



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

EMPRESA DE SEGURIDAD DEL ORIENTE - ESO RIONEGRO S.A.S.
NIT 900.984.614-9
PERIODO A SEPTIEMBRE DEL 2022 / A SEPTIEMBRE DEL 2021
(Expresados en pesos)

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
001 Nota 13	TOTAL INGRESOS	-\$ 5,248,475,848	-\$ 3,939,812,861	33%	-\$ 1,308,662,987
439004	SOPORTE ASISTENCIA TÉCNICA	-\$ 2,427,398,378	-\$ 2,021,167,294	20%	-\$ 406,231,084
439014	ADMINISTRACION DE PROYECTOS	-\$ 1,176,321,532	-\$ 1,455,370,853	-19%	\$ 279,049,321
439090	OTROS SERVICIOS	-\$ 1,528,128,750	-\$ 658,955,630	132%	-\$ 869,173,120
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	\$ 79,710,507	\$ 453,457,444	-82%	-\$ 373,746,937
4802	INGRESOS FINANCIEROS	-\$ 1,527,569	-\$ 721,393	112%	-\$ 806,176
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	-\$ 180,232,739	-\$ 251,391,568	-28%	\$ 71,158,829
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	-\$ 14,577,387	-\$ 5,663,567	100%	-\$ 8,913,820
002 Nota 14	TOTAL GASTOS	\$ 2,665,782,283	\$ 2,507,719,666	6%	\$ 158,062,617
5101	SUELDOS Y SALARIOS	\$ 487,436,825	\$ 385,107,237	27%	\$ 102,329,588
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS (INCAPACIDADES)	\$ 456,097	\$ 2,486,043	-82%	-\$ 2,029,946
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS (CCF, SALUD, ARL, PENSION)	\$ 102,528,044	\$ 75,581,439	36%	\$ 26,946,605
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA (ICBF, SENA)	\$ 7,397,060	\$ 3,843,300	92%	\$ 3,553,760
5107	PRESTACIONES SOCIALES	\$ 177,902,279	\$ 149,518,541	19%	\$ 28,383,738
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSESOS	\$ 18,513,964	\$ 34,210,522	-46%	-\$ 15,696,558
511113	SERVICIOS DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	\$ 82,554,056	\$ 79,146,541	4%	\$ 3,407,515
511114	MATERIALES E INSUMOS	\$ -	\$ 1,060,911	-100%	-\$ 1,060,911
511115	MANTEIMIENTO	\$ 39,986,226	\$ 18,563,431	115%	\$ 21,422,795
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 34,578,928	\$ 46,666,401	-26%	-\$ 12,087,473
511118	ARRENDAMIENTO VEHICULAR CUADRILLA	\$ -	\$ 37,403,333	-100%	-\$ 37,403,333
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ -	\$ 5,506,332	-100%	-\$ 5,506,332
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 3,741,500	\$ 29,290,716	-87%	-\$ 25,549,216
511122	SUMINISTRO DE PAPELERIA	\$ 22,591,953	\$ 25,438,492	-11%	-\$ 2,846,539
511123	TRANSPORTE DE PASAJEROS	\$ -	\$ 412,328	-100%	-\$ 412,328
511125	SEGUROS GENERALES	\$ 85,452,393	\$ 45,590,064	87%	\$ 39,862,329
511133	ELEMENTOS DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	\$ 3,849,150	\$ 24,337,266	-84%	-\$ 20,488,116
511146	COMBUSTIBLE CARRO CANASTA	\$ 25,162,671	\$ 29,177,333	-14%	-\$ 4,014,662
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	\$ 18,115,869	\$ 18,226,850	-1%	-\$ 110,981
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	\$ 6,943,499	\$ 4,837,075	44%	\$ 2,106,424
511159	LICENCIAS	\$ 18,874,314	\$ 3,310,780	470%	\$ 15,563,534
511163	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	\$ 675,000	\$ 11,003,174	-94%	-\$ 10,328,174
511164	GASTOS LEGALES	\$ 2,879,000	\$ 2,854,400	1%	\$ 24,600
511179	HONORARIOS	\$ 346,682,696	\$ 525,704,079	-34%	-\$ 179,021,383
511180	SERVICIOS TÉCNICOS	\$ 38,779,123	\$ 18,216,589	113%	\$ 20,562,534
511190	HERRAMIENTA Y EQUIPO CUADRILLAS	\$ -	\$ 1,587,486	-100%	-\$ 1,587,486
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	\$ 139,131,130	\$ 275,802,241	100%	-\$ 136,671,111
521123	SEGUROS GENERALES	\$ 14,955,303	\$ 4,117,548	263%	\$ 10,837,754
521172	HONORARIOS	\$ 459,748,970	\$ 487,330,360	-6%	-\$ 27,581,390
521173	SERVICIOS DE APOYO TÉCNICO	\$ 170,785,661	\$ -	100%	\$ 170,785,661
521190	PRESTACION DE SERVICIOS DE CUADRILLA	\$ -	\$ 35,977,500	-100%	-\$ 35,977,500
5212	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	\$ 23,265,775	\$ 19,216,954	21%	\$ 4,048,821
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGORTAMIENTO, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 331,954,382	\$ 103,191,869	222%	\$ 228,762,513
58	OTROS GASTOS	\$ 840,416	\$ 3,002,531	-72%	-\$ 2,162,115
003 Nota 17	TOTAL COSTOS	\$ 1,623,664,066	\$ 899,859,724	80%	\$ 723,804,342
621028	EQUIPOS Y MATERIALES TECNOLÓGICOS	\$ -	\$ 48,950,325	-100%	-\$ 48,950,325
639007	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	\$ 600,000	\$ -	100%	\$ 600,000
639014	SERVICIO DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 890,362,317	\$ 643,268,505	38%	\$ 247,093,812
639090	OTROS SERVICIOS	\$ 732,701,749	\$ 207,640,894	100%	\$ 525,060,855
004 Nota 18	RESULTADO DEL EJERCICIO	-\$ 959,029,499	-\$ 532,233,471	80%	-\$ 426,796,028

EDGAR AUGUSTO SERNA GALLO
GERENTE GENERAL

CLAUDIA PATRICIA NOREÑA BASTIDAS
CONTADORA PÚBLICA (E)
☒ FIRMA CON SALVEDAD

OMAR DE JESÚS PÉREZ ECHAVARRÍA
REVISOR FISCAL

TP 760034

☒ FIRMA CON SALVEDAD

VER NOTAS Y REVELACIONES ADJUNTAS.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA DE SEGURIDAD DEL ORIENTE - ESO RIONEGRO S.A.S.

NIT 900.984.614-9

PERIODO A SEPTIEMBRE DEL 2022 / A SEPTIEMBRE DEL 2021

(Expresados en pesos)

CUENTA DETALLE	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
1	ACTIVOS	\$ 42,316,988,996	\$ 44,161,871,012	-4%	-\$ 1,844,882,017
11	Nota 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 3,792,081,987	\$ 5,351,973,030	-29%	-\$ 1,559,891,043
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 3,760,303,914	\$ 131,674,204	2756%	\$ 3,628,629,709
1132	EFFECTIVO RESTRINGIDO	\$ 31,778,073	\$ 5,220,298,826	-99%	-\$ 5,188,520,753
12	Nota 2 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 577,153,780	\$ 552,233,625	5%	\$ 24,920,155
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO	\$ 577,153,780	\$ 552,233,625	5%	\$ 24,920,155
13	Nota 3 CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,373,855,324	\$ 7,343,151,061	-81%	-\$ 5,969,295,737
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1,506,076,908	\$ 7,273,756,388	-79%	-\$ 5,767,679,480
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-\$ 128,815,796	\$ 69,394,673	-286%	-\$ 198,210,469
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-\$ 3,405,788	\$ -	100%	-\$ 3,405,788
15	Nota 4 INVENTARIOS	\$ 863,141,223	\$ 124,677,896	592%	\$ 738,463,326
1501	MERCANCÍAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	\$ 736,307,481	\$ -	100%	\$ 736,307,481
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 126,833,741	\$ 124,677,896	2%	\$ 2,155,845
16	Nota 5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 34,552,055,685	\$ 30,076,941,288	15%	\$ 4,475,114,397
1605	TERRENOS	\$ 1,069,764,000	\$ 1,069,764,000	0%	\$ -
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$ 42,120,000	\$ 42,120,000	0%	\$ -
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	\$ 55,400,000	\$ 55,400,000	0%	\$ -
1640	EDIFICACIONES	\$ 489,580,080	\$ 489,580,080	0%	\$ -
1650	REDES LINEAS Y CABLES	\$ 31,973,652,110	\$ 27,306,345,047	17%	\$ 4,667,307,063
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 105,778,692	\$ 75,992,866	39%	\$ 29,785,826
1665	MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 116,767,481	\$ 117,153,934	0%	-\$ 386,453
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	\$ 202,576,260	\$ 195,556,960	4%	\$ 7,019,300
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELAVACION	\$ 1,023,195,535	\$ 1,038,076,164	-1%	-\$ 14,880,629
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-\$ 526,778,473	-\$ 313,047,763	68%	-\$ 213,730,710
19	Nota 6 OTROS ACTIVOS	\$ 1,158,700,997	\$ 712,894,112	63%	\$ 445,806,885
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 51,660,936	\$ 56,345,420	-8%	-\$ 4,684,483
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 843,602	\$ 121,159,912	-99%	-\$ 120,316,310
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 822,952,150	\$ 369,920,337	122%	\$ 453,031,813
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$ 281,324,877	\$ 160,907,845	75%	\$ 120,417,032
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 132,414,532	\$ 132,414,532	0%	\$ -
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$ 130,495,101	-\$ 127,853,934	2%	-\$ 2,641,167
2	PASIVOS	-\$ 38,597,627,042	-\$ 40,940,248,243	-6%	\$ 2,342,621,202
23	Nota 7 PRÉSTAMOS POR PAGAR	-\$ 23,939,065,574	-\$ 26,380,919,475	-9%	\$ 2,441,853,901
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	-\$ 975,374,908	-\$ 503,502,319	94%	-\$ 471,872,589
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	-\$ 22,963,690,666	-\$ 25,877,417,156	-11%	\$ 2,913,726,490
24	Nota 8 CUENTAS POR PAGAR	-\$ 9,113,252,956	-\$ 6,600,125,340	38%	-\$ 2,513,127,617
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-\$ 1,138,772,197	-\$ 937,752,492	21%	-\$ 201,019,705
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-\$ 1,095,347,569	-\$ 1,221,704,483	-10%	\$ 126,356,913
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	-\$ 27,578,398	-\$ 35,540,882	-22%	\$ 7,962,484
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-\$ 39,810,000	-\$ 89,001,775	-55%	\$ 49,191,775
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	-\$ 106,834,154	-\$ 140,813,859	-24%	\$ 33,979,705
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-\$ 16,434,757	-\$ 43,294,819	-62%	\$ 26,860,062
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-\$ 6,688,475,882	-\$ 4,132,017,030	62%	-\$ 2,556,458,851
25	Nota 9 BENEFICIO A EMPLEADOS	-\$ 450,253,406	-\$ 360,106,489	25%	-\$ 90,146,917
2511	BENEFICIO A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-\$ 450,253,406	-\$ 360,106,489	25%	-\$ 90,146,917
27	Nota 10 PROVISIONES	-\$ 155,259,397	-\$ 278,137	55721%	-\$ 154,981,260
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-\$ 155,000,000	\$ -	100%	-\$ 155,000,000
2790	PROVISIONES DIVERSAS	-\$ 259,397	-\$ 278,137	-7%	\$ 18,740
29	Nota 11 OTROS PASIVOS	-\$ 4,939,795,708	-\$ 7,598,818,802	-35%	\$ 2,659,023,094
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	-\$ 18,308,851	-\$ 18,308,851	0%	\$ -
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-\$ 4,921,486,857	-\$ 7,580,509,951	-35%	\$ 2,659,023,094
3	PATRIMONIO	-\$ 3,719,361,954	-\$ 3,221,622,769	15%	-\$ 497,739,185
32	Nota 12 PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	-\$ 3,719,361,954	-\$ 3,221,622,769	15%	-\$ 497,739,185
3204	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-\$ 1,500,000,000	-\$ 1,500,000,000	0%	\$ -
3215	RESERVAS	-\$ 130,598,027	-\$ 130,598,027	0%	\$ -
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-\$ 1,129,734,428	-\$ 1,058,791,270	28%	-\$ 292,222,285
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	-\$ 959,029,499	-\$ 532,233,472	39%	-\$ 205,516,900

TOTAL ACTIVO

\$ 42,316,988,995.55 \$ 44,161,871,012.24

TOTAL PASIVO

-\$ 38,597,627,041.55 -\$ 40,940,248,243.11

TOTAL PATRIMONIO

-\$ 3,719,361,954.00 -\$ 3,221,622,769.13

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO

-\$ 42,316,988,995.55 -\$ 44,161,871,012.24

EDGAR AUGUSTO SERNA GALLO
GERENTE GENERALCLAUDIA PATRICIA NOREÑA BASTIDAS
CONTADORA PUBLICA (E)☒ FIRMA CON SALVEDADOMAR DE JESUS PEREZ ECHAVARRIA
REVISOR FISCAL

P 760034

☒ FIRMA CON SALVEDAD

VER NOTAS Y REVELACIONES ADJUNTAS

EMPRESA DE SEGURIDAD DEL ORIENTE – ESO RIONEGRO S.A.S.
NIT 900.984.614-9

DENOMINACIÓN, NATURALEZA JURÍDICA Y OBJETO

La EMPRESA DE SEGURIDAD DEL ORIENTE S.A.S. – ESO RIONEGRO S.A.S. nace por medio del Acuerdo Municipal No. 007 de 2016, tiene capacidad jurídica, con acatamiento a la Ley colombiana, bajo la forma de una sociedad por acciones simplificada, del nivel descentralizado indirecto, de conformidad con lo establecido en los artículos 38, y en especial del Parágrafo del artículo 49 de la Ley 489 de 1998 y demás normas concordantes.

Cumple el desempeño de su actividad con la denominación de "EMPRESA DE SEGURIDAD DEL ORIENTE S.A.S. - ESO RIONEGRO S.A.S.", con domicilio social en la Carrera 46 No. 30-425, Vereda El Rosal, Municipio de Rionegro, Departamento de Antioquia, República de Colombia. Su nacionalidad es colombiana, y por las normas colombianas se rige su funcionamiento, disolución y liquidación.

La ESO RIONEGRO S.A.S., cuenta con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente, sometida al régimen jurídico que, para las filiales, como entidades descentralizadas indirectas, determina la Ley 489 de 1998, Ley 80 de 1993, y el artículo 14 de la Ley 1150 y su legislación complementaria. ARTICULO 2°. Duración: La duración de la sociedad ESO RIONEGRO S.A.S. será indefinida en los términos del artículo 5° de la Ley 1258 de 2008.

La Sociedad tiene como objeto social: Obtener recursos, con entidades públicas o privadas, nacionales o internacionales, a través de la prestación de servicios para la seguridad y convivencia ciudadana, con atributos tecnológicos, de calidad e innovación. Y enfocada en las siguientes líneas de servicio: 1. Infraestructura eléctrica y de Iluminación, 2. Procesos Tecnológicos y de Gestión de Datos, 3. Logística y Seguridad Integral.

NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS - SEPTIEMBRE 2022

Con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

La gerencia de la ESO RIONEGRO S.A.S se permite publicar los informes financieros y contables al mes de Septiembre de 2022, cumpliendo con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 que establece que es deber de todo servidor público: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



1998 y demás normas vigentes"

Los informes financieros y contables permiten a los usuarios evaluar la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han entregado, por tal motivo, estos informes tienen el objetivo de contribuir en el ejercicio de control social de que tratan los artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.

La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, los saldos reflejados en los Estados Financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, no obstante, La información revelada no cumple con la veracidad y la confiabilidad que se requiere, dado que, no refleja fielmente la situación económica de la empresa y no se puede emplear como herramienta útil para la toma de decisiones; por lo tanto, los Estados Financieros se firman con salvedad.

Revisada la información de los libros de contabilidad con sus respectivos auxiliares, se puede evidenciar que no se realizan procedimientos de conciliación y existen registros manuales sin el debido soporte, lo que hace que se presenten en los estados financieros cifras inexactas y sujetas a cambios. A razón de lo anterior se sugiere implementar un proceso de saneamiento contable permanente, que incluya toda la información financiera.

Para el registro de todas las operaciones económicas de la empresa se debe observar y dar aplicación al Manual de Políticas Contables adoptado por la empresa según resolución N.10 del 03 de enero de 2022.

Nota 1. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo, es una partida contable perteneciente al activo corriente del Estado de Situación Financiera de la entidad. Esta representa tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 3,792,081,987	\$5,351,973,030	29%	-\$1,559,891,043
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 3,760,303,914	\$ 131,674,204	2756%	\$3,628,629,709
1132	EFFECTIVO RESTRINGIDO	\$ 31,778,073	\$5,220,298,826	99%	-\$5,188,520,753

La variación que se presenta entre las cuentas de depósito en instituciones financieras y las cuentas del efectivo restringido, corresponde a la reclasificación de las mismas, teniendo en cuenta que anteriormente todas las cuentas se manejaban en efectivo restringido, se solicitará certificado a la

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



tesorería para identificar plenamente las entidades financieras y los montos embargados. La reclasificación se realiza respetando el saldo que se trae en la cuenta embargos judiciales.

Los saldos de las cuentas contables correspondientes a las entidades financieras deben cargarse automáticamente del boletín de tesorería, a la fecha se han realizado partidas conciliatorias para llegar a dichos saldos.

El boletín de tesorería contiene 91 cuentas bancarias, la mayoría corresponden a contratos de vigencias anteriores completamente ejecutados, se debe proceder con la cancelación de las cuentas y adelantar los procesos de liquidación de todos los contratos.

En la empresa se realiza mensualmente la conciliación de las cuentas bancarias, se observa que la conciliación de la cuenta de la fiduciaria de occidente se encuentra afectada por unos descuentos de retención de industria y comercio que asumió la empresa, se da traslado a la secretaria general para adelantar los procesos pertinentes orientados a su recuperación. En la conciliación bancaria también se observa que algunas cuentas aperturadas para el manejo de los recursos en administración presentan gastos financieros, los cuales no son procedentes, a razón de que estas cuentas deben ser exoneradas completamente de cualquier gasto o gravamen, también se traslada la información detallada a la secretaria general para sus fines, dado que la empresa no debe asumir estas erogaciones.

Nota 2. Inversiones e instrumentos derivados

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 577,153,780	\$ 552,233,625	5%	-\$24,920,155
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	\$ 577,153,780	\$ 552,233,625	5%	-\$24,920,155
122116	FONDO INVERSION COLECTIVA	\$ 577,153,780	\$ 552,233,625	5%	-\$24,920,155
1221160102	FIDUAGRARIA OCCIDENTE 421884-0916	\$589,270,486	\$ 552,233,625	13%	\$ 67,036,861
1221160105	FIDUAGRARIA OCCIDENTE CI 062-2021	-\$12,116,706	\$ 0	100%	-\$12,116,706

Se debe revisar la cuenta correspondiente a la Fiduagraria de Occidente, dado que, presenta saldo contrario y según revisión el movimiento crédito corresponde a la cuenta bancaria donde se maneja el recurso del CI 062 Plan Vial 2 y por error quedo en la Fiduciaria.

Nota 3. Cuentas por cobrar

Son derechos adquiridos por la Empresa en el desarrollo de su objeto social, de los cuales se espera a futuro la entrada de flujo financiero fijo o determinable, a través del efectivo o equivalente al efectivo u otro instrumento.

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
13	CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,373,855,324	\$ 7,343,151,061	81%	-\$ 5,969,295,737

Se debe revisar el módulo de taquilla y actualizar la información correspondiente a la cartera de la empresa, teniendo en cuenta que este saldo difiere del saldo en contabilidad.

Es importante solicitar al proveedor del software el desarrollo necesario para la diferenciación de las facturas y de las cuentas de cobro.

Se debe verificar y corregir la parametrización de las cuentas en el sistema Saimyr, se observan saldos en las cuentas por cobrar de naturaleza contraria.

Tener la cifra de la cartera actualizada es indispensable para la empresa, con el fin de poder realizar una gestión de cobro objetiva y poder proyectar un flujo de caja adecuado.

El valor de la cartera se revela teniendo en cuenta ajustes contables manuales originados en la revisión de las facturas físicas, *sin embargo, no es confiable, dado que, el cobro de los recursos en administración se ha llevado a la cartera de la empresa y a la fecha se tienen pendiente terminar con su reclasificación.*

Nota 4. Inventarios

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
15	INVENTARIOS	\$863,141,223	\$124,677,896	592%	\$738,463,326

La cifra revelada correspondiente a los inventarios no coincide con la cifra del inventario físico realizado a septiembre 30 de 2022.

Se debe llevar el inventario en el módulo de suministros de una forma que permita tener el control de la mercancía por proyecto y que se pueda conciliar con el módulo contable; se debe revisar la parametrización de los módulos con el fin de facilitar el cargue de la información.

Nota 5. Propiedad, planta y equipo

Las Propiedades, planta y equipo de la Empresa representan los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que además se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, cumpliendo de esta manera los criterios establecidos en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$34,552,055,685	\$30,076,941,288	15%	\$4,475,114,397

El valor reflejado en esta cuenta no coincide con el valor registrado en el módulo de activos de la empresa, se debe realizar conciliación y revisar la parametrización de tal forma que, se llegue a una única cifra entre este y el módulo contable; se debe realizar actualización de cantidades, estado y responsables de cada activo de la empresa.

La cifra que presenta la cuenta de redes, líneas y cables debe ser revisada, a razón de que la modernización del alumbrado público debería ser reconocida por el Municipio de Rionegro, teniendo en cuenta que se adquirió a través del empréstito tramitado por la Empresa, pero respaldado con la tasa de alumbrado público, administrada a razón de la desconcentración de la misma, según el Acuerdo Municipal 001 de 2018.

Como no se tiene claridad sobre el valor de los activos, la depreciación de los mismos tampoco presenta razonabilidad, teniendo la cifra se debe revisar la parametrización en el sistema y ajustar según la vida útil de cada bien.

Nota 6. Otros activos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
19	OTROS ACTIVOS	\$ 1,158,700,997	\$ 712,894,112	63%	\$ 445,806,885

Esta partida debe ser conciliada y revisada en su totalidad, incluye movimientos de pólizas, anticipos entregados, saldos a favor en impuestos, soporte técnico web y los cativos intangibles.

Se debe revisar el valor contabilizado por concepto de amortización acumulada, teniendo en cuenta su parametrización y su procedencia.

Nota 7. Prestamos por pagar

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	-\$ 23,939,065,574	-\$ 26,380,919,475	-9%	\$ 2,441,853,901

Este valor está representado en el empréstito adquirido por la empresa para la modernización del alumbrado público del Municipio de Rionegro por un monto de \$27.635.122.931, el cual se ha venido amortizando en el tiempo. Se tiene pendiente su revisión en conjunto con la cuenta de redes, líneas y cables para establecer su racionabilidad y coherencia.

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



Nota 8. Cuentas por pagar

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
24	CUENTAS POR PAGAR	-\$ 9,113,252,956	-\$ 6,600,125,340	38%	-\$ 2,513,127,617

Esta cuenta debe ser conciliada por tercero y el saldo debe corresponder a la ordenación de los gastos generales y los impuestos del periodo.

Para el mes de septiembre se ha adelantado en la conciliación de los impuestos, reclasificación de cuentas y ajustes para determinar el valor de las cuentas por pagar por concepto de impuestos.

Dentro de este capítulo se observa una cuenta por pagar al Municipio de Rionegro por concepto de estampillas que se viene arrastrando de periodos anteriores; se informa sobre la importancia de cumplir con las obligaciones tributarias a cargo de la empresa que para este fin es necesario contar con información cierta y oportuna.

Nota 9. Beneficio a empleados

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
25	BENEFICIO A EMPLEADOS	-\$ 450,253,406	-\$ 360,106,489	25%	-\$ 90,146,917

El valor revelado en esta cuenta no es razonable, la causación de las prestaciones sociales debe conciliarse con el área de gestión humana a través de la consolidación de las prestaciones sociales de todo el personal de planta de la empresa.

El valor de las cuentas por pagar correspondientes a la seguridad social no coincide con las planillas de pago de las mismas en el periodo, se debe realizar conciliación y ajuste de estas partidas.

Nota 10. Provisiones

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
27	PROVISIONES	-\$ 155,259,397	-\$ 278,137	55721%	-\$ 154,981,260

El monto de las provisiones corresponde a la provisión para litigios y demandas por \$155.000.000 y a la provisión del impuesto de industria y comercio por \$259.397 que no es procedente, teniendo en cuenta que, a la fecha ya se cumplieron los plazos para pago del impuesto de industria y comercio.

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



Nota 11. Otros pasivos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
29	OTROS PASIVOS	-\$ 4,939,795,708	-\$ 7,598,818,802	-35%	\$ 2,659,023,094

En esta partida se manejan los recursos recibidos en administración, se observa que las cuentas no cumplen con su dinámica y presentan saldos contrarios a su naturaleza, se debe conciliar la información de cada proyecto y se sugiere reorganizar los subniveles creados, con el fin de poder tener información veraz que permita informar sobre la ejecución de cada contrato y poder cumplir con la rendición de las operaciones recíprocas en debida forma.

Nota 12. Patrimonio de las empresas

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	-\$ 3,719,361,954	-\$ 3,221,622,769	15%	-\$ 497,739,185

El patrimonio de la empresa esta representado en el capital pagado, la reserva legal constituida para de la vigencia 2020 y el resultado de ejercicios anteriores, dividido en utilidades y pérdidas; el cual debe computarse para mostrar un resultado real y objetivo.

Revisado el auxiliar contable de esta cuenta, se observa que ha sido afectada por partidas conciliatorias, por ello se debe tener claridad sobre el resultado de los ejercicios antes de tomar decisiones frente a estos.

Nota 13. Ingresos

Los ingresos percibidos por la Empresa son reconocidos como ingresos de actividades ordinarias correspondientes a los honorarios obtenidos por la administración de recursos, a los servicios de mantenimiento e instalaciones y a la ejecución directa de contratos.

Venta de servicios

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
43	VENTA DE SERVICIOS	-\$ 5,052,138,153	-\$ 3,682,036,333	37%	-\$1,370,101,820

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
48	OTROS INGRESOS	-\$ 196,337,695	-\$ 257,776,528	24%	\$ 61,438,833

El valor de los ingresos debe corresponder a la facturación de los servicios prestados con corte a 30 de septiembre de 2022.

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



Se debe reorganizar la clasificación de los subniveles creados en el plan de cuentas, teniendo en cuenta el catálogo para las empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.

En los otros ingresos se encuentran operaciones que tienen que ver con el desarrollo del objeto social y deben ser tenidos en cuenta para obtener el resultado operacional de la empresa.

Nota 14. Gastos de administración y operación

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 1,664,231,776	\$ 1,854,882,904	10%	-\$190,651,128

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
52	DE VENTAS	\$ 668,755,708	\$ 546,642,362	22%	\$122,113,346

Los gastos de la empresa deben ser conciliados con la consolidación de prestaciones sociales, con los pagos de la seguridad social, con la ordenación de los gastos generales.

Los gastos de venta deben asociarse a los servicios prestados directamente por la empresa.

Nota 15. Deterioro, depreciaciones, agotamiento y amortizaciones

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIONES	\$331,954,382	\$103,191,869	222%	\$228,762,513

El saldo que presenta esta cuenta no es objetivo, dado que primero debe realizarse el proceso de identificación y cuantificación de los activos de la empresa, para pasar a verificar y corregir la depreciación acumulada a la fecha.

Nota 16. Otros gastos

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
58	OTROS GASTOS	\$ 840.416	\$ 3,002,531	72%	-\$ 2,162,115

En esta cuenta deben llevarse los gastos que no están asociados a la operación de la empresa, se debe revisar el auxiliar y realizar las reclasificaciones procedentes.

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



Nota 17. Costos de ventas y de servicios

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2022	2021	VARIACIÓN %	VARIACIÓN \$
63	COSTOS DE VENTAS Y DE SERVICIOS	\$1,623,664,066	\$ 850.909.399	91%	\$772,754,667

Los costos de venta corresponden a las erogaciones que se generan por la ejecución directa de los contratos, se debe revisar su clasificación en el plan de cuentas, su registro debe realizarse por centro de costos.

Nota 18. Resultado del periodo.

Al cierre del mes de septiembre se obtiene una utilidad o excedente financiero de \$ 959.029.499, sin embargo, este resultado no es confiable ni objetivo, por lo tanto, no se deben tomar decisiones sobre el mismo hasta completar el proceso de saneamiento contable en la empresa.

Todos los ajustes y reclasificaciones realizados a la fecha se han realizado con conocimiento y autorización del comité de sostenibilidad y saneamiento contable; para seguir avanzando en este proceso, se requiere de un equipo interdisciplinario, dirigido por el contador público del que se espera su nombramiento inmediato; comprometido con total disposición de tiempo y constancia, dado que, ya se tiene el diagnóstico de la situación y este involucra toda la información financiera de la empresa, con el propósito de que a 31 de diciembre de 2022, la Empresa presente su información financiera saneada.



EDGAR AUGUSTO SERNA GALLO
GERENTE GENERAL



CLAUDIA PATRICIA NOREÑA BASTIDAS
CONTADORA PÚBLICA (E)



OMAR DE JESÚS PÉREZ ECHAVARRÍA
REVISOR FISCAL
TP 760034

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.
www.eso.gov.co
Cra. 46 # 30 - 425
Vereda El Rosal
Rionegro, Antioquia
57 (4) 520 40 60 ext. 1900
NIT 900.984.614-9



