



Oficina de Control Interno



EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA "ENELAR E.S.P"

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION AL CUMPLIMIENTO
DE NORMAS DE AUSTERIDAD DEL GASTO
ENERO - MARZO DE 2021**

ARAUCA, ABRIL 21 DE 2021

“Energía Que Construye Futuro”

Carrera 22 No. 22 – 46 PBR (097) 8852495 – 8853174 Fax (097) 8856329 Arauca – Arauca

www.enelar.com.co – controlinterno@enelar.com.co



Oficina de Control Interno



INFORME DE AUSTERIDAD PRIMER TRIMESTRE DE 2021

OBJETIVO

Verificar el cumplimiento de las políticas de eficiencia y austeridad en el gasto público, para el primer trimestre de 2021, en cumplimiento de las normas dictadas por el Gobierno Nacional: Artículo 22 del Decreto 1737 de 1998, Decreto 984 del 14 de mayo de 2012 y Directiva presidencia 04 de 2012.

ALCANCE

El presente informe se realiza sobre la evaluación del primer trimestre de 2021 para cada uno de los rubros de gastos de funcionamiento y se efectuó la variación en pesos y porcentaje del primer trimestre de 2021 frente al mismo periodo de 2020 sobre la información reportada por la oficina de Presupuesto, correspondiente al primer trimestre de la Ejecución Presupuestal de Gastos de Personal y Generales 2021 de la Empresa de Energía de Arauca "ENELAR ESP"

METODOLOGIA

Para el primer trimestre de 2021 la Empresa de Energía de Arauca "ENELAR ESP", de acuerdo a información suministrada por la Oficina de Presupuesto, se procedió a analizar la ejecución presupuestal correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de enero de 2021 y el 31 de marzo de 2021, los siguientes rubros que componen la ejecución presupuestal de Gastos de Personal y Gastos Generales, a fin de verificar el marco de la política del cumplimiento a las normas sobre austeridad del gasto para los siguientes rubros:

- ✓ Gastos de Funcionamiento
- ✓ Gastos de personal
- ✓ Servicios personales asociados a la nómina
- ✓ Servicios personales indirectos
- ✓ Contribuciones inherentes a la nómina
- ✓ Adquisición de bienes
- ✓ Adquisición de servicios
- ✓ Transferencias

“Energía Que Construye Futuro”

Carrera 22 No. 22 – 46 PBR (097) 8852495 – 8853174 Fax (097) 8856329 Arauca – Arauca

www.enelar.com.co – controlinterno@enelar.com.co

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

El informe contiene el comportamiento de los gastos de funcionamiento del primer trimestre de 2021 y las variaciones en pesos y porcentaje generadas de la vigencia 2021 frente a la vigencia 2020.

Como resultado del seguimiento se emitió el siguiente análisis en forma trimestral, en forma consolidada y también fueron analizadas las variaciones generadas de la vigencia 2021 frente a la vigencia 2020.

ANALISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS PRIMER TRIMESTRE 2021 VS PRIMER TRIMESTRE 2020

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

Los Gastos de Funcionamiento son las apropiaciones necesarias para el normal desarrollo de las actividades administrativas y de apoyo.

▪ EJECUCION GASTOS DE FUNCIONAMIENTO PRIMER TRIMESTRE 2021:

Para el primer trimestre 2021, los gastos de funcionamiento ascendieron a \$41.315.973.231, correspondiente a Gastos de personal y gastos de funcionamiento en 19% conforme a las cifras reportadas por la Oficina de Presupuesto, para garantizar el normal funcionamiento de la Empresa. Como se muestra en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
2	PRESUPUESTO DE GASTOS 2021	\$ 41.315.973.231	100%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 7.808.857.538	19%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 2.665.505.823	6%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 5.143.351.715	12%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 ENELAR E.S.P

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

La Oficina de Control Interno realizó seguimiento y evaluación a los **Gastos de Funcionamiento** sobre las variaciones en pesos y porcentaje del primer trimestre de la vigencia 2021 comparado con el mismo periodo de 2020, la información verificada corresponde a gastos de personal y gastos generales en cuanto contratación de servicios personales, adquisición de bienes y servicios, materiales

“Energía Que Construye Futuro”

y suministros, muebles y enseres y dotación personal, mantenimiento, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, capacitación, publicidad, etc.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 41.315.973.231	\$ 29.823.494.167	\$ 11.492.479.065	39%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 7.808.857.538	\$ 3.835.900.204	\$ 3.972.957.334	104%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 2.665.505.823	\$ 1.734.630.353	\$ 930.875.470	54%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 5.143.351.715	\$ 1.506.923.513	\$ 3.636.428.202	241%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

Se observa en el cuadro que los gastos de funcionamiento presentaron una variación de \$11.492.479.065 (39%) entre los periodos 2021 y 2020 correspondiente a gastos de personal, generales y transferencias, los cuales se explicara en detalle, así:

1. GASTOS DE PERSONAL

Los Gastos de Personal se clasifican en Servicios Personales Asociados a la Nómina, Servicios Personales Indirectos y Contribuciones inherentes a la nómina sector privado y Público.

Los Servicios Personales Asociados a la Nómina corresponden a los sueldos y prestaciones sociales. Los Servicios Personales Indirectos son todas aquellas erogaciones para atender el pago del personal vinculado en planta a través de contrato, incluye honorarios y servicios técnicos, y las Contribuciones inherentes a la nómina representan las erogaciones para atender el pago de las prestaciones económicas, los aportes a favor de las instituciones de seguridad social.

▪ **EJECUCION GASTOS DE PERSONAL PRIMER TRIMESTRE 2021:**

Para el primer trimestre de 2021, los Gastos de Personal ascendieron en \$ 2.665.505.823 de los cuales el rubro Servicios Personales asociados a la nómina ascendió a \$1.981.790.493 (74%), seguido de los Servicios Personales Indirectos en \$434.739.886 (16%) y servicios personales indirectos 16%, permitiendo lograr un porcentaje de ejecución normal para el buen desarrollo de la empresa. Como se indica en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 2.665.505.823	100%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 1.981.790.493	74%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 434.739.886	16%

210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 248.975.444	9%
--------	---------------------------------------	----------------	----

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 ENELAR E.S.P

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

De acuerdo al comportamiento de los Gastos de Personal se observa un aumento de \$930.875.470 (54%) durante la vigencia 2021 con respecto del mismo periodo del año anterior.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 2.665.505.823	\$ 1.734.630.353	\$ 930.875.470	54%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 1.981.790.493	\$ 1.328.267.795	\$ 653.522.698	49%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 434.739.886	\$ 170.071.774	\$ 264.668.112	156%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 248.975.444	\$ 236.290.784	\$ 12.684.660	5%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA:

Apropiación destinada al pago de los sueldos y demás prestaciones sociales legalmente establecidos de los servidores públicos vinculados a la planta de ENELAR, correspondiente a los siguientes rubros presupuestales.

▪ EJECUCIÓN SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA -PRIMER TRIMESTRE 2021:

Durante el primer trimestre de 2021 los servicios personales ascendieron a \$1.981.790.493 de los cuales los sueldos personales de nómina corresponden al 61%, seguido de la prima de antigüedad en 14%, y horas extras en 10%. El restante corresponde a las demás prestaciones sociales, para garantizar el normal funcionamiento de la Empresa y cumplimiento a la política de austeridad del gasto público:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 1.981.790.493	100%
2101010101	SUELDO PERSONAL DE NOMINA	\$ 1.217.703.484	61%
2101010102	VACACIONES	\$ 84.664.809	4%
2101010103	PRIMA NAVIDAD	\$ 1.251.380	0%
2101010104	PRIMA DE VACACIONES	\$ 61.255.485	3%
2101010105	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 3.364.255	0%
2101010106	PRIMA TECNICA	\$ 3.187.140	0%

2101010107	PRIMA DE ANTIGUEDAD	\$ 269.920.855	14%
2101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS	\$ 204.771.084	10%
2101010109	BONIFICACIONXSERVICIOS PRESTADOS	\$ 57.621.823	3%
2101010110	BONIFICACION DE RECREACION	\$ 16.036.317	1%
2101010111	INDEMNIZACION POR VACACIONES	\$ 33.146.651	2%
2101010112	INTESES DE CESANTIAS	\$ 28.867.210	1%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 ENELAR E.S.P

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

Los Servicios Personales Asociados a la Nómina presento una variación de \$653.522.698, los cuales fueron pagados en el siguiente trimestre 2021 referente a sueldos de personal nómina, vacaciones, prima de antigüedad y los intereses a las cesantías, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 1.981.790.493	\$ 1.328.267.795	\$ 653.522.698	49%
2101010101	SUELDO PERSONAL DE NOMINA	\$ 1.217.703.484	\$ 813.888.147	\$ 403.815.337	50%
2101010102	VACACIONES	\$ 84.664.809	\$ 69.871.245	\$ 14.793.564	21%
2101010103	PRIMA NAVIDAD	\$ 1.251.380	\$ 0	\$ 1.251.380	0%
2101010104	PRIMA DE VACACIONES	\$ 61.255.485	\$ 50.626.970	\$ 10.628.515	21%
2101010105	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 3.364.255	\$ 7.274.299	\$ 3.910.044	-54%
2101010106	PRIMA TECNICA	\$ 3.187.140	\$ 2.021.272	\$ 1.165.868	58%
2101010107	PRIMA DE ANTIGUEDAD	\$ 269.920.855	\$ 162.025.096	\$ 107.895.759	67%
2101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS	\$ 204.771.084	\$ 134.856.126	\$ 69.914.958	52%
2101010109	BONIFICACIONXSERVICIOS PRESTADOS	\$ 57.621.823	\$ 38.220.556	\$ 19.401.267	51%
2101010110	BONIFICACION DE RECREACION	\$ 16.036.317	\$ 10.934.917	\$ 5.101.400	47%
2101010111	INDEMNIZACION POR VACACIONES	\$ 33.146.651	\$ 9.296.229	\$ 23.850.422	257%
2101010112	INTESES DE CESANTIAS	\$ 28.867.210	\$ 29.252.938	\$ 385.728	-1%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

1.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Son todas aquellas erogaciones para atender el pago del personal vinculado en planta a través de contrato: incluye el pago de honorarios y servicios técnicos para garantizar el normal funcionamiento de la Empresa, los Servicios Técnicos corresponden a "Servicios calificados a personas naturales o jurídicas que se

prestan en forma continua para asuntos propios de la empresa, los cuales no pueden ser atendidos con personal de planta”

▪ **EJECUCION SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - PRIMER TRIMESTRE 2021:**

El monto de la ejecución del primer trimestre de 2021 ascendió a \$434.739.886 como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 434.739.886	100%
21010201	HONORARIOS	\$ 218.541.453	50%
21010202	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	\$ 151.360.283	35%
21010203	PASANTIAS	\$ 64.838.150	15%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 ENELAR E.S.P

▪ **VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020**

El rubro de **Servicios personales indirectos** presentó un aumento de \$264.668.112, en la vigencia 2021 frente al mismo periodo del año anterior, presentando una variación de 156%.

A continuación, presentamos las cifras sobre valor ejecutado de un periodo a otro, conforme a lo reportes presentados por la oficina de presupuesto:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 434.739.886	\$ 170.071.774	\$ 264.668.112	156%
21010201	HONORARIOS	\$ 218.541.453	\$ 97.845.325	\$ 120.696.128	123%
21010202	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	\$ 151.360.283	\$ 36.025.638	\$ 115.334.645	320%
21010203	PASANTIAS	\$ 64.838.150	\$ 36.200.811	\$ 28.637.339	79%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

1.3 CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA

Apropiación destinada al pago de los aportes patronales correspondiente a salud, pensión y cajas de compensación.

- EJECUCION CONTRIBUCIONES NOMINA - PRIMER TRIMESTRE 2021:**

Para el primer trimestre 2021 se ejecutó \$248.975.444 correspondiente a aportes al sector público, sector privado y otros aportes parafiscales, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 248.975.444	100%
21010301	AL SECTOR PUBLICO	\$ 140.887.300	57%
21010302	APORTES PARAFISCALES	\$ 42.381.800	17%
21010303	AL SECTOR PRIVADO	\$ 65.706.344	26%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 ENELAR E.S.P

- VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020**

Conforme a la variación presentada en el rubro presupuestal Contribuciones a la nómina, aumento en \$12.684.660 (5%) con respecto a la vigencia 2021 y el mismo periodo del año anterior.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 248.975.444	\$ 236.290.784	\$ 12.684.660	5%
21010301	AL SECTOR PUBLICO	\$ 140.887.300	\$ 136.575.700	\$ 4.311.600	3%
21010302	APORTES PARAFISCALES	\$ 42.381.800	\$ 40.188.700	\$ 2.193.100	5%
21010303	AL SECTOR PRIVADO	\$ 65.706.344	\$ 59.526.384	\$ 6.179.960	10%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

2. GASTOS GENERALES

Son las apropiaciones necesarias para el normal desarrollo de las actividades administrativas y de apoyo. Para el siguiente análisis se tuvo en cuenta la adquisición de bienes y adquisición de servicios.

- EJECUCION PRIMER TRIMESTRE 2021: GASTOS GENERALES**

Para el seguimiento a los Gastos Generales hemos tomado como referencia solamente los gastos por concepto de adquisición de bienes y adquisición de servicios.

El total ejecutado en el primer trimestre 2021 ascendió a \$5.143.351.715 correspondiente a adquisición de bienes en 2% y adquisición de servicios en 12%. A continuación se presenta el comportamiento de la ejecución presupuestal de Gastos Generales en el primer trimestre de 2021 para cada uno de los siguientes conceptos:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 5.143.351.715	100%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 86.596.420	2%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 636.176.922	12%
210203	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	\$ 1.322.711.496	26%
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.097.866.876	60%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 ENELAR E.S.P

▪ **VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020.**

Se observa que aumento en 145% los gastos generales del año 2021 con respecto a la vigencia del mismo periodo anterior, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 5.143.351.715	\$ 2.101.269.851	\$ 3.636.428.202	145%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 86.596.420	\$ 10.260.000	\$ 76.336.420	744%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 636.176.922	\$ 378.798.527	\$ 257.378.396	68%
210203	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	\$ 1.322.711.496	\$ 1.117.864.986	\$ 204.846.510	18%
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.097.866.876	\$ 594.346.338	\$ 2.503.520.538	421%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

2.1 ADQUISICION DE BIENES

En el primer trimestre de 2021 la adquisición de bienes ejecutado ascendió a \$86.596.420, correspondiente a materiales y suministros y otros, como se muestra a continuación:

▪ **EJECUCION PRIMER TRIMESTRE 2020: ADQUISICION DE BIENES**

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 86.596.420	100%
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 75.596.420	87%

21020102	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	\$ 0	0%
21020103	DOTACION DE PERSONAL	\$ 0	0%
21020104	BIENESTAR SOCIAL MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 11.000.000	13%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 ENELAR E.S.P

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

La variación entre 2021 y 2020 fue de \$76.336.420 (744%) debido principalmente aumento en materiales y suministros, seguido de bienestar social materiales y suministros.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 86.596.420	\$ 10.260.000	\$ 76.336.420	744%
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 75.596.420	\$ 4.760.000	\$ 70.836.420	1488%
21020102	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
21020103	DOTACION DE PERSONAL	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
21020104	BIENESTAR SOCIAL MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 11.000.000	\$ 5.500.000	\$ 5.500.000	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

2.2 ADQUISICION DE SERVICIOS

▪ EJECUCION PRIMER TRIMESTRE 2021: ADQUISICION DE SERVICIOS

A continuación se detallan los gastos por concepto de adquisición de servicios los cuales ascendieron en el primer trimestre en \$636.176.922 debido principalmente al pago de servicios públicos en un 35% seguido de vigilancia en 22%:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 636.176.922	100%
21020201	MANTENIMIENTO	\$ 12.250.000	2%
21020202	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 222.492.388	35%
21020203	ARRENDAMIENTOS	\$ 29.338.501	5%
21020204	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 32.621.430	5%
21020205	CAPACITACION	\$ 0	0%
21020206	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 2.000.000	0%
21020207	SEGUROS	\$ 70.654.586	11%
21020208	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 250.000	0%
21020209	PUBLICIDAD	\$ 1.306.667	0%
21020210	VIGILANCIA	\$ 140.268.972	22%
21020212	COMISIONES, INTERESES Y DEMAS GASTOS BANCARIOS Y FIDUCIARIOS	\$ 53.340.891	8%
21020213	SISTEMATIZACION	\$ 61.899.999	10%
21020214	BIENESTAR SOCIAL	\$ 4.200.000	1%

21020215	GASTOS JUDICIALES	\$ 1.259.000	0%
21020298	OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	\$ 4.294.488	1%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

La información reportada a marzo 31 de 2021, por concepto de adquisición de servicio tuvo una variación de \$257.378.395 (68%) con respecto al mismo periodo del año anterior 2020.

De acuerdo al comportamiento de los siguientes gastos generales, se observa aumento en todos los rubros de gastos de servicios:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 636.176.922	\$ 378.798.527	\$ 257.378.395	68%
21020201	MANTENIMIENTO	\$ 12.250.000	\$ 34.312.067	\$ 22.062.067	-64%
21020202	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 222.492.388	\$ 69.500.144	\$ 152.992.245	220%
21020203	ARRENDAMIENTOS	\$ 29.338.501	\$ 0	\$ 29.338.501	0%
21020204	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 32.621.430	\$ 173.563.464	\$ 140.942.034	-81%
21020205	CAPACITACION	\$ 0	\$ 5.000.000	\$ 5.000.000	-100%
21020206	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 2.000.000	\$ 1.000.000	\$ 1.000.000	100%
21020207	SEGUROS	\$ 70.654.586	\$ 10.725.625	\$ 59.928.961	559%
21020208	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 250.000	\$ 0	\$ 250.000	0%
21020209	PUBLICIDAD	\$ 1.306.667	\$ 125.000	\$ 1.181.667	945%
21020210	VIGILANCIA	\$ 140.268.972	\$ 0	\$ 140.268.972	0%
21020212	COMISIONES, INTERESES Y DEMAS GASTOS BANCARIOS Y FIDUCIARIOS	\$ 53.340.891	\$ 0	\$ 53.340.891	0%
21020213	SISTEMATIZACION	\$ 61.899.999	\$ 7.160.000	\$ 54.739.999	765%
21020214	BIENESTAR SOCIAL	\$ 4.200.000	\$ 68.462.227	\$ 64.262.227	-94%
21020215	GASTOS JUDICIALES	\$ 1.259.000	\$ 300.000	\$ 959.000	320%
21020298	OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	\$ 4.294.488	\$ 650.000	\$ 3.644.488	561%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

3. TRANSFERENCIAS

Corresponde a los aportes para el pago de cesantías que la empresa hace directamente al personal conforme al régimen especial que le señale la ley o la norma legal que lo sustenta. También hace parte de las transferencias las contribuciones, cuotas de auditajes, mesadas pensionales, auxilios sindicales y otras transferencias como sentencias y conciliaciones.

▪ EJECUCION PRIMER TRIMESTRE 2020: TRANSFERENCIAS

Para el primer trimestre 2021, el rubro de las **Transferencias** ascendió a \$3.097.866.876, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	%
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.097.866.876	100%
21020401	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	\$ 173.216.542	6%
21020402	TRANSFERENCIAS DE PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL	\$ 201.928.962	7%
21020403	CONTRIBUCION A LA COMISION DE REGULACION	\$ 151.236.616	5%
21020404	CONTRIBUCION A LA SUPERINTENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS	\$ 352.582.058	11%
21020498	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.218.902.698	72%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 ENELAR

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

La variación presentada en la ejecución del rubro presupuestal Transferencias, tuvo un aumento de \$2.503.520.538 (421%) con respecto a la vigencia 2021 y el mismo periodo del año anterior. La ejecución de auxilios sindicales por convención se incrementó en (121%) con respecto al año inmediatamente anterior:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.097.866.876	\$ 594.346.338	\$ 2.503.520.538	421%
21020401	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	\$ 173.216.542	\$ 119.924.150	\$ 53.292.392	44%
21020402	TRANSFERENCIAS DE PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL	\$ 201.928.962	\$ 134.799.322	\$ 67.129.640	50%
21020403	AUXILIOS SINDICALES POR CONVENCION	\$ 151.236.616	\$ 68.426.851	\$ 82.809.765	121%
21020404	CESANTIAS RETROACTIVAS	\$ 352.582.058	\$ 255.796.315	\$ 96.785.743	38%
21020498	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.218.902.698	\$ 15.399.700	\$ 2.203.502.998	14309%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 20210331 -202003 ENELAR

Tomando como referencia los valores del presupuesto aprobado para la vigencia 2021 a continuación se detalla el porcentaje del presupuesto de gastos ejecutado para el primer trimestre de la vigencia 2021 así:

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2021	VALOR APROBADO VIGENCIA 2021	%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 5.143.351.715	\$ 19.837.000.384	25,93
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 434.739.886	\$ 3.617.963.736	12,02

2101010111	INDEMNIZACION POR VACACIONES	\$ 33.146.651	\$ 39.000.000	84,99
21010201	HONORARIOS	\$ 218.541.453	\$ 2.038.549.200	10,72
21010202	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	\$ 151.360.283	\$ 1.305.540.000	11,59
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 86.596.420	\$ 1.041.669.077	8,31
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 75.596.420	\$ 290.313.230	26,04
21020202	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 222.492.388	\$ 924.691.794	24,06
21020207	SEGUROS	\$ 70.654.586	\$ 600.000.000	11,78
21020209	PUBLICIDAD	\$ 1.306.667	\$ 250.001.000	0,52
21020213	SISTEMATIZACION	\$ 61.899.999	\$ 1.105.560.398	5,60
21020215	GASTOS JUDICIALES	\$ 1.259.000	\$ 5.000.000	25,18
21020298	OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	\$ 4.294.488	\$ 254.200.000	1,69
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.097.866.876	\$ 5.984.471.645	51,77
21020498	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.218.902.698	\$ 3.017.059.080	73,55

Basado en lo anterior se puede concluir que los gastos generados para el primer trimestre de la vigencia 2021 han estado acordes a las necesidades presentadas por la entidad para el desarrollo de su objeto social.

GENERALIDADES

El presupuesto de gastos de la empresa se construye desde la planeación de las necesidades y obligaciones que debe cumplir cada área para la vigencia, en este orden de ideas se elabora con la proyección de ingresos el presupuesto de gastos, se busca cubrir los gastos generados y de esta forma determinar la priorización de los mismos, cumplir además con el plan de desarrollo del departamento el cual nos marca la directriz hacia donde se espera llegar y las metas que se deben lograr.

A pesar que la ejecución de los diferentes rubros presupuestales está directamente relacionada con las decisiones a nivel de gerencia y las actividades desarrolladas por cada una de las dependencias de acuerdo a su responsabilidad, y según lo evidenciado en el proceso de Gestión Financiera a continuación se detallan las principales razones de las variaciones presentadas:

1. Incremento salarial en el año 2021 directamente relacionado con la contratación de profesionales para el desarrollo de actividades de cobro coactivo con el fin de realizar depuración a los saldos de cartera de acuerdo a los procesos y procedimientos establecidos por la entidad.
2. De acuerdo a la necesidad y al desarrollo de actividades propias de la entidad se generó contratación para el rubro de honorarios y servicios técnicos, con el fin de dar cumplimiento a las metas y objetivos institucionales.



Oficina de Control Interno



3. La sistematización que se evidencia en el primer trimestre de la vigencia 2021 se relaciona con el desarrollo de actividades contempladas en la proyección de necesidades presentadas por el proceso gestión IT y telecomunicaciones para cumplir con el PETI.
4. Con relación al rubro de materiales y suministros para este primer trimestre realizó adquisición de papelería y útiles de oficina, aseo y cafetería, insumo de materiales y accesorios para computadores entre otros los cuales se hacen necesarios para el funcionamiento de la entidad.
5. El gasto relacionado con la publicidad hace referencia a los nuevos puntos de recaudo inaugurados para este trimestre como también a la publicidad realizada “juntos nos reactivamos con la energía” buscando que los usuarios realicen el pago oportuno de la factura.

Original firmado

ELSY NORALBA CARVAJAL
Jefe de Control Interno

“Energía Que Construye Futuro”

Carrera 22 No. 22 – 46 PBR (097) 8852495 – 8853174 Fax (097) 8856329 Arauca – Arauca

www.enelar.com.co – controlinterno@enelar.com.co