

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

Estados financieros por el año terminado el 31
de diciembre de 2022 e informe de los
auditores independientes.

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

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

ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.

INDICE DE CONTENIDO

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	1
BALANCE GENERAL	4
ESTADO DE RESULTADOS	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	8



Miembro de



Morales y Morales Asociados

SMS Latinoamérica

Edificio A&M, Local C-1, 1ª. Calle Poniente y 63 Ave. Norte,
San Salvador, El Salvador. C.P. 01101

Tel.: (503) 2279-4247 /4365 /4458 Fax: (503) 2252-1008

www.smslatam.com / www.smselsalvador.com

Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de

SERVICIO SALVADOREÑO DE PROTECCIÓN, S.A. DE C.V. (SERSAPROSA 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. - SERSAPROSA DE C.V. (la Sociedad), que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2022, 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 2022, sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera para 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.

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

Al 31 de diciembre de 2022, la Sociedad SERSAPROSA DE C.V. ha completado el proceso de implementación de las Normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)



Ricardo A. Morales Cardoza, MSc.
Socio Director
MORALES Y MORALES ASOCIADOS
Auditores Externos
Miembro de **SMS Latinoamérica**
Registro CVPCPA No. 183



Dirección:
Edificio A&M, Local C-1, 1ª. Calle Poniente y 63 Ave. Norte,
San Salvador, El Salvador. C.P. 01101
Tel.: (503) 2279-4247

18 de marzo de 2023

Balance General

Al 31 de diciembre de 2022 y 2021

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

	NOTAS	2022	2021
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes	5	1,309,519.59	1,527,697.97
Cuentas por cobrar	6	7,102,220.80	5,215,675.02
Cuentas por cobrar partes relacionadas	7	1,532,669.45	1,465,787.04
Gastos pagados por anticipado	8	5,520,183.81	4,877,183.55
Total del activo corriente		15,464,593.65	13,086,343.58
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo	9, 10	11,388,865.85	11,037,202.90
Intangibles	11	2,847,000.00	-
Activo por impuestos diferidos	12	16,120.37	17,455.76
Otros activos no corrientes	13	402,076.63	422,607.63
Total Activo no corriente		14,654,062.85	11,477,266.29
TOTAL ACTIVOS		30,118,656.50	24,563,609.87
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar comerciales	14	2,609,468.23	1,540,601.13
Impuestos por pagar	15	251,008.12	213,995.67
Retenciones por pagar	16	219,238.82	193,528.56
Provisiones laborales	17	84,947.52	94,082.58
Obligaciones a corto plazo por arrendamiento financiero	18	435,725.95	403,664.82
Préstamos bancarios corto plazo	19	3,951,559.59	3,497,473.29
Porción Circulante de Préstamos a LP	20	1,773,788.30	1,139,515.68
Total del pasivo corriente		9,325,736.53	7,082,861.73
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivo por impuestos diferidos	12	827,079.82	667,890.50
Obligaciones por arrendamiento financiero	18	244,882.81	483,615.45
Préstamos bancarios largo plazo	20	5,204,031.39	606,934.25
Total del pasivo no corriente		6,275,994.02	1,758,440.20
TOTAL PASIVO		15,601,730.55	8,841,301.93
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	9,044,925.95	10,250,307.94
TOTAL DEL PATRIMONIO		14,516,925.95	15,722,307.94
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		30,118,656.50	24,563,609.87

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 2022 y 2021
(Expresados en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	NOTAS	2022	2021
INGRESOS POR SERVICIOS PRESTADOS	22		
Traslado de valores		18,809,397.46	16,356,858.66
Proceso de valores		5,346,959.81	4,835,795.14
Servicio de mensajería		10,451,425.86	9,317,491.21
Total Ingresos		<u>34,607,783.13</u>	<u>30,510,145.01</u>
Gastos de operación y administración	23	31,977,125.32	28,235,788.59
Gastos financieros	24	<u>669,695.42</u>	<u>501,453.67</u>
UTILIDAD DE OPERACIÓN		1,960,962.39	1,772,902.75
Otros ingresos	25	<u>108,404.49</u>	<u>47,727.55</u>
Utilidad neta antes de impuestos		2,069,366.88	1,820,630.30
Gasto por impuesto sobre la renta	26	<u>(696,340.38)</u>	<u>(672,178.29)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>1,373,026.50</u>	<u>1,148,452.01</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 Cambios en el Patrimonio

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	Notas	Capital Social (Nota 21a)	Reserva Legal (Nota 21b)	Utilidades Retenidas (Nota 21c)	Total
Saldos al 1 de enero de 2021		4,560,000.00	912,000.00	9,101,855.93	14,573,855.93
Utilidad neta 2021		-	-	1,148,452.01	1,148,452.01
Saldos al 31 de diciembre de 2021		4,560,000.00	912,000.00	10,250,307.94	15,722,307.94
Dividendos pagados				(2,250,000.00)	(2,250,000.00)
Ajustes	21	-	-	(328,408.49)	(328,408.49)
Utilidad neta 2022		-	-	1,373,026.50	1,373,026.50
Saldos al 31 de diciembre de 2022	21	4,560,000.00	912,000.00	9,044,925.95	14,516,925.95

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

Estado de Flujos de Efectivo

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	Notas	2022	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Utilidad neta del ejercicio		1,373,026.50	1,148,452.01
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron efectivo:			
Depreciación de propiedad planta y equipo	9	1,522,981.45	1,509,991.92
Incremento en estimación para el deterioro de cuentas por cobrar		30,848.58	27,926.88
Ganancia en venta de activos		-	(7,865.90)
Gasto de impuesto sobre la renta del ejercicio		696,340.39	672,178.29
Amortización de proyectos en desarrollo		20,531.00	185,445.02
		<u>3,643,727.92</u>	<u>3,536,128.22</u>
Cambios en el capital de trabajo que generaron (utilizaron) efectivo:			
Cuentas por cobrar comerciales		(1,844,169.66)	247,749.05
Cuentas por cobrar a partes relacionadas		(66,882.41)	(187,557.61)
Gastos pagados por anticipado		(643,000.26)	(244,039.86)
Cuentas por pagar comerciales		1,068,867.10	182,905.50
Otras cuentas por pagar y gastos acumulados		53,587.65	1,106,398.89
Efectivo neto generado por las actividades de operación		<u>2,212,130.34</u>	<u>4,641,584.19</u>
Impuesto sobre la renta pagado por anticipado		(609,040.38)	(534,760.76)
		<u>1,603,089.96</u>	<u>4,106,823.43</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Venta de activo fijo		-	7,865.90
Intangibles		(2,847,000.00)	0
Adquisición de inmuebles, mobiliario y equipo y mejoras a propiedades arrendadas		(1,874,644.40)	(1,892,088.51)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(4,721,644.40)</u>	<u>(1,884,222.61)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Dividendos pagados		(2,250,000.00)	0
Pago de obligaciones por arrendamiento financiero		(206,671.51)	(383,890.74)
Préstamos Corto Plazo recibidos		8,047,000.00	0
Préstamos bancarios a largo plazo obtenidos		7,541,960.53	0
Pago de préstamos bancarios a corto plazo		(7,592,913.70)	
Pago de préstamos bancarios a largo plazo		(2,310,590.77)	(1,140,426.81)
Pago de impuestos sobre utilidades de ejercicios anteriores		(328,408.49)	
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>2,900,376.06</u>	<u>(1,524,317.55)</u>
(DISMINUCIÓN) AUMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		(218,178.38)	698,283.27
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		<u>1,527,697.97</u>	<u>829,414.70</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		<u>1,309,519.59</u>	<u>1,527,697.97</u>

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

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

Servicio Salvadoreño de Protección, S.A. de C.V. (SERSAPROSA 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 al 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.

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

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. 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.

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.

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

Durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2022, la compañía pago por este concepto \$695,807.40 (\$509,034.20 en 2021). Al 31 de diciembre de 2022. La contingencia máxima por indemnizaciones se estima en \$269,123.23 (\$268,956.91 en 2021)

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

NOTA 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGO FINANCIERO

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Sociedad están expuestas a una variedad de riesgos financieros:

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito surge de la posibilidad que, al realizar una transacción al crédito, la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída, ocasionando pérdidas financieras a la sociedad. La sociedad tiene concentraciones importantes de riesgo de crédito en sus cuentas por cobrar a las partes relacionadas. Se establecen plazos de pago y límites de crédito específicos en función del análisis periódico de la capacidad de pago de los clientes.

Riesgo de liquidez

La sociedad requiere tener suficiente efectivo para hacer frente a sus obligaciones. Para ello cuenta con efectivo en bancos para el cumplimiento de sus obligaciones a corto plazo.

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.

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

	2022	2021
Caja General	504,115.15	487,772.40
Efectivo en Bancos	805,404.44	1,039,925.57
Saldo al final del periodo	<u>1,309,519.59</u>	<u>1,527,697.97</u>

NOTA 6. CUENTAS POR COBRAR

El movimiento anual de la estimación por deterioro se detalla a continuación:

	2022	2021
Cuentas por cobrar comerciales	4,019,787.71	4,091,586.80
Deudores varios empleados	140,035.70	138,899.87
Anticipo a proveedores	482,920.57	272,635.16
Otras cuentas por cobrar (1)	<u>2,513,211.41</u>	<u>770,739.07</u>
Subtotal	7,155,955.39	5,273,860.90
Menos:		
Provisión para cuentas por cobrar de dudosa recuperación	(53,734.59)	(58,185.88)
Total, cuentas por cobrar, neto	<u>7,102,220.80</u>	<u>5,215,675.02</u>

(1) Desglose de otras cuentas por cobrar:	2022	2021
Depósitos en garantía	35,431.67	30,931.67
Pago a cuenta ISR	(Nota 26) 147,567.19	25,976.00
Impuesto sobre la renta diferido	0.00	24.76
Iva por contabilizar	4.56	(191,821.56)
IVA retenido	1,644.58	2,307.92
Deudores varios colectores	2,301,157.11	785,012.66
Deudores varios agentes y colectores	16,773.58	376.92
Deudores varios proveedores	<u>10,632.72</u>	<u>117,930.70</u>
Total otras cuentas por cobrar	<u>2,513,211.41</u>	<u>770,739.07</u>

NOTA 7. SALDOS Y TRANSACCIONES CON EMPRESAS ACCIONISTAS

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:

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

	2022	2021
Cuentas por cobrar		
Banco Davivienda Salvadoreño, S.A.	497,300.49	664,797.94
Banco Cuscatlán, S.A.	307,126.67	281,950.96
Banco Agrícola, S.A.	728,242.29	519,038.14
Total	<u>1,532,669.45</u>	<u>1,465,787.04</u>

Un resumen de las principales transacciones realizadas con empresas accionistas es el siguiente:

	2022	2021
Ingresos por servicios de traslado y proceso de valores y mensajería:		
Banco Davivienda Salvadoreño, S.A.	4,902,647.50	4,719,544.91
Banco Cuscatlán, S.A.	3,143,213.90	2,619,997.74
Banco Agrícola, S.A.	4,333,131.23	4,005,205.95
Total	<u>12,378,992.63</u>	<u>11,344,748.60</u>

	2022	2021
Gastos por intereses:		
Banco Davivienda Salvadoreño, S.A.	605,280.92	0.00
Banco Cuscatlán de El Salvador, S.A.	209,422.44	155,773.87
Banco Agrícola, S.A.	130,105.95	4,457.28
	<u>944,809.31</u>	<u>160,231.15</u>
Gastos por dietas y remuneraciones para el personal clave de la entidad	<u>769,960.21</u>	<u>590,055.75</u>

NOTA 8. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2022	2021
Seguros	1,073,407.80	1296,303.88
Papelería y útiles	855,073.73	730,515.71
Uniformes	94,783.81	44,928.46
Accesorios de seguridad	0.00	29,635.48
Lubricantes	41,369.95	3,533.39
Repuestos y accesorios	2,057,714.57	1,877,567.38
Material operativo	433,983.27	347,584.62
Insumos para el consumo interno	938,159.40	533,975.68
Otros insumos varios	25,691.28	13,138.95
Total	<u>5,520,183.81</u>	<u>4,877,183.55</u>

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

	Terrenos	Edificaciones	Mobiliario y equipo	Equipo de transporte	Equipo de cómputo	Mejoras a propiedades arrendadas	Total
Al 31 de diciembre de 2021							
Costo	250,729.91	260,953.78	7614,021.95	\$ 12145,502.56	3749,908.69	2357,765.52	26378,882.41
Depreciación acumulada	0.00	(5,800.00)	(5308,237.33)	(6609,159.28)	(1540,477.32)	(1878,005.58)	(15341,679.51)
Valor neto en libros	250,729.91	255,153.78	2305,784.62	\$ 5536,343.28	2209,431.37	479,759.94	11037,202.90
Año que terminó el 31 de diciembre de 2022:							
Saldo al inicio del período	250,729.91	255,153.78	2305,784.62	\$ 5536,343.28	2209,431.37	479,759.94	11037,202.90
Adiciones	0.00	0.00	883,564.05	496,581.57	301,829.11	192,669.67	1874,644.40
Reclasificaciones	0.00	0.00	(9,356.38)	(61,650.19)	71,006.57	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	(32,019.84)	0.00	0.00	(32,019.84)
Reclasificación-depr	0.00	(8,495.84)	391,201.35	663,953.27	(1052,182.67)	0.00	(5,523.89)
Depreciación acumulada:							
Gasto por depreciación	0.00	(13,193.67)	(535,984.20)	(576,059.08)	(289,039.14)	(100,948.56)	(1515,224.65)
Reclasificaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retiros	0.00	0.00	0.00	29,786.93	0.00	0.00	29,786.93
Saldo al final del periodo	250,729.91	233,464.27	3035,209.44	\$ 6056,935.94	1241,045.24	571,481.05	11388,865.85
Al 31 de diciembre de 2022:							
Costo	250,729.91	260,953.78	8488,229.62	\$ 12548,414.10	4122,744.37	2550,435.19	28221,506.97
Depreciación acumulada	0.00	(27,489.51)	(5453,020.18)	(6491,478.16)	(2881,699.13)	(1978,954.14)	(16832,641.12)
Valor neto en libros	250,729.91	233,464.27	3035,209.44	\$ 6056,935.94	1241,045.24	571,481.05	11388,865.85

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 10. BIENES EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

	2022	2021
Equipo de transporte	1,716,400.5	1,682,103.2
Equipo operacional	431,367.8	-
Total bienes en arrendamiento financiero	<u>2,147,768.3</u>	<u>1,682,103.2</u>

NOTA 11. INTANGIBLES

Costo:	2022	
Saldo al inicio del período 1/1/2022		0.00
Adiciones	2,847,000.00	
Retiros		0.00
Saldo al final del periodo 31/12/2022	<u>2,847,000.00</u>	
Amortización acumulada y deterioros de valor acumulados:		
Saldo al inicio del período 1/1/2022		0.00
Amortización anual (incluida en gastos de administración)		0.00
Retiros		0.00
Saldo al final del período 31/12/2022		<u>0.00</u>
Valor en libros		
Al 31 de diciembre de 2022	<u>2,847,000.00</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.

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

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 SERSAPROSA DE C.V.:

	Activo por impuesto diferido originado por provisión para cuentas incobrables	Pasivo por impuesto diferido originado por gasto por depreciación PPE	Total
1 de enero de 2021	9,077.70	(496,139.60)	(487,061.90)
Cargo al gasto de impuestos por impuesto diferido	<u>8,378.06</u>	<u>(171,750.90)</u>	<u>(163,372.84)</u>
1 de enero de 2022	17,455.76	(667,890.50)	(650,434.74)
Cargo al gasto de impuestos por impuesto diferido	9,254.57	(159,189.32)	(149,934.74)
Recuperación de impuesto diferido por liquidación de cuentas incobrables	<u>(10,589.96)</u>	<u>0.00</u>	<u>(10,589.96)</u>
31 de diciembre de 2022	<u><u>16,120.37</u></u>	<u><u>(827,079.82)</u></u>	<u><u>(810,959.44)</u></u>

NOTA 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES – PROYECTOS EN DESARROLLO

	2022	2021
Proyecto Quantum	337,784.80	352,471.10
Billetera Móvil	<u>64,291.83</u>	<u>70,136.53</u>
	<u><u>402,076.63</u></u>	<u><u>422,607.63</u></u>

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	2022	2021
Proveedores	355,314.71	703,419.48
Fondos operativos de clientes	223,985.00	223,985.00
Otras cuentas por pagar a corto plazo	<u>2,030,168.52</u>	<u>613,196.35</u>
Total, cuentas por pagar comerciales	<u><u>2,609,468.23</u></u>	<u><u>1,540,600.83</u></u>

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 15. IMPUESTOS POR PAGAR

	2022	2021
Anticipo de ISR por pagar	59,523.74	56,087.20
IVA por pagar	191,484.38	157,908.47
Total, impuestos por pagar	<u>251,008.12</u>	<u>213,995.67</u>

NOTA 16. RETENCIONES POR PAGAR

	2022	2021
Retenciones impuesto sobre la renta	129,768.35	63,167.79
Retenciones IVA	10,855.92	11,419.19
Retenciones ISSS	20,399.29	17,765.99
Retenciones AFP	54,215.58	45,749.02
Retenciones otras instituciones	3,999.68	55,426.57
	<u>219,238.82</u>	<u>193,528.56</u>

NOTA 17. PROVISIONES LABORALES

	ISSS	INSAFORP	AFP	Total
Saldo al 1/1/2022	49,367.78	4,482.08	40,232.72	94,082.58
+ Provisiones realizadas durante el año [incluyendo ajustes en la medición de los descuentos]	483,122.09	53,784.96	482,792.64	1,019,699.69
- Pagos realizados para la seguridad social	<u>(492,257.15)</u>	<u>(53,784.96)</u>	<u>(482,792.64)</u>	<u>(1,028,834.75)</u>
Saldo al 31/12/2022	<u>40,232.72</u>	<u>4,482.08</u>	<u>40,232.72</u>	<u>84,947.52</u>

Las provisiones para la seguridad social consisten en las contribuciones patronales además de las contribuciones descontadas al personal; son pagaderas mensualmente.

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

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 mínimos futuros del arrendamiento son los siguientes:

	2022	2021
Dentro de un año	435,725.95	403,664.82
Dentro de dos a cinco años	244,882.81	483,615.45
	<u>680,608.76</u>	<u>887,280.27</u>
La obligación se clasifica como:		
Pasivo corriente	435,725.95	403,664.82
Pasivo no corriente	244,882.81	483,615.45
	<u>680,608.76</u>	<u>887,280.27</u>

Al final de los contratos se establece cláusula de opción de compra al pagar un valor residual mínimo.

NOTA 19. PRÉSTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO

Estos préstamos bancarios han sido contratados en El Salvador a tasas de interés anual del 6.25% (6.25 % y 8.50% en 2021). 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 2022 y 2021 se detallan a continuación:

	2022	2021
Banco Davivienda Salvadoreño, S. A.		
Préstamo referencia No. 000704444704 por valor de \$400,000.00 otorgado el 25 de 11 de 2022 con vencimiento el 25 de febrero de 2023 a una tasa movible de interés del 6.25% anual. Garantía fiduciaria mediante a pagaré	400,000.00	250,000.00
Banco Cuscatlán, S. A.		
Préstamo referencia No. 0006771352 por valor de \$1,200,000.00 otorgado el 20 de octubre de 2022 con vencimiento el 14 de abril de 2023 a una tasa movible de interés del 6.25% anual. Garantía fiduciaria mediante pagaré	1,200,000.00	1,700,000.00
Banco Agrícola, S. A.		
Préstamo referencia No. 215055300001 por valor de \$2,351,559.59 otorgado el 13 de diciembre de 2022 con vencimiento el 13 de junio de 2023 a una tasa movible de interés del 6.25 % anual. Garantía fiduciaria mediante pagaré	2,351,559.59	1,200,000.00

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

Banco Azul, S.A.

Préstamo referencia No. 10000001337888 por valor de \$347,473.29 otorgado el 20 de octubre de 2021 con vencimiento el 20 de abril de 2022 a una tasa móvil de interés del 8.5% anual. Garantía fiduciaria mediante pagaré.

0.00 347,473.29

Total deuda a corto plazo

3,951,559.59 3,497,473.29

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 2022 y 2021 se detallan a continuación:

	2022	2021
Banco Cuscatlán, S. A.		
Préstamo referencia No. 40-0000-70-06096 por valor de \$342,000.00 otorgado el 27 de marzo de 2019, con vencimiento el 27 de marzo de 2024, a una tasa móvil de interés del 6.75% anual, garantizado con hipoteca abierta por	285,766.33	302,231.17
Banco Cuscatlán, S. A.		
Préstamo referencia No. 386510746 por valor de \$2,840,000.00 otorgado el 11 de agosto de 2022, con vencimiento el 11 de septiembre de 2027, a una tasa móvil de interés del 6.50 % anual, garantía fiduciaria.	2,678,127.53	-
Banco Agrícola, S. A.		
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 móvil de interés del 6.00% anual garantía fiduciaria.	833,488.63	-
Banco Davivienda Salvadoreño, S. A.		
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 a una tasa móvil de interés del 6.25% anual garantía fiduciaria. Cancelado el 25 de mayo de 2022	<u>3,180,437.20</u>	<u>1,444,218.76</u>
Total, deuda de largo plazo	<u>\$ 6,977,819.69</u>	<u>1,746,449.93</u>
Menos: Porción Circulante de Préstamos a LP	<u>1,773,788.30</u>	<u>1,139,515.68</u>
Total, deuda de largo plazo, neto	<u>\$ 5,204,031.39</u>	<u>606,934.25</u>

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 21. PATRIMONIO

- a) Capital Social - Al 31 de diciembre de 2022 y 2021, 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 \$31.84 y \$34.48 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 2022 y 2021, 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:

	2022	2021
Año 2010	0.00	362,164.17
Año 2011	0.00	1,663,786.08
Año 2012	1,300,231.22	1,524,280.97
Año 2013	1,431,068.54	1,431,068.54
Año 2014	717,004.26	717,004.26
Año 2015	445,022.75	445,022.75
Año 2016	533,101.43	533,101.43
Año 2017	348,055.72	690,805.30
Año 2018	119,074.43	303,519.73
Año 2019	907,929.60	907,929.60
Año 2020	721,959.49	523,173.10
Año 2021	1,148,452.01	1,148,452.01
Año 2022	<u>1,373,026.50</u>	<u>0.00</u>
	<u>9,044,925.95</u>	<u>10,250,307.94</u>

Durante el ejercicio 2022 la empresa se acogió a la amnistía fiscal por los casos de fiscalización que la DGII había realizado a los ejercicios 2017 y 2018, donde determinó gastos no deducibles para ambos ejercicios y determino impuestos complementarios por la determinación de gastos no deducibles. La empresa tenía en procesos de apelación los impuestos determinados en las diferentes instancias, pero desestimó los casos para acogerse a la amnistía fiscal y aprovechar los beneficios, como resultado se pagó impuestos por \$342,749.58 para el ejercicio 2017 y \$184,445.30 para el ejercicio 2018. Ambos montos afectaron las utilidades acumuladas.

Por otra, parte las utilidades correspondientes al ejercicio 2020, fueron incrementadas en \$198,786.39, producto de ajustes por el reconocimiento de ingresos no contabilizados durante el ejercicio en mención.

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 22. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS POR SEGMENTOS DE OPERACIÓN

	Traslado de valores	Proceso de valores	Servicio de mensajería
Ingresos	18,809,397.46	5,346,959.81	10,451,425.86
Costos de operación	<u>17,394,645.44</u>	<u>5,224,734.93</u>	<u>9,917,570.14</u>
Utilidad por segmentos de operación	<u>1,414,752.02</u>	<u>122,224.88</u>	<u>533,855.72</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:

		2022	2021
Gastos de personal	(1)	11,960,100.65	9,960,276.65
Dietas		39,000.00	41,500.00
Depreciación y amortización	Nota 9	1,523,203.85	1,509,991.92
Gastos de material operacional		2,266,832.40	1,923,982.59
Repuestos y accesorios		814,152.91	833,414.34
Combustible y lubricantes		2,090,952.55	1,685,677.03
Primas de seguros		1,109,312.78	895,275.21
Arrendamiento de locales		653,559.51	624,782.06
Arrendamiento de equipos		471,949.56	415,144.62
Papelería y útiles		321,965.14	289,499.84
Publicidad y promoción		219,212.57	149,216.50
Mantenimiento de vehículos, mobiliario y equipo		453,445.28	373,221.36
Mantenimiento de locales ajenos		114,716.42	121,127.79
Estimación por deterioro de cuentas por cobrar		35,900.80	27,926.88
Honorarios		7,850,403.23	7,411,286.81
Comunicaciones		546,376.12	513,286.61
Agua y energía		413,376.90	352,919.47
Viáticos y pasajes		506,382.23	402,791.92
Otros gastos de operación y administración	(2)	<u>586,282.42</u>	<u>704,467.09</u>
Total		<u>31,977,125.32</u>	<u>28,235,788.69</u>

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

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

	2022	2021
Sueldos y prestaciones	10,818,345.05	8,976,049.59
Seguridad social	536,851.36	504,201.02
Costo de pensiones	<u>604,904.24</u>	<u>480,025.94</u>
Total	<u>11,960,100.65</u>	<u>9,960,276.55</u>

El número promedio de empleados de la Compañía durante el año que terminó el 31 de diciembre de 2022 fue de 1071 (1040 en 2021).

(2) Otros gastos de operación:

	2022	2021
Impuestos municipales	36,901.48	41,781.53
Matrícula de vehículos	6,642.62	6,232.10
Otros impuestos	17,728.78	27,110.63
Suscripciones y contribuciones	20,398.66	21,208.25
Gastos de reunión por Junta Directiva	902.11	467.97
Atenciones	10,107.37	12,835.65
Gastos de representación	3,313.41	1,942.41
Gastos de reclutamiento	37,064.78	39,040.18
Gastos por daños ocasionados	660.55	35,732.68
Depreciación y combustible mensajería	12.50	102.82
Depreciación y combustible mercadeo	1,685.76	2,219.50
Pérdida en documentos mensajería	22,010.29	4,313.44
Mascotas de seguridad	614.05	153.46
Otros gastos administrativos	161,954.44	322,127.09
Diferencias en efectivo	6,934.72	1,455.51
Multas Ministerio de Hacienda	5,540.00	3,154.60
Comisiones a negocios afiliados	253,810.90	173,561.56
Otros gastos	<u>-</u>	<u>11,027.71</u>
Total, otros gastos de operación	<u>586,282.42</u>	<u>704,467.09</u>

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 24. GASTOS FINANCIEROS

	2022	2021
Gastos por intereses sobre préstamos bancarios y otros intereses	605,280.92	446,267.97
Comisiones bancarias	<u>64,414.50</u>	<u>55,185.70</u>
	<u>669,695.42</u>	<u>501,453.67</u>

NOTA 25. OTROS INGRESOS

	2022	2021
Reintegros varios	3,277.76	536.98
Recargas AKI	33,681.94	26,461.37
Intereses	14,990.94	16.52
Sobrantes, reintegros proceso de valores	35,987.16	12,251.03
Venta de aceite quemado y chatarra	70.00	595.75
Indemnización Cía. Aseguradora de vehículo	Nota 9 <u>20,396.69</u>	<u>7,865.90</u>
Total	<u>108,404.49</u>	<u>47,727.55</u>

NOTA 26. GASTO POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La provisión para impuesto sobre la renta se determinó de la siguiente manera:

		2022	2021
Impuesto sobre la renta corriente	(1)	535,815.68	508,805.45
Impuesto sobre la renta diferido	(nota 11)	<u>160,524.70</u>	<u>163,372.84</u>
Total		<u>696,340.38</u>	<u>672,178.29</u>

(1) El impuesto sobre la renta corriente se calculó como se presenta a continuación:

	2022	2021
Utilidad antes de impuestos	2,069,366.88	1,820,630.30
Menos:		
Depreciación fiscal del año	(1,952,886.34)	(1,986,651.76)
Más:		
Depreciación financiera del año	1,422,255.29	1,393,447.83
Gatos no deducibles	282,616.30	468,591.80

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

Menos liquidación de cuentas de dudosa recuperación		<u>(35,299.87)</u>	<u>0.00</u>
Renta imponible operaciones ordinarias		1,786,052.26	1,696,018.17
ISR sobre operaciones ordinarias	30%	535,815.68	508,805.45
Más: impuesto a la ganancia de capital		<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total ISR computado		<u>535,815.68</u>	<u>508,805.45</u>
Conciliación con ISR por pagar:			
Menos:			
Pago anticipado a cuenta del ISR		(607,556.62)	(534,760.76)
Retenciones por intereses en depósitos bancarios		<u>(1,483.76)</u>	<u>(20.69)</u>
Remanente de ISR a favor	Nota 6	<u>(73,224.70)</u>	<u>(25,976.00)</u>

NOTA 27. HECHOS RELEVANTES Y SUBSECUENTES

- A. A partir del 1 de enero de 2015 entró en vigencia 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.

Por acuerdo No. 380, publicado en el D.O. No. 205, Tomo No. 433, del miércoles 27 de octubre de 2021, la Fiscalía General de la República emitió el **"Instructivo para la prevención, detección y control del lavado de dinero y activos, financiación del terrorismo y la financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva"**, cuya vigencia iniciaba el día 26 de noviembre de 2021, treinta días después de su publicación en el Diario Oficial. Sin embargo, mediante acuerdo No. 618 de fecha 29 de noviembre de 2021, la Fiscalía General de la República aprobó otorgar el plazo de seis meses de prórroga para la entrada en vigencia del acuerdo No.380.

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

La prórroga aprobada por la FGR no aplica para lo dispuesto en los títulos II, Capítulo IV, artículos del 24 al 26, relativos a medidas sobre el inicio o continuidad de las relaciones contractuales con clientes o contrapartes, las cuales surten efecto a partir del 6 de diciembre de 2021.

La prórroga tampoco aplica al plazo otorgado por la Unidad de Investigación Financiera y a los sujetos obligados para elaborar los desarrollos tecnológicos establecidos en los artículos del 85 al 91, que establecen un plazo de 6 meses para la elaboración de dichos desarrollos tecnológicos correspondientes, es decir, el referido plazo inicia a partir del 26 de noviembre de 2021.

La prórroga del plazo de seis meses empezó a contar del día siete de diciembre de 2021 y finalizó el 6 de junio de 2022, entrando en vigencia por tanto el instructivo, salvo las excepciones mencionadas, el 7 de junio de 2022. Posteriormente, mediante circular del 1 de diciembre de 2022, la FGR a través de la UIF, comunicó el Acuerdo No. 712 de fecha 24 de noviembre de ese mismo año, emitido por el fiscal General de la República, publicado en el Diario Oficial del 2 de diciembre de 2022, acuerdo que otorgó nuevo plazo de siete meses de prórroga (2ª. Prórroga) para la entrada en vigencia del **"Instructivo para la prevención, detección y control del lavado de dinero y activos, financiación del terrorismo y la financiación de la proliferación de armas de destrucción masiva"**. Esta segunda prórroga inició el 7 de diciembre de 2022, y finaliza el 6 de julio de 2023.

NOTA 28. COMPROMISOS

La Sociedad mantiene compromisos por arrendamiento operativo y financiero, según se describe a continuación:

Obligaciones por arrendamiento operativo. La compañía ha suscrito contratos de arrendamientos no cancelables de inmuebles situados en San Salvador, Santa Ana, San Miguel y Sonsonate. Los pagos futuros mínimos por estos contratos, son los siguientes:

	2022	2021
Dentro de un año	557,485.08	547,079.16
Entre uno y cinco años	2229,940.32	2188,316.64
Total	<u>2787,425.40</u>	<u>2735,395.80</u>

Obligaciones por arrendamiento financiero. Contratos de compras de vehículos con la modalidad de arrendamiento financiero:

La obligación se clasifica como:	2022	2021
Pasivo corriente	435,725.95	403,664.82
Pasivo no corriente	244,882.81	483,615.45
	<u>680,608.76</u>	<u>887,280.27</u>

Notas a Los Estados Financieros

Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Expresado en dólares de Estados Unidos de América – Nota 4)

NOTA 29. CONTINGENCIAS RESUELTAS

(i) Impuesto sobre la Renta correspondiente al ejercicio impositivo de 2017

Proceso contencioso administrativo con referencia 00004-22-ST-COCO-2CAM promovido por SERSAPROSA DE C.V. ante la Cámara de lo Contencioso Administrativo de San Salvador impugnando la resolución emitida por la Dirección General de Impuestos Internos (DGII), el 26 de abril de 2021 y, la resolución emitida por el Tribunal de Apelaciones de los Impuestos Internos y de Aduanas (TAIIA) el 29 de marzo de 2022, respecto del Impuesto sobre la Renta del ejercicio impositivo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, a través de la cual la DGII ¹ determinó a SERSAPROSA DE C.V. las cantidades y en los conceptos siguientes y el TAIIA confirmó dicha determinación, por un total de \$588,028.89, que incluía impuestos, multas y una disminución del remanente de ISR a favor por \$159,591.91, disminución ésta que no causa ningún efecto en las utilidades de la sociedad.

Este proceso finalizó por desistimiento presentado a nombre de SERSAPROSA el día 28 de octubre de 2022 ante la Cámara 2ª de lo Contencioso Administrativo de San Salvador, que emitió auto a las 14 horas del día 28 de octubre de 2022 teniendo por desistido el proceso. Producto del desistimiento, y por haberse acogido a la Ley Especial y Transitoria que otorga Facilidades para el cumplimiento voluntario de Obligaciones Tributarias y Aduaneras, SERSAPROSA obtuvo un ahorro de \$85,687.40 y, a la fecha de los estados financieros se encuentra pagando a plazos el resto del monto determinado por la DGII.

(ii) Impuesto sobre la Renta correspondiente al ejercicio impositivo de 2018

Recurso de apelación con referencia R2205024.T promovido por SERSAPROSA ante el TAIIA impugnando la resolución emitida por la DGII, el 25 de abril de 2022, respecto del Impuesto sobre la Renta del ejercicio impositivo 2018, a través de la cual la DGII determinó a SERSAPROSA disminución del excedente de impuesto sobre la renta del referido ejercicio por la cantidad de US\$151,081.67. Este proceso finalizó por desistimiento presentado a nombre de SERSAPROSA el día 28 de octubre de 2022 ante el TAIIA, que emitió auto número 183-2022 ese mismo día, teniendo por desistido el recurso de apelación. SERSAPROSA se acogió a la Ley Especial y Transitoria que otorga Facilidades para el cumplimiento voluntario de Obligaciones Tributarias y Aduaneras y, a la fecha de los estados financieros se encuentra pagando a plazos el monto determinado por la DGII.

NOTA 30. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 26 de enero de 2023, la Junta Directiva de la Sociedad autorizó la emisión de los Estados Financieros, para ser presentados a la Junta General de Accionistas para su autorización.

¹ Dirección General de Impuestos Internos