942,472
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>62,071</b>	<b>6,487,429</b>	<b>6,942,720</b>
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	62,071	5,487,429	5,942,720
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>98,276,234</b>	<b>95,263,204</b>	<b>77,261,490</b>
BIENES COMERCIALIZADOS	0	228	10,784
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95,028,142	92,182,390	74,984,251
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,842,562	3,211,832	3,042,805
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2,898,873	3,088,918	1,645,992
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-3,492,143	-3,207,962	-2,412,422
<b>INVENTARIOS</b>	<b>494,589</b>	<b>1,390,377</b>	<b>0</b>
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	494,589	1,390,377	0
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1,390,648</b>	<b>1,085,315</b>	<b>355,763</b>
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1,390,648	1,085,315	355,763
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>137,738,142</b>	<b>164,111,074</b>	<b>163,658,086</b>
<i>Activo No Corriente</i>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>107,951,501</b>	<b>108,842,906</b>	<b>102,038,579</b>
TERRENOS	59,888,349	59,188,223	59,188,223
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	0	20,907,529	14,395,008
EDIFICACIONES	19,708,404	19,601,328	19,601,328
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2,104,447	2,010,074	2,277,943
MAQUINARIA Y EQUIPO	21,847,652	1,776,846	1,809,889
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7,288,098	5,505,329	3,789,033
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14,721,942	11,056,585	10,533,743
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	904,527	881,582	179,248
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	34,944	42,105	38,080
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-16,336,300	-12,028,842	-9,875,244
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-1,988,580	-56,853	-56,852
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>62,825,117</b>	<b>66,706,955</b>	<b>83,752,966</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,379,762	1,847,089	920,944
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	9,977,871	8,983,723	8,575,016
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6,138,800	8,433,878	22,363,804
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	104,552	104,552	104,552
ACTIVOS INTANGIBLES	56,092,883	53,699,470	52,179,748
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-16,442,466	-9,527,868	-3,870,230
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5,574,114	3,186,132	3,479,132
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>170,776,618</b>	<b>176,549,861</b>	<b>186,791,646</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>308,514,760</b>	<b>329,660,936</b>	<b>339,349,631</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<i>Pasivo Corriente</i>			
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>26,660,396</b>	<b>33,934,832</b>	<b>80,837,307</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	12,360,786	11,468,099	57,738,181
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	978,231	778,064	393,166
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	3,247,273	6,982,705	21,338,878
DESCUENTOS DE NÓMINA	15,454	1,402	1,897
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	992,202	1,458,607	955,468
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	5,531,478	9,981,413	8,824,296
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	1,578,533	2,626,659	1,257,658
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1,846,349	457,684	101,595
CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	0	0	328,364
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>4,133,878</b>	<b>2,961,180</b>	<b>2,222,449</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4,133,878	2,961,180	2,222,449
<b>PROVISIONES</b>	<b>4,194,430</b>	<b>5,683,896</b>	<b>3,433,460</b>
LITIGIOS Y DEMANDAS	917,858	2,140,271	404,710
PROVISIONES DIVERSAS	3,278,572	3,423,625	3,028,750
OTROS PASIVOS	61,270,019	48,238,939	61,456,169
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	141,364	482,081	1,764,376
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	20,335,602	20,903,868	22,578,146
DEPOSITOS EN GARANTÍA	59,652	340,157	340,157
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	18,325,765	12,620,858	13,809,423
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14,407,636	13,889,976	13,163,057
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>86,168,723</b>	<b>90,696,848</b>	<b>148,048,376</b>
<i>Pasivo No Corriente</i>			
<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>47,328,005</b>	<b>46,378,747</b>	<b>0</b>
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	47,328,005	46,378,747	0
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>47,328,005</b>	<b>46,378,747</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>133,496,727</b>	<b>137,075,594</b>	<b>148,048,376</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>			
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	92,070,000	76,070,000	71,070,000
RESERVAS	18,552,914	26,200,901	32,140,960
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-12,360,207	10,823,552	10,599,407
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	78,765,326	77,490,868	77,490,888
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>176,028,033</b>	<b>192,585,341</b>	<b>181,301,256</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>308,514,760</b>	<b>329,660,936</b>	<b>339,349,631</b>

Adriana María Barragán López  
Representante Legal

Ronald E. Suárez Álvarez  
Contador Público  
TP 86002 - T

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



### 3 Estado de Situación Financiera - Después de Adopción

**SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.**

**NIT 900.062.917-9**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - DESPUÉS DE ADOPCIÓN**

**(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos)**

**A 31 de Diciembre de 2016-2016**

	NOTA	Ai 31 de Diciembre de 2016	Ai 31 de Diciembre de 2015
<b>ACTIVO</b>			
<i>Activo Corriente</i>			
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO</b>			
CAJA	10.1.2	37,616,701	50,894,750
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		714,259	639,448
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	10.1.2	13,937,035	27,246,887
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		22,864,407	23,008,415
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	10.1.3	62,071	5,487,429
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		98,276,234	96,263,204
BIENES COMERCIALIZADOS		0	228
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10.1.4	95,028,142	92,182,390
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10.1.5	3,842,562	3,211,632
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		2,896,673	3,066,916
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	10.1.6	-3,492,143	-3,207,862
<b>INVENTARIOS</b>		494,688	1,390,377
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	10.1.7	494,589	1,390,377
<b>OTROS ACTIVOS</b>		1,390,648	1,086,316
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	10.1.8	1,390,548	1,085,315
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>137,738,142</b>	<b>164,111,074</b>
<i>Activo No Corriente</i>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	10.1.9	<b>107,961,601</b>	<b>108,842,906</b>
TERRENOS		59,888,349	59,169,223
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0	20,907,529
EDIFICACIONES		19,706,404	19,601,328
REDES, LÍNEAS Y CABLES		2,104,447	2,010,074
MAQUINARIA Y EQUIPO		21,647,652	1,776,648
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		7,268,096	5,505,329
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		14,721,042	11,056,585
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		904,527	861,582
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		34,944	42,105
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10.1.10	-16,336,300	-12,029,842
DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10.1.11	-1,988,560	-56,653
<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>62,825,117</b>	<b>66,706,956</b>
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.1.12	1,379,762	1,847,089
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	10.1.13	9,977,871	8,983,723
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	10.1.14	6,138,600	8,433,878
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		104,552	104,552
ACTIVOS INTANGIBLES	10.1.15	56,092,883	53,699,470
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-16,442,466	-9,527,888
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10.1.16	5,574,114	3,166,132
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>170,776,818</b>	<b>176,648,862</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>308,514,960</b>	<b>329,660,936</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<i>Pasivo Corriente</i>			
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	10.1.17	12,369,786	11,468,099
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	10.1.18	978,231	778,064
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	10.1.19	3,247,273	6,962,705
DESCUENTOS DE NÓMINA		15,454	1,402
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	10.1.20	992,292	1,458,807
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR		5,531,478	9,981,413
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	10.1.21	1,579,533	2,826,859
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,846,349	457,884
CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO		0	0
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>		<b>4,133,878</b>	<b>2,961,180</b>
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	10.1.22	4,133,878	2,961,180
<b>PROVISIONES</b>		<b>4,194,430</b>	<b>5,563,896</b>
LITIGIOS Y DEMANDAS	10.1.23	917,858	2,140,271
PROVISIONES DIVERSAS	10.1.24	3,276,572	3,423,625
<b>OTROS PASIVOS</b>		<b>61,270,019</b>	<b>48,236,939</b>
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	10.1.25	141,364	482,081
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	10.1.26	20,335,602	20,903,868
DEPOSITOS EN GARANTÍA		59,652	340,157
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	10.1.27	16,325,785	12,620,858
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10.1.28	14,407,636	13,889,978
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>86,168,723</b>	<b>90,886,848</b>
<i>Pasivo No Corriente</i>			
<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>		<b>47,328,006</b>	<b>46,378,747</b>
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	10.1.29	47,328,006	46,378,747
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>47,328,006</b>	<b>46,378,747</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>133,486,727</b>	<b>137,075,594</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS</b>			
3204 CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	10.1.30	92,070,000	76,070,000
3215 RESERVAS	10.1.31	18,552,914	28,200,901
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	10.1.32	-12,360,207	10,823,552
3268 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	10.1.33	76,765,326	77,490,888
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>176,028,033</b>	<b>192,586,341</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>308,514,960</b>	<b>329,660,936</b>

Adriana María Barragán López  
Representante Legal  
TP 86302 - T

Ronald E. Suárez Álvarez  
Contador Público

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





#### 4 Estado de Resultados por Función del Gasto Comparativo

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

**ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION DEL GASTO COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2016-2015**  
(Valores expresados en miles de Pesos Colombianos )  
A 31 de Diciembre de 2016-2015

		2016	2015
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
VENTA DE BIENES		1,763,140	1,589,886
VENTA DE SERVICIOS			
SERVICIOS DE TRANSPORTE		28,563,755	22,594,064
SERVICIO DE COMUNICACIONES		227,479,084	216,247,324
CORREO NACIONAL		185,346,888	180,653,660
CORREO INTERNACIONAL		36,968,565	29,035,226
COMISIONES DE GIRO		5,109,658	6,555,013
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES		53,973	3,425
SERVICIO INFORMATICOS		1,038,372	1,712,116
ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS Y ACCESORIOS		1,038,372	1,712,116
OTROS SERVICIOS		29,671,146	29,686,569
ASISTENCIA TECNICA		29,671,146	29,686,569
DEVOL REBAJAS Y DESCOTOS EN VTA SERVICIOS		(5,139,834)	(2,961,930)
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>10.1.34</b>	<b>283,375,663</b>	<b>268,878,028</b>
<b>COSTO DE VENTA DE BIENES</b>		<b>494,589</b>	<b>1,585,960</b>
COSTO DE VENTA MUEBLES Y ENSERES	10.1.36	494,589	1,585,960
<b>COSTOS DE PRODUCCION</b>	<b>10.1.37</b>	<b>254,381,188</b>	<b>219,496,405</b>
COSTOS GENERALES DE PRODUCCION		149,747,945	131,755,928
SUELDOS Y SALARIOS		85,841,196	73,403,952
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		39,485	107,905
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		6,209,850	4,221,603
APORTES SOBRE LA NOMINA		109,886	86,449
DEPRECIACION DE PROPIEDADES PLANTA Y EQ.		4,306,458	2,617,114
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS		8,126,367	7,303,453
<b>PROVISIONES AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES</b>	<b>10.1.38</b>	<b>13,698,139</b>	<b>13,027,790</b>
DETERIORO PARA DEUDORES		287,312	795,540
DETERIORO PROTECCION DE PROP PLANTA Y EQ		1,931,908	0
PROVISION PARA OBLIGACIONES FISCALES		1,264,724	1,466,770
PROVISION PARA CONTINGENCIAS		0	1,735,561
PROVISIONES DIVERSAS		3,276,572	3,372,259
AMORTIZACION DE INTANGIBLES		6,937,623	5,657,659
<b>TOTAL COSTOS OPERACIONALES</b>		<b>268,573,915</b>	<b>234,110,155</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>14,801,748</b>	<b>34,767,874</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>10.1.39</b>	<b>18,104,776</b>	<b>20,649,519</b>
SUELDOS Y SALARIOS		4,683,839	15,748,353
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		93,920	66,470
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1,043,775	871,805
APORTES SOBRE LA NOMINA		80,705	76,497
PRESTACIONES SOCIALES		742,046	0
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		8,306,625	0
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION		3,153,866	3,886,395
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>10.1.39</b>	<b>-3,303,028</b>	<b>14,118,355</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>8,302,076</b>	<b>12,773,805</b>
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>10.1.40</b>	<b>13,446,867</b>	<b>7,926,524</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<b>-8,446,820</b>	<b>18,965,635</b>
<b>IMPUESTO DE RENTA</b>		<b>3,913,388</b>	<b>8,142,083</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>-12,360,207</b>	<b>10,823,552</b>

Adriana M. Barragán López  
Representante Legal

Ronald E. Suárez Álvarez  
Contador Público  
TP 86302 - T

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



## 5 Estado de Cambios en el Patrimonio

### SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.

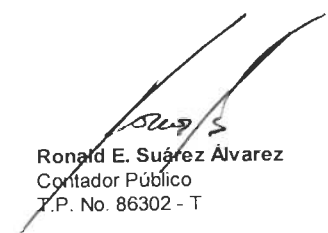
NIT 900.062.917-9


### ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

(Valores expresados en miles de pesos Colombianos)

	Notas	Año terminado en 31 de Diciembre de	
		2016	2015
Capital suscrito y pagado			
Saldo al inicio del año		76,070,000	71,070,000
Incremento durante el año		16,000,000	5,000,000
Saldo al final del año	10.1.30	<u>92,070,000</u>	<u>76,070,000</u>
Reservas			
Saldo al inicio del año		28,200,901	32,140,960
Apropiaciones para reserva legal		1,154,911	1,059,941
Utilización reserva para capitalización		(16,000,000)	0
Apropiaciones reserva para expansión		5,197,102	(5,000,000)
Saldo al final del año	10.1.31	<u>18,552,914</u>	<u>28,200,901</u>
Ganancias acumuladas no apropiadas			
Saldo al inicio del año		10,823,552	10,599,407
Otros Impactos por Transición		725,563	0
Apropiaciones para reserva legal		(1,154,911)	(1,059,941)
Apropiaciones para reserva para expansión		(5,197,102)	(5,000,000)
Apropiaciones para pago de dividendos		(5,197,102)	(9,539,467)
Utilización reserva para capitalización		0	5,000,000
Ganancia y/o Pérdida del ejercicio		(12,360,207)	10,823,552
Saldo al final del año	10.1.32	<u>(12,360,207)</u>	<u>10,823,552</u>
Impacto por la transición al nuevo marco normativo			
Cuentas por cobrar		1,289,957	1,289,957
Préstamos por cobrar		(7,174)	(7,174)
Inventarios		(2,869)	(2,869)
Propiedades, planta y equipo		84,320,337	84,320,337
Activos intangibles		4,479,988	4,479,988
Propiedades de inversión		(12,958,762)	(12,958,762)
Otros activos		393,774	393,774
Cuentas por pagar		(24,363)	(24,363)
Otros Impactos por Transición		(725,562)	0
Saldo al final del año	10.1.33	<u>76,765,326</u>	<u>77,490,888</u>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		<b><u>175,028,033</u></b>	<b><u>192,585,341</u></b>
Ganancias acumuladas apropiadas compuestas por:			
Reserva Legal		13,355,813	12,200,901
Reserva ocasional para expansión		5,197,102	16,000,000
		<u>18,552,914</u>	<u>28,200,901</u>

  
Adriana María Barragan López  
Representante Legal

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


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



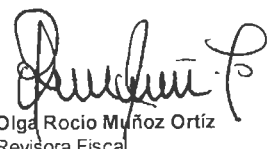
## 6 Estado Flujo de Efectivo

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

	Año terminado en	
	31 de Diciembre de	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
El efectivo fue provisto (usado) por las actividades de operación:		
Ganancia neta del periodo	-12,360,207	11,549,115
Más (menos) - Cargos (créditos) a la ganancia neta del periodo que no requirieron efectivo		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	4,306,458	2,784,238
Provisión Cartera	287,312	495,241
Provisión Propiedad Planta y Equipo	1,931,908	118,667
Provisión Litigios	5,178,112	1,735,561
Amortización de intangibles	6,937,623	5,657,659
Efectivo provisto por las actividades de operación	<u>6,281,206</u>	<u>22,340,481</u>
<b><u>Cambios por las actividades de operación</u></b>		
Deudores	(3,309,343)	(6,195,005)
Inventarios	895,781	(1,390,377)
Gastos pagados por anticipado	(1,937,886)	(729,551)
Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	0	(784,472)
Cuentas por pagar	(17,759,430)	(39,427,823)
Impuestos, gravámenes y tasas	(6,163,376)	2,068,959
Obligaciones laborales	1,172,698	738,731
Pasivos estimados y contingencias	(10,903,078)	1,555,171
Otros pasivos	23,108,554	(15,292,415)
Efectivo provisto por las operaciones	<u>(14,896,080)</u>	<u>(59,456,782)</u>
<b><u>Efectivo usado por las actividades de inversión:</u></b>		
Adiciones a propiedades, planta y equipo e intangibles	(3,533,708)	(10,678,658)
Aumento de Activos por Impuesto Diferido	(2,407,982)	843,644
Efectivo usado por las operaciones de inversión	<u>(5,941,690)</u>	<u>(9,835,014)</u>
<b><u>Cambios por las actividades de financiamiento</u></b>		
Prestamo Banca de Fomento	949,258	46,378,747
Pago de dividendos	(5,197,102)	(9,539,467)
Efectivo usado por las operaciones de financiamiento	<u>(4,247,844)</u>	<u>36,839,280</u>
Aumento del disponible y las inversiones durante el periodo	(18,804,408)	(10,112,035)
Saldo al principio del periodo	56,382,179	66,494,215
Saldo al final del periodo	<u>37,577,772</u>	<u>56,382,179</u>

  
Adriana María Barragan López  
Representante Legal

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

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



## **7 Información General de la Compañía**

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

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

El objeto social de la sociedad es la prestación Servicios Postales, que comprenden la prestación del servicio de correo nacional e internacional, el servicio de mensajería expresa y los servicios postales de pago; soluciones logísticas de gestión y mercadeo de redes de comunicación a ser utilizadas en la prestación y complemento de servicios postales; la prestación de los servicios de transporte de carga nacional e internacional, aérea, terrestre, marítima y multimodal, de toda clase de mercancías, tales como: equipos, maquinarias, manufacturas, materias primas o terminadas, productos para artes gráficas, publicaciones, periódicos, revistas, servicio de paquetero local y nacional, bodegaje y manipulación de mercancía, logística, mercadeo, distribución y comercialización de mercancías en general; transporte de todo tipo de bienes muebles, incluyendo carga pesada, larga, ancha en los medios de transporte apropiados para tal fin; transporte de todo tipo de envíos y carga masiva, transporte y movilización de contenedores y en general transporte de todo tipo de carga; diseño y operación de procesos de consolidación de carga y mercancía a nivel nacional e internacional; consultoría relacionada con el envío, tránsito, recepción, clasificación o entrega de mercancía, información, y mensajes a propósito o con motivo de la prestación del servicio postal, de correo y de mensajería especializada; gestión y coordinación de redes de encaminamiento postal; diseño y optimización de procesos de encaminamiento de servicios o mercancía; gestión e intermediación de redes físicas o virtuales de comunicación relacionadas con la prestación de los servicios postales; generación de soluciones de embalaje y empaquetamiento de servicios postales; correo electrónico certificado por cuenta propia o en alianza con terceros; adquisición, comercialización, custodia, distribución y venta de formularios, cartillas, publicaciones e impresos en general; emitir en nombre de la Nación y en forma privativa las especies postales, custodiarlas, tutelarlas y comercializarlas: actuar como corresponsal no bancario y No Bursátil, así como prestar todos los servicios postales de pago que en virtud de los Tratados Internacionales le correspondan al Operador Postal Nacional o pueda prestar por su cuenta según la legislación nacional, admitir, cursar y pagar giros nacionales e internacionales; cobranza y recaudo de dineros o valores generados a propósito de la prestación de servicios postales; administración de centros de acopio de correspondencia, mercancía y recaudos de cartera; ofrecer y prestar sus servicios a sociedades, entidades o individuos del sector público y privado, comprar, vender o alquilar los bienes necesarios para el desarrollo normal del objeto social; constituir y aceptar prendas o hipotecas, comprar, vender, importar, exportar, adquirir y obtener a cualquier título y utilizar toda clase



de bienes y servicios relacionados con su objeto social, girar, adquirir, cobrar, aceptar, cancelar o pagar letras de cambio, cheques, pagares, en general cualesquiera títulos valores o aceptarlos en pago; celebrar contratos de compraventa, permuta, arrendamiento, usufructo, y anticresis sobre inmuebles, celebrar contratos de sociedad con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, ya sea mediante la constitución de otras empresas o la adquisición de acciones o partes de interés, tomar o dar dinero en mutuo, con interés o sin él respecto de las operaciones relacionadas con su objeto social, y dar en garantía sus bienes muebles o inmuebles; presentarse a licitaciones, concursos públicos o privados, en el país o en el exterior, y hacer las ofertas correspondientes, celebrar toda clase de negocios, actos u contratos conducentes a la realización de los fines sociales o que comprometan su objeto principal, solicitar ser admitida en concordato, si a ello hubiere lugar; desarrollar todas aquellas actividades u operaciones que de acuerdo con su naturaleza le imponga la ley, los decretos, resoluciones y demás instrucciones o acuerdos administrativos provenientes del nivel nacional; en desarrollo de su objeto la sociedad podrá realizar todas las actividades conexas y complementarias con el mismo tales como, prestar el servicio de fotocopiado, envío de fax e impresión.

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

## **8 Bases de Presentación de los Estados Financieros**

### **8.1.1 Declaración de Cumplimiento**

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

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

### **8.1.2 Cambios en políticas contables, cambios en estimaciones y errores**

En los ejercicios 2014 y 2015 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Compañía.

### **8.1.3 Reclasificaciones en los estados financieros**

Ciertas cifras incluidas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 fueron reclasificadas con el fin de realizar una presentación comparativa entre las cifras del año 2016 y 2015.

#### **8.1.4 Grado de redondeo**

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

#### **8.1.5 Estado de situación financiera**

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

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, estaba siendo liderado por la Dirección Nacional Financiera, a través de un Profesional Especializado. El día 23 de Febrero de 2017, mediante acta, fue entregado al subproceso contable para continuar con dicha actividad. Por lo anterior, las cifras no fueron validadas en su totalidad. Adicionalmente, al subproceso contable le fue entregada únicamente la información de la vigencia 2016 en el ERP Seven (Modulo NIIF), con relación a la información de la vigencia 2015, la misma se encuentra soportada en archivos de Excel; situación, que impidió realizar la validación de manera comparativa en el mismo aplicativo.

#### **8.1.6 Estado de resultados en función del gasto**

El estado de resultados esta presentado de acuerdo con la función del gasto de la Compañía.

#### **8.1.7 Moneda funcional y de presentación**

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

#### **8.1.8 Transacciones en moneda extranjera**

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

La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD) al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fue de \$3.000,71 y \$3.149,47, por USD \$1 respectivamente.

### **9 Resumen de las principales políticas contables**

#### **9.1.1 Adopción de primera vez**

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

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



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

#### **9.1.2 Políticas contables**

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

#### **9.1.3 Efectivo y equivalente de efectivo**

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

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

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

#### **9.1.4 Cuentas por cobrar**

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

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

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

#### **9.1.5 Deterioro de cuentas por cobrar**

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



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

- Dificultades financieras significativas del cliente; entendiéndose que esté en liquidación, concordato, reestructuración o intervención.
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de acuerdo a cada grupo.
- Por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del cliente, inicia procesos por vía judicial estableciendo demandas.
- Por evaluación del sistema de administración de riesgos y cumplimiento
- Para el caso de la cartera internacional son evidencias de deterioro de la cuenta las siguientes, acorde a lo estipulado en los congresos de la UPU.

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

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

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

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

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

#### **9.1.6 Inventarios**

Servicios Postales Nacionales S.A., muestra el tratamiento contable de los inventarios que, tenga la intención de comercializarlos, o de consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios en el curso normal de la operación, tomando como referencia las Normas Internacionales de Contabilidad NIC e Información Financiera NIIF y el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de Nación.

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



### 9.1.7 Propiedades planta y equipo

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

Estos activos se caracterizan porque:

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

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

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

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

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

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

La depreciación se realizará por un método de reconocido valor técnico que es el de Línea Recta y el método por unidades producidas.

### 9.1.8 Activos intangibles

Se entiende por activo intangible, todo activo identificable de carácter no monetario, sin apariencia física, sobre el cual se posee el control, es plenamente cuantificable y se espera

obtener beneficios económicos futuros del mismo. Las tres (3) condiciones siguientes se deben presentar simultáneamente para poder reconocer el activo como intangible:

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

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

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

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

#### **9.1.9 Gastos pagados por anticipado**

Servicios Postales Nacionales S.A., incluirá aquellas erogaciones que cumplan las condiciones para ser activos: i) que sea probable que obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y ii) el importe pueda ser valorado fiablemente. Las partidas de gastos pagados por anticipado de las cuales es probable que Servicios Postales Nacionales S.A., obtenga un beneficio económico futuro son las que por acuerdo con el tercero, se puede obtener la devolución del dinero restante, en caso de que el bien o servicio objeto del prepago no sea utilizado por todo el tiempo del prepago pactado.

#### **9.1.10 Arrendamientos**

La determinación de si un contrato es o contiene un arrendamiento, se basa en el análisis de la naturaleza del acuerdo y requiere la evaluación de si el cumplimiento del contrato recae sobre el uso de un activo específico y si el acuerdo confiere a Servicios Postales Nacionales S.A., el derecho de uso del activo; por esto se hace necesario analizar en detalle cada uno de los contratos y sus particularidades, para poder realizar la clasificación.

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



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

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

#### **9.1.11 Cuentas por pagar**

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

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

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

#### **9.1.12 Obligaciones financieras**

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

#### **9.1.13 Ingresos y otros ingresos**

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

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



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

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

#### **9.1.14 Corrección de errores y cambios de las políticas contables**

Servicios Postales Nacionales S.A., debe utilizar su juicio para el desarrollo, aplicación y cambio de una política contable, cuando se realice una modificación al Régimen de Contaduría Pública, o cuando, en los casos específicos, que el mismo permita, la entidad lo considere pertinente. Cuando exista nueva información, o nuevos acontecimientos que afecta a Servicios Postales Nacionales S.A., motivará un cambio en estimaciones contables, y por efecto de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables o mala interpretación de hechos, dará lugar, a corrección de errores descubiertos por el periodo corriente o anterior (es).

#### **9.1.15 Presentación de Estados Financieros**

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

#### **9.1.16 Presentación razonable**

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

#### **9.1.17 Hipótesis de negocio en marcha**

En concordancia con el principio de gestión continuada para la vigencia 2014, Servicios Postales Nacionales S. A., prorrogó su título habilitante como Operador Postal Oficial bajo el marco de la ley 1369 de 2009. La prórroga al contrato de concesión tiene una condición resolutoria por incumplimiento, por parte del concesionario de los criterios y niveles de calidad de la prestación de los servicios exclusivos a su cargo. El efecto para la compañía en caso que se llegue a materializar esta condición, impactaría los ingresos en un orden del 75% bajo el escenario de la vigencia 2016, afectando las vigencias futuras.

#### **9.1.18 Base contable de causación**

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

#### **9.1.19 Uniformidad en la presentación**

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

- Surja un cambio en la naturaleza de las actividades de Servicios Postales Nacionales S.A. o en la revisión de sus Estados Financieros, se determine que sería

más apropiado otra presentación u otra clasificación, según lo establecido en la Política de corrección de errores, cambios en políticas y estimados contables bajo lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

- Una Norma o Interpretación requiera un cambio en la presentación.
- Cualquier reclasificación o modificación que se efectúe en el año corriente implicará una modificación en la presentación de los Estados Financieros del año anterior para efectos comparativos. Esta situación deberá ser revelada en las Notas a los Estados Financieros, indicando los elementos que han sido reclasificados.

#### **9.1.20 Materialidad o importancia relativa y agrupación de datos**

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

#### **9.1.21 Compensación**

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

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

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

#### **9.1.22 Frecuencia de la información**

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

#### **9.1.23 Comparabilidad**

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

#### **9.1.24 Estructura y contenido de los estados financieros**

Al cierre contable de la vigencia 2016, Servicios Postales Nacionales S.A., prepara los siguientes Estados Financieros:

- Estado de situación financiera antes de adopción
- Estado de situación financiera después de adopción
- Estado de resultados por función del gasto
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.



### 9.1.25 Moneda extranjera

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

La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD) al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fue de \$3.000,71 y \$3.149,47, por USD \$1 respectivamente.

### 9.1.26 Provisiones y contingencias

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

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

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

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



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

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

La tabla de valoración definida por Servicios Postales Nacionales S.A., frente a la probabilidad de éxito de concretar el activo, se considera los siguientes criterios:

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

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

#### **9.1.27 Deterioro del valor de los activos**

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

#### **9.1.28 Impuesto De Renta Corriente**

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

El impuesto a la ganancia comprende todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que graven las utilidades de Servicios Postales Nacionales S.A., tales como el impuesto sobre la renta, el impuesto sobre ganancias ocasionales y el impuesto sobre la

renta para la equidad (CREE). El impuesto a las ganancias también puede incluir otras formas de recaudo, como anticipos o retenciones.

#### **9.1.29 Beneficios a empleados**

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

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

#### **9.1.30 Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo**

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

- Monitoreo constante a las resoluciones 3677, 3678, 3679 y 3680, emitidas por el MINTIC, primera instancia para la administración de riesgos.
- Elaboración de matrices y mapas de riesgo por procesos y subprocesos.
- IX Comité de Oficiales de Cumplimiento/Gestores de Riesgo, que concentra a todos los pares de la industria de Giros Postales de Pago.
- Participación en mesas de trabajo con la UIAF (Unidad de Información y Análisis Financiero), apoyo técnico a la ONU, UIAF/BID y Policía Nacional.
- Mejoras en la herramienta Sherlock para la automatización de mapas y matrices de riesgo
- Fortalecimiento de las herramientas para la detección y análisis de posibles riesgos de LA/FT:
  - Listas restrictivas
  - Monitoreo transaccional
  - Segmentación por factores de riesgo
- Visitas de Cumplimiento a colaboradores de giros postales de pago (Bogotá)
- Seguimiento a la Matriz y Mapa de riesgo Anticorrupción
- Robustecimiento del Plan de Continuidad del Negocio
- Se atendieron con éxito auditorias por parte de entes reguladores
- Medición de riesgo de liquidez en 4-72 y los colaboradores, mediante herramienta automatizada.
- Liderar el comité de riesgos
- Reportes a la Junta Directiva y Alta Gerencia.

## **10 Revelaciones**

A continuación, se mostrará la composición de las partidas que conforman los estados financieros con corte a 31 de diciembre de los años 2016 y 2015, (valores expresados en miles de pesos colombianos) (COP).





### 10.1.1 Transacciones en moneda extranjera

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

La tasa de cambio entre el peso colombiano y el dólar estadounidense (USD) al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fue de \$3.000,71 y \$3.149,47, por USD \$1 respectivamente.

### 10.1.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
CAJA PRINCIPAL (1)	714,259	639,448
CUENTA CORRIENTE (2)	6,121,371	13,115,682
CUENTA DE AHORRO (2)	533,589	4,546,281
DEPÓSITOS EN EL EXTERIOR	7,282,075	9,584,924
<b>TOTAL</b>	<b>14,651,294</b>	<b>27,886,335</b>

<b>EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (3)</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
CAJA	26,404	170,412
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	22,838,003	22,838,003
<b>TOTAL</b>	<b>22,864,407</b>	<b>23,008,415</b>

<b>TOTAL EFFECTIVO</b>	<b>37,515,701</b>	<b>50,894,750</b>
------------------------	-------------------	-------------------

1. El saldo corresponde a las ventas de contado por concepto de servicio de correo de las diferentes regionales.
2. Las cuentas de bancos están conformadas principalmente por los dineros provenientes de los recaudos de cartera nacional e internacional.
3. El saldo corresponde a los pagos de mesadas pensionales de Colpensiones, para atender pagos de sus pensionados.

Todos los fondos se encuentran depositados en 54 cuentas bancarias nacionales, y una cuenta de compensación de moneda extranjera en Miami en dólares. Con excepción de las cuentas con destinación específica para el manejo de los fondos de Colpensiones, recaudos de las propuestas de valores, saldos Corresponsal no Bancario, saldos de los convenios, y entre otras no tienen restricción alguna.

Los saldos de Bancos tuvieron el mismo efecto que en COLGAAP (Saldo en Libros – ERP Seven), no se tuvo en cuenta las reclasificaciones para llegar a los saldos de extracto, afectando de esta manera el rubro de Bancos versus pasivo.

### 10.1.3 Inversiones e instrumentos derivados

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

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2016	2015
INVERSIONES EN CARTERA COLECTIVA	62,071	5,487,429
<b>TOTAL</b>	<b>62,071</b>	<b>5,487,429</b>

### 10.1.4 Prestación de servicios

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Servicios Postales Nacionales S. A., por el desarrollo del objeto social, el valor de la cartera incluyendo deudas de difícil recaudo, a 31 de diciembre de 2016, los deudores incluían:

	2016	2015
TELEGRAFIA	-	6,229,590
SERVICIOS INFORMATICOS	-	151,368
GIROS NACIONALES	650,495	654,073
SER. FINANCIEROS DE PAGO	-	104
FRANQUICIA POSTAL	21,895,616	14,831,365
SERVICIOS DE CORREO	30,166,479	27,826,783
CONVENIOS Y ACUERDOS	6,752,052	6,980,376
CLIENTES DEL EXTERIOR	5,220,059	10,968,074
CUENTAS TRANSITORIAS CORREO	25,028,670	20,485,896
OTROS SERVICIOS	5,314,771	4,054,759
<b>SUBTOTAL</b>	<b>95,028,142</b>	<b>92,182,390</b>

### 10.1.5 Otras cuentas por cobrar

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de Servicios Postales Nacionales S.A. El saldo por **\$3.842.562**, está conformado de la siguiente manera. Para la vigencia 2015 el saldo fue de **\$3.211.632**.

	2016	2015
EMBARGOS JUDICIALES	677,607	37,007
RESPONSABILIDADES	1,274,687	1,165,296
INDEMNIZACIONES	288,640	273,146
PROVEEDORES	645,748	1,133,475
RECOBROS AL SISTEMA DE SEG. SOCIAL	545,287	275,891
CLIENTES	410,593	326,818
<b>TOTAL</b>	<b>3,842,562</b>	<b>3,211,632</b>

### 10.1.6 Deterioro de cartera

La política de deterioro para las cuentas por cobrar PC07, expresa "Cuando exista evidencia objetiva y probable de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor en las cuentas por cobrar, se procederá a reconocer la pérdida en el Estado de Situación

*Financiera..... (a) SPN., evaluará primero si existe evidencia objetiva de deterioro del valor para las cuentas por cobrar, como regla general, una vez superado los trescientos sesenta (360) días en ausencia de no pago, de manera individual a cada una de la cuentas por cobrar a clientes. Para aquella cuenta por cobrar inferior a 360 días que evidencie de forma objetiva pérdida del valor aplicará el procedimiento de deterioro. .... (b)SPN., podrá clasificar y deteriorar su cartera al 100% para aquellos clientes cuya cartera se encuentra en proceso jurídico y de los cuales se tiene conceptos de irrecuperabilidad o pérdida total de la cartera, contando con evidencia objetiva de su deterioro antes de los 360 días.(c) La cartera internacional de servicio de correo con operadores designados miembros de la UPU, no está sujeta a deterioro, toda vez que obedece a cuerdos supranacionales y está reglamentada por los Congresos de la UPU, lo anterior indica que su recuperabilidad está determinada en el tiempo”.*

Para el cálculo del deterioro de la cartera a Clientes Nacionales con corte a 31 de diciembre de 2016 y 2015, se identificó aquellas cuentas por cobrar que superan una antigüedad de 360 días o más de no pago, medida al costo amortizado con una tasa de interés determinada por el DTF + inflación a la fecha de cierre de periodo, con el fin de considerar la pérdida del valor de dinero en el tiempo.

DATOS PARA EL CALCULO DEL VALOR PRESENTE DE LA CARTERA MAYOR A 360 DIAS	2016	2015
DTF A 31 DIC(fuente Banco de la Republica)	6.86%	5.37%
INFLACION AL CIERRE 31 DIC 2016 (Diario el País)	5.75%	6.77%
<b>TASA CALCULADA DE APLICACIÓN</b>	<b>12.61%</b>	<b>12.14%</b>

Calculo del deterioro: Durante el periodo de adopción y transición vigencia 2015 se estimó saldo de deterioro por 3.207 millones, de los cuales por el proceso de adopción \$2.412 corresponden al valor por deterioro de la cartera de Telefónica de Comunicaciones calculado a 1 enero de 2015 y otra en \$492 millones por ajustes y reclasificaciones al corte de 31 diciembre de 2015 y 2016, se calculó el valor de deterioro para aquella cartera mayor a 360 días expresada \$5,273 millones, menos aquella cartera ya deteriorada al 100% determinando un deterioro en \$300 millones a una tasa de 0.1214. Para la vigencia 2016 el valor de la cartera mayor a 360 días data en \$5.414 millones menos cartera deteriorada al 100% determinando un deterioro de 287 millones de pesos.

	Valor cartera Nacional	Cartera 100% deteriorada	Cartera sujeta a deterioro	Vlr Deterioro	Tasa aplicada
Cartera ajustada por deterioro 100% periodo adopción y transición				2,412,422	
Ajustes por reclasificación				492,111	
2015	5,723,953	3,084,661	2,639,291	300,299	12.14%
2016	5,412,944	2,437,058	2,437,058	287,312	12.61%
<b>Saldo en libros valor deterioro</b>				<b>3,492,143</b>	

### 10.1.7 Inventarios

El valor por **\$494.589**, corresponde al suministro e instalación de archivadores rodantes y mobiliario para la bodega de archivo del Fondo Acumulado del Ministerio de Justicia y Derecho. Lo anterior, con el fin de ejecutar los contratos de Gestión Documental que la Entidad en desarrollo de su objeto social suscribe con Entidades Públicas o Privadas. Para la vigencia 2015, el saldo fue de **\$1.390.377**.

### 10.1.8 Gastos pagados por anticipado

El saldo por **\$1.390.548**, está conformado principalmente por el valor de las pólizas de seguros, las cuales se van amortizando mensualmente, de acuerdo a su vida útil. Su objetivo principal es salvaguardar los bienes de la entidad por posibles siniestros, o detrimento de patrimonio. Para la vigencia 2015 el saldo fue de **\$1.085.315**.

### 10.1.9 Propiedad, Planta y Equipo

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

	2016	2015
TERRENOS	59,888,349	59,168,223
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	0	20,907,529
EDIFICACIONES	19,706,404	19,601,328
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2,104,447	2,010,074
MAQUINARIA Y EQUIPO	21,647,652	1,776,646
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	7,268,096	5,505,329
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	14,721,942	11,056,585
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	904,527	861,582
EQUIPOS DE COMEDOR	34,944	42,105
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-16,336,300	-12,029,842
DETERIORO ACUMULADO (CR)	-1,869,894	-56,653
<b>TOTAL</b>	<b>108,070,167</b>	<b>108,842,906</b>

Dado que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, estaba siendo liderado por la Dirección Nacional Financiera, a través de un Profesional Especializado. El día 23 de febrero de 2017, mediante acta, fue entregado al subproceso contable para continuar con dicha actividad. Por lo anterior, las cifras de los Activos Fijos no fueron validadas en su totalidad.

#### 10.1.10 Depreciación de activos fijos

Durante el año 2015, los activos fijos fueron depreciados bajo la estimación de vidas útiles establecidas en norma local COLGAAP, situación que no permite la comparabilidad durante la vigencia 2015 y 2016, por encontrarse en bases de estimación diferentes; situación que impidió realizar la validación de manera comparativa por dichas vigencias.

Para la vigencia 2016 y de acuerdo a la política de Propiedad Planta y Equipo bajo NIIF, se practica el cálculo de la depreciación conforme a las siguientes vidas útiles:

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

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

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

#### 10.1.11 Deterioro acumulado de Propiedad, Planta y Equipo

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



comerciales, De este hecho no se tenía conocimiento, ni documentación, ni existen registros contables al interior de la compañía que respalden la nueva destinación y disposición del inmueble. La situación es la misma en la vigencia 2016.

#### 10.1.12 Avances y anticipos entregados

El saldo reflejado por **\$1.379.762**, está conformado principalmente por **\$669.464**, que obedecen al contrato suscrito con Fonade, para ejecutar la gestión del proyecto de búsqueda de una solución empresarial para Servicios Postales Nacionales S.A., que genere valor a sus accionistas y; así mismo, asegure la prestación eficiente de un Servicio Postal Universal (SPU), responsabilidad de la Nación. **\$593.123** cifra pendiente por legalizar, correspondiente a la estantería del Centro Especializado de Gestión Documental de Servicios Postales Nacionales. S.A., ubicado en el Parque Industrial de Funza, cifra que fue legalizada en la vigencia 2017. Para la vigencia 2015 el saldo fue de **\$1.847.089**.

	2016	2015
PROVEEDORES NACIONALES DE BIENES	0	1,120
PROVEEDORES NACIONALES DE SERVICIOS	1,379,762	1,842,969
A EMPLEADOS PARA ADQUIRIR SERVICIOS	0	3,000
<b>TOTAL</b>	<b>1,379,762</b>	<b>1,847,089</b>

#### 10.1.13 Anticipos o saldos a favor de impuestos

El saldo reflejado por valor de **\$9.977.871**, corresponde al anticipo de renta por **\$9.626.288**, efectuado en el 2016, para descontar de la declaración de renta a presentarse en el año 2017, y la diferencia está conformada por retenciones en la fuente que fueron practicadas, Autorretenciones e impuesto retenido de Industria y Comercio. Para la vigencia 2015 el saldo fue de **\$8.983.723**. El siguiente es el detalle:

	2016	2015
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	9,626,288	8,610,988
RETENCIÓN EN LA FUENTE	11,197	18,768
SALDOS A FAVOR EN LIQUIDACIONES PRIVADAS	5,710	831
ANTICIPO DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	332,549	299,951
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO	1,946	53,004
OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	181	181
<b>TOTAL</b>	<b>9,977,871</b>	<b>8,983,723</b>

#### 10.1.14 Recursos entregados en Administración

El saldo por **\$6.138.600**, corresponde al contrato No. 29 firmado el 16 de julio de 2013, con el objeto de constituir un Patrimonio Autónomo de Administración y Pagos, con los recursos dinerarios provenientes de los contratos de prestación de servicios suscritos entre el Fideicomitente y sus contratantes, como aporte del Fideicomitente para la realización de pagos a terceros que ordene Servicios Postales Nacionales S.A. Al patrimonio ingresaran recursos provenientes de la ejecución de los contratos de prestación de servicios de gestión documental, que la entidad en desarrollo de su objeto social suscriba con entidades públicas o privadas. Para la vigencia 2015 el saldo fue de **\$8.433.878**.

#### 10.1.15 Intangibles

El saldo corresponde principalmente al registro de la concesión para la prestación del servicio de correo, suscrita entre el Mintic y Servicios Postales Nacionales S.A., por tratarse del Operador Postal Oficial. El 8 de julio de 2014, se firmó la prórroga al contrato estatal de concesión No. 10 de 2004, celebrado entre el Ministerio de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S. A., por valor de **\$46.369.000**, cuyo valor fue cancelado el 30 de Septiembre de 2015; el saldo por **\$9.723.684**, corresponde a las licencias y software adquiridos para uso de la Entidad. Para la vigencia 2015 el saldo fue de **\$ 53.699.470**.

#### 10.1.16 Activos por Impuesto Diferido

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basó en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Para cada una de las vigencias 2016 y 2015, se reconocieron activos por impuesto diferidos frente a la existencia de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Servicios Postales Nacionales S.A., disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Y pasivos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en las ganancias fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

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

#### 10.1.17 Adquisición bienes y servicios nacionales

El saldo, corresponde al saldo por pagar de bienes y servicios nacionales adquiridos por la compañía, para el desarrollo de su objeto social.

#### 10.1.18 Adquisición bienes y servicios del exterior

Es el valor de cuentas por pagar a corto plazo, por compra de bienes y servicios al exterior, su valor por **\$978.231**, corresponde a servicios de correo por recepción, distribución y embalaje de correspondencia, prestados por los diferentes países con los cuales se tienen convenios a través de la Unión Postal Universal. Este rubro al cierre del 2015 ascendió a **\$778.064**.

#### 10.1.19 Recaudos a favor de terceros

El saldo por **\$3.247.273**, está conformado así:

	2016	2015
PROPUESTAS DE VALOR	324,002	382,147
ESTAMPILLA PRO-FRONTIERIZA LA GUAJIRA	9,379	1,349
TELEGRAMAS POR VENTANILLA	225,321	207,981
IVA TELEGRAFIA POR VENTANILLA	25,451	24,420



TARJETAS COMPARTEL	17,119	17,119
TARJETAS SIM CARD UFF	40	40
RECARGAS	42,198	-
SERVICIOS DE CORREO CON ALIADOS	1,085,866	4,384,388
MENSAJERIA INTERNACIONAL	9,498	9,498
CORRESPONSALIA NO BANCARIA	-	370,509
CONSIGNACIONES POR IDENTIFICAR	382,438	619,999
OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	400,740	2,055
(MINTIC) PARTICIPACIÓN SERVICIOS DE PAGO	109,369	772,892
(CRC) PARTICIPACIÓN SERVICIOS DE PAGO	187,022	170,308
REZAGOS POSTALES ART 52 LEY 1369 DE 2009 - MINTIC	428,830	-
<b>TOTAL</b>	<b>3,247,273</b>	<b>6,962,705</b>

#### 10.1.20 Retenciones en la fuente e impto. de timbre

Corresponde a valores retenidos de acuerdo a normas tributarias nacionales, distritales y municipales vigentes, causadas en el mes de Diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de Enero de 2016; su valor asciende a **\$992.292**. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de **\$1.458.607**.

#### 10.1.21 Impuesto al valor agregado IVA

En cuanto al Impuesto al Valor agregado IVA, el monto de **\$1.579.533**, corresponde al impuesto correspondiente al sexto bimestre de 2016 el cual se cancelará en el 2017. Al cierre de la vigencia 2015 este valor ascendió a **\$2.826.659**.

#### 10.1.22 Beneficios a los empleados

Comprende el valor de las prestaciones consolidadas de los funcionarios de planta y supernumerarios que prestan sus servicios a la Entidad por **\$4.133.878**; está compuesto así:

	2016	2015
NÓMINA POR PAGAR	665	1,093
CESANTÍAS	2,254,445	1,587,938
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	220,410	158,170
VACACIONES	1,627,894	1,185,587
PRIMA DE SERVICIOS	3,416	57
OTROS SALARIOS Y PRESTAC. SOCIALES	27,048	28,335
<b>TOTAL</b>	<b>4,133,878</b>	<b>2,961,180</b>

#### 10.1.23 Litigios y Demandas

El saldo por **\$917.858**, corresponde a litigios en contra de la compañía, la provisión fue calculada mediante la aplicación de porcentajes dependiendo de la probabilidad de éxito para Servicios Postales Nacionales S.A., según información, clasificación y valoración suministrada por Secretaria General. Al cierre de la vigencia 2015 el valor de esta partida ascendió a **\$2.140.271**. Dado que la implementación de las Normas Internacionales de



Información Financiera, estaba siendo liderado por la Dirección Nacional Financiera, a través de un Profesional Especializado. El día 23 de febrero de 2017, mediante acta, fue entregado al subproceso contable para continuar con dicha actividad. Por lo anterior, las cifras de los Litigios y Demandas no fueron actualizadas de acuerdo a la política establecida; es decir, las cifras están presentadas bajo COLGAAP.

Actualmente un grupo de funcionarios de la Compañía se encuentran afiliados a una Agrupación Sindical, los cuales presentaron pliego de peticiones. Se ha solicitado a la Secretaria General de la Compañía, la información de manera cuantificada sobre las pretensiones de dicho pliego realizado por el sindicato Sintracomunicaciones; a la fecha no se tiene impacto en el resultado de los Estados Financieros de la Compañía, debido a que el subproceso contable no ha recibido información del área competente, para realizar registros contables, producto de esta situación.

#### 10.1.24 Provisiones diversas

Teniendo en cuenta los Principios establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, el cual señala que las operaciones económicas se deben reconocer en el periodo en el cual ocurran (principio de realización y principio de asociación). Servicios Postales Nacionales S.A., procedió a constituir por valor total de **\$3.276.572**, las siguientes provisiones las cuales se distribuyen de la siguiente forma:

	2016	2015
PROVISIÓN EMPRESAS DE SERVICIOS TEMPORALES	-	245,989
ARRENDAMIENTOS	159,073	394,892
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1,137,882	910,305
PROVISIÓN CONTRATISTAS SPU	-	227,000
SERVICIOS PÚBLICOS	-	146,175
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	226,562	173,520
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	62,501	87,218
TRANSPORTE	1,549,852	1,238,526
SINIESTROS	30,000	-
CONTRIBUCIONES	110,702	-
<b>TOTAL</b>	<b>3,276,572</b>	<b>3,423,625</b>

#### 10.1.25 Avances y anticipos recibidos

El saldo por **\$141.364**, corresponde al Convenio de Asociación No. 411, entre el Fondo de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S. A., cuyo objeto es aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para llevar a cabo el desarrollo, implementación, apropiación y uso del Código Postal en el territorio nacional y la población colombiana. Este saldo se va disminuyendo a medida que se van cancelando los honorarios y servicios asociados a dicho proyecto, los cuales no constituyen un costo para la Compañía. Para la vigencia 2015 este rubro fue de **\$482.081**.

#### 10.1.26 Recursos recibidos en Administración

El saldo está conformado por **\$20.335.602**, donde principalmente **\$20.077.393**, corresponden a depósitos en administración provenientes del contrato interadministrativo entre Colpensiones y Servicios Postales Nacionales S. A., cuyo objeto es el pago de

pensionados del seguro social, recibiendo los fondos los últimos cinco (5) días de cada mes, con el compromiso de pagar dentro de los primeros diez (10) días del mes siguiente; este saldo se canceló los primeros días del mes de enero de 2017. Para la vigencia 2015 el saldo fue de **\$20.903.868**.

**10.1.27 Ingresos recibidos por anticipado**

El saldo por **\$16.325.765**, corresponde a ingresos anticipados provenientes de la facturación para la ejecución de algunos contratos con entidades estatales tales como: las Alcaldías Municipales, Policía Nacional, entre otras. Este rubro para la vigencia 2015 presentó un saldo acumulado por valor de **\$12.620.858**.

**10.1.28 Pasivos por Impuestos Diferidos**

El reconocimiento de activos o pasivos por impuestos diferidos se basó en las diferencias temporarias, es decir, en las diferencias que existen entre el valor en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Para cada una de las vigencias 2016 y 2015, se reconocieron activos por impuesto diferidos frente a la existencia de diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Servicios Postales Nacionales S.A., disponga de ganancias fiscales futuras contra las cuales se puedan cargar esas diferencias temporarias deducibles. Y pasivos cuando exista una diferencia temporaria imponible. Las diferencias temporarias imponibles son aquellas que se espera generen un aumento en las ganancias fiscal correspondiente a periodos futuros, en los cuales el activo sea recuperado o el pasivo sea liquidado.

A continuación, se resalta el resultado del impuesto diferido por la vigencia 2016, calculado a través del método del pasivo basado en el balance, contemplando las diferencias temporarias surgidas de los activos, así como de los pasivos

<b>IMPACTO DEL RESULTADO POR IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>PARA LA VIGENCIA 2016</b>	
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	2,407,982	-
INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	2,407,982
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	517,660
GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	517,660	-

**10.1.29 Préstamos por pagar**

El saldo por \$47.328.005, corresponde al empréstito interno celebrado con el Banco BBVA Colombia redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A., – Findeter, por valor de \$46.369.000, las operaciones de crédito son:

1. Monto: \$10.369.000  
 Línea: Comercio – Recursos BBVA  
 Plazo: 9 años y 6 meses  
 Periodo de Gracia a Capital: 2 años  
 Amortización: Capital e Intereses Trimestrales  
 Tasa: DTF EA + 2.65%EA equivalente a DTF TA + 2.47% TA
  
2. Monto: \$18.000.000  
 Línea: Findeter – Recursos Ordinarios  
 Plazo: 9 años y 6 meses



Periodo de Gracia a Capital: 2 años  
Amortización: Capital e Intereses Trimestrales  
Tasa Redescuento: DTF TA + 3.00%TA  
Tasa Final: DTF + 3.80%TA  
Margen de Redescuento: 100%

3. Monto: \$18.000.000  
Línea: Findeter – Recursos Ordinarios  
Plazo: 9 años y 6 meses  
Periodo de Gracia a Capital: 2 años  
Amortización: Capital e Intereses Trimestrales  
Tasa Redescuento: DTF TA + 3.00%TA  
Tasa Final: DTF + 3.80%TA  
Margen de Redescuento: 100%

Los recursos objeto del Empréstito se destinaron para el pago del contrato de concesión; el 8 de julio de 2014, se firmó la prórroga al Contrato Estatal de Concesión No. 10 de 2004, celebrado entre el Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones y Servicios Postales Nacionales S.A., cuyo valor se encontraba amparado presupuestalmente por el certificado de disponibilidad presupuestal No. 2594 del 8 de julio de 2014, expedido por el Jefe Nacional de Presupuesto de Servicios Postales Nacionales S. A.

#### 10.1.30 Capital suscrito y pagado

A 31 de diciembre de 2016, el capital suscrito y pagado de la Compañía es de **\$92.070.000**, dividido en 97 acciones, de valor nominal de **\$949.175**, cada una. Para la vigencia 2015 el saldo fue de **\$76.070.000**.

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

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

#### 10.1.31 Reservas

El saldo de Reservas está conformado de la siguiente manera:



	2016	2015
RESERVAS DE LEY (1)	13,355,813	12,200,901
RESERVAS OCASIONALES (2)	4,471,539	16,000,000
<b>TOTAL</b>	<b>17,827,352</b>	<b>28,200,901</b>

**RESERVAS DE LEY (1):** De acuerdo con las leyes colombianas, la Compañía debe apropiar como mínimo el 10% de las utilidades de cada ejercicio, con el fin establecer la reserva legal. Esta reserva deberá alcanzar no menos del 50% del capital suscrito de la Compañía y no podrá destinarse al pago de dividendos, pero pueden ser usadas para absorber pérdidas. A 31 de diciembre de 2015 la cuenta presentaba un saldo de **\$12.200.901** que corresponden a la apropiación de utilidades de ejercicios anteriores.

**RESERVAS OCASIONALES (2):** A 31 de diciembre de 2016 y 2015 las reservas ocasionales tienen saldos acumulados por **\$5.197.102** y **\$16.000.000**, respectivamente, las mismas cuentan con la autorización del CONPES según documentos No. 3826 del 26 de marzo de 2015 y No. 3804 del 26 de marzo de 2014.

#### 10.1.32 Resultado del Ejercicio

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

#### 10.1.33 Impactos por la transición en el nuevo marco de regulación en el proceso de adopción e implementación de las NIIF

Servicios Postales Nacionales contó con el acompañamiento de la firma AC Consultores, para la elaboración del Estado de Situación Financiera de Apertura – ESFA, conforme a lo establecido en el Marco Normativo Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, con el fin de iniciar el proceso de adopción.

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

Los siguientes son los impactos del proceso de adopción llevados a cuenta patrimonial:

<b>IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN</b>	<b>2,016</b>
CUENTAS POR COBRAR	1,289,957
PRÉSTAMOS POR COBRAR	- 7,174
INVENTARIOS	- 2,869



PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	84,320,337
ACTIVOS INTANGIBLES	4,479,988
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	- 12,958,762
OTROS ACTIVOS	393,774
CUENTAS POR PAGAR	- 24,363
OTROS IMPACTOS POR TRANSICIÓN	- 725,562
<b>TOTAL</b>	<b>76,765,326</b>

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

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

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

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

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

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

**Cuentas por pagar:** Ajustes de pasivos con naturaleza contraria.

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

#### 10.1.34 Ingresos Operacionales

Servicios Postales Nacionales S. A., dentro del giro ordinario de su actividad presenta entre otros como el rubro más significativo la venta de servicios por **\$283.375.663**, conformados así:

	2016	2015
BIENES COMERCIALIZADOS	2,270,688	1,915,465
DEV. REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	- 507,549	- 325,580
SERVICIOS DE TRANSPORTE (1)	28,563,755	22,594,064
SERVICIOS DE COMUNICACIONES (2)	227,479,084	216,247,324
SERVICIOS INFORMÁTICOS	1,038,372	1,712,116



OTROS SERVICIOS (3)		29,671,146	29,686,569
DEV. REBAJAS Y DCTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-	5,139,834	- 2,951,930
<b>TOTAL</b>		<b>283,375,663</b>	<b>268,878,028</b>

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

**SERVICIOS DE COMUNICACIONES (2):**

	2016	2015
CORREO NACIONAL	185,346,888	180,653,660
CORREO INTERNACIONAL	36,968,565	29,035,226
COMISIONES DE GIRO (2.1)	5,109,658	6,555,013
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES	53,973	3,425
<b>TOTAL</b>	<b>227,479,084</b>	<b>216,247,324</b>

**COMISIONES DE GIRO (2.1):**

	2016	2015
CARGO GIROS POSTALES INTERN. ENTRANTES IFS	982,758	352,309
CARGO GIROS POSTALES INTERN. SALIENTES IFS	-	460
CARGO GIROS POSTALES INTERN. ENTRANTES MANUALES	3,407	21,917
CARGO GIROS POSTALES NAC. DIRECTOS	424,656	16,235
CARGO GIROS POSTALES NAC. INDIRECTOS	617,851	2,603,205
COMISIÓN POR PAGOS MASIVOS	3,080,986	3,560,888
<b>TOTAL</b>	<b>5,109,658</b>	<b>6,555,013</b>

**OTROS SERVICIOS (3):**

	2016	2015
CAD CENTROS DE ADMINISTRACIÓN DEL DOCUMENTO	27,989,974	27,460,380
SERVICIO DE BODEGAJE	1,093,298	2,226,189
CONTAC CENTER	582,891	-
COMISIÓN POR RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	4,983	-
<b>TOTAL</b>	<b>29,671,146</b>	<b>29,686,569</b>

**10.1.35 Otros Ingresos**

El saldo por **\$8.302.076**, está conformado de la siguiente manera:

	2016	2015
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES (1)	2,356,060	-
<b>SUBTOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>2,356,060</b>	
FINANCIEROS	1,957,175	965,488

AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	34,926	5,661,313
INGRESOS DIVERSOS	1,542,802	5,071,556
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	2,407,982	1,075,447
REVERSION DE LAS PERDIDAS POR DETERIORO	3,131	-
<b>SUBTOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>5,946,016</b>	<b>12,773,805</b>
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>	<b>8,302,076</b>	<b>12,773,805</b>

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

**10.1.36 Costo de ventas muebles y enseres**

El valor por **\$494.589**, corresponde al suministro e instalación de archivadores rodantes y mobiliario para la bodega de archivo del Fondo Acumulado del Ministerio de Justicia y Derecho. Lo anterior, con el fin de ejecutar los contratos de Gestion Documental que la Entidad en desarrollo de su objeto social suscribe con Entidades Públicas o Privadas. Para la vigencia 2015, el saldo fue de **\$1.585.960**.

**10.1.37 Costos de Producción**

Los costos de producción para el año 2016 fueron de **\$254.381.188**, se discriminan así:

	2016	2015
MATERIALES (1)	7,970,253	6,685,686
GENERALES (1)	141.777.692	125,070,243
SUELDOS Y SALARIOS (2)	85,841,196	73,403,952
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (2)	39,485	107,905
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2)	6,209,850	4,221,603
APORTES SOBRE LA NÓMINA (2)	109,886	86,449
DEPRECIACIÓN DE PPYE	4,306,458	2,617,114
IMPUESTOS (3)	8,126,367	7,303,453
<b>TOTAL</b>	<b>254.381.188</b>	<b>219,496,405</b>

**MATERIALES (1), GENERALES (1):** Por **\$149.747.945**, conformados así:

	2016	2015
MATERIALES Y SUMINISTROS	7,970,253	6,685,686
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	20.691.710	14,468,089
SERVICIO POSTAL UNIVERSAL SPU	3,512,885	4,406,565
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	3,630,081	3,201,393
MANTENIMIENTO	2,688,552	2,785,118
SERVICIOS PÚBLICOS	4,034,665	4,630,293

ARRENDAMIENTO	12,323,484	11,694,497
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-	7,308
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	3,439,130	6,816,790
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	87,592	84,614
FOTOCOPIAS	30,227	29,492
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	639,169	635,371
INDEMNIZAC. EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS POSTALES	433,889	971,781
SEGUROS GENERALES	3,002,323	1,677,424
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	73,392	116,582
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	812,828	750,015
GASTOS LEGALES	71,669	49,319
TRANSPORTE TERRESTRE NACIONAL (1.1)	76,156,451	65,134,792
TRANSPORTE AÉREO NACIONAL	3,312,251	3,389,199
GASTOS TERMINALES	1,713,128	702,529
TRANSPORTE AÉREO INTERNACIONAL	5,124,266	3,519,072
<b>TOTAL</b>	<b>149.747.945</b>	<b>131,755,929</b>

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

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
TRANSPORTE TERRESTRE VARIABLE	6,024,537	8,070,846
TRANSPORTE TERRESTRE SPU	573,334	5,891,379
TRANSPORTE ESPECIAL	17,075,760	14,210,320
TRANSPORTE TERRESTRE FIJO	45,941,440	36,386,249
TRANSPORTE TERRESTRE ADICIONAL	6,541,380	575,998
<b>TOTAL</b>	<b>76,156,451</b>	<b>65,134,792</b>

**SUELDOS Y SALARIOS (2):**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
SUELDOS Y SALARIOS (*)	85,841,196	73,403,952
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (**)	39,485	107,905
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (***)	6,209,850	4,221,603
APORTES SOBRE LA NÓMINA	109,886	86,449
<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>92,200,417</b>	<b>77,819,909</b>

(\*) En el cierre 2016, incluye personal supernumerario por **\$36.098.049** y para la vigencia 2015, el saldo fue de **\$25.039.469**.



(\*\*) Contribuciones Imputadas: El saldo corresponde al pago de Incapacidades e indemnizaciones.

(\*\*\*) Contribuciones Efectivas: El saldo corresponde a los aportes de cajas de compensación familiar, cotizaciones en salud, pensión y ARL.

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

	2016	2015
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	492,257	449,042
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,763,702	1,507,258
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1,405,010	1,209,419
CONTRIBUCIONES	1,116,483	1,104,440
ESTAMPILLAS TERRITORIALES	159,725	95,638
ESTAMPILLAS DEPARTAMENTALES	1,159	2,138
ESTAMPILLAS MUNICIPALES	51,508	8,536
TASAS	190	3,860
IMPUESTO AL CONSUMO	18,344	16,239
SANCIONES	791,060	413,697
CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE (*)	543,840	501,852
IMPUESTOS SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	2,623	3,093
IMPUESTO A LA RIQUEZA	1,269,963	1,456,072
INTERESES	694	88,637
OTRAS CONTRIBUCIONES	509,809	443,532
<b>TOTAL</b>	<b>8,126,367</b>	<b>7,303,453</b>

#### 10.1.38 Provisiones agotamiento y amortizaciones

Las provisiones por \$13.579.472, sin incluir Impuesto de Renta corresponden a:

	2016	2015
DETERIORO PARA DEUDORES	287,312	795,540
DETERIORO PPYE	1.813.241	0
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	1,264,724	1,466,770
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	-	1,735,562
PROVISIONES DIVERSAS (1)	3,276,572	3,372,259
AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES	6,937,623	5,657,659
<b>TOTAL</b>	<b>13.579.472</b>	<b>13,027,790</b>

**Provisiones diversas (1):** Las provisiones diversas están conformadas de la siguiente manera:

	2016	2015
PROVISIÓN EMPRESAS DE SERVICIOS TEMPORALES	-	245,989
ARRENDAMIENTOS	159,073	414,124
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	1,137,882	910,305
PROVISIÓN CONTRATISTAS SPU	-	227,000
SERVICIOS PÚBLICOS	-	146,175
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE	289,063	174,495
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	-	15,645
TRANSPORTE TERRESTRE VARIABLE	782,588	557,000
TRANSPORTE AEREO INTERNACIONAL	480,994	676,188
TRANSPORTE ESPECIAL	81,040	5,338
SINIESTROS	30,000	-
CONTRIBUCIÓN MENSAJERÍA EXPRESA	101,858	-
CONTRIBUCIÓN GIROS POSTALES DE PAGO	8,844	-
TRANSPORTE AEREO NACIONAL	62,200	-
TRANSPORTE TERRESTRE FIJO	60,000	-
TRANSPORTE TERRESTRE ADICIONAL	83,030	-
<b>TOTAL</b>	<b>3,276,572</b>	<b>3,372,259</b>

#### 10.1.39 Gastos de Administración

Los gastos de administración por **\$18.104.776**, están conformados así:

	2016	2015
SUELDOS Y SALARIOS	5,683,069	5,947,256
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	8,049,441	9,801,097
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (1)	93,920	66,470
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2)	1,043,775	871,805
APORTES SOBRE LA NÓMINA	80,705	76,496
GENERALES DE ADMINISTRACIÓN (3)	3,153,866	3,886,395
<b>TOTAL</b>	<b>18,104,776</b>	<b>20,649,519</b>

**CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (1):** El saldo de las contribuciones imputadas corresponde al pago de Incapacidades e indemnizaciones del personal administrativo.

**CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (2):** El saldo de las contribuciones corresponde a los aportes de cajas de compensación familiar, cotizaciones en salud, pensión y ARL.

**GENERALES DE ADMINISTRACIÓN (3):** Se detallan así:

	2016	2015
COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	1,113,670	1,556,149
MATERIALES Y SUMINISTROS	1,396,336	1,766,112

MANTENIMIENTO	78,591	21,940
SERVICIOS PÚBLICOS	383,249	329,418
ARRENDAMIENTO	15,301	16,280
IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES	7,753	33,487
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	5,424	93,594
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	24,049	8,020
SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA,	97,796	16,705
GASTOS LEGALES	31,697	44,690
<b>TOTAL</b>	<b>3,153,866</b>	<b>3,886,395</b>

#### 10.1.40 Otros Gastos

Los otros gastos por **\$13.445.867** se discriminan así:

	2016	2015
COMISIONES	223,569	272,935
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1,140,058	1,646,248
FINANCIEROS (1)	3,474,364	842,561
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	517,660	2,115,367
OTROS GASTOS DIVERSOS	8,090,216	3,049,413
<b>TOTAL</b>	<b>13,445,867</b>	<b>7,926,524</b>

**FINANCIEROS (1):** Corresponden a los intereses generados por el Empréstito interno celebrado con el Banco BBVA Colombia redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. – Findeter; el cual se inició a amortizar a partir del cuarto trimestre de 2015.