

SERVICIO SALVADOREÑO DE PROTECCIÓN, S.A. DE C.V.
(SERSAPRO, S.A. DE C.V.)

Estados financieros por el año terminado el
31 de diciembre de 2025
e informe de los auditores independientes.

Morales y Morales Asociados
Miembros de **SMS Latinoamérica**

**SERVICIO SALVADOREÑO DE PROTECCIÓN, S.A. DE C.V.
(SERSAPRO, S.A. DE C.V.)**

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2025
E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

INDICE DE CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1
Balance General	4
Estado de Resultados	5
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los estados financieros	8-25

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
SERVICIO SALVADOREÑO DE PROTECCIÓN, S.A. DE C.V. (SERSAPRO, S.A. DE C.V.)

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. - SERSAPRO, S.A. DE C.V. (la Sociedad), que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2025, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre de 2025, sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en El Salvador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para las PYMES y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Sociedad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.

Morales y Morales Asociados

1ª. Calle Poniente y 63 Ave. Norte
Col. Escalón, San Salvador 01101,
El Salvador.
Tel. 503-2279-4247 / 2279-4365
mym.rmoraless@smselsalvador.com
www.smselsalvador.com

SMS Latinoamérica

Bernardo de Irigoyen 972
C1072AAT Buenos Aires
Argentina
Tel (+54 11) 5275-8000
info@smslatam.com
www.smslatam.com

Morales y Morales Asociados es Firma Miembro de SMS Latinoamérica, una red de Firmas profesionales cuyos integrantes son entidades legales separadas, autónomas e independientes operando bajo su nombre particular e identificándose como integrantes de SMS Latinoamérica.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error importante cuando existe. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran importantes si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

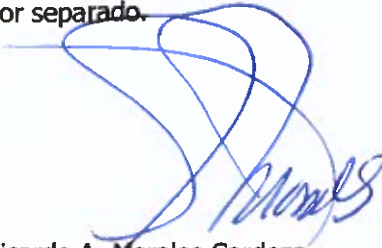
- Identificamos y valoramos los riesgos de errores importantes en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error importante debido a fraude es más elevado que en el caso de un error importante debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables y de la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento, y basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre importante relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre importante 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 conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros podrían ser causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el momento planificados de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante la auditoría.

.../

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Como parte de nuestro alcance de auditoría de los estados financieros que se acompañan de la sociedad SERSAPRO, S.A. DE C.V. al 31 de diciembre de 2025, revisamos las medidas de control interno establecidas por la administración para mitigar los riesgos de incorrecciones importantes en los estados financieros por causa de fraude o error; así como, para asegurar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la Sociedad. Nuestras pruebas incluyeron las medidas relacionadas con el cumplimiento de las leyes y regulaciones relacionadas con la ley contra el lavado de dinero y activos y regulaciones relacionadas; sobre este alcance de revisión, hemos emitido informe por separado. Nuestras pruebas también incluyeron, una revisión de cumplimiento con políticas y procedimientos relacionados con la gestión integral de riesgos por parte de la administración de la Sociedad; sobre este alcance de revisión, también hemos emitido informe por separado.


Ricardo A. Morales Cardoza
Socio Director
MORALES Y MORALES ASOCIADOS
Auditores Externos
Registro CVPCPA 183
Miembros de **SMS Latinoamérica**



Dirección:
Edificio A&M, Local B-3, 1ª. Calle Poniente y 63 Ave. Norte,
Colonia Escalón, San Salvador, El Salvador. C.P. 01101

11 de marzo de 2026

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Balance General

Al 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Expresados en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	Notas	2025	2024
ACTIVO			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al Efectivo	5	\$ 1,550,460.44	\$ 1,673,998.88
Cuentas por cobrar	6	7,171,087.78	7,274,598.01
Cuentas por cobrar partes relacionadas	7	2,064,694.12	1,757,555.48
Gastos pagados por anticipado	8	<u>9,592,114.40</u>	<u>9,843,125.89</u>
Total Activo Corriente		\$ <u>20,378,356.74</u>	\$ <u>20,549,278.26</u>
Activo no corriente			
Propiedad, planta y equipo	9, 10	15,066,799.97	13,223,388.48
Intangibles	11	2,289,346.57	2,723,256.32
Activo por impuesto diferido	12	16,281.89	15,540.44
Otros activos no Corrientes	13	<u>278,583.60</u>	<u>308,899.80</u>
Total Activo no Corrientes		\$ <u>17,651,012.03</u>	\$ <u>16,271,085.04</u>
Total Activos		\$ <u><u>38,029,368.77</u></u>	\$ <u><u>36,820,363.30</u></u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo Corrientes			
Cuentas por pagar comerciales	14	\$ 3,772,464.24	\$ 3,878,207.61
Impuestos por pagar	15	208,108.92	296,006.47
Retenciones por pagar	16-17	144,312.08	336,375.78
Provisiones laborales	17	197,278.24	106,985.31
Obligaciones a corto plazo por arrendamiento financiero	18	291,228.42	336,163.99
Préstamos bancarios a corto plazo	19	9,705,894.87	8,604,171.49
Porción circulante de préstamos a LP	20	2,593,245.99	1,963,804.39
Otros pasivos a Corto plazo		\$ <u>9,499.65</u>	\$ <u>-</u>
Total de pasivo corriente		\$ <u>16,922,032.41</u>	\$ <u>15,521,715.04</u>
Pasivo no corriente			
Pasivo por impuesto diferido	12	\$ 1,151,795.73	\$ 1,210,387.49
Obligaciones por arrendamiento financiero	18	313,227.45	406,583.04
Préstamos bancarios largo plazo	20	4,961,721.49	5,774,214.39
Otros pasivos		<u>75,002.62</u>	<u>29,290.17</u>
Total del pasivo no corriente		\$ <u>6,501,747.29</u>	\$ <u>7,420,475.09</u>
Total Pasivo		\$ <u>23,423,779.70</u>	\$ <u>22,942,190.13</u>
PATRIMONIO			
Capital social (Mínimo \$ 2,000,000.00)	21	\$ 4,560,000.00	\$ 4,560,000.00
Reserva Legal	21	912,000.00	912,000.00
Utilidades acumuladas	21	<u>9,133,589.06</u>	<u>8,406,173.17</u>
Total del patrimonio		\$ <u>14,605,589.06</u>	\$ <u>13,878,173.17</u>
Total Pasivo y Patrimonio		\$ <u><u>38,029,368.76</u></u>	\$ <u><u>36,820,363.30</u></u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPRO, S.A. DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Estado de Resultados

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 Y 2024
(Expresados en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	Notas	2025	2024
Ingresos por servicios prestados			
Traslado de valores	22	\$ 21,826,042.00	\$ 20,710,575.08
Proceso de valores		6,840,247.00	6,228,742.47
Servicio de mensajería		<u>13,017,222.89</u>	<u>11,121,903.87</u>
Total Ingresos		41,683,511.89	38,061,221.42
Gastos de operación y administración	23	38,352,536.64	35,379,113.42
Gastos financieros	24	<u>1,554,196.60</u>	<u>1,573,023.88</u>
Utilidad de operación		1,776,778.65	1,109,084.12
Otros ingresos	25	<u>34,768.03</u>	<u>206,119.39</u>
Utilidad antes de impuestos		1,811,546.68	1,315,203.51
Gasto por impuesto sobre la renta	26	<u>-484,130.79</u>	<u>-574,363.25</u>
Utilidad Neta del ejercicio		\$ <u>1,327,415.89</u>	\$ <u>740,840.26</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 Y 2024
(Expresados en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 y 2024 (Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	Notas	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades Acumuladas	Total
saldo al inicio de 2024		4,560,000.00	912,000.00	8,265,332.91	13,737,332.91
Dividendos decretados		0.00	0.00	-600,000.00	-600,000.00
Utilidad del ejercicio 2024		0.00	0.00	740,840.26	740,840.26
Saldo al 31 de diciembre 2024		<u>4,560,000.00</u>	<u>912,000.00</u>	<u>8,406,173.17</u>	<u>13,878,173.17</u>
Dividendos decretados				(600,000.00)	(600,000.00)
Utilidad del ejercicio 2025				1,327,415.89	1,327,415.89
Saldo al 31 de diciembre 2025		<u>4,560,000.00</u>	<u>912,000.00</u>	<u>9,133,589.06</u>	<u>14,605,589.06</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

Servicio Salvadoreño de protección, S.A. de C.V. (SERSAPRO, S.A. de C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Estado de Flujos de Efectivo

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

	2025	2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad Neta del ejercicio	\$ 1,327,415.89	\$ 740,839.83
Ajustes por ingresos y gastos que no requieren efectivo		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	1,701,659.95	1,547,710.10
Estimación para el deterioro de cuentas por cobrar	2,471.52	(8,503.89)
Gasto de impuestos sobre la renta del ejercicio	543,424.97	454,625.24
Disminución (aumento) en activos por impuestos diferidos	(741.45)	0.00
Aumento (Disminución) en pasivo por impuestos diferidos	(58,591.76)	119,738.01
	<u>\$ 3,515,639.13</u>	<u>\$ 2,854,409.29</u>
Cambios en el capital de trabajo que generaron (Utilizaron) Efectivo		
Cuentas por cobrar comerciales	83,964.85	(330,713.47)
Cuentas por cobrar partes relacionadas	(307,138.64)	(125,118.16)
Gastos pagados por anticipado	251,011.49	(2,802,292.08)
Cuentas por pagar comerciales	1,400,317.37	(2,979,957.56)
Otros activos no corrientes	30,316.20	0.00
Otros pasivos a corto y largo plazo	45,712.45	0.00
Otras cuentas por pagar y gastos acumulados	0.00	654,681.70
Efectivo generado por las actividades de operación	<u>\$ 1,504,183.72</u>	<u>\$ (5,583,399.57)</u>
Impuesto sobre la renta pagado por anticipado	(526,351.11)	(382,164.56)
	<u>\$ 977,832.61</u>	<u>\$ (5,965,564.13)</u>
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Intangibles	433,909.75	(286,437.81)
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo y mejoras a propiedades arrendadas	(3,545,071.44)	(1,442,395.65)
efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>\$ (3,111,161.69)</u>	<u>\$ (1,728,833.46)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Dividendos pagados	(600,000.00)	(600,000.00)
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero	(93,355.59)	503,132.63
Préstamos a corto plazo recibidos	0.00	14,859,527.61
Préstamos a largo plazo obtenidos	1,783,685.19	7,738,137.34
Pago de préstamos bancarios a corto plazo	0.00	(13,404,253.85)
Pago de préstamos bancarios a largo plazo	(2,596,178.09)	(5,221,381.14)
Efectivo Provisto por actividades de financiamiento	<u>\$ (1,505,848.49)</u>	<u>\$ 3,875,162.59</u>
(DISMINUCION) AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>\$ (123,538.44)</u>	<u>\$ (964,825.71)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>\$ 1,673,998.88</u>	<u>\$ 709,173.17</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>\$ 1,550,460.44</u>	<u>\$ 1,673,998.88</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de estos estados financieros.

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

Notas a los estados financieros

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPRO, S.A. DE C.V.), es una sociedad anónima de capital variable, que fue constituida ante los oficios del notario José Roberto Ayala el 23 de febrero de 1993, conforme a las leyes de la República de El Salvador y su finalidad es la prestación de servicios de custodia y traslado de especies monetarias y valores y de mensajería de documentos no negociables. La sociedad fue constituida para operar por tiempo indefinido. La dirección de la sociedad es Alameda Dr. Manuel Enrique Araujo y Calle Loma Linda No 104, San Salvador. La escritura de constitución fue inscrita en el Registro de Comercio, bajo el número 7 folios 119 y siguientes del libro 930, el 18 de 3 de 1993.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se describen a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente.

a. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros han sido preparados con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) y adoptada en El Salvador por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) mediante resolución No.113/2009 de fecha 7 de octubre de 2009.

Estos estados financieros han sido preparados con base en el costo histórico.

La preparación de los estados financieros requiere que la sociedad realice estimaciones y supuestos que afectan los importes registrados de ciertos activos y pasivos, así como la divulgación de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de los ingresos y gastos durante el período que se informa. Aunque estos estimados se basan en el mejor criterio de la gerencia a la fecha de los estados financieros, los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

b. Reconocimiento de los ingresos

La sociedad utiliza el método de lo devengado para el registro de sus ingresos. Los ingresos se reconocen cuando la sociedad ha prestado el servicio al cliente; la medición de los ingresos ordinarios se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

c. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal menos su estimación por deterioro. Para efectos de esta estimación se toma en consideración el importe recuperable de las cuentas por cobrar y otros factores de riesgo de recuperación determinados por la administración, tales como: antigüedad y el comportamiento histórico de las cuentas por cobrar.

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPRO, S.A. DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025 y 2024

(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

Estimación de cuentas incobrables: Este registro se realizará para ir previniendo las cuentas irrecuperables: para lo que se establece una provisión mensual del 1% sobre el saldo de las cuentas por cobrar con antigüedades superiores a 180 días.

d. Propiedad, planta y equipo- Neto

Estos activos se valúan al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los activos. La amortización a las mejoras a propiedades arrendadas se efectúa sobre la vida útil estimada de las mismas o el período de vigencia del contrato de arrendamiento, el que sea menor. Las tasas anuales de depreciación financiera utilizadas son las siguientes:

Bienes	Vida útil estimada en años	Tasa de depreciación
Edificaciones	20	5%
Mobiliario y equipo de oficina	5 - 10	20% - 10%
Equipo de seguridad	10 - 20	10% - 5%
Equipo operacional	5 - 10	20% - 10%
Equipo de transporte	5 - 20	20% - 5%
Equipo de cómputo	5 - 10	20% - 10%
Otros equipos	5 - 10	20% - 10%
Equipo de clínica	5 - 10	20% - 10%
Programas de cómputo 10%,	5 - 10	20% - 10%

e. Deterioro de activos no corrientes

El posible deterioro del valor en libros de los activos no corrientes de la sociedad es evaluado periódicamente. De haber tal indicación, se estima el monto recuperable de ese activo. La pérdida por deterioro se reconoce cuando el monto en libros de tal activo excede su monto recuperable o valor de uso; tal pérdida se reconoce en el estado de resultados.

El monto recuperable de los activos equivale al monto más alto obtenido después de comparar el precio neto de venta con el valor en uso. El precio neto de venta equivale al valor que se obtiene en una transacción en condiciones de mercado, menos los costos necesarios estimados para llevar a cabo la venta. El valor en uso corresponde al valor actual de los flujos y desembolsos de efectivo futuros que se derivan del uso continuo de un activo y de su disposición al final.

f. Costos por préstamos

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los gastos financieros.

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

g. Indemnizaciones y costo de pensiones

Las compensaciones que van acumulándose a favor de los empleados de la compañía según el tiempo de servicio, de acuerdo con la disposición del Código de Trabajo, pueden llegar a serles pagadas en caso de despido sin causa justificada con la disposición del Código de Trabajo, pueden llegar a serles pagadas en caso de despido sin causa justificada

La política de la compañía es cancelar el pasivo laboral de cada uno de los empleados en forma anual, efectuándose el pago en la fecha en que se cumple el año de servicio, reconociendo este pago como gastos del ejercicio en que se realiza. Cuando un empleado renuncie voluntariamente se optará por lo establecido en el Decreto No. 592, que expresa que el trabajador que posea por lo menos dos años de servicio continuo y efectivo para la empresa podrá optar por la prestación que establece la ley de renuncia voluntaria

Durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2025, la compañía pagó por este concepto \$690,807.65 (\$740,860.32 en 2024) Al 31 de diciembre de 2025 la contingencia máxima por indemnizaciones se estima en \$ 821,917.62 (\$730,590.00 en 2024)

Los costos de pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida, mediante el cual la compañía y los empleados efectúan aportes a un fondo de pensiones administrado por una institución especializada autorizada por el Gobierno de El Salvador, la cual es responsable conforme a la Ley de Sistema de Ahorro para Pensiones, del pago de las pensiones y otros beneficios a los afiliados a ese sistema

h. Proveedores

Los proveedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

i. Arrendamientos

Las rentas por arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

Los arrendamientos financieros se registran como tal, siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes del activo arrendado. Los bienes se reconocen como activos de la compañía a su valor razonable y son depreciados sobre su vida útil estimada y la obligación del arrendador se incluye en el estado de situación financiera. Los pagos del arrendamiento se distribuyen entre gastos financieros y reducción del pasivo arrendador.

NOTA 3. ADMINISTRACIÓN INTEGRAL DEL RIESGO

Los riesgos de la compañía se analizan utilizando las mejores prácticas de metodología de control interno COSO ERM, que considera la probabilidad de ocurrencia de un evento y su impacto en los objetivos de la compañía, generando así el grado de riesgo y el nivel de criticidad para cada

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

uno de los riesgos identificados. Esto permite identificar cómo deben ser gestionados cada uno de los riesgos y son asociados a cada una de las áreas operativas o de negocio de la compañía. A través de este análisis se implementa una matriz general de riesgos como herramienta principal para su mitigación, control, tratamiento periódico y establecimiento de la respuesta ante dicho riesgo.

A las evaluaciones de auditoría durante el año, se les asocia el riesgo determinado en la matriz de riesgos. Cada riesgo se asocia a cada prueba a ejecutar en dichas auditorías y se obtienen los niveles de riesgos asociadas a éstas; y se distribuyen entre las áreas de Tecnología, Operaciones, Administración, Finanzas, Recursos Humanos, Riesgos y Cumplimiento de PLDA¹. La Sociedad ha identificado los siguientes tipos de riesgos:

1. Riesgo de Liquidez

La compañía gestiona los recursos utilizables para mantenerlos financieramente disponibles para la operación del negocio que, de acuerdo con su naturaleza, complejidad y tamaño, interactúan tres unidades del negocio: la unidad de Contabilidad, la Gerencia General y la de Control Interno. El objetivo esencial de esta gestión es aseguramiento de suficiente recurso económico disponible para cumplir con sus obligaciones operativas y financieras a corto y mediano plazo.

2. Riesgo Operacional

La compañía ha segregado las funciones y sus responsabilidades dentro de su estructura organizativa con el objetivo de respaldar la adecuada gestión de los riesgos y asegurar la operación continua del servicio de las diferentes áreas de negocios y principales áreas de apoyo, delegando esta gestión en dos áreas específicas: Operaciones y Riesgos. Su propósito es la identificación temprana de los riesgos asociados con los diferentes factores generadores del riesgo, su impacto, probabilidad de ocurrencia y la forma en que estos son manejados en cada uno de los procesos de la Compañía.

3. Riesgo Reputacional

La compañía cuenta con un monitoreo constante a las leyes, reglamentos y normativas aplicables, para efectos de determinar obligaciones y responsabilidades, con el fin de dar cumplimiento a las mismas y evitar señalamientos que puedan perjudicar a los grupos de interés como nuestros accionistas, directores, empleados, así como también a nuestros clientes, proveedores, entre otros. Adicionalmente mantiene la observancia de las políticas y procedimientos necesarios para proteger nuestra reputación, mediante el cumplimiento razonable por parte de todo nuestro personal a lo establecido en los códigos internos de Gobierno Corporativo y Conducta.

4. Gestión de la Seguridad de la Información

La seguridad de la información se define como el conjunto de medidas que permiten resguardar y proteger la información cumpliendo con las propiedades de confidencialidad, integridad y disponibilidad de la misma, con el fin que las amenazas no se materialicen. La compañía ha diseñado e implementado un Sistema de Gestión de Seguridad de la Información

¹ Prevención del Lavado de Dinero y Activos

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

alineado a las mejores prácticas, naturaleza, tamaño, perfil de riesgo y volumen de sus operaciones, considerando el cumplimiento con las normativas correspondientes.

5. Riesgo de Mercado

Son los riesgos relacionados a los movimientos en las variables o condiciones adversas de mercado, tales como costos de materiales operativos, combustibles, tasas de interés bancarios. Para llevar a cabo una identificación oportuna, la empresa ha definido una matriz de los factores, tanto internos como externos, que son generadores de riesgo de mercado y que tendrían impactos en las operaciones de SERSAPROSA.

6. Riesgo Legal

De acuerdo con las Normas para la Gestión del Riesgo Operacional de las Entidades Financieras, el riesgo legal consiste en la posibilidad de ocurrencia de pérdidas debido a fallas en la ejecución de contratos o acuerdos, al incumplimiento de normas, así como a factores externos tales como cambios regulatorios, procesos judiciales, entre otros.

Para llevar a cabo su cumplimiento, la empresa ha definido una matriz de cumplimiento conforme a los requerimientos establecidos en las normativas donde la empresa aparece como sujeto obligado; estos riesgos forman parte de los riesgos operacionales.

Valor razonable de los instrumentos financieros.

La sociedad determinará el valor razonable de un instrumento financiero al monto corriente al cual podría ser intercambiado entre partes interesadas, que no sea liquidación forzada, con base a cotizaciones de precios de mercado.

NOTA 4. UNIDAD MONETARIA

La Ley de Integración Monetaria aprobada con fecha 30 de noviembre de 2000, establece que a partir del 1 de enero de 2001 el dólar de los Estados Unidos de América será moneda de curso legal y que todas las transacciones que se realicen en el sistema financiero se expresarán en dólares. Los libros de la sociedad se mantienen en dólares de los Estados Unidos de América representados por el símbolo \$ en los presentes estados financieros.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2025	2024
Caja General	1,362,578.60	1,269,748.60
Efectivo en Bancos	187,881.84	404,250.28
Saldo al final del Periodo	<u>1,550,460.44</u>	<u>1,673,998.88</u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

El saldo está integrado así:

	2025	2024
Cuentas por cobrar comerciales	3,739,788.68	3,845,034.97
Deudores Varios Empleados	279,607.65	318,333.93
Anticipo a proveedores	222,561.37	319,543.74
Otras cuentas por cobrar (1)	2,991,906.94	2,851,990.71
Subtotal	<u>7,233,864.64</u>	<u>7,334,903.35</u>
Menos:		
Provisión para cuentas por cobrar de dudosa recuperación	(62,776.86)	(60,305.34)
Total, cuentas por cobrar neto	<u><u>7,171,087.78</u></u>	<u><u>7,274,598.01</u></u>

	2025	2024
(1) Desglose de otras cuentas por cobrar		
Deposito en garantía	58,826.67	37,281.67
Pago a cuenta ISR	299,821.18	317,263.25
IVA Retenido	\$0.00	65.64
Deudores Varios colectores	2,319,186.20	2,167,648.66
Deudores varios agentes y colectores	-	1,800.01
Deudores Varios	314,072.89	327,931.48
Total otras cuentas por cobrar	<u><u>2,991,906.94</u></u>	<u><u>2,851,990.71</u></u>

NOTA 7. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. tiene transacciones y relaciones importantes con miembros relacionados, debido a estas relaciones es posible que los términos de estas transacciones no sean los mismos que resultarían de transacciones entre entidades totalmente independientes. Los saldos y transacciones principales con compañías relacionadas se detallan a continuación:

	2025	2024
Cuentas por cobrar Bancos Socios:		
Banco Davivienda salvadoreño, S.A. de C.V.	967,039.23	808,732.26
Banco Cuscatlán, S.A.	481,558.35	365,134.59
Banco Agrícola, S.A.	616,096.54	583,688.63
Total	<u><u>2,064,694.12</u></u>	<u><u>1,757,555.48</u></u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

Un resumen de las principales transacciones realizadas con accionistas se presenta a continuación:

	2025	2024
Cuentas por cobrar Bancos Socios		
Banco Davivienda salvadoreño, S.A. de C.V.	967,039.23	808,732.26
Banco Cuscatlán, S.A.	481,558.35	365,134.59
Banco Agrícola, S.A.	616,096.54	583,688.63
Total	<u>2,064,694.12</u>	<u>1,757,555.48</u>
	2025	2024
Ingresos por servicios de traslado y proceso de valores y mensajería		
Banco Davivienda Salvadoreño, S.A.	6,301,415.29	5,701,092.37
Banco Cuscatlán, S.A.	3,936,590.42	3,245,355.21
Banco agrícola, S.A.	5,762,914.95	5,090,073.17
	<u>16,000,920.66</u>	<u>14,036,520.75</u>

NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2025	2024
Seguros	1,868,557.34	2,268,417.89
Papelería y útiles	944,052.93	951,258.60
Uniformes	172,213.47	198,523.30
adecuación de locales ajenos	49,520.00	11,132.17
Lubricantes	20,000.30	40,952.30
Repuestos y accesorios	2,739,210.26	2,456,273.49
Material operativo	1,857,717.74	2,254,502.35
Insumos para el consumo interno	1,785,896.79	1,630,393.99
Licencias a corto plazo	121,206.35	0.00
Otros insumos	33,739.22	31,671.80
Total Gastos pagados por anticipado	<u>9,592,114.40</u>	<u>9,843,125.89</u>

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Al 31 de diciembre 2024

	Terrenos	Edificaciones	Equipo en proceso	Mobiliario y Equipo	Equipo de Transporte	Equipo de Computo	Propiedades arrendadas	Total
Costo	250,729.91	260,953.78	0.00	10,074,220.84	15,476,594.54	3,525,533.57	2,967,951.59	32,555,984.23
Depreciación acumulada	0.00	(53,584.89)	0.00	(6,292,972.17)	(7,967,037.91)	(2,847,102.72)	(2,171,898.06)	(19,332,595.75)
Valor neto en libros	250,729.91	207,368.89	0.00	3,781,248.67	7,509,556.63	678,430.85	796,053.53	13,223,388.48
Adiciones	0.00	0.00	442,363.41	800,752.63	826,469.76	177,062.44	274,691.40	2,521,339.64
Reclasificaciones	0.00	0.00	0.00	1,598,012.26	19,024.43	(593,304.89)	0.00	1,023,731.80
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Depreciación acumulada								
Gasto por depreciación	0.00	(13,047.72)	0.00	(530,045.14)	(846,657.31)	(229,516.50)	(82,393.28)	(1,701,659.95)
Reclasificaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al final del periodo	250,729.91	194,321.17	442,363.41	5,649,968.42	7,508,393.51	32,671.90	988,351.65	15,066,799.97
Al 31 de diciembre 2025								
Costo	250,729.91	260,953.78	442,363.41	12,472,985.73	16,322,088.73	3,109,291.12	3,242,642.99	36,101,055.67
Depreciación acumulada	0.00	(66,632.61)	0.00	(6,823,017.31)	(8,813,695.22)	(3,076,619.22)	(2,254,291.34)	(21,034,255.70)
Valor neto en libros	250,729.91	194,321.17	442,363.41	5,649,968.42	7,508,393.51	32,671.90	988,351.65	15,066,799.97

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 10. BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

La nota 9 de Propiedad, Planta y Equipo incluye los siguientes valores de bienes en arrendamiento financiero:

	2025	2024
Equipo de transporte	281,476.26	471,649.77
Equipo Operacional	322,979.62	541,194.00
Total Bienes en arrendamiento financiero	<u>604,455.88</u>	<u>1,012,843.77</u>

NOTA 11. INTAGIBLES

	2025	2024
Costo		
Saldo al Inicio del Periodo	3,939,790.69	3,899,940.69
Reclasificaciones y adiciones	123,885.35	39,850.00
Saldo al final de periodo	<u>4,063,676.04</u>	<u>3,939,790.69</u>
amortización acumulada y deterioros de valor acumulados:		
Saldo al inicio del Periodo	(1,216,534.37)	(890,246.56)
amortización anual (Incluida en gastos de administración)	(557,795.10)	(326,287.81)
Reclasificaciones y adiciones	\$0.00	\$0.00
Saldo al final del periodo	<u>(1,774,329.47)</u>	<u>(1,216,534.37)</u>
Valor en Libros al 31 de diciembre	<u>2,289,346.57</u>	<u>2,723,256.32</u>

NOTA 12. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con la provisión para cuentas incobrables y el gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo, originan diferencias temporales por las cuales se ha establecido un impuesto diferido.

El activo por impuestos diferidos es los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con la provisión para cuentas incobrables, que no será deducible fiscalmente hasta que se liquide cumpliendo con ciertos requisitos de plazo y de gestión de recuperación demostrables, pero que ya ha sido reconocida como un gasto en la determinación de la ganancia del año. La administración considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

El pasivo por impuestos diferidos es los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con el gasto por depreciación de la propiedad, planta y equipo, gasto que ha sido reclamado para efectos fiscales, pero que su efecto de impuestos será pagado en el futuro. La Administración considera probable que se produzcan ganancias fiscales contra las que las futuras deducciones fiscales puedan ser utilizadas.

A continuación, se presentan el activo y (el pasivo) por impuestos diferidos reconocidos por la SERSAPRO, S.A. DE C.V.:

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

	Activo por impuesto diferido originado por provisión para cuentas incobrables	Pasivo por impuesto diferido originado por gasto por depreciación PPE
Saldo al 01 de enero 2024	15,540.43	-1,090,649.48
Cargo al gasto por impuesto diferido	0.00	
Recuperación de impuesto diferido por liquidación de cuentas	0.00	-119,738.01
Saldo al 01 de enero de 2025	<u>15,540.43</u>	<u>-1,210,387.49</u>
Cargo al gasto de impuesto por impuesto diferido	741.46	58,591.76
31 de diciembre 2025	<u><u>16,281.89</u></u>	<u><u>-1,151,795.73</u></u>

NOTA 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES – PROYECTOS EN DESARROLLO

	2025	2024
Proyecto Quantum	104,584.61	233,957.24
Billetera Móvil	21,011.23	36,237.27
	<u>125,595.84</u>	<u>270,194.51</u>

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	2025	2024
Proveedores	2,393,902.20	1,887,479.19
Fondos operativos de clientes	103,280.40	224,930.40
Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,275,281.64	1,765,798.02
Total, cuentas por pagar comerciales	<u>3,772,464.24</u>	<u>3,878,207.61</u>

NOTA 15. IMPUESTOS POR PAGAR

	2025	2024
Anticipo de ISR por pagar	67,221.81	62,433.50
IVA por pagar	140,887.11	233,572.97
Total, cuentas por pagar comerciales	<u>208,108.92</u>	<u>296,006.47</u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 16. RETENCIONES POR PAGAR

	2025	2024
Impuestos por pagar	91,774.64	76,509.37
Retenciones de impuestos	24,596.86	22,806.73
Retenciones ISSS	79,354.33	18,708.37
Retención AFP	117,923.91	46,347.61
Retención otras instituciones	27,940.58	172,003.70
Subtotal Impuestos por pagar	<u>341,590.32</u>	<u>336,375.78</u>

NOTA 17. PROVISIONES LABORALES

La nota 16. retenciones por pagar incluye los siguientes valores:

	ISSS	AFP	TOTAL
Saldo al 01 de enero de 2025	18,698.32	46,359.57	65,057.89
+ Provisiones realizadas durante el año	820,523.74	1,394,312.62	2,214,836.36
- Pagos realizados para la seguridad social	(759,877.78)	(1,322,748.28)	(2,082,626.06)
Saldo al 31 de diciembre de 2025	<u>79,344.28</u>	<u>117,923.91</u>	<u>197,268.19</u>

NOTA 18. OBLIGACIONES POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO

La Sociedad mantiene equipo de transporte y equipo operativo con una vida útil estimada de cinco años en arrendamiento financiero a cinco años plazo, los pagos futuros del arrendamiento son las siguientes:

	2025	2024
Dentro de un año	291,228.42	336,163.99
Dentro de dos a cinco años	313,227.45	406,583.04
	<u>604,455.87</u>	<u>742,747.03</u>

La obligación se clasifica como

Pasivo corriente	291,228.42	336,163.99
Pasivo no corriente	313,227.45	406,583.04
	<u>604,455.87</u>	<u>742,747.03</u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 19. PRESTAMOS BANCARIOS A CORTO PLAZO

Estos préstamos han sido contratados en El Salvador a tasas de interés anual del 6.5% y 7.5%. el valor razonable de los préstamos a corto plazo se aproxima al valor en libros. Los préstamos bancarios a corto plazo al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

	2025	2024
<u>Banco Davivienda Salvadoreño, S.A.</u>		
Préstamo referencia No. 000704544910 por valor de \$450,000.00 otorgado el 27 de octubre de 2023 con vencimiento el 17 de abril de 2026 a una tasa variable de interés del 7.50% anual. garantía fiduciaria mediante pagaré	500,000.00	450,000.00
<u>Banco Cuscatlán, S.A.</u>		
Préstamo referencia No. 0006771352 por valor de \$2,000,000.00 otorgado el 25 de octubre de 2023 con vencimiento el 07 de mayo de 2026 a una tasa variable de interés del 7.50% anual. Garantía fiduciaria mediante pagaré	2,000,000.00	2,000,000.00
<u>Banco agrícola, S.A.</u>		
Préstamo referencia No. 215055300001 por valor de \$6,000,000.00 otorgado el 07 de agosto de 2023 con vencimiento el 26 de junio de 2026 a una tasa variable de interés del 6.7% anual. garantía mediante pagaré.	4,495,000.00	4,000,000.00
<u>Banco Azul, S.A.</u>		
Préstamo referencia No. 10000002766467 por valor de \$800,000.00 otorgado el 31 de julio de 2023 con vencimiento el 01 de junio de 2026 a una tasa variable de interés del 7.5% anual. garantía fiduciaria mediante pagaré	800,000.00	800,000.00
Total, Deuda a corto Plazo	7,795,000.00	7,250,000.00

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 20. PRÉSTAMOS BANCARIOS LARGO PLAZO

El valor razonable de los préstamos a largo plazo se aproxima al valor en libros. Los saldos de préstamos bancarios a largo plazo al 31 de diciembre de 2025 y 2024 se detallan a continuación:

	2025	2024
<u>Banco Cuscatlán, S.A.</u>		
Préstamo con referencia No 40-000-70-06096 por un valor de \$265,256.00 otorgado el 3 de abril de 2024, con vencimiento el 3 de abril de 2034 a una tasa movible de interés del 8% anual, garantizado con hipoteca abierta por	234,356.39	253,386.55
Préstamo referencia No. 386510746 por valor de \$2,840,000.00 otorgado el 11 de agosto de 2022, con vencimiento el 11 de agosto de 2027, a una tasa movible de interés del 6.50% anual, garantía fiduciaria.	1,050,894.47	1,628,874.82
<u>Banco Agrícola, S.A.</u>		
Préstamo referencia No. 8094873240 por valor de \$936,207.00 otorgado el 18 de enero de 2022 con vencimiento el 18 de enero de 2028 a una tasa movible de interés del 6.00% anual garantía fiduciaria	406,410.73	565,470.95
<u>Banco Davivienda Salvadoreño, S.A.</u>		
Préstamo referencia No. 704377179 por valor de \$4,000,000.00 otorgado el 8 de abril de 2019 con vencimiento el 8 de abril de 2023 con una tasa movible de interés del 6.25% anual garantía fiduciaria. Cancelando el 25 de mayo de 2022	4,051,282.32	3,144,286.68
<u>Banco Azul, S.A.</u>		
Préstamo referencia No. 10000002463049 por valor de \$2,400,000.00 otorgado el 13 de marzo de 2024 con fecha de vencimiento abril 2030	1,812,023.57	2,145,999.79
Total, deuda a largo plazo	<u>7,554,967.48</u>	<u>7,738,018.79</u>
Menos		
Porción circulante de Préstamos a largo plazo	<u>2,593,245.99</u>	<u>1,963,804.39</u>
Deuda de largo plazo, neto	<u>4,961,721.49</u>	<u>5,774,214.40</u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 21. PATRIMONIO

- a) Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el capital social de la compañía asciende a \$ 4,560,000.00 y está representado por 456,000 acciones comunes y nominativas de \$10.00 cada una, las cuales están totalmente emitidas y pagadas. El capital mínimo es de \$2,000,000.00, el valor contable por acción fue de \$32.03 y \$30.43 respectivamente.
- b) Reserva legal - De acuerdo a los artículos 123 y 295 del Código de Comercio de El Salvador, la empresa está obligada a destinar anualmente a la constitución de su reserva legal el 7% de las utilidades netas, hasta que dicha reserva alcance el 20% del capital social. Al 31 de diciembre de 2025 y 2024, el saldo acumulado asciende a \$912,000.00, que representa el 20% del capital social, respectivamente.
- c) Los resultados acumulados al 31 de diciembre estaban constituidos así:

	2025	2024
Año 2013	0.00	431,299.76
Año 2014	548,304.02	717,004.26
Año 2015	445,022.75	445,022.75
Año 2016	533,101.43	533,101.43
Año 2017	348,055.72	348,055.72
Año 2018	119,074.43	119,074.43
Año 2019	907,929.60	907,929.60
Año 2020	721,959.49	721,959.49
Año 2021	1,148,452.01	1,148,452.01
Año 2022	1,373,026.50	1,373,026.50
Año 2023	920,406.96	920,406.96
Año 2024	740,840.26	740,840.26
Año 2025	1,327,415.89	0.00
	<u>9,133,589.06</u>	<u>8,406,173.17</u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS POR SEGMENTOS DE OPERACIÓN

Descripción	<u>Traslado de Valores</u>	<u>Proceso de Valores</u>	<u>Servicios de mensajería</u>
Ingresos	21,826,042.00	6,840,247.00	13,017,222.89
Costo de Operación	20,796,416.00	6,587,421.00	12,522,896.24
Utilidad por segmentos de operación	<u>1,029,626.00</u>	<u>252,826.00</u>	<u>494,326.65</u>

NOTA 23. GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACION

Los gastos con base a su naturaleza que han sido incluidos en la determinación de la utilidad de operación se presentan a continuación:

	2025	2024
Gastos de personal (1)	13,810,389.28	13,035,519.79
Dietas	39,250.00	51,000.00
Depreciación y amortización	1,986,705.28	1,644,182.06
Gastos de material operacional	2,765,552.82	2,019,286.70
Repuestos y accesorios	1,246,265.28	490,263.17
Combustibles y lubricantes	1,973,030.29	2,630,374.67
Primas de seguro	1,585,400.00	1,222,019.18
Arrendamiento de locales	825,737.07	716,803.31
Arrendamiento de equipos	438,710.08	435,883.07
Papelería y útiles	237,627.01	295,319.67
Publicidad y promoción	179,643.85	265,195.22
Mantenimiento de vehículos, mobiliario y equipo	662,351.66	545,149.24
Mantenimiento de locales ajenos	184,381.19	182,866.04
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar	0.00	8,503.89
Honorarios	10,174,707.37	9,700,852.59
Comunicaciones	577,881.47	509,920.32
Agua y energía	617,710.01	532,354.51
Viáticos y pasajes	442,375.25	459,764.13
Otros gastos de operación (2)	604,818.73	633,855.86
Total Gastos de operación y administración	<u>38,352,536.64</u>	<u>35,379,113.42</u>

(1) Los gastos de personal incurrido se presentan a continuación:

	2025	2024
Sueldos y prestaciones	12,351,487.12	12,015,534.93
Seguridad Social	565,594.43	632,610.03
Costo de pensiones	893,307.73	704,170.49
Total	<u>13,810,389.28</u>	<u>13,352,315.45</u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

(2) Otros gastos de operación:

	2025	2024
Impuestos municipales	31,036.72	42,555.17
Matricula de vehículos	3,932.31	5,420.90
Otros impuestos	13,299.44	58,464.27
Suscripciones y contribuciones	48,195.79	26,059.27
Gastos de reunión por junta directiva	138.70	668.65
Atenciones	6,762.60	3,083.77
Gastos de reclutamiento	35,489.59	45,419.16
Gastos por daños ocasionados	10,774.13	4,232.37
Perdida en documentos de mensajería	23,803.59	3,693.03
Mascotas de seguridad	1,077.08	1,799.95
Otros gastos administrativos	144,449.76	128,848.35
Diferencias en efectivo	1,753.13	-
Multas Ministerio de hacienda	10,875.00	8,020.00
Comisiones a negocios afiliados	273,230.89	305,590.97
Total otros gastos de operación	<u>604,818.73</u>	<u>633,855.86</u>

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

	2025	2024
Gastos por intereses sobre préstamos bancarios y otros		
Intereses	1,511,947.03	1,431,970.17
Comisiones bancarias	42,249.57	141,053.71
	<u>1,554,196.60</u>	<u>1,573,023.88</u>

NOTA 25. OTROS INGRESOS

	2025	2024
Reintegros Varios	0.00	33,615.40
Recargas AKI	29,791.98	54,630.27
Intereses	3,876.12	0.00
Sobrantes, reintegros proceso de valores	0.00	37,028.03
Venta de aceite quemado y chatarra	331.00	0.00
Ingresos varios	768.93	80,845.69
Total	<u>34,768.03</u>	<u>206,119.39</u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 26. IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Esta nota presenta la conformación del gasto por impuesto sobre la renta reconocido el libro, el cálculo de dichos impuestos que será declarado ante la autoridad fiscal, y una conciliación de este con el Impuesto sobre la renta por pagar al cierre del ejercicio

a) El gasto por impuestos sobre la renta se establece de la siguiente manera:

	2025	2024
Impuesto sobre la renta corriente	543,028.98	454,625.24
Impuesto sobre la renta diferido	- 58,591.76	119,738.01
Total	<u>484,130.79</u>	<u>574,363.25</u>

El impuesto a las ganancias se calculó al 30% de la utilidad antes de impuestos para el año.

El gasto de \$543,028.98 por impuestos a las utilidades del año 2025 (\$574,363.25 en 2024) difiere del importe que resultaría al aplicar la tasa impositiva del 30% a la utilidad antes de impuestos porque según la legislación fiscal de El Salvador, algunos de los gastos de administración se reconocen en la medida de que la utilidad antes de impuestos no son deducibles fiscales.

b) El cálculo del impuesto sobre la renta corriente se presenta a continuación:

	2025	2024
Utilidad antes de impuestos	1,811,546.68	1,315,203.50
Mas: depreciación financiera del año	1,701,659.95	1,547,710.10
Mas: Gastos no deducibles	193,855.77	200,213.97
Menos: depreciación fiscal del año	(1,896,965.82)	(1,148,583.39)
Menos: liquidación de dudosa recuperación	0.00	0.00
Renta imponible de operaciones ordinarias	<u>1,810,096.58</u>	<u>1,914,544.18</u>
Impuesto sobre la renta corriente	543,028.98	574,363.25

c) Conciliación con Impuesto sobre la renta por pagar

	2025	2024
Menos:		
Pagos anticipados a cuenta de ISR	(741,028.04)	(595,566.63)
Retenciones por intereses en depósitos bancarios	(471.40)	(368.21)
Remanente de ISR por cobrar al cierre del año	<u>(196,445.46)</u>	<u>(19,547.59)</u>

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA DE C.V.)
(Sociedad Salvadoreña)

Notas a los estados financieros

Por el Periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025 y 2024
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 27. HECHOS RELEVANTES Y SUBSECUENTES.

A. A partir del 1 de enero de 2015 entró en vigor el decreto legislativo No. 592 que dispone el reconocimiento del derecho de un trabajador a recibir una remuneración por retiro voluntario, consistente en un monto máximo de dos salarios mínimos mensuales por cada año de labores en la empresa, después de haber laborado dos años calendarios y cumpliendo ciertas formalidades de procedimientos. La compañía no realiza provisión por este concepto.

B. Instructivo de la Unidad de Investigación Financiera (UIF) de la fiscalía general de la República.

El Instructivo de la Unidad de Investigación Financiera para la Prevención del Lavado de Dinero y de Activos, establece la obligación de acreditarse ante la UIF a los sujetos obligados allí listados, a más tardar el 31 de diciembre de 2015. SERSAPROSA DE C.V. quedó inscrita el 16 de marzo de 2016. A partir de esa fecha, la Sociedad ha venido dando cumplimiento a las leyes y regulaciones en materia de prevención del lavado de dinero y activos, financiamiento del terrorismo y financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva.

C. Aprobación de prestación laboral Quincena 25.

El 14 de enero de 2026, la Asamblea Legislativa de El Salvador aprobó el Decreto No. 499, denominado Ley Especial Quincena 25. Esta normativa establece una prestación adicional equivalente al 50% del salario básico mensual para trabajadores con ingresos iguales o inferiores a \$1,500.00, a ser pagada entre el 15 y el 25 de enero de cada año. El beneficio no está sujeto a retenciones de ISR, ISSS ni AFP, ni es embargable.

La Compañía efectuó el pago de la prestación correspondiente a la Quincena 25 en enero de 2026, cumpliendo con lo dispuesto en la nueva normativa. Conforme a lo establecido en la ley, dicho desembolso será reconocido como crédito contra el Impuesto sobre la Renta del ejercicio 2026, lo cual reducirá la carga tributaria del período.

De acuerdo con la Sección 32 de la NIIF para las PYMES – Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa, este hecho constituye un evento subsecuente no ajustable, dado que fue aprobado y aplicado con posterioridad al cierre del período contable. No afecta las cifras presentadas en los estados financieros al cierre 2025, pero se divulga por su relevancia en la planificación financiera y en la determinación de la obligación tributaria de la entidad.

NOTA 29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Junta Directiva celebrada el 29 de enero de 2026, autorizó la emisión de los estados financieros para ser presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.