

**SOCIEDAD DE AUDITORÍA
ESPINOZA Y ASOCIADOS SOCIEDAD CIVIL**

INFORME N° 010-2025-3-0168-DF

**AUDITORÍA FINANCIERA A SERVICIOS POSTALES
DEL PERU SOCIEDAD ANONIMA "SERPOST S.A.**

**"INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS"**

**PERÍODO
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

**TOMO I
LIMA - PERÚ
FEBRERO - 2025**

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"□"



INFORME No.028-R-2025

Av. Angamos Oeste N°600
Of. 502 - Miraflores
Lima 18, Perú
Telfs: (51-1) 6938347
6937858
www.espinozagmn.com
e-mail: espasoc@espinozagmn.com

**SERVICIOS POSTALES DEL PERÚ
SOCIEDAD ANÓNIMA – SERPOST S.A.**

AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**



SERVICIOS POSTALES DEL PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA – SERPOST S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024**

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes

Estados financieros:

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio neto

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

S/ = Sol
US\$ =Dólar estadounidense





**ESPINOZA &
ASOCIADOS**
AUDITORES - CONSULTORES

Av. Angamos Oeste N°600
Of. 502 - Miraflores
Lima 18, Perú
Telfs: (51-1) 6938347
6937858
www.espinozagmn.com
e-mail: espasoc@espinozagmn.com

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los señores accionistas y directores
Servicios Postales del Perú S.A. – SERPOST S.A.**

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Servicios Postales del Perú S.A. – SERPOST S.A.** (en adelante la Empresa) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y de estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluye un resumen de las políticas contables materiales.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Empresa al 31 de diciembre de 2024, sus resultados y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Fundamentos de la Opinión

- Declaración de Independencia de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría

3. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) aprobadas para su aplicación en Perú por la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Nuestras responsabilidades de acuerdo con esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor con relación a la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Perú, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades de ética de conformidad con estos requisitos. consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Asuntos de énfasis

- Aplicación del Pasivo por Impuesto a la renta diferido

4. Como se describe en la Nota 2 r) a los estados financieros, el Impuesto a las Ganancias Diferidas refleja los efectos fiscales que se derivan de la forma en que SERPOST S.A. espera recuperar el importe en libros de sus activos y/o liquidar sus pasivos al 31 de diciembre de 2024. En aplicación literal de la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias” SERPOST S.A. ha estimado a esa fecha un pasivo neto por S/31,137,130 (S/37,696,782 al 31.12.2023), tal como se muestra en la Nota 19 a los estados financieros.



En la determinación del pasivo por impuesto a las ganancias diferidas, SERPOST S.A. estimó e incluyó desde años anteriores un monto de S/34,775,080 que correspondería principalmente al impuesto a la renta sobre el mayor valor atribuido de los terrenos, que se produciría solo en el caso de que estos fueran vendidos, estimación y registro que se realiza en cumplimiento de los establecido en la NIC 12. Sin embargo, la Empresa presta servicios como Administración Postal del Estado, servicios que son irrenunciables, por lo cual se puede establecer que la posibilidad de que su actual valor en libros sea recuperado mediante una operación de venta, sería poco probable. Esta situación no modifica nuestra opinión de auditoría.

- **Empresa en Marcha**

5. Como se describe en la Nota 2 d) la Empresa ha preparado sus estados financieros bajo el supuesto de empresa en marcha; para efectuar su evaluación de empresa en marcha, la Gerencia ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia ha considerado toda la información disponible futura que ha obtenido después de la fecha de reporte hasta la fecha de aprobación y emisión de los estados financieros adjuntos.

A diferencia de años anteriores a partir del período 2024 la Empresa ha obtenido resultados económicos y flujos de efectivo positivos debido al incremento de los servicios postales brindados a nivel nacional e internacional como resultado de la reactivación económica después del COVID 19; la evaluación de deterioro realizada por la Empresa ha determinado que los flujos futuros descontados que se esperan recibir como resultado del uso de sus activos son positivos, es decir, se genera ganancia a futuro y este importe es mayor al valor en libros de sus activos que se utilizan en la prestación de servicios postales.

Es importante tener en cuenta también que el objetivo empresarial de SERPOST S.A: como se describe en la Nota 1 a los Estados Financieros, es la concesión del servicio postal y está obligada a prestar el servicio postal universal y demás servicios en todo el país con carácter de Administración Postal del Estado, para el cumplimiento de Acuerdos y Convenios Internacionales por lo que también ejerce la prestación del servicio postal con un carácter social, así como la cobertura internacional de recepción y distribución de envíos procedentes de 192 países miembros de la Unión Postal Universal (UPU), por lo cual constituye una obligación del Estado mantener a SERPOST S.A. como una empresa en marcha. Esta situación no modifica nuestra opinión de auditoría.

Otros asuntos

- **Estados Financieros auditados del ejercicio anterior**

6. Los estados financieros de la Empresa correspondientes al período terminado al 31 de diciembre de 2023 fueron examinados por nosotros mismos y con fecha 29 de febrero de 2024 emitimos una opinión sin salvedades.



Otra información

7. La Gerencia de la Empresa es también responsable de otra información, la que incluye la Información Presupuestaria por el período 2024 preparada y presentada por la Empresa en el marco de lo establecido en la Directiva No.001-2023-EF/51.01 “Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Empresas Públicas, Banco Central de Reserva del Perú, Caja de Pensiones Militar Policial, Otros Fondos y Encargos Especiales para el Cierre del Ejercicio Fiscal y los Períodos Intermedios” y el “Instructivo para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Empresas Públicas, Banco Central de Reserva del Perú, Caja de Pensiones Militar Policial, Otros Fondos y Encargos Especiales para el Cierre del Ejercicio Fiscal 2023 y los Períodos Intermedios del año 2024” aprobada mediante Resolución Directoral No.018-2023-EF/51.01 de fecha 21 de diciembre del año 2023.
8. Los objetivos de nuestra auditoría, establecidos en la Directiva No.004-2022-CG/VCSSCG “Auditoria Financiera Gubernamental” incluyen “Emitir una Opinión sobre la razonabilidad de los estados presupuestarios preparados por la Empresa a una fecha determinada, de acuerdo con las disposiciones presupuestales y legales aplicables”, por lo cual hemos desarrollado procedimientos para cumplir con este objetivo y hemos emitido por separado una opinión sin salvedades sobre la Razonabilidad de los Estados Presupuestarios por el período 2024.

Responsabilidad de la Gerencia y los responsables del gobierno de la Empresa en relación con los estados financieros

9. La Gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de Estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y las normas legales gubernamentales vigentes y aplicables a la Entidad y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, ya sea debido a fraude o error.
10. En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de evaluar la capacidad de la Empresa para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la vigencia de empresa en marcha y utilizando el principio contable de continuidad de las operaciones, a menos que la gerencia tenga la intención de liquidar la Empresa o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa realista.
11. Los responsables del gobierno de la Empresa son responsables de la supervisión del proceso de preparación y emisión de la información financiera de la Empresa.



Responsabilidad del Auditor

12. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros de la Empresa están libres de errores significativos, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs detecte siempre una incorrección material en caso de existir. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran significativas si, individualmente o en su conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros auditados.
13. Como parte de nuestra auditoría, de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría a la Empresa. Adicionalmente:
- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la anulación o elusión del control interno.
 - Obtuvimos una comprensión del sistema de control interno relevante con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control interno de la Empresa.
 - Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas, y su correspondiente información revelada por la Empresa.
 - Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Gerencia, del principio contable de actividades en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad interna de la Empresa para continuar como Empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras opiniones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Empresa deje de ser una Empresa en Funcionamiento.
 - Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las respectivas transacciones y eventos subyacentes de un modo que logre la presentación razonable de los mismos.





**ESPINOZA &
ASOCIADOS**
AUDITORES - CONSULTORES

Av. Angamos Oeste N°600
Of. 502 - Miraflores
Lima 18, Perú
Telfs: (51-1) 6938347
6937858
www.espinozagmn.com
e-mail: espasoc@espinozagmn.com

14. Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Empresa, entre otros asuntos, al alcance planeado y el momento de realización de la auditoría, los hallazgos significativos de la misma, así como cualquier deficiencia significativa del control interno identificada en el transcurso de la auditoría.
15. También hemos documentado que cumplimos con los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.
16. Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Empresa, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período en curso y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría.

Lima, Perú
28 de febrero de 2025

Refrendado por:

Espinoza y Asociados S. C.

Eduardo Martín Espinoza Romero
Socio a cargo
Contador Público Colegiado Certificado
Matrícula No.26786



SERVICIOS POSTALES DEL PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA - SERPOST S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Notas 1 y 2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE

ACTIVO	Nota	2024 S/	2023 S/	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	Nota	2024 S/	2023 S/
Activo corriente				Pasivo Corriente			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	10,075,541	4,373,407	Obligaciones financieras	13	-	15,800,369
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4	20,914,783	28,954,037	Préstamo FONAFE	14	5,001,024	3,423
Otras cuentas por cobrar, neto	5	2,023,775	2,398,491	Cuentas por pagar comerciales	15	3,273,026	4,703,907
Inventarios	6	1,191,122	1,144,770	Cuentas por pagar internacionales	15	4,328,670	7,246,210
Servicios y otros contratados por anticipado	7	1,196,160	1,254,607	Beneficios a los empleados	16	9,440,943	4,453,836
Otros activos	8	1,892,389	1,548,610	Otras cuentas por pagar	17	8,896,046	4,451,878
Total activo corriente		37,293,770	39,673,922	Provisiones	18	2,030,486	769,145
				Total Pasivo Corriente		32,970,195	37,428,768
Activo no corriente				Pasivo no Corriente			
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4	20,135,046	14,140,809	Préstamo FONAFE	14	8,751,792	15,000,000
Propiedad, planta y equipo, neto	9	221,543,231	215,312,926	Cuentas por pagar internacionales	15	3,907,996	2,934,032
Propiedades de inversión, neto	10	1,315,916	1,331,622	Pasivos por impuesto a la renta diferido, neto	19	31,137,130	37,696,782
Activos por derecho de uso, neto	11	568,964	455,659	Pasivos diferidos	20	570,948	789,038
Activos intangibles, neto	12	129,329	160,943	Total Pasivo No Corriente		44,367,866	56,419,852
Total Activo No Corriente		243,692,486	231,401,959	Total Pasivo		77,338,061	93,848,620
				Patrimonio	21		
				Capital social		170,883,000	166,010,000
				Capital Adicional		18,599,286	18,599,286
				Reserva legal		2,009,971	2,009,971
				Otras reservas del patrimonio		31,395,680	30,464,779
				Resultados acumulados		(19,239,742)	(39,856,775)
				Total Patrimonio		203,648,195	177,227,261
Total Activo		280,986,256	271,075,881	Total Pasivo y Patrimonio		280,986,256	271,075,881
Cuentas de orden	22	48,650,993	50,013,187	Cuentas de orden	22	48,650,993	50,013,187

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.



SERVICIOS POSTALES DEL PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA - SERPOST S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE

	<u>Nota</u>	<u>2024</u> S/	<u>2023</u> S/
Ventas			
Servicio postal nacional	23	29,720,909	30,730,964
Servicio postal internacional	23	90,128,073	51,377,550
Total ingresos		119,848,982	82,108,514
Costo de ventas	24	(79,963,633)	(67,623,800)
Utilidad Bruta		39,885,349	14,484,714
Gastos Operacionales			
Gastos de venta	25	(2,992,330)	(2,399,389)
Gastos de administración	26	(20,018,793)	(17,789,709)
Otros ingresos operativos	27	4,694,488	5,521,744
Otros gastos	28	(291,897)	(87,863)
		(18,608,532)	(14,755,217)
Utilidad (pérdida) operativa		21,276,817	(270,503)
Ingresos financieros	29	165,543	79,250
Ganancia por diferencia en cambio	30	2,242,164	2,004,999
Gastos financieros	31	(2,247,105)	(2,960,786)
Pérdida por diferencia en cambio	30	(2,664,959)	(2,174,703)
Total gastos financieros, neto		(2,504,357)	(3,051,240)
Resultados antes de Participaciones e			
Impuesto a la Renta		18,772,460	(3,321,743)
Impuesto a la renta	32	(4,001,101)	-
Impuesto a la renta (reparo 2016)		-	(216,910)
Impuesto a la renta diferido	33	(3,024,339)	(640,954)
Resultado del ejercicio		11,747,020	(4,179,607)

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.



SERVICIOS POSTALES DEL PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA – SERPOST S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 Y 2023
(Notas 1, 2 y 21)

	<u>Capital</u> S/	<u>Capital</u> <u>Adicional</u> S/	<u>Reserva</u> <u>Legal</u> S/	<u>Otras</u> <u>Reservas del</u> <u>Patrimonio</u> S/	<u>Resultados</u> <u>Acumulados</u> S/	<u>Total</u> S/
Saldos al 1 de enero de 2023	155,350,000	18,599,286	2,009,971	30,464,779	(35,677,168)	170,746,868
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	(4,179,607)	(4,179,607)
Nuevos aportes de accionistas	7,489,000	-	-	-	-	7,489,000
Otros incrementos o disminuciones	3,171,000	-	-	-	-	3,171,000
Saldos al 31 de diciembre 2023	166,010,000	18,599,286	2,009,971	30,464,779	(39,856,775)	177,227,261
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	11,747,020	11,747,020
Nuevos aportes de accionistas	4,873,000	-	-	-	-	4,873,000
Otros incrementos o disminuciones	-	-	-	-	9,800,914	9,800,914
Otros incrementos o disminuciones	-	-	-	930,901	(930,901)	-
Saldos al 31 de diciembre 2024	170,883,000	18,599,286	2,009,971	31,395,680	(19,239,742)	203,648,195

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.

SERVICIOS POSTALES DEL PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA – SERPOST S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Notas 1, 2 y 3)
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Flujo por las Actividades de Operación		
Ingresos por cobros a clientes nacionales	35,125,095	35,605,733
Ingresos por cobros a clientes Internacionales	83,208,554	36,380,147
Otros Ingresos	4,784,128	5,388,970
	<u>123,117,777</u>	<u>77,374,850</u>
Menos:		
Pagos a proveedores por compras de bienes y servicios	(33,927,616)	(38,794,690)
Pagos de remuneraciones y beneficios sociales	(46,241,397)	(43,745,209)
Pagos por tributos	(11,174,959)	(6,998,325)
Otros pagos	(2,099,792)	(4,491,055)
Ingresos y gastos financieros neto	(2,467,465)	(2,919,847)
	<u>(95,911,229)</u>	<u>(96,949,126)</u>
Aumento (disminución) del efectivo en las actividades de operación	<u>27,206,548</u>	<u>(19,574,276)</u>
Flujos por la Actividad de Inversión		
Adquisición de bienes de propiedad, planta y equipo	(9,677,414)	(3,336,654)
Disminución del efectivo en las actividades de inversión	<u>(9,677,414)</u>	<u>(3,336,654)</u>
Flujos por la Actividad de Financiación		
Ingresos por préstamos de instituciones financieras	2,519,200	18,950,000
Aporte de capital	4,873,000	10,660,000
	<u>7,392,200</u>	<u>29,610,000</u>
Menos:		
Pago de préstamos de FONAFE	(1,250,000)	-
Pago de préstamos de instituciones financieras	(17,969,200)	(12,110,341)
	<u>(19,219,200)</u>	<u>(12,110,341)</u>
(Disminución) aumento del efectivo en las actividades de financiación	<u>(11,827,000)</u>	<u>17,499,659</u>
Aumento (disminución) neto del efectivo y equivalente de efectivo	5,702,134	(5,411,271)
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del período	4,373,407	9,784,678
Efectivo y equivalente de efectivo al final del período	<u>10,075,541</u>	<u>4,373,407</u>

Las notas que se acompañan forman parte de los estados financieros.



SERVICIOS POSTALES DEL PERÚ SOCIEDAD ANÓNIMA – SERPOST S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

1 IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Servicios Postales del Perú S.A. – SERPOST S.A. (en adelante, SERPOST S.A. o la Empresa); es una empresa descentralizada del Sector Transportes y Comunicaciones, integrante del Sub-Sector Comunicaciones; subsidiaria del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado (FONAFE), una entidad de propiedad del Estado Peruano, que posee el 100 % por ciento de las acciones representativas del capital social. SERPOST S.A. fue creada mediante Decreto Legislativo No.685, Ley de Servicios y Concesiones Postales; de fecha 05 de noviembre de 1991, iniciando sus operaciones el 22 de agosto de 1994.

Mediante Decreto Supremo No.010-94-TCC, de fecha 06 de mayo de 1994, se aprobó el Estatuto Social de SERPOST S.A., estableciéndose como persona jurídica de derecho privado, organizada bajo la forma comercial de Sociedad Anónima de acuerdo con la Ley de Actividad Empresarial del Estado y a la Ley General de Sociedades. Asimismo, por Junta Universal de Accionistas del 27 de diciembre de 2000, se aprobó el texto del Estatuto Social de Servicios Postales del Perú, por adecuación del mismo a las disposiciones de la Ley General de Sociedades No.26887, registrada en la partida No.00329444 del Registro de Personas Jurídicas de Lima, de fecha 31 de marzo de 2001.

Como Empresa integrante de la actividad Empresarial del Estado, está sujeto a las normas de gestión, directivas y procedimientos emitidos por el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE.

SERPOST S.A. se rige por el Convenio Postal, el Reglamento de Envíos de Correspondencia, el Reglamento de Encomiendas y demás Actas y Resoluciones emanadas de la Unión Postal Universal (UPU).

El domicilio legal de SERPOST S.A. es Av. Tomas Valle s/n a la altura de la cuadra 7, en el distrito de Los Olivos, provincia de Lima, departamento de Lima. Su plazo de duración es indefinido.

Actividad económica

La actividad principal de la Empresa es la de prestar el servicio postal en todas sus modalidades en el ámbito nacional e internacional, con carácter de Administración Postal del Estado para el cumplimiento de los acuerdos y convenios internacionales, regidos por la Unión Postal Universal (UPU). Asimismo, se dedica a otros servicios y actividades conexas, y complementarias al servicio postal.

La Empresa SERPOST S.A. además presta servicios de asesoría y consultoría nacional e internacional en materia postal, realiza actos y contratos relacionados con operaciones comerciales, industriales, de servicios o cualquier otra actividad, conexas con su objeto social, sin más limitaciones que las que emana del ordenamiento del país. En general, toda clase de operaciones afines y/o complementarias permitidas por Ley.

La Empresa SERPOST S.A. dispone de una importante infraestructura operativa, la cual le permite llegar a los puntos más alejados de nuestra geografía nacional y poder satisfacer la demanda de los usuarios.



En cumplimiento al rol social encomendado por el Estado Peruano, SERPOST S.A. cumple el servicio postal a través de 404 puntos de atención a nivel nacional, de los cuales 114 puntos de atención son propios y 290 a cargo de terceros, llevando el servicio postal hasta los lugares menos accesibles, con el fin de cumplir su misión, asumiendo los riesgos y altos costos que su finalidad demanda.

En cuanto a la cobertura internacional se realiza la recepción y distribución de envíos procedentes de 192 países miembros de la Unión Postal Universal (UPU).

La Empresa SERPOST S.A. tiene la concesión del servicio postal sin exclusividad y está obligada a prestar el servicio postal universal y demás servicios en todo el país, con carácter de Administración Postal del Estado, para el cumplimiento de Acuerdos y Convenios Internacionales. En ese contexto la Empresa ejerce la prestación del servicio postal con un carácter social, sirviendo de canal de comunicación e integración de nuestra sociedad.

Propósito. - “Hacer posible que las personas a nivel nacional tengan acceso a un servicio postal confiable y seguro”.

Visión. - “Al 2026 ser reconocida como el servicio postal líder a nivel nacional que ofrezca una experiencia satisfactoria de sus clientes con más amplia cobertura y que contribuye al desarrollo del País”.

Misión. - “Conectar a nuestros clientes con el resto del mundo a través de un servicio postal de calidad, permanente innovación y un capital humano comprometido en cumplir sosteniblemente con nuestro propósito y promesa de valor”.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de SERPOST S.A. preparado bajo Normas Internacionales de Información Financiera al 31 de diciembre de 2024 serán presentados para someter a su aprobación por la Junta General de Accionistas en fecha próxima. Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2023 fueron aprobados por la Junta General Obligatoria Anual de Accionistas de Servicios Postales del Perú S.A. de fecha 25 de marzo de 2024.

2 POLÍTICAS CONTABLES MATERIALES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

(a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Empresa se preparan y presentan de acuerdo con las Normas e Interpretaciones emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), las cuales incluyen: Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), vigentes al 31 de diciembre de 2024.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados con base al costo histórico a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Empresa.

(c) Responsabilidad de la información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Empresa, quien manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes al 31 de diciembre 2024.

(d) Empresa en Marcha

La Empresa ha preparado sus estados financieros bajo el supuesto de empresa en marcha. Para efectuar su evaluación de empresa en marcha, la Gerencia ha tomado en consideración los asuntos que pudieran causar una interrupción de sus operaciones. La Gerencia ha considerado toda la información disponible futura que ha obtenido después de la fecha de reporte hasta la fecha de aprobación y emisión de los estados financieros separados adjuntos.

Para la evaluación, la Administración ha tomado en cuenta que, SERPOST S.A. se dedica al servicio postal a nivel nacional a través de la concesión de dicho servicio, este con carácter de Administración Postal del Estado, para el cumplimiento de acuerdos y convenios internacionales.

Por último, no existen eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que SERPOST S.A. siga funcionando normalmente y no conocemos, a nivel de gobierno, planes de liquidar la Empresa o cesar en sus actividades.

(e) Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera Vigentes

Mediante Resolución No. 002-2024-EF/30 de fecha 9 de agosto del 2024, se resuelve Aprobar el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2024, cuya relación, como Anexo, forma parte integrante de la presente Resolución; así como el Marco Conceptual para la Información Financiera.

A través de la Resolución No.004-2023-EF/30 de fecha 5 de diciembre del 2023, se resuelve aprobar el uso de las modificaciones a la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 12 Impuesto a las ganancias, Norma Internacional de Información Financiera - NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, Norma Internacional de Contabilidad – NIC 7 Estado de flujos de efectivo, Norma Internacional de Información Financiera - NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar y Norma Internacional de Información Financiera – NIC 21 Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.

(f) Uso de Estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la Gerencia ejerza su juicio para seleccionar y aplicar las políticas contables, incluyendo el uso de estimaciones contables basadas en supuestos para determinar el importe de activos, pasivos, ingresos, gastos, y revelar activos y pasivos contingentes. Los resultados reales de tales estimaciones contables podrían ser diferentes de los correspondientes importes estimados, dada la incertidumbre inherente de los supuestos utilizados. La Gerencia estima que las diferencias, si las hubiera, no tendrían efectos significativos sobre los estados financieros, basada en su conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de su preparación.

Las principales áreas de incertidumbre vinculadas a las estimaciones y juicios críticos están referidas a las siguientes estimaciones contables significativas contenidas en los estados financieros:

- Estimación para cuentas de cobranza dudosa.
- Vida útil atribuida a los bienes de propiedad, planta y equipo, y estimación del deterioro de su valor.
- Determinación de los activos y pasivos diferidos por impuesto a la ganancia.
- Estimación de provisiones por litigios.
- Estimación de contingencias.
- Servicios postales con el exterior.
- Valor recuperable de los activos.

Estas estimaciones son revisadas sobre una base continua. Las modificaciones a los estimados contables son reconocidas de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en los correspondientes estados de resultados del año en que se efectúan las revisiones correspondientes.

(g) Transacciones en moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

La Empresa ha determinado que su moneda funcional y de presentación es el Sol, debido a que refleja la naturaleza de los eventos económicos y las circunstancias relevantes para la Empresa.

Transacciones y saldos en moneda extranjera

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en la fecha de las transacciones.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las ganancias o pérdidas por diferencia en cambio resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la conversión de los activos y pasivos monetario en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha de estado de situación financiera, son reconocidos en el rubro “Diferencia de cambio, neta” del estado de resultados integrales. Los activos y pasivos no monetarios determinados en moneda extranjera son trasladado en moneda funcional al tipo de cambio prevaleciente a la fecha de la transacción.

(h) Activos y pasivos financieros

La Empresa reconoce un activo o pasivo financiero sólo cuando se convierte en parte del contrato y tiene el derecho legal a recibir efectivo o la obligación legal de pagarlo. Posteriormente, mide los activos al costo amortizado, dado que los correspondientes flujos contractuales son recibidos en plazos concordantes con los actuales procesos operacionales, que responden a las actividades de servicio con el exterior, que toma ciclos de aproximadamente un año, así como del servicio interno que es al contado o con períodos promedio de tres meses, los que se reconocen a su valor nominal.

Un activo financiero de la Empresa es cualquier activo que sea efectivo o un derecho contractual a recibir efectivo (principalmente, cuentas por cobrar comerciales). Un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea una obligación contractual de entregar efectivo a otra entidad y es medido a su costo amortizado.

Un activo financiero es dado de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre sus flujos de efectivo, o se ha transferido tales derechos contractuales a terceros, en una transferencia que cumple los requisitos para la baja en su integridad en sus respectivas cuentas.

Un pasivo financiero es eliminado cuando ha sido pagado o cancelado o haya expirado la obligación contractual.

La diferencia entre el importe en libros de un activo o pasivo financiero y la contraprestación recibida o pagada se reconoce en el resultado del período.

(i) Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros a plazos concordantes con los actuales procesos operacionales, que responden, a las actividades de servicio con el exterior, que toma ciclos de aproximadamente un año, así como del servicio interno que es al contado o con períodos promedio de tres meses, los que se reconocen a su valor nominal cuando: (a) Las cuentas por cobrar comerciales provienen de operaciones relacionadas con el giro de la empresa y son expresadas a su valor nominal, netas de la correspondiente estimación para cuentas de cobranza dudosa. (b) La estimación para cuentas de cobranza dudosa es calculada sobre la base de un análisis por cliente que realiza periódicamente la Gerencia y es cargada a resultados.

Posteriormente, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado, que es la medición inicial, menos los cobros parciales y menos cualquier disminución por deterioro de valor.

Si al final del período sobre el que se informa, existiera una evidencia objetiva de deterioro de que las cuentas por cobrar o un grupo de ellas medidas al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el monto que se espera recuperar a dicha fecha. El importe de la pérdida se reconoce en el resultado del período.

La Empresa presenta las cuentas por cobrar como corrientes y no corrientes, de acuerdo a como se estime su cobranza.

(j) Inventarios

Los Inventarios comprenden principalmente suministros que se valúan al costo.

(k) Inversiones inmobiliarias

Las propiedades que no son ocupadas por la Empresa y se mantienen para la obtención de rentas o para la apreciación de valor, o ambas, se clasifican como propiedades de inversión.

Las propiedades de inversión se registran inicialmente al costo, determinado en la misma forma en que se establece el costo para los bienes de propiedad, planta y equipo y la tasa de depreciación anual utilizada es de 1.4 por ciento.

(l) Propiedades, Planta y Equipo

Los bienes de propiedad, planta y equipo se presentan al costo o al valor revaluado, menos la depreciación y las pérdidas acumuladas por deterioro de su valor, si las hubiere.

Los activos de edificaciones, terrenos y vehículos se miden al costo de adquisición o de construcción; en el caso de los terrenos y edificaciones adquiridos hasta el período 2013, están valuados al costo atribuido determinado en el proceso de adopción de NIIF.

El costo de mantenimiento y reparaciones rutinarios es reconocido en los resultados integrales cuando se incurren, en tanto que los costos posteriores, relacionados, con sustituciones de partes importantes e inspecciones generales, se incorporan como activos relacionados al activo original, con su correspondiente vida útil y depreciación. El valor neto en libros de los componentes sustituidos o inspección general previa, son retirados del activo afectando los resultados integrales, como parte de los otros gastos.

No se estima valor residual para efectos de la depreciación, pues su vida útil suele ser similar a la vida económica del activo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, a tasas que se estiman suficientes para absorber el costo al término de la vida útil de los bienes.

Las siguientes vidas útiles son utilizadas para calcular la depreciación:

<u>Clase de activo</u>	<u>% Depreciación Anual</u>
Edificios y otras construcciones	Entre 1% - 6.3%
Mejoras en locales	3.3%
Unidades de transporte	Entre 4.3% - 50%
Muebles y enseres	10%
Equipos de cómputo	25%

(m) Intangibles

Los saldos netos de intangibles comprenden principalmente programas de procesamiento electrónico de datos, adquiridos y presentados a su costo, menos la amortización calculada y acumulada en línea recta. Los intangibles se amortizan en forma lineal a una tasa del 10% anual.

(n) Provisiones, pasivos y activos contingentes

Las provisiones se reconocen cuando la Empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera entregar recursos para cancelar la obligación y es posible estimar fiablemente su monto.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación al final del período sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, basada en la evaluación racional del efecto económico de cada desenlace probable, determinado por el juicio de la Gerencia, la experiencia en casos similares, informe de expertos y cualquier información adicional relacionada.

La provisión se liquida o revierte cuando no es probable la salida de recursos para cancelar la correspondiente obligación.

Los pasivos contingentes no se reconocen en el estado de situación financiera y solo requieren revelación en las notas a los estados financieros, dado que es menos probable la posibilidad de una salida de recursos. Tampoco se reconoce ningún activo contingente.

Los activos y pasivos contingentes son objeto de evaluación continua para reflejar oportunamente el cambio de probabilidad de ocurrencia, de remota o posible a probable, en cuyo caso son reconocidos en el estado de situación financiera.

SERPOST S.A., revela en sus notas a los estados financieros las contingencias en contra que tuvieran al cierre del ejercicio, las mismas que están desagregadas según el tipo de demanda (Administrativas, Civiles, Laborales y Tributarias), y por la moneda (en soles o dólares americanos) con que se reclama.

(o) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los trabajadores son reconocidos como un pasivo y un gasto devengado del período, en la medida en que los servicios son prestados por los trabajadores a la Empresa.

(p) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluirán a la Empresa, determinado a su valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. En el caso de la Empresa, los siguientes criterios específicos se deben cumplir para que se reconozcan los ingresos:

Servicios postales

- i. Los ingresos por ventas nacionales se devengan cuando se produce la venta en ventanilla al contado, o cuando se efectúa la distribución de los envíos en el caso de ventas empresariales. La conformidad de servicios por parte de clientes empresariales da lugar al ajuste de las ventas.
- ii. Los ingresos por ventas internacionales se reconocen luego de su entrega o envío a destinatarios, y son valorizados en Derechos Especiales de Giro (DEG), aplicando las tarifas establecidas por kilos y unidades por la Unión Postal Universal - UPU. A esto se denomina **ingresos “Formulados”**, cuyas cuentas por cobrar relacionadas se concilian con los distintos países. Los ajustes de conciliación son reconocidos cuando se conocen, incrementando o reduciendo los ingresos por servicios postales.

La Empresa reconoce un pasivo diferido por aquellas ventas nacionales e internacionales que la Empresa ha efectuado y se encuentran en proceso de entrega a la fecha de cierre.

Arrendamientos

La Empresa tiene varios inmuebles arrendados a terceros. Los ingresos por estos arrendamientos operativos se reconocen como otros ingresos en el estado de resultados integrales sobre una base de amortización lineal a lo largo del período de arrendamiento.

(q) Reconocimiento de gastos

Los gastos por la prestación del servicio postal y por la gestión de ventas y administrativa se reconocen en la oportunidad de su consumo, el que coincide con la prestación del servicio.

(r) Impuesto a las ganancias y participación a los trabajadores

El gasto por impuesto a las ganancias presentado en el estado de resultados integrales está compuesto por el impuesto a las ganancias corriente (impuesto a la renta corriente) y el impuesto a las ganancias diferido (impuesto a la renta diferido).

Impuesto a las ganancias corriente

El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible calculada de acuerdo con la legislación tributaria aplicable a la Empresa.

Impuesto a las ganancias diferido que afecta los resultados

El impuesto a la renta diferido es reconocido usando el método del balance para las diferencias temporales determinadas por comparación, entre las bases tributaria y contable de los activos y pasivos, en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos diferidos son reconocidos para todas las diferencias temporales gravables.

Todas las diferencias temporales deducibles y las pérdidas tributarias generan el reconocimiento de activos diferidos cuando es probable que se obtenga utilidad gravable (renta imponible) en el futuro, contra la cual se compensen tales diferencias y pérdidas. El valor en libros del activo

diferido es revisado posteriormente en cada fecha del estado de situación financiera y modificado de acuerdo con la nueva evaluación, si corresponde.

La Empresa, al tener un historial de pérdidas recientes, solo reconoce activo por impuestos diferidos surgido de pérdidas compensables, solo hasta el importe de las diferencias temporarias imponibles, de acuerdo con lo establecido en la NIC 12 “Impuesto a las Ganancias”.

Los activos y pasivos diferidos por impuesto a la renta son compensados, siempre que exista el derecho legal de compensar las diferencias temporales que les dan origen.

Impuesto a las ganancias diferido que afecta el patrimonio

Las actualizaciones de valor de los activos de propiedad, planta y equipo generan excedente de revaluación patrimonial, por la mayor expectativa de ganancia. Dicho excedente es deducido por un importe equivalente al mayor impuesto a las ganancias, el que deberá ser pagado cuando se generen ingresos adicionales futuros, con los que se cubran la mayor depreciación por dicha revaluación, el que se presenta como pasivo tributario diferido.

Conforme se deprecia el mayor valor de los activos por revaluación, lo que disminuye los resultados acumulados a través del menor resultado integral, el pasivo diferido revierte en la misma proporción incrementando el excedente de revaluación.

3 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende al 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Efectivo en tránsito	30,730	237,500
Efectivo	142,270	410,815
Cuentas corrientes en instituciones financieras	9,902,541	3,725,092
Total	10,075,541	4,373,407

Las cuentas corrientes en instituciones financieras son en moneda nacional y extranjera y se encuentran depositados en bancos locales, son de libre disponibilidad y no generan intereses.

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
<u>Parte Corriente - Nacional</u>		
Servicio Postal – Nacional		
Facturas por cobrar crédito	239,573	448,333
Ventas pendientes por facturar	425,675	750,017
Otros	(1,306)	7,699
<u>Cuentas de Cobranza Dudosa:</u>		
Cobranza Dudosa	4,165,899	4,164,807
Penalidades	621,509	799,938
<i>Menos Provisión:</i>		
Cobranza Dudosa	(4,165,899)	(4,164,807)
Penalidades	(578,514)	(313,116)
	<u>706,937</u>	<u>1,692,871</u>
<u>Parte Corriente - Extranjera (a)</u>		
Servicio Postal - Administraciones Extranjeras	20,207,846	27,261,166
<u>Estimación de cobranza dudosa:</u>		
Servicio Postal - Administraciones Extranjeras	571,778	579,343
Servicio Postal - Administraciones Extranjeras	(571,778)	(579,343)
	<u>20,207,846</u>	<u>27,261,166</u>
Total parte corriente	<u>20,914,783</u>	<u>28,954,037</u>
<u>Parte No Corriente – Extranjera (a)</u>		
Servicio Postal - Administraciones Extranjeras	20,135,046	14,140,809
Total parte no corriente	<u>20,135,046</u>	<u>14,140,809</u>
Total cuentas por cobrar, neto	<u>41,049,829</u>	<u>43,094,846</u>

(a) Las cuentas por cobrar a administradores postales extranjeros por el servicio postal de llegada se contratan en Derechos Especiales de Giro (DGE) y en soles. Estas cuentas son formuladas antes de la conciliación en la cuenta corriente de conformidad con los convenios internacionales estipulados por la Unión Postal Universal (UPU).

(b) La antigüedad de las cuentas por cobrar al crédito es como sigue:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Vencidas hasta 30 días	141,143	389,210
Vencidas de 31 a 90 días	29,945	31,199
Vencidas de 91 a 360 días	68,485	27,924
Saldo Final	<u>239,573</u>	<u>448,333</u>



(c) El movimiento de la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Saldo inicial	4,744,150	4,833,674
Cobranza	<u>(6,473)</u>	<u>(89,524)</u>
Saldo Final	<u>4,737,677</u>	<u>4,744,150</u>

5 OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Comprende al 31 de diciembre

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Cuentas por cobrar al personal	510,438	1,743,016
Subsidios por cobrar	203,433	241,909
Reclamaciones a terceros	630,567	667,172
Depósitos otorgados en garantía	479,605	467,074
Otras cuentas por cobrar diversas	356,809	313,461
Vacaciones adelantadas al personal	191,138	780,882
Sub Total	<u>2,371,990</u>	<u>4,213,514</u>
Menos:		
Estimación para cuentas de cobranza dudosa	<u>(348,215)</u>	<u>(1,815,023)</u>
Total Neto	<u>2,023,775</u>	<u>2,398,491</u>

En este rubro se muestra los derechos que tiene la Empresa para hacer efectivo con terceros por diversos conceptos tales como garantías, adelanto por escolaridad, indemnizaciones, alquileres y otros.

Se observa una disminución en las cuentas por cobrar al personal, debido a la compensación y extorno de las horas COVID 19 y los préstamos a los trabajadores.

Las reclamaciones a terceros comprenden principalmente las indemnizaciones por pérdida de envíos. Los depósitos otorgados en garantía corresponden a alquileres de locales para las Oficinas Postales y la garantía del Sistema de procesamiento electrónico de información (Clearing SPP) de la Unión Postal Universal.

Los depósitos otorgados en garantía corresponden a alquileres de locales para las Oficinas Postales y la garantía del Sistema de procesamiento electrónico de información (Clearing SPP) de la Unión Postal Universal.

El movimiento de la estimación por deterioro de las cuentas por cobrar

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Saldo inicial	1,815,023	801,252
Provisiones del ejercicio	(877,064)	1,034,141
Cobranza	(589,744)	(20,370)
Saldo Final	<u>348,215</u>	<u>1,815,023</u>

6 INVENTARIOS

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Suministros Diversos	1,083,191	1,016,635
Repuestos	104,497	124,268
Lubricantes	3,434	3,867
Total	<u>1,191,122</u>	<u>1,144,770</u>

Comprende principalmente los Sellos Postales a su costo de adquisición, en custodia de la bóveda central y en las Administraciones Postales a nivel nacional. Asimismo, incluye materiales de uso corriente en almacenes de la empresa.

7 SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Seguro Contratado por Anticipado – SOAT	62,993	221,882
Otros gastos contratados por anticipado	1,133,167	1,032,725
Total	<u>1,196,160</u>	<u>1,254,607</u>

Comprende aquellos servicios contratados a recibir en el futuro, o que habiendo sido recibidos, incluyen beneficios que se extienden más allá de un periodo económico.

A diciembre 2024, incrementa el rubro otros gastos contratados por anticipado, por el pago del servicio de soporte Oracle del Perú S.A., por el pago anticipado a UPU por los conceptos de gastos fijos scanner portable 2024 y cuota contributiva Telemat 2024, además del nuevo servicio de licencia de Microsoft de la empresa controles empresariales del Perú S.A.C.

8 OTROS ACTIVOS

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Pago a Cuenta del Imp. Renta	1,713,011	690,960
Pago a cuenta del ITAN	119,117	646,245
Fondos Sujetos a Restricción M.N.	60,261	207,707
Fondos Sujetos a Restricción M.E.	-	3,698
Total	<u>1,892,389</u>	<u>1,548,610</u>

En este rubro se muestra el saldo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta e ITAN pagado en el período 2024 y que será utilizado en los siguientes períodos. Los fondos sujetos a restricción corresponden a retenciones en los bancos por mandato judicial en el marco de procesos seguidos por trabajadores.



9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

El movimiento del rubro por el período 2024, es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Ajuste</u>	<u>Saldo al</u>			<u>Ventas y/o</u>		<u>Saldo al</u>
	<u>S/</u>	<u>NIIF</u>	<u>01.01.2024</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferencias</u>	<u>bajas</u>	<u>Deprec. Niif</u>	<u>31.12.2024</u>
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Costo:								
Terrenos	24,219,984	115,556,837	139,776,821	-	-	-	-	139,776,821
Terrenos no operativos	600,773	1,692,737	2,293,510	-	-	-	-	2,293,510
Terrenos recibidos en cesión de uso	24,179,563	-	24,179,563	-	-	-	-	24,179,563
Edificios	27,606,815	12,951,383	40,558,198	-	-	-	-	40,558,198
Edificios recibidos en cesión de uso	7,216,118	-	7,216,118	-	-	-	-	7,216,118
Edificios no operativos	1,119,678	495,178	1,614,856	-	-	-	-	1,614,856
Mejoras de locales	15,094,187	-	15,094,187	-	5,940,413	-	-	21,034,600
Maquinaria y equipo	2,481,959	-	2,481,959	-	510,516	129,777	-	2,862,698
Unidades de transporte	4,742,702	334,323	5,077,025	1,861,627	822,034	116,326	(20,095)	7,624,265
Muebles y enseres	4,537,287	-	4,537,287	-	349,861	335,622	-	4,551,526
Equipo de cómputo	5,028,611	-	5,028,611	-	348,352	945,683	-	4,431,280
Red de comunicación	1,301,390	-	1,301,390	-	-	-	-	1,301,390
Cargas transitorias	880,508	-	880,508	7,308,814	(7,971,176)	-	-	218,146
Sub Total	119,009,575	131,030,458	250,040,033	9,170,441	-	1,527,408	(20,095)	257,662,971
Depreciación:								
Edificios	11,809,412	(463,282)	11,346,130	256,360	-	-	223,088	11,825,578
Edificios recibidos en cesión de uso	3,217,184	-	3,217,184	360,806	-	-	-	3,577,990
Edificios no operativos	723,676	274,885	998,561	22,332	-	-	9,273	1,030,166
Mejoras de locales	5,396,602	-	5,396,602	694,320	-	-	-	6,090,922
Maquinaria y equipo	1,574,922	-	1,574,922	165,129	-	129,710	-	1,610,341
Equipo de transporte	4,166,614	171,001	4,337,615	473,624	-	116,326	(7,504)	4,687,409
Muebles y enseres	2,961,072	-	2,961,072	268,278	-	330,245	-	2,899,105
Equipo de cómputo	4,341,929	-	4,341,929	317,484	-	944,415	-	3,714,998
Red de comunicación	553,092	-	553,092	130,139	-	-	-	683,231
Sub Total	34,744,503	(17,396)	34,727,107	2,688,472	-	1,520,696	224,857	36,119,740
Total	84,265,072	131,047,854	215,312,926	6,481,969	-	6,712	(244,952)	221,543,231



El movimiento del rubro por el período 2023, es como sigue:

	<u>Costo</u>	<u>Ajuste NIIF</u>	<u>Saldo al 01.01.2023</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Transferencias</u>	<u>Ventas y/o bajas</u>	<u>Deprec. Niif</u>	<u>Saldo al 31.12.2023</u>
	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Costo								
Terrenos	24,219,984	115,556,837	139,776,821	-	-	-	-	139,776,821
Terrenos no operativos	600,773	1,692,737	2,293,510	-	-	-	-	2,293,510
Terrenos recibidos en cesión de uso	24,179,563	-	24,179,563	-	-	-	-	24,179,563
Edificios	27,606,815	12,951,383	40,558,198	-	-	-	-	40,558,198
Edificios recibidos en cesión de uso	7,216,118	-	7,216,118	-	-	-	-	7,216,118
Edificios no operativos	1,119,678	495,178	1,614,856	-	-	-	-	1,614,856
Mejoras de locales	13,187,141	-	13,187,141	1,907,046	-	-	-	15,094,187
Maquinaria y equipo	2,470,695	-	2,470,695	62,530	17,237	68,504	-	2,481,958
Unidades de transporte	4,327,733	395,410	4,723,143	571,780	-	156,811	(61,086)	5,077,026
Muebles y enseres	4,378,736	-	4,378,736	266,001	112,574	220,024	-	4,537,287
Equipo de cómputo	4,638,460	-	4,638,460	243,450	191,424	44,723	-	5,028,611
Red de comunicación	1,301,390	-	1,301,390	-	-	-	-	1,301,390
Cargas transitorias	-	-	-	1,201,743	(321,235)	-	-	880,508
Sub Total	115,247,086	131,091,545	246,338,631	4,252,550	-	490,062	(61,086)	250,040,033
Depreciación:								
Edificios	11,552,705	(686,616)	10,866,089	256,707	-	-	223,335	11,346,131
Edificios recibidos en cesión de uso	2,856,378	-	2,856,378	360,806	-	-	-	3,217,184
Edificios no operativos	699,491	265,472	964,963	24,183	-	-	9,415	998,561
Mejoras de locales	4,899,851	-	4,899,851	496,751	-	-	-	5,396,602
Maquinaria y equipo	1,521,189	-	1,521,189	121,313	-	(67,580)	-	1,574,922
Equipo de transporte	4,252,767	190,767	4,443,534	70,659	-	(156,812)	(19,767)	4,337,614
Muebles y enseres	2,933,791	-	2,933,791	246,650	-	(219,369)	-	2,961,072
Equipo de cómputo	4,086,311	-	4,086,311	300,341	-	(44,723)	-	4,341,929
Red de comunicación	422,952	-	422,952	130,140	-	-	-	553,092
Sub Total	33,225,435	(230,377)	32,995,058	2,007,550	-	(488,484)	212,983	34,727,107
Total	82,021,651	131,321,922	213,343,573					215,312,926



- Los ajustes NIIF que se muestran por separado corresponden a los ajustes realizados al valor de los activos, en el proceso de adopción de NIIF realizado en el año 2014; la empresa decidió sustituir el “costo” por el “costo atribuido” en aplicación de la exención permitida por la NIIF 1 – Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- El valor de terrenos y edificios, lo conforman casi en su totalidad, 134 inmuebles que fueron transferidos por el Ministerio de Transportes y Comunicaciones desde la creación de la Empresa por un valor de S/183 millones.
- La depreciación del ejercicio se distribuye en los rubros de costo de venta, gasto de administración y gastos de venta en la subcuenta provisiones del ejercicio.
- La Empresa no posee compromisos para la adquisición de Propiedades, planta y equipo.
- La Empresa mantiene una hipoteca a favor del Banco de Crédito del Perú, de los siguientes inmuebles:
 - Predio en el distrito de Jesús María, provincia y departamento de Lima (820.49 m²).
 - Predio en el distrito de Lima Cercado, Urb. Del Fundo Santa Beatriz (600 m²).
 - Predio en el distrito de Breña, Urb. Del Fundo Chacra Colorada (1,520 m²).

Los inmuebles en su conjunto suman US\$6,306,700 valorizado en soles S/25,504,295.

- En el año 2024, se realizó el registro de la adquisición de las 24 camionetas panel (ITSE), por un importe de S/1,9 millones y la adquisición de 83 motocicletas por importe S/822 mil. Se transfirieron de cargas transitorias a su cuenta real los siguientes activos:
 - Mejora de locales en S/5,940,413 (Acondicionamiento de locales de ITSE y sistema de detección contra incendio).
 - Maquinaria y equipo en S/510,516
 - Muebles y enseres en S/349,861
 - Equipo de cómputo en S/348,352
- En el año 2024 las adiciones corresponden principalmente a la ejecución de proyecto de inversión acondicionamiento de local Cusco, remodelación de vestuario y servicios higiénicos de la sede Tomás Valle y acondicionamiento de la administración de Chimbote) que fueron culminados y activados por un importe de S/1.9 millones, asimismo se han adquirido y recibido muebles y enseres por S/112,574, Maquinaria y equipo por S/17,237 y Equipo de cómputo por S/191,424.
- En opinión de la Gerencia, las pólizas de seguros contratadas están de acuerdo con el estándar utilizado por empresas equivalentes del sector, y cubren adecuadamente el riesgo de eventuales pérdidas por cualquier siniestro que pudiera ocurrir, considerando el tipo de activos que posee la Empresa.

10 PROPIEDADES DE INVERSIÓN, NETO

Comprende al 31 de diciembre:

Concepto	Costo	Ajuste NIIF	Saldos al 31.12.2023	Adiciones	Saldos al 31.12.2024
	S/	S/	S/	S/	S/
Costo:					
Terrenos alquilados	456,879	632,054	1,088,933	-	1,088,933
Edificios alquilados	401,066	183,220	584,286	-	584,286
	<u>857,945</u>	<u>815,274</u>	<u>1,673,219</u>	<u>-</u>	<u>1,673,219</u>
Amortización:					
Edificios alquilados	(264,023)	-	(264,023)	(8,788)	(272,811)
Amortización NIIF	(77,574)	-	(77,574)	(6,918)	(84,492)
	<u>(341,597)</u>	<u>-</u>	<u>(341,597)</u>	<u>(15,706)</u>	<u>(357,303)</u>
Total	<u>516,348</u>	<u>815,274</u>	<u>1,331,622</u>		<u>1,315,916</u>

Este rubro agrupa aquellos bienes inmuebles que fueron alquilados a terceros con el fin de obtener otros ingresos adicionales diferentes a la actividad normal de la empresa (Nota 27).

11 ACTIVOS POR DERECHO DE USO

Comprende al 31 de diciembre:

Concepto	Saldos al 31.12.2023	Adiciones	Bajas/Comp NIIF	Saldos al 31.12.2024
	S/	S/	S/	S/
Costo	1,820,811	1,584,299	(2,073,849)	1,331,261
Depreciación	<u>(1,365,152)</u>	<u>(1,212,379)</u>	<u>1,815,234</u>	<u>(762,297)</u>
Total	<u>455,659</u>	<u>371,920</u>	<u>(258,615)</u>	<u>568,964</u>

Corresponde al activo estimado por el derecho a usar los edificios alquilados a SERPOST S.A. para la operatividad de las oficinas postales. La empresa reconoce como activo por derecho de uso a aquellos contratos de alquiler mayores a US\$10,000 o S/30,000 al año.

12 ACTIVOS INTANGIBLES, NETO

El movimiento del rubro por el período 2024, es como sigue:

Concepto	Saldos al 31.12.2023	Adiciones	Saldos al 31.12.2024
	S/	S/	S/
Costo:			
Software	2,568,627	-	2,568,627
Estudios y proyectos	4,617,553	-	4,617,553
	<u>7,186,180</u>	<u>-</u>	<u>7,186,180</u>
Amortización:			
Software	(2,407,684)	(31,614)	(2,439,298)
Estudios y proyectos	(4,617,553)	-	(4,617,553)
	<u>(7,025,237)</u>	<u>(31,614)</u>	<u>(7,056,851)</u>
Total	<u>160,943</u>		<u>129,329</u>

El movimiento del rubro por el período 2023, es como sigue:

Concepto	Saldos al 31.12.2022	Adiciones	Saldos al 31.12.2023
	S/	S/	S/
Costo			
Software	2,568,627	-	2,568,627
Estudios y proyectos	4,617,553	-	4,617,553
	<u>7,186,180</u>	<u>-</u>	<u>7,186,180</u>
Amortización			
Software	(2,223,749)	(183,935)	(2,407,684)
Estudios y proyectos	(4,617,553)	-	(4,617,553)
	<u>(6,841,302)</u>	<u>(183,935)</u>	<u>(7,025,237)</u>
Total	<u>344,878</u>		<u>160,943</u>

Los saldos netos de intangibles al 31 de diciembre de 2024 y 31 de diciembre 2023 comprenden principalmente programas de procesamiento electrónico de datos, adquiridos y presentados a su costo, menos la amortización calculada y acumulada en línea recta. Los intangibles se amortizan en forma lineal a una tasa del 10% anual.

13 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Préstamo BCP S/5,000,000	-	1,217,260
Intereses	-	299,450
Sub Total	-	1,516,710
Préstamo BCP S/1,950,000	-	1,950,000
Intereses	-	123,646
Sub Total	-	2,073,646
Préstamo BBVA S/3,600,000	-	3,600,000
Intereses	-	118,708
Sub Total	-	3,718,708
PréstamoBN S/8,400,000	-	8,400,000
Intereses	-	91,305
Sub Total	-	8,491,305
Total Préstamos	-	15,167,260
Total Intereses	-	633,109
Total Préstamos bancarios	-	15,800,369

En el período 2023 se adquirieron tres préstamos de S/5 MM del BCP en el mes de abril con una tasa de 13.73% que sería pagado en un plazo de 10 meses, segundo préstamo de S/1.95 MM del BCP en el mes de julio con una tasa del 13.24%, en el mes de agosto por S/3.6 MM con una tasa del 9.40% pago único en 12 meses y último en noviembre por S/8.4 MM del Banco de la Nación con una tasa del 7.93% en un plazo de 12 meses. Estos préstamos fueron cancelados en el año 2024.

14 PRÉSTAMO FONAFE

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Intereses - corto plazo	5,001,024	3,423
Préstamo FONAFE 2022 - largo plazo	8,751,792	15,000,000
Total Préstamo FONAFE	13,752,816	15,003,423

En 2022 se suscribió el Contrato de Mutuo entre la Empresa y FONAFE mediante el cual FONAFE se obliga otorgar en mutuo a la Empresa por un importe de S/15,000,000 a ser devuelto en el plazo de 5 años con un plazo de gracia de 2 años, con una tasa de interés (T.E.A.) inicial del 9.45%, al mes de marzo 2023 hubo una actualización de la tasa al 10.20%, en el mes de junio 2023 se actualizó la tasa de interés a 9.07% al mes de noviembre 2023 se actualizó la tasa de interés a 9.21%, en el mes de abril 2024 se actualizó la tasa de interés a 8.13%, en setiembre la tasa de

interés se actualizó a 7.78% y diciembre la tasa de interés se actualizó en 7.68%. En el año 2024 se canceló la primera cuota por S/1.2 millones.

15 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Comprende al 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
<u>Parte corriente</u>		
<u>Cuentas por pagar comerciales</u>		
Facturas por pagar – emitidas	911,660	1,800,025
Proveedores – provisiones	2,193,019	2,756,161
Anticipo de clientes	168,347	147,721
Sub total	3,273,026	4,703,907
<u>Cuentas por pagar internacionales</u>		
Servicio postal administraciones extranjeras	4,328,670	7,246,210
Sub total	4,328,670	7,246,210
Total cuentas por pagar corrientes	7,601,696	11,950,117
<u>Parte no corriente</u>		
Servicio postal administraciones extranjeras	3,907,996	2,934,032
Total	11,509,692	14,884,149

Este rubro comprende las obligaciones por pagar por bienes y servicios adquiridos y las cuentas por pagar que se reciben del área de logística y que están pendientes de remitir.

Así también en este rubro están los procesos legales en calidad de cosa juzgada y que vienen siendo cancelados por la Empresa.

16 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende al 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Remuneraciones por pagar	138,257	448,240
Gratificaciones por pagar	225,433	126,167
Participaciones por pagar	873,981	160,136
Vacaciones por pagar	2,929,065	3,039,128
Compensación por tiempo de servicio	603,326	552,971
Administración de fondo de pensiones	111,987	124,610
Otros	4,558,894	2,584
Total	9,440,943	4,453,836

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de retribuciones que la Empresa proporciona a los trabajadores a cambio de sus servicios. En este rubro también se presentan las provisiones de gratificación y CTS, así también se ha provisionado la canasta navideña, bonificación por convenio colectivo y productividad. Al cierre del período 2024 se registró las participaciones por pagar a los trabajadores.

“Otros” incluye principalmente la provisión de la bonificación por cumplimiento de indicadores del convenio de gestión suscrito con FONAFE por S/4,556,310.

17 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Tributos por pagar	4,145,706	620,903
Contribuciones a instituciones públicas	336,966	361,855
Reclamaciones a terceros	50,985	56,907
Depósitos recibidos en garantía	1,629,378	1,220,490
Retenciones efectuadas al personal	451,443	459,730
Litigios laborales por pagar	2,015,723	1,522,798
Penalidades	44,178	23,294
Otras cuentas por pagar diversas	221,667	185,901
Total	<u>8,896,046</u>	<u>4,451,878</u>

Este rubro comprende los tributos que representan ingresos del Gobierno Nacional, provenientes de la entidad, en su calidad de contribuyente y en su calidad de agente retenedor, también las obligaciones por contribuciones de la entidad en diferentes instituciones públicas, tales como Es salud, y las contribuciones a la ONP. Estas obligaciones se originan en los descuentos efectuados a los trabajadores y las aportaciones de la Empresa.

18 PROVISIONES

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Procesos judiciales laborales	792,231	-
Procesos judiciales Civiles	-	9,533
Provisión Multa SUNAFIL	208,080	210,980
Provisión costo arrendamiento operativo	731,977	496,226
Otras provisiones	298,198	52,406
Total	<u>2,030,486</u>	<u>769,145</u>

Las provisiones por litigios se registran tomando como base la información que remite la Gerencia Legal sobre las contingencias de los procesos laborales, civiles y otros, en los cuáles SERPOST S.A. es demandado y existan pretensiones con cuantía.

19 PASIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO, NETO

A continuación, se presenta la composición del rubro:

	Saldo al 31.12.2023 S/	Ingreso (Gasto) S/	Cargo / Abono Resultados acumulados S/	Saldos al 31.12.2024 S/
Depreciación activos por derecho en uso	402,720	(402,720)	-	-
Vacaciones por pagar	896,631	(105,282)	-	791,349
Litigios laborales por pagar	449,225	379,121	-	828,346
Provisión activos por derecho de uso	146,387	69,546	-	215,933
Intereses por pagar	166,868	-	-	166,868
Otros	250,311	(178,070)	-	72,241
Bono de productividad	-	1,344,874	-	1,344,874
Ebitda tributario	-	341,980	-	341,980
Ingresos diferidos	-	168,430	-	168,430
CINIIF 23	-	72,725	-	72,725
Pérdidas compensables	4,387,905	(4,211,685)	9,584,003	9,760,223
Activo Diferido	6,700,047	(2,521,081)	9,584,003	13,762,969
Costo atribuido en adopción de NIIF	39,115,063	(455,946)	-	38,659,117
Depreciación de edificios	4,744,627	1,492,660	-	6,237,287
Activos por derecho en uso	537,139	(369,295)	-	167,844
Intereses por pagar	-	(166,037)	-	(166,037)
Pasivo diferido	44,396,829	501,382	-	44,898,211
Pasivo diferido neto	37,696,782	3,022,463	(9,584,003)	31,135,242
		(Nota 33)		
Aplicación NIIF 16		1,888	-	1,888
	37,696,782	3,024,351	(9,584,003)	31,137,130

En este rubro se acumula los efectos del gasto contable por impuesto a las ganancias originado en diferencias temporales gravables, que se estima dará lugar al pago de impuesto a las ganancias en períodos futuros. Asimismo, acumula el efecto del impuesto a las ganancias diferido por actualización de valor sin efecto tributario, como es el caso de las revaluaciones, reconocidas directamente en el patrimonio neto.

20 PASIVOS DIFERIDOS

Comprende al 31 de diciembre:

	2024 S/	2023 S/
Ingresos diferidos	570,948	789,038
Total	570,948	789,038

Los ingresos diferidos corresponden a aquellas ventas nacionales e internacionales que la Empresa ha efectuado y se encuentran en proceso de entrega a esas fechas, las cuales son completadas de acuerdo con los plazos establecidos por cada tipo de venta.

21 PATRIMONIO

a) Capital Social

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Acciones 14,378	14,378,000	14,378,000
Acciones 7,395	7,395,000	7,395,000
Acciones 133,577	133,576,469	133,576,469
Aportes dinerarios de FONAFE	531	531
Aportes dinerarios de FONAFE	3,171,000	3,171,000
Acciones 7,489 ITSE	7,489,000	7,489,000
Aporte dinerario de FONAFE	4,873,000	-
Total	<u>170,883,000</u>	<u>166,010,000</u>

El capital social de la Empresa inscrito en registros públicos al 31 de diciembre del 2024 está representado por 170,833 acciones comunes de valor nominal de S/1,000 cada una, íntegramente suscritas y pagadas, el Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del estado - FONAFE tiene participación del 100% de las acciones representativas del capital social de SERPOST S.A.

Con fecha 17 de diciembre 2024 se aprobó el aporte dinerario por S/4,873,000 para financiar el Plan de retiro incentivada PRI. A la fecha se encuentra en proceso la inscripción en Registros Públicos.

Con fecha 11 de enero 2023 se aprobó el aporte dinerario de FONAFE por S/3,171,000 y con fecha 12 de julio 2023 un aporte dinerario por S/7,489,000 los cuales fueron depositados en la cuenta de SERPOST S.A. A la fecha se encuentra en proceso la inscripción en Registros Públicos.

b) Capital Adicional

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
<u>Aportes del MTC</u>		
Inmuebles	18,599,286	18,599,286
Total	<u>18,599,286</u>	<u>18,599,286</u>

Los inmuebles que aún se mantienen en este rubro de capital adicional, corresponde a inmuebles en proceso de capitalización y que se espera este proceso concluya en el próximo año.

c) **Reserva Legal**

Comprende al 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Reserva Legal (año 2014)	203,783	203,783
Reserva Legal (año 2015)	113,111	113,111
Reserva Legal (año 2016)	78,571	78,571
Reserva Legal (año 2017)	236,428	236,428
Reserva Legal (año 2018)	773,462	773,462
Reserva Legal (año 2019)	604,616	604,616
Total	2,009,971	2,009,971

No se han realizado incrementos de reserva de capital desde el período 2019.

d) **Otras reservas del patrimonio**

Comprende al 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Excedente de revaluación	8,636,960	8,636,960
Otros resultados del patrimonio	22,758,720	21,827,819
Total	31,395,680	30,464,779

Corresponde al valor y excedente de revaluación de diecisiete (17) inmuebles recibidos del Ministerio de Transportes y Comunicaciones (Terrenos y Edificios) como cesión en uso.

e) **Resultados acumulados**

Comprende al 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Resultado ejercicios anteriores	(30,055,861)	(35,677,169)
Incorporación de activos recibidos en uso NIC 8 - 2014	(930,901)	-
Resultado del ejercicio	11,747,020	(4,179,606)
Total	(19,239,742)	(39,856,775)

22 CUENTAS DE ORDEN

Comprende al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Bienes no depreciables	3,053,110	3,435,787
Procesos laborales	709,806	1,068,112
Procesos civiles en curso	-	285,485
Cargas máquinas franqueadoras	1,016,540	1,189,008
Cartas fianzas - a favor de SERPOST	3,135,234	2,612,794
Cartas fianzas - a favor de terceros	1,132,855	1,529,912
Hipoteca BCP	25,504,295	25,504,295
Fondo de mejoramiento de la calidad del servicio	9,970,389	9,970,389
Cuentas por cobrar nacionales	2,055,224	2,073,120
Cuentas por cobrar internacionales	982,934	982,934
Otras cuentas por cobrar diversas	1,090,606	327,210
Horas por recuperar por trabajadores	-	1,034,141
Total	<u>48,650,993</u>	<u>50,013,187</u>

- (a) Se incluye en este rubro el control contable de la Hipoteca de tres inmuebles (ver Nota 9) inscrita en favor del Banco de Crédito del Perú para garantizar la línea de Crédito otorgada a la Empresa.
- (b) El Fondo de Mejoramiento de la Calidad del Servicio – FMCS es un fondo que tiene como finalidad mejorar la calidad del servicio postal internacional de Gastos Terminales de los operadores designados beneficiarios durante un período de transición hasta que la Unión Postal Universal adopte un nuevo sistema. Para financiar el fondo, la UPU separa los países en grupos del 1 al 5, en el grupo 1 los más industrializados y en el grupo 5 países en desarrollo. En esa escala el Perú está en el grupo 4. La UPU cobra a los países del grupo 1, 2 y 3 una contribución de un porcentaje (8% - 10%) de las liquidaciones de las cuentas de gastos terminales las que se transfieren a los países del grupo 4 y 5. El fondo es administrado por la UPU, quien cobra una comisión que se descuenta del mismo fondo asignado a cada país.

23 INGRESOS POR SERVICIO POSTAL

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
<u>Servicio postal nacional</u>		
Correo personal	8,283,888	8,507,836
Correo empresarial	5,431,044	5,244,173
Correo encomiendas	14,141,867	15,919,504
Correo filatelia	1,864,110	1,059,451
	<u>29,720,909</u>	<u>30,730,964</u>
<u>Servicio postal internacional</u>		
Gastos terminales	76,372,576	37,356,347
Desequilibrio EMS	4,651,260	4,809,717
Encomiendas	6,501,442	7,117,486
Mal encaminados	94,303	78,504
Envío certificado	2,325,144	1,918,550
Rem. supl. envío certificado	40,971	40,486
Servicios de tránsito	142,367	56,451
Servicios con valor declarado	10	9
	<u>90,128,073</u>	<u>51,377,550</u>
Total	<u>119,848,982</u>	<u>82,108,514</u>

Este rubro comprende las ventas de los diversos servicios postales efectuado por las administraciones postales a nivel nacional y los servicios internacionales realizados por las administraciones Postales Extranjeras de acuerdo con los convenios internacionales regidos por la Unión Postal Universal (UPU), la venta de mercaderías está incluido en Correo Filatelia.

En el mes de diciembre 2024 en comparación con el mismo mes del año anterior ha disminuido los ingresos nacionales, sin embargo, hay un incremento en las ventas internacionales, específicamente en gastos terminales, desequilibrio EMS y envío certificado.

24 COSTO DE VENTAS

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Gastos de Personal	43,561,303	34,242,731
Servicios Prestados por Terceros		
Fletes aéreos y terrestres	6,194,902	5,902,020
Servicios de operadores postales extranjeros	5,493,333	5,289,436
Servicios de personal	4,361,839	3,981,381
Alquileres	1,517,419	1,118,102
Servicios básicos	991,480	960,962
Servicios postales	757,625	699,144
Red de transmisión de datos	814,812	865,286
Mantenimiento y reparación	783,786	678,183
Serv. soporte y manten. de aplicativos	980,836	845,333
Prácticas pre profesionales	107,089	103,817
Otros	3,215,514	3,197,079
	25,218,635	23,640,743
Cargas Diversas de Gestión		
Seguros	332,686	311,537
Penalizaciones	613,125	77,448
Suscripciones y cotizaciones	106,328	222,623
Consumo de suministros	675,067	1,599,656
Consumo - estampilla - almacén de formas	379,717	255,976
Consumo de combustibles y lubricantes	651,445	653,774
Otras cargas de gestión	569,472	520,106
	3,327,840	3,641,120
Tributos		
Impuesto general a las ventas	3,514,677	2,588,148
Tributos a gobiernos locales	781,194	720,371
Otros tributos	2,548	1,568
	4,298,419	3,310,087
Provisiones del ejercicio		
Depreciación de inm. maq. y equipo	2,270,412	1,667,711
Depreciación de act. por der. en uso	1,146,083	1,097,698
Provisión de cobranza dudosa	140,941	23,710
	3,557,436	2,789,119
Total	79,963,633	67,623,800

En este rubro se registran los gastos por remuneraciones del personal operativo, pago de Bonificación, provisión de vacaciones, gastos de fletes nacionales e internacionales, alquileres, en Tributos está el impuesto general a las ventas, tributos a gobiernos locales, entre otros tributos.

25 GASTOS DE VENTA

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Gastos de personal	1,979,317	1,451,704
Servicios prestados por terceros		
Correo y telecomunicaciones	7,883	8,331
Alquileres	23,283	26,823
Energía y agua	30,360	28,092
Servicios de personal	196,836	190,892
Red de transmisión de datos	39,197	41,627
Otros	340,790	304,293
	638,349	600,058
Cargas diversas de gestión		
Suscripciones y cotizaciones	33,400	45,173
Consumo de suministros	200,423	123,166
Indemnización por pérdida de envío	80,769	70,680
Otros	26,341	22,624
	340,933	261,643
Tributos	404	512
Provisiones del ejercicio		
Depreciación de inm. maq. y equipo	12,216	7,224
Provisión de cobranza dudosa	21,111	78,248
	33,327	85,472
Total	2,992,330	2,399,389

Los Gastos de Ventas agrupan los pagos tales como, las remuneraciones del personal, movilidad, el ITF, consumo de suministros, Depreciación de Inmuebles, maquinarias y Equipo, C.T.S. que intervienen en el manejo comercial de la Empresa.

26 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Gastos de personal	9,270,885	7,703,959
Servicios prestados por terceros		
Correo y telecomunicaciones	39,588	37,593
Honorarios, comisiones y corretajes	1,446,907	1,085,014
Servicios de personal	1,030,113	1,021,175
Red de transmisión de datos	267,535	267,211
Serv. soport. mant. de aplicativos	266,037	384,168
Otros	1,672,822	1,684,877
	4,723,002	4,480,038
Cargas diversas de gestión		
Seguros	62,801	43,065
Suscripciones y cotizaciones	256,047	255,434
Consumo de suministros	608,447	398,529
Otros	586,553	608,169
	1,513,848	1,305,197
Tributos		
Imp. a las tranf. financieras – ITF	12,158	10,304
Otros tributos	90,695	146,714
	102,853	157,018
Provisiones del ejercicio		
Depreciación de inm. maq. y equipo	666,502	582,047
Amortización de intangible	31,614	183,935
Provisión litigios laborales	3,695,039	3,377,515
Provisión de cobranza dudosa	15,050	-
	4,408,205	4,143,497
Total	20,018,793	17,789,709

Los Gastos Administrativos agrupan los pagos tales como, las remuneraciones del personal, movilidad, dietas al directorio, energía y agua, el ITF, seguros, consumo de suministros, depreciación de Inmuebles maquinarias y equipo, C.T.S., y provisiones varias que intervienen en el apoyo administrativo de la Empresa.

27 OTROS INGRESOS OPERATIVOS

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Alquileres	1,362,328	1,355,377
Recuperación cobranza dudosa	63,775	55,190
Recuperación por siniestro	13,299	70,093
Recuperación de provisiones	927,294	735,443
Otros ingresos	2,327,792	3,305,641
Total	4,694,488	5,521,744

En el año 2024 hubo una disminución de las comisiones por los giros postales, recuperación por siniestro con las aseguradoras y la recuperación de provisiones de años anteriores, a la vez hubo un incremento el rubro de otros ingresos por la recuperación de las horas extras por la COVID 19, depósito por parte de la UPU de \$170,945 valorizado en S/632,667.45 soles por el fondo de mejoramiento de la calidad, así mismo hay un ingreso por adquisición de sellos postales por S/381,485 soles.

28 OTROS GASTOS

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Multas y moras instituciones públicas	38,071	80,773
Multas y moras gobierno local	7,503	7,090
Otros gastos	246,323	-
Total	291,897	87,863

En este rubro agrupan las cuentas por multas impuestas a la empresa por infracción administrativa tipificada, otros gastos por algún robo irrecuperable, multas por incumplimiento a las normas laborales, negligencias en el servicio y reclamo de clientes por diferentes conceptos (Sunafil, Ministerio de Transportes, Indecopi, SUNAT-Aduanas etc.). Al mes de diciembre 2024 se registró otros gastos por la provisión de las indemnizaciones vacacional pendientes.

29 INGRESOS FINANCIEROS

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	S/	S/
Intereses por depósitos a plazo y otros	165,543	79,250
Total	165,543	79,250

30 DIFERENCIA DE CAMBIO (NETO)

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Ganancia por diferencia en cambio	2,242,164	2,004,999
Pérdida por diferencia en cambio	(2,664,959)	(2,174,703)
Total	(422,795)	(169,704)

La ganancia y/o pérdida por diferencia de cambio se origina al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tipos de cambio diferentes de los que se utilizaron en su reconocimiento inicial.

31 GASTOS FINANCIEROS

Comprende por el periodo terminado el 31 de diciembre:

	2024	2023
	S/	S/
Portes y mantenimientos de cuentas	35,770	25,837
Comisiones e intereses y otros gastos	2,168,849	2,881,530
Otros	42,486	53,419
Total	2,247,105	2,960,786

Se presenta en este rubro principalmente los intereses devengados por el préstamo de FONAFE, cuyas tasas se han venido modificando (Nota 14).

32 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y PERDIDA TRIBUTARIA COMPENSABLE

El impuesto a la renta corriente y la pérdida tributaria compensable se calcula según las leyes tributarias, específicamente la Ley del Impuesto a la Renta, que establece que algunas transacciones y/o saldos reconocidos como gastos no son admitidas tributariamente, siendo necesario adicionar o deducir, según sea el caso.

A continuación, se presenta el cálculo del impuesto a la renta corriente por el período 2024 y la pérdida compensable por el período 2023, asimismo se muestra el efecto de las adiciones y deducciones tributarias:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Resultado antes de participación de los trabajadores e impuesto a la renta	19,486,305	(3,321,742)
Adiciones tributarias	18,755,646	7,200,711
Deducciones tributarias	<u>(9,688,150)</u>	<u>(4,857,081)</u>
Pérdida neta compensable del período		<u>(978,112)</u>
Renta Neta	<u>28,553,801</u>	
Pérdida compensable aplicada en el período (Sist. b)	<u>(14,276,901)</u>	
Renta Neta después de Compensación de Pérdida	14,276,901	
Participación de los trabajadores (5%)	<u>(713,845)</u>	
Base imponible	<u>13,563,055</u>	
Impuesto a la renta (29.5%)	<u>4,001,101</u>	
 <u>Pérdida neta compensable al período anterior</u>		
Año 2023	(978,112)	
Año 2022	(13,463,761)	(13,463,761)
Año 2021	(10,333,890)	(10,333,890)
Año 2020	<u>(8,309,736)</u>	<u>(22,586,636)</u>
	<u>(33,085,499)</u>	<u>(46,384,287)</u>
 Pérdida neta compensable al cierre del período	<u>(33,085,499)</u>	<u>(47,362,399)</u>

En las Declaraciones Juradas del Impuesto a la Renta correspondiente a los años 2022 y 2023, se ha indicado que los importes serán compensados en su totalidad en virtud del acogimiento al método B) de compensación de la pérdida neta total imputándola año a año, hasta agotar su importe, al cincuenta por ciento de las rentas netas de tercera categoría que obtengan en los ejercicios inmediatos posteriores.

33 IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO NETO

A continuación, se presenta la composición del rubro al 31 de diciembre:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	<u>S/</u>	<u>S/</u>
Impuesto a la Renta Diferido (Nota 19)	(3,022,463)	(635,385)
Impuesto a la Renta Diferido NIIF 16	<u>(1,876)</u>	<u>(5,569)</u>
<i>Impuesto a la renta diferido</i>	(3,024,339)	(640,954)
Impuesto a la Renta Corriente 2024	(4,001,101)	-
Impuesto a la Renta Corriente (reparo 2016)	-	<u>(216,910)</u>
Total	<u>(7,025,440)</u>	<u>(857,864)</u>

///

