



EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA - "ENELAR E.S.P"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020, COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)



CÓDIGO	NOMBRE	NOTA	PERIODO	PERIODO	CÓDIGO	NOMBRE	NOTA	PERIODO	PERIODO
			2020/12	2019/12				2020/12	2019/12
CORRIENTE (1)					CORRIENTE (1)				
			111.672.484.650	67.276.130.785				58.565.983.141	101.713.437.336
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		16.796.228.631	11.525.186.510	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		0	1
1105	CAJA		105.353	157.300	2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		0	1
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		7.832.060.174	6.653.730.324	24	CUENTAS POR PAGAR		25.262.947.304	92.159.377.834
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		8.964.062.104	4.871.298.886	2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		3.282.063.717	69.579.374.464
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		12.000.000	12.000.000	2402	SUBVENCIÓN POR PAGAR		484.506.840	510.506.841
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COS		12.000.000	12.000.000	2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		10.423.490.211	8.111.616.633
13	CUENTAS POR COBRAR		64.595.502.158	33.744.112.331	2424	DESCUENTOS DE NOMINA		558.600	2.045
1316	VENTA DE BIENES		98.185.601	13.283.145	2436	RETECIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		0	0
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		370.110.847	88.169.668	2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		6.237.270.824	8.760.015.759
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS		38.648.718.670	32.746.156.316	2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA		26.448.000	0
1324	SUBVENCIÓN POR COBRAR		28.032.338.386	4.594.284.412	2460	CRÉDITOS JUDICIALES		13.778.039	13.778.039
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		13.843.670.022	7.927.159.719	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		4.794.831.073	5.184.084.053
1386	DEFERIDO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-16.397.521.368	0	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		4.147.065.249	3.512.111.113
1388	DEFERIDO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR A CC		0	-11.624.940.929	2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		4.147.065.249	3.512.111.113
15	INVENTARIOS		1.337.745.518	366.476.294	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		0	0
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		442.622.260	469.608.260	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		0	0
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		1.122.589.258	124.334.034	29	OTROS PASIVOS		29.155.970.588	6.041.948.388
1580	DEFERIDO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		-227.466.000	-227.466.000	2901	AVANES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		11.197.371.621	3.262.755.734
19	OTROS ACTIVOS		28.931.008.343	21.628.355.650	2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		0	325.323.345
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	273.257.000	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		17.958.598.967	2.453.869.309
1906	AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		20.155.955.154	12.102.343.422	NO CORRIENTE (2)				
1907	DERECHOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CON		7.283.185.835	8.227.499.974	25.207.278.313				
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		942.197.670	813.861.254	23.648.895.539				
1910	ACTIVOS INTANGIBLES		822.926.584	484.651.000	23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		7.597.710.262	4.999.499.387
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (-273.257.000	-273.257.000	2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO		7.597.710.262	4.999.499.387
NO CORRIENTE (2)			205.319.016.575	200.804.048.504	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		17.609.568.051	18.649.396.152
13	CUENTAS POR COBRAR		0	0	2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		3.986.768.745	5.950.044.165
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS		0	0	2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		11.622.799.306	12.699.351.987
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		205.319.016.575	200.804.048.504	29	OTROS PASIVOS		0	0
1605	TERRENOS		633.933.000	633.933.000	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		0	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		16.718.996.544	13.016.463.555	TOTAL PASIVO				
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		0	0	83.773.261.454				
1640	EDIFICACIONES		4.465.542.203	4.465.542.203	125.362.332.875				
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUBOS		2.877.453.000	2.877.453.000	PATRIMONIO				
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		246.222.501.011	230.633.919.756	233.218.239.771				
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		5.550.078.893	5.418.840.611	32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS		233.218.239.771	142.717.846.414
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		2.231.142.028	2.120.785.276	3208	CAPITAL FISCAL		145.921.692.550	62.501.792.548
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		6.503.183.272	6.301.482.203	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		84.892.838.277	80.330.927.985
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		84.279.074	84.279.074	3230	RESULTADO DEL EJERCICIO		6.080.493.355	4.561.910.292
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		972.000	972.000	3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE RE		0	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y		-79.969.264.550	-64.749.622.174	3260	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSEMPLEO		-4.676.784.411	-4.676.784.411
TOTAL ACTIVO			316.991.501.225	268.080.179.289	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (3)				
					316.991.501.225				
					268.080.179.289				

DUMAR JOSÉ QUINTERO GARCÍA
 Gerente
 C.C. 17.590.889 de Arauca (Arauca)

MARIA CLAUDIA MARTIN RUALES
 Directora Administrativa y Financiera
 C.C. 9.722.564 de Bogotá D.C.

DEYANIRA CAZARAN TOBAR
 Subdirectora Contable
 C.C. 68.293.889 de Arauca (Arauca)
 T.P. 142.336 - T

JOSE DAVID MENDOZA TORRES
 Revisor Fiscal
 C.C. 1.116.777.276 de Arauca (Arauca)
 T.P. 156.648 - T



EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA - "ENELAR E.S.P"
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020, COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)



CÓDIGO	NOMBRE	NOTA	PERIODO 2020/12	PERIODO 2019/12
<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>			149.113.493.064	148.801.062.524
43	VENTA DE SERVICIOS		149.113.493.064	148.801.062.524
4315	SERVICIO DE ENERGÍA		116.179.975.333	121.599.977.279
4390	OTROS SERVICIOS		33.807.379.292	31.776.586.190
4395	DISCUIIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIO		-868.861.561	-4.575.500.895
<u>COSTO DE VENTAS</u>			126.880.481.443	133.444.377.937
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES		39.110.759	259.460.965
6210	BIENES COMERCIALIZADOS		39.110.759	259.460.965
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		126.841.370.684	133.184.916.972
6360	SERVICIOS PÚBLICOS		126.841.370.684	133.184.916.972
<u>GASTOS OPERACIONALES</u>			17.881.641.321	12.354.509.464
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		12.570.896.357	7.824.521.516
5101	SUELDOS Y SALARIOS		1.537.936.083	1.328.790.900
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		33.983.741	1.433.950
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		283.485.450	295.692.464
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		3.843.335	7.750.134
5107	PRESTACIONES SOCIALES		793.471.899	604.298.703
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		499.751.333	505.298.780
5111	CENSALES		5.181.275.589	3.414.757.608
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		4.237.198.927	1.671.498.977
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVIS		5.310.744.964	4.529.987.948
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		4.816.920.841	4.051.665.673
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS		0	0
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		493.824.123	453.637.225
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		0	24.685.050
<u>EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL</u>			4.351.370.300	3.002.175.123
42	VENTA DE BIENES		774.813.518	1.462.782.887
4210	BIENES COMERCIALIZADOS		774.813.518	1.462.782.887
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		0	1.900.954.482
4430	SUBVENCIONES		0	1.900.954.482
48	OTROS INGRESOS		4.954.003.485	7.532.285.171
4802	FINANCIEROS		153.153.343	244.611.663
4808	INGRESOS DIVERSOS		4.794.276.840	7.006.048.815
4830	REVISIÓN DE TASAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR		6.573.302	281.624.693
58	OTROS GASTOS		3.999.693.948	9.336.287.371
5802	COMISIONES		222.723.812	151.723.902
5804	FINANCIEROS		384.021.817	1.959.596.439
5821	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE		2.122.027.527	6.137.448.600
5890	GASTOS DIVERSOS		1.270.920.792	1.087.518.430
5895	DISCUIIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIO		0	0
<u>EXCEDENTE O DEFICIT ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN</u>			6.080.493.355	4.561.910.292
<u>EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO</u>			6.080.493.355	4.561.910.292

DUMAR JOSÉ QUINTERO GARCÍA

Gerente

C.C. 17.590.885 de Arauca (Arauca)

MARIA CLAUDIA MARÍN RUALES

Directora Administrativa y Financiera

C.C. 41.722.564 de Bogotá D.C.

DEYANIRA CAZARAN TOBAR

Subdirectora Contable

C.C. 68.293.889 de Arauca (Arauca)

I.P. 142.936 - I

JOSE DAVID MENDOZA TORRES

Revisor Fiscal

C.C. 1.116.777.276 de Arauca (Arauca)

I.P. 156.648 - I



EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA - "ENELAR E.S.P"
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020, COMPARATIVO CON 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en pesos)



CÓDIGO	NOMBRE	PERIODO 2020/12	PERIODO 2019/12
	PATRIMONIO	<u>233.218.239.771</u>	<u>142.717.846.414</u>
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	233.218.239.771	142.717.846.414
3208	CAPITAL FISCAL	146.921.692.550	62.501.792.548
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	84.897.838.277	80.330.977.985
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	6.080.493.355	4.561.910.292
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	0
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSIBLES	-4.676.784.411	4.676.784.411
	<u>INCREMENTOS</u>	<u>90.500.393.357</u>	
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	90.500.393.357	
3208	CAPITAL FISCAL	84.419.900.002	
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	4.561.910.292	
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	1.518.583.063	
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSIBLES	0	
	<u>DISMINUCIONES</u>	<u>0</u>	
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	0	
3208	CAPITAL FISCAL	0	
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSIBLES	0	
	<u>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</u>	<u>-4.676.784.411</u>	
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	-4.676.784.411	
3208	CAPITAL FISCAL	0	
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	
3230	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	
3268	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	
3280	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR BENEFICIOS POSIBLES	4.676.784.411	
	VARIACIONES PATRIMONIALES		<u>90.500.393.357</u>

DUMAR JOSÉ QUINTERO GARCÍA
 Gerente
 C.C. 17.590.885 de Arauca (Arauca)

DEYANIRA CAZARAN TOBAR
 Subdirectora Contable
 C.C. 68.293.889 de Arauca (Arauca)
 I.P. 142.336 I

MARIA CLAUDIA MARÍN RUALES
 Directora Administrativa y Financiera
 C.C. 41.722.564 de Bogotá D.C.

JOSE DAVID MENDOZA TORRES
 Revisor Fiscal
 C.C. 1.116.777.276 de Arauca (Arauca)
 I.P. 156.648 I



EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA - "ENELAR E.S.P"
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras en pesos)



CÓDIGO	NOMBRE	PERIODO 2020/12
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		6.080.493.355
MÁS O MENOS, PARTIDAS QUE NO REPRESENTAN EFECTIVO		19.992.022.815
1386	DEFERIDO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	16.397.571.368
1388	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	-11.624.940.929
1580	DEFERIDO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	0
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	15.219.447.376
SOBTOTAL		26.072.516.170
1316	VENTA DE BIENES	84.907.456
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	281.941.179
1318	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	-5.907.562.354
1374	SUBVENCIONES POR COBRAR	-23.438.053.974
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-5.916.510.303
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	273.257.000
1906	AVANCI Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-8.053.611.732
1907	DEBITOS DE COMPENSACIONES POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	944.314.139
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	128.336.416
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	-338.275.684
DEUDORES		-42.926.622.959
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	26.986.000
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	-998.255.724
INVENTARIOS		-971.269.224
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-66.297.310.747
2402	SUBVENCIONES POR PAGAR	26.000.001
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2.311.873.578
2474	DESCUENTOS DE NÓMINA	556.555
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.522.744.935
2445	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	26.448.000
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	0
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-389.252.980
2901	AVANCI Y ANTICIPOS RECIBIDOS	7.934.615.887
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	-375.323.345
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	15.504.729.658
PASIVOS		-43.782.408.330
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	634.954.136
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	36.774.580
2514	BENEFICIOS POSTEMPLEO PENSIONALES	1.076.557.681
OBLIGACIONES LABORALES		-404.873.965
FONDOS DE RESERVA PARA LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		62.082.258.408
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
1274	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	0
1605	TERRENOS	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	-3.702.537.989
1620	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	0
1640	EDIFICACIONES	0
1645	PLANTAS, DUCTOS Y TUBERÍAS	0
1650	REDIS, LÍNEAS Y CABLES	15.588.581.255
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	131.238.387
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	110.356.752
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	201.701.069
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	0
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DEPENSA Y HOTELERÍA	0
FONDOS DE RESERVA PARA LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		45.754.290.422
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
2313	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	1
2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	2.598.210.875
VARIACIÓN PATRIMONIAL		84.419.900.007
FONDOS DE RESERVA PARA LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		87.046.310.876
CAMBIO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		5.271.042.121
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO		14.525.186.510
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO		16.796.228.631

DUMAR JOSÉ QUINTERO GARCÍA
 Gerente
 C.C. 17.590.885 de Arauca (Arauca)

DEYANIRA CAZARAN TOBAR
 Subdirectora Contable
 C.C. 68.293.889 de Arauca (Arauca)
 I.P. 142.336 T

MARIA CLAUDIA MARÍN RUALES
 Directora Administrativa y Financiera
 C.C. 41.727.564 de Bogotá D.C.

JOSÉ DAVID MENDOZA TORRES
 Revisor Fiscal
 C.C. 1.116.777.776 de Arauca (Arauca)
 I.P. 156.648 T



NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A DICIEMBRE 31 DE 2020



**CONSTRUYENDO
FUTURO**



TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. ENTE O ENTIDAD REPORTANTE	5
1.1. Identificación y funciones	5
1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones.....	6
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	7
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	8
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
2.1 Bases de medición.....	8
2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.3 Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5 Otros aspectos	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	12
3.1 Juicios	12
3.2 Estimaciones y supuestos	13
3.3 Correcciones contables.....	14
3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros	14
3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	14
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	15
➤ Listado de notas que no le aplican a ENELAR E.S.P.	20
NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	21
Composición.....	21
5.1 Depósitos en instituciones financieras.....	22
5.2 Efectivo de uso restringido.....	22
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	22
Composición.....	22
6.1 Inversiones de administración de liquidez.....	23
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	23
Composición.....	23
7.1 Venta de bienes.....	24
7.2 Prestación de servicios	24
.....	24
NOTA 9. INVENTARIOS	25

Composición.....	25
9.1 Bienes y servicios.....	25
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	26
Composición.....	26
10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	27
10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	28
10.3 Construcciones en curso	28
10.4 Estimaciones	28
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	29
Composición.....	29
14.1 Detalle saldos y movimientos	30
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	30
Composición.....	30
16.1 Desglose – Subcuentas otros	31
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	31
Composición.....	31
20.1 Revelaciones generales	31
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	32
Composición.....	32
21.1 Revelaciones generales	33
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	37
Composición.....	37
22. 1 Beneficios a los empleados a corto plazo	37
22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo.....	38
22.3 Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS	38
Composición.....	39
24.1 Avances y anticipos recibidos.....	39
24.2 Depósitos Recibidos en Garantía	39
24.3 Ingresos Recibidos por Anticipado	39
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	39
25.1 Activos contingentes	39
25.2 Pasivos contingentes.....	40
NOTA 27. PATRIMONIO.....	40



Composición.....	41
27.1 Capital fiscal	41
27.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	41
27.3 Resultados del ejercicio.....	41
27.4 Impactos por la transición al nuevo Marco de Regulación	41
27.5 Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados.....	41
NOTA 28. INGRESOS.....	42
Composición.....	42
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	42
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	42
NOTA 29. GASTOS	43
Composición.....	43
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	43
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	45
29.1.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	45
29.3 Otros gastos.....	45
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	46
Composición.....	46
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Colpensiones) ...	49
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	49
35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos.....	49



NOTA 1. ENTE O ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Energía de Arauca - ENELAR E.S.P., es una empresa Industrial y Comercial del Estado, del orden Departamental, vinculada a la Gobernación de Arauca, dotada de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio, creada por el Acuerdo No. 004 de 1985 del Consejo Intendencial de Arauca, y transformada por el Decreto No. 864 de 1995 de la Gobernación de Arauca, a la cual le son aplicables las normas que regulen las Empresas Industriales y Comerciales del Estado del orden Departamental, las leyes 142 y 143 de 1994 y las normas que las reglamenten, adicionen, modifiquen o sustituyan, y las contenidas en los propios estatutos de la empresa.

El máximo órgano de dirección de la empresa es la Junta Directiva, cuya presidencia está en cabeza del Gobernador del Departamento, quien a su vez designa al gerente de la empresa teniendo en cuenta las facultades constitucionales y legales, en especial las conferidas en el artículo 305 de la Constitución Política y en los artículos 94, 95 y siguientes del Decreto No. 1222 de 1986.

Marco Legal y Regulatorio

La empresa se rige principalmente por la Ley 142 de 1994 o Estatuto de los Servicios Públicos, y por la Ley 143 de 1994 o Ley Eléctrica, que establecieron las disposiciones que rigen las actividades relacionadas con la comercialización de energía eléctrica y por las disposiciones contenidas en el Código de Comercio.

El precio de venta de la energía está regulado por la Comisión de Regulación de Energía y Gas (CREG), organismo técnico adscrito al Ministerio de Minas y Energía.

Objetivo

ENELAR E.S.P., tiene por objeto la prestación del servicio público domiciliario de energía en el Departamento de Arauca, que comprende la actividad de distribución y comercialización.

Misión

Somos una empresa industrial y comercial del estado de orden departamental, dedicada a la prestación de servicios en las actividades de distribución y comercialización de energía eléctrica para contribuir a mejorar la calidad de vida de nuestros usuarios y al desarrollo sostenible del territorio.

Visión

Ser una empresa competitiva y referentes del buen servicio.

Funciones



**CONSTRUYENDO
FUTURO**



1. Compra, exportación, importación, generación, distribución y venta de energía eléctrica y de otras fuentes de energía.
2. Construcción y explotación de centrales y/o plantas generadoras de energía y subestaciones.
3. Construcción y explotación de líneas de transmisión, subtransmisión y redes de distribución de energía eléctrica.
4. Compra, venta y distribución de toda clase de elementos electromecánicos para el cumplimiento del objeto social.
5. Participar en la elaboración de los planes, programas y proyectos sectoriales que se formulen por las diferentes autoridades para el Departamento y en la ejecución en lo que a la empresa corresponda.
6. Participar como socio en otras empresas de servicios públicos de energía eléctrica, o en las que tenga como objeto principal la prestación de un servicio o la provisión de un bien indispensable para cumplir su objeto, si no hay ya una amplia oferta de este bien o servicio en el mercado. También podrá asociarse, en desarrollo de su objeto, con personas nacionales o extranjeras o formar consorcios con ellas.
7. Realizar las demás actividades que tiendan al desarrollo de su objeto bien sea por que se relacionen con el mismo o porque se requiere para ejercer los derechos y cumplir las obligaciones legal o convencionalmente derivadas de su existencia y actividad.
8. Las demás asignadas a las empresas del servicio público de energía eléctrica en las Leyes 142 y 143 de 1994, sus reglamentos y las normas que las modifiquen adicionen o sustituyan.

La Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. tiene su domicilio principal en la ciudad de Arauca, Arauca, en la carrera 22 No. 22 – 46

1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones

Los Estados Financieros de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. han sido preparados de acuerdo con lo establecido en el *Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público*, reguladas por la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014. Dicho marco normativo es parte integral del *Régimen de Contabilidad Pública* expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas. Los estados financieros de propósito general presentados en esta oportunidad; comprenden los estados de situación financiera, estados de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujo de efectivo, y el periodo cubierto corresponde del 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2020 y comparativo con el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019.

Adicionalmente, la empresa cuenta con un MANUAL DE POLITICAS NIFF (GFI-MA-004), elaborado en mayo del 2019, cuyo objetivo fue el establecer los parámetros fundamentales, que rigen el proceso de compilación contable y que orientan la elaboración y presentación de estados financieros en la EMPRESA DE ENERGIA DE ARAUCA ENELAR E.S.P., de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. 414 del 2014 de la CGN, para entidades que no cotizan en bolsa ni captan el ahorro del público. Así mismo, el Manual esperaba orientar el tratamiento en



la definición o cambio de políticas contables, en sus estimaciones y tratamiento de errores de períodos anteriores, con el fin de garantizar que la información contable sea confiable, razonable y útil como herramienta para la toma de decisiones.

La Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. dispone de un sistema administrativo y financiero integrado compuesto por módulos, cada uno de ellos orientados al registro, reconocimiento y revelación de las transacciones, los hechos y operaciones financieras, económicas y sociales, conformado por el Sistema de Información Comercial -SIC – y el Sistema de Información Financiera – Sp5- que, trabajando en conjunto ofrecen una perspectiva completa de la empresa.

La compatibilidad entre los módulos es absoluta y las interfaces de datos comunes entre ellos se realizan en forma automática e inmediata, pudiendo montarlos en el orden que se desee dado que no existen prerequisites, por lo tanto, se puede hacer uso de la totalidad o de parte de estos módulos sin afectar la integridad del sistema.

La aplicación de Contabilidad está desarrollada en la herramienta **DEVELOPER/2000** de Oracle.

La información contable impresa y/o en medio magnéticos que constituya evidencia de las transacciones, hechos y operaciones efectuadas por la entidad deben estar a disposición de los usuarios de la información, en especial, para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que la requieran, y será responsabilidad directa de quien realiza la operación. Es decir, que los usuarios del SIC y del Sp5, en los módulos de comercial con todos sus componentes, nómina, almacén, activos fijos, tesorería, cuentas por pagar, presupuesto y costos., deberán velar por la (s) evidencias que soporten cada uno de los movimientos que realicen en los sistemas informativos.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El principio de contabilidad pública “periodo contable” corresponde al tiempo máximo en el que la empresa mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

Empresa de Energía de Arauca - "ENELAR E.S.P.", ha definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados financieros de propósito general una vez al año, con corte al 31 de diciembre. Igualmente, preparar estados financieros intermedios (sin ejecución de un cierre) con cortes trimestrales para los periodos comprendidos entre el 01 de enero y el 31 de marzo, el 01 de enero y el 30 de junio, y el 01 de enero y el 30 de septiembre; y comparativo con cada periodo cubierto similar del año inmediatamente anterior.



Estas notas, corresponden a los estados de situación financiera, estados de resultado integral, estados de cambios en el patrimonio y estados de flujo de efectivo, preparados como estados financieros de propósito general:

- a. Estado de situación financiera
- b. Estado de resultados
- c. Estado de cambios en el patrimonio
- d. Estado de flujo de efectivo
- e. Notas a los estados financieros.

La información se presenta de forma comparativa con el periodo 2019 y fue preparados bajo el nuevo Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público, reguladas por la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 y cumple con los criterios e reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en la normatividad vigente, cuyo objetivo es suministrar información que sea útil y amplia, para la toma de decisiones.

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soporte, se aplica la norma de proceso contable y sistema documental contable y los procedimientos de la Contaduría General de la Nación, que permite garantizar la custodia, conservación, veracidad y documentación de las cifras registradas en la contabilidad oficial.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. es una entidad del orden departamental, con autonomía financiera y administrativa, lleva su propia contabilidad y no agrega ni consolida información con otras entidades del Estado.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Los Estados Financieros de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. fueron preparados teniendo en cuenta los siguientes criterios de medición de acuerdo con el Manual de Políticas NIFF con que cuenta la entidad.

2.1 Bases de medición

a. Estado de situación financiera.

ENELAR E.S.P presenta el estado de situación financiera por partidas corrientes y no corrientes.

El patrimonio inicia con el monto del capital social y los demás rubros, según la denominación legal, sin ningún orden específico.

- Efectivo y equivalentes al efectivo;



- Inversiones de administración de liquidez;
- Cuentas por cobrar (desagregando los montos correspondientes a clientes comerciales, partes relacionadas, anticipos y otros, siempre que sean materiales);
- Inventarios (desagregados por materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, productos terminados y mercancía en existencia, en tránsito y en poder de terceros, siempre que sean materiales);
- Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- Propiedades, planta y equipo (desagregadas por clases, si son materiales);
- Propiedades de inversión;
- Activos intangibles;
- Cuentas por pagar (desagregando por proveedores y a partes relacionadas, así como las procedentes de los ingresos diferidos y otros, siempre que sean materiales);
- Préstamos por pagar;
- Provisiones;
- Pasivos por beneficios a los empleados;
- Pasivos y activos por impuestos corrientes;
- Pasivos y activos por impuestos diferidos;
- Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios; y
- Participaciones no controladoras presentadas dentro del patrimonio.

b. Estado del resultado integral

ENELAR E.S.P, presenta el estado de resultado integral en un solo estado, así:

- ✓ El resultado del periodo, el cual corresponde al total de los ingresos menos los gastos y costos, excluyendo los componentes del otro resultado integral;
- ✓ El otro resultado integral, el cual comprende las partidas de ingresos y gastos que no se reconocen en el resultado del periodo; y
- ✓ El resultado integral del periodo, es decir, la suma del resultado del periodo más el otro resultado integral.

ENELAR E.S.P, presenta sus gastos, según su función. Esto, debido a la exigencia establecida en el nuevo marco normativo.

ENELAR E.S.P, presenta de forma separada (o destacada) en los estados financieros, las partidas de ingresos o gastos que sean iguales o excedan el nivel de materialidad establecido (las que no, se presentan en forma agregada y se revelarán en las notas):

- Los ingresos de actividades ordinarias;
- La disminución de los inventarios hasta su valor neto realizable, la disminución de los elementos de propiedades, planta y equipo; activos intangibles o propiedades de inversión, hasta su monto recuperable, así como la reversión de tales disminuciones;
- Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos;
- Las disposiciones de inversiones;

- La participación en el resultado del periodo de las controladas, asociadas y negocios conjuntos;
- Los costos financieros;
- Los beneficios a empleados;
- La constitución de provisiones y las reversiones de las mismas;
- Los pagos por litigios; y
- El gasto por impuestos.

En la sección del otro resultado integral ENELAR E.S.P, presenta las partidas para los montos del otro resultado integral del periodo clasificado por naturaleza, diferenciando las que de acuerdo con otras normas no se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo de aquellas que se reclasificarán posteriormente al resultado del periodo cuando se cumplan las condiciones específicas.

c. Estado de cambios en el patrimonio

ENELAR E.S.P, incluye en el estado de cambios en el patrimonio en forma destacada la siguiente información, siempre que esté dentro de los niveles de materialidad establecidos (las que no cumplan dichos niveles de materialidad se revelaran en notas):

- Los efectos de la aplicación o re-expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio;
- Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo que revele por separado, los cambios resultantes del resultado del periodo, del otro resultado integral y de las transacciones con los propietarios mostrando por separado, las contribuciones realizadas por los propietarios, las distribuciones y los cambios en las participaciones de propiedad en controladas que no den lugar a una pérdida de control (lo anterior, para cada componente del patrimonio); y
- El resultado integral total del periodo mostrando de forma separada, los montos totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras (cuando presente estados financieros consolidados).

d. Estado de flujos de efectivo

ENELAR E.S.P, incluye como equivalentes al efectivo, aquellos activos financieros que cumplan todos los siguientes requisitos:

- A corto plazo con vencimiento próximo (no más de 3 meses);
- De gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo;
- Sujetas a riesgo insignificante de su valor; y
- Se mantengan para cumplir compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión



ENELAR E.S.P. presenta los gastos de operación usando el método directo, para lo cual presenta por separado, las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos, siempre que estén dentro de los términos de materialidad determinados. Las demás se presentarán en forma agrupada.

De las actividades de inversión, se presentan por separado los pagos y cobros, siempre que correspondan a partidas presentadas en forma separada en el estado de situación financiera en:

- La adquisición o venta de propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o activos intangibles;
- La compra o venta de cuentas por cobrar a largo plazo; y
- La compra o venta de instrumentos de patrimonio de terceros.

De las actividades de financiación, se presentan por separado los pagos y cobros, siempre que correspondan a partidas presentadas en forma separada en el estado de situación financiera en:

- Emisión o adquisición de acciones propias; y
- Por obligaciones financieras.

ENELAR E.S.P, clasifica y revela de forma separada los intereses y dividendos pagados como flujos de efectivo por actividades de financiación, y los intereses y dividendos recibidos como flujos de efectivo por actividades de inversión.

ENELAR E.S.P, presenta como actividades de operación los flujos de efectivo derivados del impuesto de renta en su totalidad.

e. Notas a los estados financieros

ENELAR E.S.P, elabora e incluye en los estados financieros de propósito general las revelaciones mínimas exigidas por los diferentes títulos del Marco Normativo.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Los estados financieros de ENELAR E.S.P. para su reconocimiento, clasificación y preparación fueron elaborados en la moneda funcional pesos colombianos.

La moneda de presentación es la de pesos colombianos y a ha sido redondeada a pesos más cercanos salvo que se indique lo contrario (000\$).

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad. Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.



En la preparación y presentación de los estados financieros de ENELAR E.S.P., la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al pasivo total, y al patrimonio, según corresponda.

Para la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros, la Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. definió los siguientes parámetros de materialidad y el respectivo modelo implementado por la entidad:

Las partidas individuales que se presenten en el estado de situación financiera serán las que sean iguales o superiores así:

1% del total del activo, 1% del total del pasivo y un 1% del total del patrimonio.

Independientemente de su cuantía se presentará el efectivo y el equivalente al efectivo.

Las partidas individuales que se presentarán en el estado de resultado integral serán las que sean iguales o superiores al 1% del total de los gastos y un 1% del total de los ingresos.

Independientemente de su cuantía se presentará el costo de ventas.

En las notas se desagregarán, al menos, los rubros que sean iguales o superiores al 10% de cada partida. Los conceptos inferiores serán a discreción de ENELAR E.S.P.

En todo caso, se revelarán los juicios y estimaciones, así como los activos y pasivos contingentes y demás hechos que sean iguales o superiores al 5% del total de los pasivos o los activos, según corresponda

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

Para la vigencia 2020, no se presentan cuentas, ni transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

No se registró ningún ajuste por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5 Otros aspectos

No existen otros aspectos a revelar.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios



La Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P., aplica las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la empresa, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

El cambio de política contable es permitido, si y solo si:

- a). Es requerido por una norma o interpretación; o
- b). Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

3.2 Estimaciones y supuestos

Una estimación contable es un mecanismo utilizado por la empresa para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse. Ello implica la utilización de juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas. Son estimaciones contables, entre otras, el deterioro del valor de los activos, el valor razonable de los activos financieros, el valor residual y la vida útil de los activos depreciables, y las obligaciones por garantías concedidas.

La Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P., hará un cambio en una estimación contable cuando el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos afecten los estados financieros, y estos cambios se producen al realizar una evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios que se esperan obtener y de todas las obligaciones asociadas con activos y pasivos. Se debe tener en cuenta que los cambios en los criterios de medición aplicados inicialmente no constituyen un cambio en una estimación si no en la política contable.

El cambio de política contable es permitido, sí y solo sí:

- a) Es requerido por una norma o interpretación; o
- b) Lleva a que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

La entidad hará un cambio en una estimación contable cuando el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos afecten los estados financieros, y estos cambios se producen al realizar una evaluación de la situación actual del elemento, de los beneficios que se esperan obtener y de todas las obligaciones asociadas con activos y pasivos. Se debe tener en cuenta que un cambio en los criterios de medición aplicados inicialmente no constituye un cambio en una estimación si no en la política contable.

Cuando la empresa adopte un cambio en una política contable, revelará lo siguiente: a) la naturaleza del cambio; b) las razones por las cuales la aplicación de la nueva política contable



contribuye a la representación fiel y suministra información relevante; c) el valor del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, tanto en el periodo actual, como en periodos anteriores a los presentados, de forma agregada y en la medida en que sea practicable; y d) una justificación de las razones por las cuales no se realizó una aplicación retroactiva por efecto del cambio en las políticas contables.

3.3 Correcciones contables

Los errores son las omisiones e inexactitudes que se presentan en los estados financieros de la empresa, para uno o más periodos anteriores, como resultado de un fallo al utilizar información fiable que estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron formulados y que podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Se incluyen, entre otros, los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos y los fraudes.

Los errores del periodo corriente, descubiertos en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.

La empresa corregirá los errores materiales de periodos anteriores de manera retroactiva reexpresando la información comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, el cual podría ser el inicio del propio periodo corriente, de forma que, en los estados financieros, se corrijan los errores, como si estos no se hubieran cometido nunca.

Cuando por la corrección de un error, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo corriente, la empresa corregirá el error de forma prospectiva.

Los errores de periodos anteriores que sean inmateriales se corregirán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error y no se requerirá su re expresión retroactiva. Durante la vigencia 2020 no se realizaron correcciones de errores.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. en el período fiscal año 2020, cuenta con 24 acciones de valor nominal de \$ 500.000 cada una. Las acciones se encuentran constituidas en la empresa CUMARE S.A. – E.S.P.-, en la ciudad de Arauca, por un valor de \$ 12.000.0000, sin valor alguno de valorización en los últimos años por parte de esta empresa.

3.5 Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

El Ministerio de Salud y Protección Social expidió la Resolución 385 del 12 de marzo de 2020, «Por la cual se declara la emergencia sanitaria por causa del coronavirus COVID-19 y se adoptan medidas para hacer frente al virus», en la cual se establecieron disposiciones destinadas



a la prevención y contención del riesgo epidemiológico asociado al nuevo coronavirus COVID-19.

Mediante el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020 y con fundamento en el artículo 215 de la Constitución Política, el presidente de la República declaró el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica en todo el territorio nacional, por el término de treinta (30) días calendario, contados a partir de la vigencia de dicho decreto, tiempo prorrogado mediante el Decreto 637 del 06 de mayo de 2020.

Teniendo en cuenta condiciones que genera para los suscriptores, usuarios y prestadores de servicios públicos la declaratoria de Emergencia Económica, Social y Ecológica, se hizo necesario que los prestadores de servicios públicos de estos servicios, en el marco de su gestión comercial y con el fin salvaguardar su suficiencia financiera, diseñaran opciones tarifarias e incentivos a favor de sus suscriptores y/o usuarios.

El Ministerio de Minas y Energía mediante Decreto Legislativos 517 del 4 de abril 2020 estableció el pago diferido del valor de los servicios públicos domiciliarios energía eléctrica, gas combustible, acueducto, alcantarillado y/o aseo para los estratos 1 y 2 y la financiación a favor de las empresas prestadoras de servicio público a través de una línea liquidez, siendo imperioso implementar un mecanismo liquidez dirigido a sostener la operatividad de las empresas de servicios públicos y garantizar la prestación del servicio a los usuarios.

La aplicación de las medias tomadas por el Gobierno Nacional en materia de servicios públicos, sector energía, impactaron de manera significativa la disponibilidad de recursos en la Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P., por concepto de venta de servicios. Hubo un incremento en la cartera y una disminución en el recaudo de las facturas de energía. Fue preciso entonces, conocer las novedades que incidieron en su actividad y ante esta situación actuar de forma proactiva para abordar los riesgos e impactos en las distintas áreas contables.

ENELAR E.SP. en este sentido se acogió a:

1. Crédito directo con FINDETER , a una tasa “cero”, de acuerdo a lo establecido en el Decreto 581 de 2020 . El monto del crédito otorgado a la empresa fue establecido por el Ministerio de Minas y Energía y la Superintendencia Servicios Públicos Domiciliarios, con base a la información y datos históricos de consumo y costo unitario para energía eléctrica.
2. La Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. no ofreció el descuento del 10% a sus usuarios, ya que de acuerdo con lo establecido en el artículo 7º. del citado Decreto 517 de 2020, la Gobernación de Arauca asumió el costo de los servicios públicos de energía eléctrica durante los meses de declaratoria Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES



Las políticas contables para la generación de informes de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.S.P. está ligada al Manual de Políticas NIFF, que establece los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos al preparar y presentar estados financieros.

➤ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Empresa de Energía de Arauca - ENELAR E.S.P., son los activos financieros que cumplen con todos los requisitos que se enumeran a continuación:

- A corto plazo con vencimiento próximo (no más de 3 meses);
- De gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo;
- Sujetas a riesgo insignificante de su valor; y
- Se mantengan para cumplir compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión.

➤ **Inversiones**

ENELAR E.S.P., reconoce como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a ENELAR E.S.P., la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

ENELAR E.S.P., clasifica estas inversiones, así:

- *A valor razonable:* Aquellas que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado. Incluye los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa, ni control, en tanto sea factible esta medición conforme a lo definido en el Marco Conceptual.
- *A costo amortizado:* Aquellas que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- *Al costo:* Aquellas que se tienen con la intención de negociar y no tienen valor razonable. Incluye los instrumentos de patrimonio que no se tengan con la intención de negociar y que no otorguen control, influencia significativa, ni control, en los que NO sea factible medirlas conforme a lo definido en el Marco Conceptual a valor razonable.

➤ **Cuentas por cobrar**

ENELAR E.S.P., reconoce como cuentas por cobrar, aquellas que surgen en desarrollo de las actividades, de las cuales espera recaudar en el futuro dinero en efectivo, fijo o determinable, o equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. ENELAR E.S.P., clasificará estas cuentas por cobrar, así:

- *Al costo:* Aquellas para las cuales se ha concedido un plazo para el pago dentro de los términos normales del negocio. En todo caso, se incluirán en esta categoría aquellas cuentas por cobrar cuyo plazo pactado para el pago sea igual o inferior a un (1) año.



- *A costo amortizado*: Corresponden a los derechos para los que ENELAR E.S.P., pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector. En todo caso, se incluirán en esta categoría aquellas cuentas por cobrar cuyo plazo pactado para el pago sea superior a un (1) año.

➤ **Inventarios**

ENELAR E.S.P., reconoce como inventarios, aquellos activos adquiridos por ENELAR E.S.P., que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o, consumirse en actividades de prestación de servicios.

ENELAR E.S.P., mide los inventarios al menor valor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de venta. Al final de cada periodo, para esta medición se compara el costo de los productos con el precio de venta establecido, todo lo cual queda debidamente documentado.

➤ **Propiedad, planta y equipo**

ENELAR E.S.P., considera como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles adquiridos, así sea en contratos de arrendamiento financiero, con el fin de mantenerlos para su uso en la prestación de servicios, para propósitos administrativos y, tratándose de bienes muebles, para arrendarlos a terceros, y que espera usarlos durante más de un periodo.

Con ocasión de cada adquisición, ENELAR E.S.P., separa en componentes aquellos que tengan patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, siempre que los activos y los componentes sean materialmente significativos para ENELAR E.S.P.

➤ **Propiedades de inversión**

Las adquisiciones, así como los contratos de arrendamiento financiero, sobre edificaciones o terrenos, adquiridos por ENELAR E.S.P., con el fin de arrendarlos o de ganar con su valorización, se clasificarán como propiedades de inversión. En el caso que no se tenga determinada la finalidad del activo, se considerará como propiedad de inversión.

ENELAR E.S.P., separa de las edificaciones adquiridas el monto correspondiente a los terrenos.

➤ **Arrendamientos financieros y operativos**

ENELAR E.S.P., clasifica los contratos de arrendamiento o aquellos en que se transfiere el derecho de uso, independientemente de la denominación que se les dé, como arrendamiento financiero o arrendamiento operativo. En cada contrato ENELAR E.S.P., deberá distinguir si es arrendataria o arrendadora.

Un arrendamiento se clasifica como financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad, de lo contrario se clasifica como operativo.

➤ **Cuentas por pagar**

ENELAR E.S.P., reconoce como cuentas por pagar, aquellas obligaciones adquiridas por ENELAR E.S.P., con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se



espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

ENELAR E.S.P., clasifica estas cuentas por pagar, así:

- *Al costo:* Aquellas para los cuales se le ha concedido a ENELAR E.S.P., un plazo para el pago dentro de los términos normales del negocio. En todo caso, se incluirán en esta categoría aquellas cuentas por pagar cuyo plazo para el pago sea igual o inferior a un (1) año.
- *A costo amortizado:* Aquellas que se esperan mantener hasta el vencimiento, es decir, aquellas obligaciones para las que ENELAR E.S.P., pacta plazos de pago superiores a los normales en el negocio y el sector. Se incluyen aquí las cuentas por pagar con plazos de pago superiores a un (1) año.

➤ **Impuesto de renta**

El pasivo o activo por impuesto a la ganancia corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias vigentes que son aplicables a las ganancias fiscales obtenidas ENELAR ESP durante el periodo.

ENELAR E.S.P., reconoce como un pasivo el impuesto corriente, del periodo presente y los anteriores; sin embargo, cuando la cantidad pagada por este impuesto exceda el valor a pagar por esos periodos, el exceso se reconoce como un activo.

Los impuestos corrientes generados como producto de una transacción, hecho o suceso en el periodo actual o en periodos posteriores se reconocen como ingreso o gasto y se incluyen en el resultado del periodo, excepto cuando estos surgen de transacciones o sucesos reconocidos en el patrimonio, caso en el cual se reconocen en el patrimonio.

Los impuestos corrientes reconocidos en el patrimonio que se relacionen con partidas presentadas en el otro resultado integral se presentarán en el otro resultado integral.

➤ **Beneficio a los Empleados**

ENELAR E.S.P., reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a ENELAR E.S.P., durante el periodo:

- ✓ Como un pasivo, después de deducir los montos que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el monto pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha, ENELAR E.S.P., reconoce ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- ✓ Como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de los inventarios o de las propiedades, planta y equipo.

Este reconocimiento se hará para todos los beneficios, así sean: Beneficios a corto plazo; beneficios post-empleo; otros beneficios a largo plazo y beneficios por terminación



➤ **Provisiones**

ENELAR E.S.P., reconoce como "provisiones" únicamente aquellos pasivos de cuantía o vencimiento inciertos (desconocidos, no sabidos o ignorados), cuando:

- ✓ ENELAR E.S.P., tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- ✓ Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad que ocurra que de lo contrario) que ENELAR E.S.P., tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- ✓ El monto de la obligación se pueda estimar fiablemente.

Se incluyen en esta definición los litigios, las obligaciones por garantías, o reembolsos a clientes por productos defectuosos, etc. No se incluyen los pasivos estimados, porque, aunque a veces sea necesario estimar su valor o el vencimiento de las obligaciones acumuladas (o devengadas), la incertidumbre asociada a éstas es, por lo general, mucho menor que en el caso de las provisiones.

ENELAR E.S.P., mide toda provisión como la mejor estimación del monto requerido para cancelar la obligación, al final de periodo. La mejor estimación es el monto que ENELAR E.S.P., paga racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo o para transferirla a un tercero en esa fecha.

ENELAR E.S.P., no reconoce provisiones por resultados negativos netos futuros derivados de las operaciones. Si existe una posibilidad válida de pérdidas futuras asociadas con la operación,

ENELAR E.S.P., evalúa la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos, con base en los criterios definidos en la norma de deterioro del valor de los activos.

Las provisiones se reconocen como un pasivo y un gasto. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocen como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no existe incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

➤ **Activos y pasivos contingentes**

ENELAR E.S.P., no reconoce los activos contingentes en los estados financieros.

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de ENELAR ESP.

ENELAR E.S.P., no reconoce los pasivos contingentes en los estados financieros.

Un pasivo contingente es una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de ENELAR E.S.P. Un pasivo



contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que ENELAR E.S.P., tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

➤ **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos se reconocen en el periodo en que nace el derecho a exigir su pago, aunque no se haya hecho efectivo el cobro.

ENELAR E.S.P., incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia.

ENELAR E.S.P., excluye de los ingresos de actividades ordinarias todos los montos recibidos por cuenta de terceras partes, tales como el IVA, las sumas recaudadas o recibidas para terceros.

No se considerarán ingresos ordinarios, pero sí ganancias, las utilidades en ventas de propiedades de inversión, propiedades, planta y equipo e intangibles.

Los costos y gastos se registran cuando nace la obligación de pagarlo, aunque no se haya hecho efectivo el pago. Se ha considerado como ingreso la energía en medidores que corresponde a la energía suministrada a los clientes y no facturada al 31 de diciembre de cada año. Los costos de energía se reconocen a 31 de diciembre independiente de la fecha de emisión de la factura de cobro.

➤ **Listado de notas que no le aplican a ENELAR E.S.P.**

Nota 8 Préstamos por cobrar

Nota 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

Nota 12. Recursos naturales no renovables

Nota 13 Propiedades de inversión

Nota 15. Activos biológicos

Nota 17 Arrendamientos

Nota 18. Costos de financiación

Nota 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

Nota 23 Provisiones

Nota 26 Cuentas de orden



Nota 31 Costos de transformación

Nota 32 Acuerdos de concesión-Entidad concedente

Nota 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

Nota 36 Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	16.796.228.631,00	11.525.186.510,00	5.271.042.121,00
1.1.05	Db	Caja	106.353,00	157.300,00	-50.947,00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional			0,00
1.1.07	Db	Reservas internacionales			0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	7.832.060.174,00	6.653.730.324,00	1.178.329.850,00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito			0,00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	8.964.062.104,00	4.871.298.886,00	4.092.763.218,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0,00	0,00	0,00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías			0,00

Representa las cuatro cajas menores que se manejan en la empresa (Zona Norte, Zona Sur, Zona Centro y Secretaría General). Durante la vigencia 2020 cada una de las zonas maneja una caja menor de \$ 5.000.000 y la de la secretaria general fue aprobada con un monto de \$ 25.000.000

Inicialmente se giró el 50% del monto asignado a cada caja menor y, posteriormente, se realizaron giros dependiendo de las legalizaciones realizadas por los responsables.

La caja menor de Zona Centro ejecutó \$4.939.900 y reintegró \$60.100; la caja menor de Zona Norte recibió en total \$3.624.200 y ejecutó el 100% de dicho monto; la caja menor de Zona Sur recibió en total \$4.976.000, ejecutó \$4.940.040 y reintegró \$35.960. La caja menor de Secretaría General recibió en total \$12.500.000, ejecutó \$12.393.647 y a 31 de diciembre de 2020 le faltó por legalizar o reintegrar \$106.353.

También, hacen parte del disponible los fondos comunes y fondos especiales que se mantienen en los bancos con sucursales en los municipios de Arauca, Arauquita, Saravena, Tame, Fortul, Puerto Rondón y Cavo Norte, como son Banco de Bogotá, Bancolombia, Banco Caja Social, Banco Agrario, Banco BBVA.

5.1 Depósitos en instituciones financieras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2020	2019		RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7.832.060.174,00	6.653.730.324,00	1.178.329.850,00	152.371.816,00	0,01
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	7.197.281.746,00	4.597.757.932,00	2.599.523.814,00	0,00	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	634.778.428,00	2.055.972.392,00	-1.421.193.964,00	152.371.816,00	0,02

5.2 Efectivo de uso restringido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2020	2019		RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.32	Db	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	8.964.062.104,00	0,00	0,00	781.527,00	0,01
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	8.964.062.104,00	0,00	0,00	781.527,00	0,01
		Cuenta de ahorro	8.964.062.104,00			781.527,00	0,02

Las cuentas de uso restringido corresponden a:

ENTIDAD	Nro. CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
BBVA	064-252984	CUENTA MAESTRA - REGALIAS
BANCO BOGOTA	137-27560-8	BANCO BOGOTA 27560-8
BANCO BOGOTA	137-413530	CONVENIO 234-2019
BANCO BOGOTA	137-399051	CONVENIO 548-2018
FIDUCIA BOGOTA	137-419958	FAER 412 DE 2019
FIDUCIA BOGOTA	137-425260	FAER 732 DE 2019
FIDUCIA BOGOTA	137-425286	PRONE 735
FIDUCIA BOGOTA	137-425294	FAER 741
FIDUCIA BOGOTA	137-425302	PRONE 751
FIDUCIA BOGOTA	137-425278	PRONE 733
FIDUCIA DAVIVIENDA	5060 0015 1619	FID. 3173696 IPSE
FIDUCIA DAVIVIENDA	5060 0015 1627	FID. 3173696 MINMINAS
BBVA	305-000465	BANCO BBVA GTIAS INTERN.XM
BANCO AGRARIO	810.019.196.205	BCO AGRARIO DEP JUDICIALES

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición



DESCRIPCIÓN			SALDOS		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00

Representa las acciones ordinarias que “ENELAR” E.S.P., adquirió de la empresa CUMARE S.A. – E.S.P. – NIT. 900.662.494-1; en total 24 acciones ordinarias de valor nominal QUINIENTOS MIL PESOS (\$500.000) M/CTE., cada acción.

6.1 Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			DETALLE DE RECLASIFICACIONES DURANTE LA VIGENCIA					
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	TIPO DE INVERSIÓN DESDE LA CUAL SE RECLASIFICA:	VALOR EN LIBROS A LA FECHA DE RECLASIFICACIÓN	MOTIVO	VALOR EFECTO EN EL PATRIMONIO	VALOR EFECTO EN EL INGRESO	VALOR EFECTO EN EL GASTO
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ		0,0		12.000.000,0	12.000.000,0	0,0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo		0,0		12.000.000,0	12.000.000,0	0,0
1.2.24.13	Db	Acciones ordinarias	Inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda con fondos			12.000.000,0	12.000.000,0	

Las acciones que se encuentran constituidas en la empresa CUMARE S.A. – E.S.P.-, en la ciudad de Arauca, por un valor de \$ 12.000.0000, no han tenido valor alguno de valorización en los últimos años por parte de esta empresa.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	468.296.448,00	101.452.813,00	366.843.635,00
1.3.16	Db	Venta de bienes	98.185.601,00	13.283.145,00	84.902.456,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	370.110.847,00	88.169.668,00	281.941.179,00

Representa los derechos a favor de ENELAR E.S.P., pendientes de cobro correspondientes al servicio de energía facturado a sus usuarios por el concepto de servicios públicos, otras facturas, las subvenciones por cobrar y los derechos.



7.1 Venta de bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.16	VENTA DE BIENES	98.185.601,0	0,0	98.185.601,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	98.185.601,0
1.3.16.06	Bienes comercializados	98.185.601,0		98.185.601,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	98.185.601,0

Venta de Bienes: Representa el valor de los derechos a favor de la empresa que se originan por la venta de bienes en desarrollo de sus actividades

7.2 Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%
1.3.17	PRESTACIÓN DE	370.110.847,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.17.90	Otros servicios	370.110.847,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.3.17.90	Servicios	370.110.847,1	0,0		0,0	0,0		0,0	0,0

Prestación de Servicios: Representa el valor de los derechos a favor de la empresa que se originan por la prestación de servicios, en desarrollo de sus actividades.

7.3 Prestación de servicios públicos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2020			DETERIORO ACUMULADO 2020					DEFINITIVO	
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.18	PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS	25.287.331.208,9	0,0	25.287.331.208,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	25.287.331.208,9
1.3.18.01	Servicio de energía	25.287.331.208,9	0,0	25.287.331.208,9				0,0	0,0	25.287.331.208,9

Prestación de Servicios Públicos: Representa el valor de los dineros a favor de ENELAR ESP que se originan en la prestación de servicio de energía que se les presta a los usuarios residenciales, comerciales, oficiales e industriales en el departamento de Arauca



NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Los inventarios representan los activos adquiridos que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de operación o consumirse en la prestación de servicios.

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db		INVENTARIOS	1.110.279.518,00	139.010.294,00	971.269.224,00
1.5.11	Db		Prestadores de servicios	1.337.745.518,00	366.476.294,00	971.269.224,00
1.5.80	Cr		Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-227.466.000,00	-227.466.000,00	0,00
1.5.80.12	Cr		Deterioro: Inventarios de prestadores de servicios	-227.466.000,00	-227.466.000,00	0,00

Mercancías en Existencias: Representa el valor de los bienes adquiridos con el objeto de ser vendidos.

Materiales y Suministros: Corresponde a material eléctrico básico que es utilizado para la prestación del servicio de energía.

Deterioro Acumulado de Inventarios: Representa el valor acumulado por la pérdida de los beneficios económicos futuros de los inventarios cuando el valor en libros excede el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda.

9.1 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)		469.608.260,0	124.334.034,0	593.942.294,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	615.563.148,0	1.226.756.000,0	1.842.319.148,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los	0,0	615.563.148,0	1.226.756.000,0	1.842.319.148,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		615.563.148,0	1.226.756.000,0	1.842.319.148,0
- SALIDAS (CR):	0,0	642.549.148,0	228.500.776,0	871.049.924,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	642.549.148,0	228.500.776,0	871.049.924,0
+ Valor final del inventario consumido		642.549.148,0	228.500.776,0	871.049.924,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	442.622.260,0	1.122.589.258,0	1.565.211.518,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,0	442.622.260,0	1.122.589.258,0	1.565.211.518,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	227.466.000,0	0,0	227.466.000,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado		227.466.000,0		227.466.000,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,0	215.156.260,0	1.122.589.258,0	1.337.745.518,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	51,4	0,0	14,5



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	205.319.016.575,00	200.804.048.504,00	4.514.968.071,00
1.6.05	Db	Terrenos	633.933.000,00	633.933.000,00	0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	16.718.996.544,00	13.016.463.555,00	3.702.532.989,00
1.6.40	Db	Edificaciones	4.465.542.203,00	4.465.542.203,00	0,00
1.6.45	Db	Plantas, Ductos y Tuneles	2.877.453.000,00	2.877.453.000,00	0,00
1.6.50	Db	Redes, líneas y Cables	246.222.501.011,00	230.633.919.756,00	15.588.581.255,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	5.550.078.993,00	5.418.840.611,00	131.238.382,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	2.231.142.028,00	2.120.785.276,00	110.356.752,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computacion	6.503.183.272,00	6.301.482.203,00	201.701.069,00
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Traccion y Elevacion	84.279.074,00	84.279.074,00	0,00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor Cocina, Despensa y Hoteleria	972.000,00	972.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-79.969.064.550,00	-64.749.622.174,00	-15.219.442.376,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-35.943.910,00	-33.373.202,00	-2.570.708,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	-22.502.380.514,00	-15.004.292.385,00	-7.498.088.129,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-41.219.318.936,00	-40.004.400.263,00	-1.214.918.673,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.384.895.537,00	-1.929.563.178,00	-455.332.359,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-11.865.672.775,00	-6.042.143.074,00	-5.823.529.701,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computacion	-1.600.064.434,00	-1.472.039.607,00	-128.024.827,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de Transporte, Traccion y Elevacion	-360.788.444,00	-263.810.465,00	-96.977.979,00

En el cuadro se muestra los conceptos (cuentas) que componen el grupo Propiedades, planta y equipo de la Empresa de Energía de Arauca ENELAR E.SP., comparado con el periodo anterior y su detalle es el siguiente:

Terrenos: Representa el valor de los terrenos propios sin construcción, lo terrenos en los cuales están construidas las diferentes edificaciones, y los destinados a ampliaciones.

Construcciones en Curso: Representa el valor de las obras que se encuentran en construcción, así como los costos y demás cargos en que se incurre durante el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de operar de la forma prevista por la gerencia de ENELAR ESP.



Maquinaria, planta y equipo en montaje: Representa el valor de la maquinaria y equipo recibido que aún se encuentra en montaje.

Edificaciones: Representa el valor de las construcciones como edificios, bodegas, oficinas, entre otros, que se emplean para propósitos administrativos o prestación de servicios.

Plantas, Ductos y Túneles: Representa el valor de las plantas, ductos y túneles adquiridos a cualquier título por ENELAR ESP y empleados para la prestación de servicios.

Redes, Líneas y Cables: Representa el valor de las redes de distribución, recolección y alimentación, así como las líneas y cables de interconexión, transmisión y conducción, que se emplean para la prestación de servicios.

Maquinaria y Equipo: Representa entre otros, el valor de la maquinaria y equipo, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la prestación de servicios.

Muebles, Enseres y Equipos de Oficina: Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la prestación de servicio, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa.

Equipos de Comunicación y Computación: Representa el valor de los equipos de comunicación, de computación, entre otros, que se emplean para la prestación de servicio, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa.

Equipos de Transporte, Tracción y Elevación: Representa el valor de los equipos de transporte terrestre, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la prestación de servicio y el apoyo al área operativa y a la gestión administrativa.

Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería: Representa los utensilios de comedor y cocina que hacen parte de la cafetería y que sirven para la prestación del servicio interno de cafetería para funcionarios.

Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo: Representa el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENS A Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.418.840.611,0	6.301.482.203,0	84.279.074,0	2.120.785.276,0	972.000,0	13.926.359.164,0
+ ENTRADAS (DB):	137.027.334,0	402.902.315,0	0,0	211.502.889,0	0,0	751.432.538,0
Adquisiciones en compras	137.027.334,0	402.902.315,0		211.502.889,0		751.432.538,0
- SALIDAS (CR):	5.788.952,0	201.201.246,0	0,0	101.146.137,0	0,0	308.136.335,0
Sustitución de componentes	5.788.952,0	201.201.246,0		101.146.137,0		308.136.335,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.550.078.993,0	6.503.183.272,0	84.279.074,0	2.231.142.028,0	972.000,0	14.369.655.367,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.550.078.993,0	6.503.183.272,0	84.279.074,0	2.231.142.028,0	972.000,0	14.369.655.367,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	2.384.895.537,0	1.600.064.434,0	0,0	11.865.672.775,0	0,0	15.850.632.746,0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	1.929.563.178,0	1.472.039.607,0		6.042.143.074,0		9.443.745.859,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	455.332.359,0	128.024.827,0		5.823.529.701,0		6.406.886.887,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.165.183.456,0	4.903.118.838,0	84.279.074,0	(9.634.530.747,0)	972.000,0	(1.480.977.379,0)
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	43,0	24,6	0,0	531,8	0,0	110,3

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	633.933.000,0	4.465.542.203,0	2.877.453.000,0	230.633.919.756,0	238.610.847.959,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	41.795.627.678,0	41.795.627.678,0
Adquisiciones en compras				41.795.627.678,0	41.795.627.678,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	26.207.046.423,0	26.207.046.423,0
Sustitución de componentes				26.207.046.423,0	26.207.046.423,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	633.933.000,0	4.465.542.203,0	2.877.453.000,0	246.222.501.011,0	254.199.429.214,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	633.933.000,0	4.465.542.203,0	2.877.453.000,0	246.222.501.011,0	254.199.429.214,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	633.933.000,0	4.465.542.203,0	2.877.453.000,0	246.222.501.011,0	254.199.429.214,0

10.3 Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2020	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
1.6.15 CONSTRUCCIONES EN CURSO	16.718.996.544,00	0,00	16.718.996.544,00
1.6.15.01 Edificaciones	0,00	0,00	0,00
1.6.15.05 Redes, líneas y cables	16.718.996.544,00	0,00	16.718.996.544,00
Redes, líneas y cables	16.718.996.544,00		16.718.996.544,00

10.4 Estimaciones

10.4.1 Depreciación - Línea Recta



DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	10,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
INMUEBLES	Edificaciones	50,0	50,0
	Plantas, ductos y túneles	15,0	15,0
	Redes, líneas y cables	25,0	30,0

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	549.669.684,00	211.394.000,00	338.275.684,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	822.926.684	484.651.000	338.275.684,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-273.257.000	-273.257.000	0,00

Representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios o que están asociados a la gestión administrativa.

Activos Intangibles: Representa el valor de los bienes identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la ENELAR ESP tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros.

Amortización Acumulada de Activos Intangibles: Representa el valor acumulado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, las cuales se estiman teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas.



14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	EN CONCESIÓN	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	484.651.000					484.651.000,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	484.651.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	484.651.000,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	484.651.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	484.651.000,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	484.651.000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	484.651.000,0

Se encuentran registrados los derechos adquiridos en cuanto al manejo de licencias y software de ENELAR ESP.

ENELAR ESP cuenta con tres sistemas propios: Sistema administrativo y financiero, Sp5; Sistema comercial, SIC y Sistema SPART

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2020	2019	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	28.381.338.659,00	21.416.961.650,00	6.964.377.009,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado		273.257.000,00	-273.257.000,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	20.155.955.154,00	12.102.343.422,00	8.053.611.732,00
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	7.283.185.835,00	8.227.499.974,00	-944.314.139,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	0,00	0,00	0,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	942.197.670,00	813.861.254,00	128.336.416,00

Bienes y Servicios Pagados por Anticipado: Representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, tales como seguros, intereses, comisiones, arrendamientos, publicaciones y honorarios, entre otros. Estos pagos deben amortizarse durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

Avances y Anticipos Entregados: Representa los valores entregados por ENELAR ESP, en forma anticipada, a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que están pendientes de legalización.

Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones: Representa el valor de los recursos a favor por concepto de retenciones y anticipos de impuestos, así como los saldos a favor originados en liquidaciones de declaraciones tributarias, contribuciones y tasas, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.



Depósitos Entregados en Garantía: Representa el valor de los recursos entregados por ENELAR ESP, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que lo establezcan de este modo, así como los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

16.1 Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN	
			SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	28.381.338.658,61	28.381.338.658,61	21.417.061.650,98	21.417.061.650,98	6.964.277.007,63
1.9.05.90	Db	Otros bienes y servicios pagados por anticipado	0,00	0,00	273.357.000,00	273.357.000,00	-273.357.000,00
1.9.05.104	Db	Seguros Poliza la Previsora	0,00	0,00	273.357.000,00	273.357.000,00	-273.357.000,00
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	20.155.955.154,00	20.155.955.154,00	12.102.343.422,61	12.102.343.422,61	8.053.611.731,39
1.9.06.01	Db	Anticipo sobre convenios y Acuerdos	7.516.622.277,28	7.516.622.277,28	2.234.513.886,42	2.234.513.886,42	5.282.108.390,86
1.9.06.03	Db	Avances para viaticos y Gastos de Viaje	23.829.572,00	23.829.572,00	16.850.303,00	16.850.303,00	6.979.269,00
1.9.06.04	Db	Anticipo para adquisicion de Bienes y Servicios	12.465.118.724,72	12.465.118.724,72	9.700.979.637,19	9.700.979.637,19	2.764.139.087,53
1.9.06.90	Db	Otros avances y anticipos	150.384.580,00	150.384.580,00	149.999.596,00	149.999.596,00	384.984,00
1.9.07.90	Db	Otros anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	7.283.185.834,60	7.283.185.834,60	8.227.499.974,29	8.227.499.974,29	-944.314.139,69
1.9.07.01	Db	Anticipo de Impuesto sobre la Renta	4.681.694.939,80	4.681.694.939,80	5.741.145.479,49	5.741.145.479,49	-1.059.450.539,69
1.9.07.02	Db	Retencion en la Fuente	2.003.931.000,00	2.003.931.000,00	2.003.931.000,00	2.003.931.000,00	0,00
1.9.07.06	Db	Anticipo de Impuesto de Induria y Comercio	561.168.000,00	561.168.000,00	404.713.000,00	404.713.000,00	156.455.000,00
1.9.07.90	Db	OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	36.391.894,80	36.391.894,80	77.710.494,80	77.710.494,80	-41.318.600,00
1.9.09.90	Db	Otros depósitos entregados	942.197.670,01	942.197.670,01	813.861.254,08	813.861.254,08	128.336.415,93
1.9.09.03	Db	Depositos Judiciales	942.197.670,01	942.197.670,01	813.861.254,08	813.861.254,08	128.336.415,93

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	7.597.710.262,00	4.999.499.387,00	2.598.210.875,00
2.3.13	Cr	Financiamiento interno de corto plazo			0,00
2.3.14	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	7.597.710.262,00	4.999.499.387,00	2.598.210.875,00

Representa los créditos obtenidos con la banca comercial para financiar las obligaciones propias de la ENELAR ESP.

20.1 Revelaciones generales

20.1.1 Financiamiento interno de corto plazo

ENELAR E.S.P durante la vigencia 2020 no adquirió obligaciones crediticias a corto plazo ni sobregiros bancarios.



20.1.2 Financiamiento interno de largo plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos)				
				PLAZO (rango en # meses)		TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO			
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			7.597.710.262,0			0,9	0,9	366.868.056,0
Préstamos entidades de fomento y desarrollo regional			4.999.499.387,0			7,6	7,6	0,0
Nacionales	PJ	1	4.999.499.387,0	60	60	7,59	7,59	
Préstamos del gobierno general			2.598.210.875,0			0,0	0,0	0,0
Nacionales	PJ	1	2.598.210.875,0	36	36	0	0	0,0

Representa el valor de las obligaciones de ENELAR ESP que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

Actualmente, se mantiene dos obligaciones de largo plazo: 1) Una por valor de \$4.999.499.387 con el Instituto de Desarrollo de Arauca – IDEAR, la cual fue desembolsada el 04 de abril de 2019, a una tasa de interés del 7.59% EAV, a un plazo total de 60 meses y un periodo de gracia de 24 meses. La primera cuota de capital se pagará el 04 de mayo de 2021 y 2) otra adquirida con Financiera de Desarrollo Territorial - FINDETER S.A., por valor de \$2,598,210,875, la cual fue desembolsada el 30 de diciembre de 2020, a una tasa de interés del 0%, a un plazo total de 33 meses y un periodo de gracia de 3 meses. La primera cuota de capital se pagará el 30 de abril de 2021

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	#####	92.159.377.834,00	-66.896.430.530,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.282.063.717,00	69.579.374.464,00	-66.297.310.747,00
2.4.02	Cr	Subvenciones por pagar	484.506.840,00	510.506.841,00	-26.000.001,00
2.4.03	Cr	Transferencias por pagar	0,00	0,00	0,00
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior			0,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	10.423.490.211,00	8.111.616.633,00	2.311.873.578,00
2.4.10	Cr	Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud			0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	558.600,00	2.045,00	556.555,00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	6.237.270.824,00	8.760.015.759,00	-2.522.744.935,00
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado IVA	26.448.000,00	0,00	26.448.000,00
2.4.60	Cr	Creditos Judiciales	13.778.039,00	13.778.039,00	0,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	4.794.831.073,00	5.184.084.053,00	-389.252.980,00

A continuación, se detallan las obligaciones contractuales adquiridas por ENELAR E.S.P. con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades, en la vigencia 2020 y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

21.1 Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			3.282.063.717,1
2.4.01.01	Bienes y servicios			3.108.095.610,1
	Nacionales	PN		3.108.095.610,1
2.4.01.02	Proyectos de inversión			173.968.107,0
	Nacionales	PN		173.968.107,0

En la cuenta 2401 se registran las cuentas por pagar por compra de bienes, prestación de servicios, cuentas por pagar a contratistas, proyectos de inversión, compra de materiales, insumos para la prestación del servicio público, compra de energía, servicios.

21.1.2 Subvenciones por pagar



	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.02	SUBVENCIONES POR PAGAR			484.506.840,3
2.4.02.05	Subvención por recursos transferidos a las			484.506.840,3
	Nacionales	PJ		484.506.840,3

Representa el valor de las obligaciones adquiridas por la empresa por concepto de los recursos que debe entregar a terceros, distintos de sus empleados, los cuales están orientados al cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Resolución No. 1097 de 23 de noviembre de 2017 – OCAD región del llano, mediante Acta No. 016 de 2017.

21.1.3 Recursos a favor de terceros

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			10.423.490.211,0
2.4.07.01	Deducción de impuestos			0,0
2.4.07.23	Fondo de solidaridad y redistribución del in			8.214.117.478,9
	Nacionales	PN		8.214.117.478,9
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros			2.209.372.732,1
	Nacionales	PN		2.209.372.732,1

Representa el valor de los recursos recaudados o pendientes de recaudo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, siempre que la entidad tenga el derecho de cobro o de retención de dichos recursos.

21.1.4 Descuentos de Nómina

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			558.600,0
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			558.600,0
	Nacionales	PN		558.600,0

Representa el valor de las obligaciones de ENELAR ESP originadas por los descuentos que realiza en la nómina de sus trabajadores (aportes para pensiones, salud, riesgos profesionales, bancos y otros) que son propiedad de terceros, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

21.1.5 Retenciones en la fuente e impuesto de timbre



Representa el valor recaudado por ENELAR E.S.P., como agente de retención, de todos los pagos o abonos en cuenta que realizo, excepto cuando no deben hacerlo por expresa disposición legal. No registra valor pendiente por pagar a la DIAN o a los municipios a final del mes de la fecha de corte.

21.1.6 Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.40.01	Impuesto sobre la renta y complementarios			2.500.255.926,6
	Nacionales	PN		2.500.255.926,6
2.4.40.04	Impuesto de industria y comercio			144.844.300,0
	Nacionales	PN		144.844.300,0
2.4.40.21	Impuesto para preservar la seguridad dem			499.789.761,0
	Nacionales	PJ		499.789.761,0
2.4.40.75	Otros impuestos nacionales			1.337.057.969,0
	Nacionales	PN		1.337.057.969,0
2.4.40.80	Otros impuestos departamentales			407.269.282,0
	Nacionales	PN		407.269.282,0
2.4.40.85	Otros impuestos municipales			1.348.053.585,0
	Nacionales	PN		1.348.053.585,0

Representa el valor de las obligaciones a cargo de ENELAR ESP por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

21.1.7 Impuesto al valor agregado

Representa el valor pendiente de pagar por este concepto a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. Registra un valor descontable pendiente.

21.1.8 Créditos Judiciales



	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.60.02	Sentencias			13.778.039,0
	Nacionales	PN		13.778.039,0

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de ENELAR ESP, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

21.1.9 Otras Cuentas por Pagar

	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			4.794.831.074,0
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			226.900,2
	Nacionales	PN		226.900,2
2.4.90.28	Seguros			161.650,0
	Nacionales	PN		161.650,0
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			2.127.190,0
	Nacionales	PN		2.127.190,0
2.4.90.51	Servicios públicos			14.318.095,3
	Nacionales	PN		14.318.095,3
2.4.90.54	Honorarios			118.044.381,0
	Nacionales	PN		118.044.381,0
2.4.90.55	Servicios			4.658.591.857,5
	Nacionales	PN		4.658.591.857,5
2.4.90.58	Arrendamiento operativo			1.361.000,0
	Nacionales	PN		1.361.000,0

Representa el valor de las obligaciones contraídas por ENELAR ESP, en desarrollo de sus actividades, que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas por pagar que tienen definiciones precisas.



NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	21.756.633.300,34	22.161.507.265,34	-404.873.965,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	4.147.065.249	3.512.111.113	634.954.136,00
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	5.986.768.745	5.950.044.165	36.724.580,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	11.622.799.306,34	12.699.351.987,34	-1.076.552.681,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	21.756.633.300,34	22.161.507.265,34	-404.873.965,00
(+) Beneficios		A corto plazo	4.147.065.249,00	3.512.111.113,00	634.954.136,00
(-) Plan de Activos		A largo plazo	5.986.768.745,00	5.950.044.165,00	36.724.580,00
(=) NETO		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
		Posempleo	11.622.799.306,34	12.699.351.987,34	-1.076.552.681,00

Representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que ENELAR ESP proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22. 1 Beneficios a los empleados a corto plazo



ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	4.147.065.249,0
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	41.000,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	992.924.210,0
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	57.889.005,0
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	1.444.106,0
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	20.275.611,0
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	2.395.831.211,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	678.660.106,0

Representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originados por los servicios que estos han prestado a ENELAR ESP durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de este.

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

DETALLE	BENEFICIOS A LARGO		OTROS BENEFICIOS A LARGO		TOTAL
	BONIFICACIONES	PRIMAS	CESANTIAS RETROACTIVAS	Calculo actuarial de pensiones actuales	VALOR
VALOR EN LIBROS (pasivo)	29.493.304,0	4.268.918.177	1.717.850.568	11.593.306.002,3	17.609.568.051
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	29.493.304,0	4.268.918.177,0	1.717.850.568,0	11.593.306.002,3	17.609.568.051,3

Representa el valor de las obligaciones por concepto de beneficios a los empleados diferentes de los de corto plazo, de los de post empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

22.3 Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

Al cierre del ejercicio ENELAR E.S.P. no reconoce en sus estados financieros beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

NOTA 24. OTROS PASIVOS



Composición

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	29.155.970.588,00	6.041.948.388,00	23.114.022.200,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	11.197.371.621,00	3.262.755.734,00	7.934.615.887,00
2.9.03	Cr	Depósitos recibidos en garantía		325.323.345,00	-325.323.345,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	17.958.598.967,00	2.453.869.309,00	15.504.729.658,00

24.1 Avances y anticipos recibidos

Representa el valor de los dineros recibidos por ENELAR ESP, por concepto de anticipos o avances que se originan en ventas, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos, entre otros.

24.2 Depósitos Recibidos en Garantía

Representa el valor de los recursos recibidos por la empresa, con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan, y los depósitos que se deriven de procesos judiciales.

24.3 Ingresos Recibidos por Anticipado

Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por ENELAR ESP en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los períodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

NOTA 25 ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.960.558.000,00	2.960.558.000,00	0,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.960.558.000	2.960.558.000	0,00

25.1.1 Revelaciones generales



DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	2.960.558.000
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.960.558.000,0
8.1.20.01	Db	Civiles	500.000.000
8.1.20.02	Db	Laborales	548.273.000
8.1.20.04	Db	Administrativas	1.912.285.000

25.2 Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	9.541.921.000,00	9.566.568.000,00	-24.647.000,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.960.558.000	2.960.558.000	0,00
9.1.90	Cr	Otros pasivos contingentes	6.581.363.000	6.606.010.000	-24.647.000,00

25.2.2 Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2020	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	% PART.
	Cr	FONDOS DE RESERVAS DE PENSIONES	6.581.363.000,0	0,0
9.1.48.01	Cr	Bonos pensionales emitidos	6.581.363.000	0,0

NOTA 27. PATRIMONIO



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.2	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	233.218.239.771,00	142.717.846.414,00	90.500.393.357,00
3.2.08	Cr	Capital fiscal	146.921.692.550,00	62.501.792.548,00	84.419.900.002,00
3.2.25	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	84.892.838.277,00	80.330.927.985,00	4.561.910.292,00
3.2.30	Cr	Resultado del ejercicio	6.080.493.355,00	4.561.910.292,00	1.518.583.063,00
3.2.80	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados	-4.676.784.411,00	-4.676.784.411,00	0,00

Composición

Representan los recursos aportados por la Gobernación de Arauca para su creación y desarrollo, así como los resultados acumulados, las reservas y los superávits de esta.

27.1 Capital fiscal

Representa el valor de los recursos otorgados para la creación y desarrollo de ENELAR ESP.

27.2 Resultados de Ejercicios Anteriores

Representa el valor de las utilidades o excedentes acumulados de ejercicios anteriores que están pendientes de distribución, así como el valor de las pérdidas o déficit acumulados no absorbidos. Adicionalmente, se reclasificó en esta cuenta el saldo correspondiente a impactos por la transición al nuevo Marco de Regulación, cuya cuenta fue eliminada por el artículo 3 de la Resolución 586 del 07 de diciembre de 2018.

27.3 Resultados del ejercicio

Representa el valor del resultado obtenido por ENELAR ESP, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

27.4 Impactos por la transición al nuevo Marco de Regulación

Representa el valor neto del impacto en el patrimonio de ENELAR ESP por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales. Lo anterior, cuando de acuerdo con el instructivo de transición, se deba afectar esta cuenta.

27.5 Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas, de las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo y beneficios posempleo que se originan en las ganancias y pérdidas actuariales. También incluye el rendimiento de los activos del plan de beneficios.



NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	154.842.310.067,00	159.697.085.064,00	-4.854.774.997,00
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0,00
4.2	Cr	Venta de bienes	774.813.518,00	1.462.782.887,00	-687.969.369,00
4.3	Cr	Venta de servicios	149.113.493.064,00	148.801.062.524,00	312.430.540,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones		1.900.954.482,00	-1.900.954.482,00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0,00
4.8	Cr	Otros ingresos	4.954.003.485,00	7.532.285.171,00	-2.578.281.686,00

Corresponde al valor reconocido mensualmente por venta a los usuarios de ENELAR E.S.P., por los conceptos de distribución y comercialización de energía principalmente, además de otros conceptos como servicio de instalación, servicio de conexión, calibración de medidores, uso de líneas y redes y las transferencias que recibimos del departamento y por Sistema de Distribución Local y Regional. La cuenta de ingresos ordinarios registra los valores por concepto de venta de pliegos y arrendamientos de inmuebles.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,00	1.900.954.482,00	-1.900.954.482,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	0,00	1.900.954.482,00	-1.900.954.482,00
4.4.30	Cr	Subvenciones		1.900.954.482,00	

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	154.842.310.066,95	157.796.130.584,86	-2.953.820.517,91
4.2	Cr	Venta de bienes	774.813.518,09	1.462.782.887,83	-687.969.369,74
4.2.10	Cr	Bienes comercializados	774.813.518,09	1.462.782.887,83	-687.969.369,74
4.3	Cr	Venta de servicios	149.113.493.063,97	148.801.062.524,00	312.430.539,97
4.3.15	Cr	Servicio de energía	116.179.975.332,85	121.599.977.228,92	-5.420.001.896,07
4.3.90	Cr	Otros servicios	33.802.379.291,73	31.776.586.189,82	2.025.793.101,91
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-868.861.560,61	-4.575.500.894,74	3.706.639.334,13
4.8	Cr	Otros ingresos	4.954.003.484,89	7.532.285.173,03	-2.578.281.688,14
4.8.02	Cr	Financieros	153.153.342,52	244.611.663,51	-91.458.320,99
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	4.794.276.840,62	7.006.048.816,52	-2.211.771.975,90
4.8.30	Cr	Reversion de las perdidas por deterioro de valor	6.573.301,75	281.624.693,00	-275.051.391,25

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	21.881.335.267,93	21.690.796.834,71	190.538.433,22
5.1	Db	De administración y operación	12.570.896.357,00	7.824.521.516,00	4.746.374.841,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	5.310.744.963,79	4.529.987.947,25	780.757.016,54
5.8	Db	Otros gastos	3.999.693.947,14	9.336.287.371,46	-5.336.593.424,32

Esta cuenta representa los flujos de salida de recursos de ENELAR ESP, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos expresados en forma cuantitativa. Específicamente los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico a las actividades de operación. Se incurren en ellos con el fin de producir ingresos.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	12.570.896.357,08	7.824.521.513,78	4.746.374.843,30
5.1	Db	De Administración y Operación	12.570.896.357,08	7.824.521.513,78	4.746.374.843,30
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	1.537.936.082,97	1.328.790.899,86	209.145.183,11
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	33.983.740,97	1.433.950,00	32.549.790,97
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	283.485.449,72	295.692.463,81	-12.207.014,09
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	3.843.334,77	2.750.133,87	1.093.200,90
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	793.471.899,65	604.298.703,41	189.173.196,24
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	499.751.332,84	505.298.780,30	-5.547.447,46
5.1.11	Db	Generales	5.181.225.588,72	3.414.757.605,50	1.766.467.983,22
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	4.237.198.927,44	1.671.498.977,03	2.565.699.950,41

Sueldos y Salarios: Representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como primas, sobresueldos, bonificaciones habituales, valor del trabajo suplementario o de las horas extras, valor del trabajo en días de descanso obligatorio, y porcentajes sobre ventas y comisiones, las cuales se pueden pagar en dinero o en especie.

Contribuciones Imputadas: Representa el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por ENELAR ESP, a los empleados o a quienes dependen de ellos.

Contribuciones Efectivas: Representa el valor de las contribuciones sociales que ENELAR ESP paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios.

Aportes sobre la Nómina: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las ENELAR ESP con destino al ICBF, SENA, ESAP y escuelas industriales e institutos técnicos.

Prestaciones Sociales: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de ENELAR ESP, por concepto de prestaciones sociales.

Gastos de Personal Diversos: Representa el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por conceptos no especificados en las cuentas relacionadas anteriormente.

Generales: Representa el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la ENELAR ESP.

Impuestos Contribuciones y Tasas: Representa el valor de los impuestos, contribuciones y tasas causados a cargo de ENELAR ESP, de conformidad con las disposiciones legales.



29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5.310.744.963,79	4.529.987.947,25	780.757.016,54
	Db	DETERIORO	5.310.744.963,79	4.529.987.947,25	780.757.016,54
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	4.816.920.841	4.051.665.673	765.255.168,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	493.824.122,79	453.637.224,25	40.186.898,54
5.3.57	Db	De activos intangibles	0,00	24.685.050	-24.685.050,00

Deterioro de Cuentas por Cobrar: Representa el valor estimado por concepto de deterioro de valor para cubrir una posible pérdida que se origina en las cuentas por cobrar clasificadas al costo cuando el valor en libros de la cuenta por cobrar excede el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en que no se haya incurrido).

Deterioro de Propiedades, Planta y Equipo: Representa el valor estimado por concepto de deterioro de valor para cubrir una posible pérdida que se origina en la propiedad, planta y equipo cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable.

Deterioro de Activos Intangibles: Representa el valor estimado de la pérdida de los beneficios económicos futuros de los activos intangibles cuando el valor en libros del activo excede el valor recuperable, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la amortización.

29.1.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	DETERIORO	4.927.920.623,21	0,00	4.927.920.623,21
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	4.816.920.841,00	0,00	4.816.920.841,00
5.3.47.03	Db	Servicio de energía	4.816.920.841		4.816.920.841,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	110.999.782,21	0,00	110.999.782,21
5.3.51.05	Db	Edificaciones	56.787.409,82		56.787.409,82
5.3.51.08	Db	Maquinaria y equipo	54.212.372,39		54.212.372,39

29.3 Otros gastos

En estas cuentas que pertenecen a gastos no operacionales, se registran las erogaciones o cargos realizados por ENELAR ESP que no se relacionan directamente con el objetivo de la empresa como son los gastos de provisión, depreciación, amortización, intereses financieros entre otros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	3.999.693.947,14	7.376.690.932,08	-3.376.996.984,94
5.8.02	Db	COMISIONES	222.723.812,21	151.723.902,08	70.999.910,13
5.8.02.37	Db	Comisiones sobre recursos entregados en administración	1.242.174	985.458	256.716,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	221.481.638,21	150.738.444,08	70.743.194,13
5.8.04	Db	FINANCIEROS	384.021.816,50	0,00	384.021.816,50
5.8.04.04	Db	Administración de fiducia	17.153.760,50		17.153.760,50
5.8.04.35	Db	Costo efectivo de préstamos por pagar - financiamiento interno de largo plazo	366.868.056		366.868.056,00
5.8.21	Db	IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	2.122.027.526,64	6.137.448.600,00	-4.015.421.073,36
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.122.027.526,64	6.137.448.600,00	-4.015.421.073,36
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.270.920.791,79	1.087.518.430	183.402.361,79
5.8.90.12	Db	Sentencias	1.270.919.986,00	0,00	1.270.919.986,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0,00	6.625.000	-6.625.000,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	805,79	0,00	805,79

Comisiones: Representa el valor de los gastos por comisiones originados en operaciones comerciales y financieras.

Financieros: Representa el valor de los gastos en los que incurre ENELAR ESP que se originan en operaciones financieras y por la gestión de los activos y pasivos financieros.

Impuesto a las Ganancias Corrientes: Representa el valor a pagar por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia fiscal del periodo, ya sea real o presuntiva, ajustado por los valores de los activos y pasivos por impuestos diferidos que se revierten durante el periodo contable.

Otros Gastos Diversos: Representa el valor de los gastos originados en el desarrollo de actividades ordinarias que no se encuentran clasificadas en las otras cuentas.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	126.880.481.443,00	133.444.377.937,00	-6.563.896.494,00
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	39.110.759,00	259.460.965,00	-220.350.206,00
6.2.10	Db	Bienes comercializados	39.110.759,00	259.460.965,00	-220.350.206,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	126.841.370.684,00	133.184.916.972,00	-6.343.546.288,00
6.3.60	Db	Servicios públicos	126.841.370.684,00	133.184.916.972,00	-6.343.546.288,00

El costo de venta es el que se incurre para comercializar un bien y en nuestro caso particular para comercializar el servicio de energía eléctrica.

30.1 Costo de venta de bienes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.2	Db	COSTO DE VENTAS DE BIENES	39.110.758,78	259.460.965,24	-220.350.206,46
6.2.10	Db	BIENES COMERCIALIZADOS	39.110.758,78	259.460.965,24	-220.350.206,46
6.2.10.30	Db	Medidores de agua luz y gas	29.178.857,28	242.866.591,89	-213.687.734,61
6.2.10.90	Db	Otras ventas de bienes comercializados	9.931.901,50	16.594.373,35	

Representa el valor de los costos en que se incurre para la adquisición de bienes vendidos durante el período contable.

30.2 Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	126.841.370.684,07	133.184.916.972,43	-6.343.546.288,36
6.3.60	Db	SERVICIOS PÚBLICOS	126.841.370.684,07	133.184.916.972,43	-6.343.546.288,36
6.3.60.05	Db	Energía	126.841.370.684,07	133.184.916.972,43	-6.343.546.288,36

Los conceptos que hacen parte del costo de la prestación del servicio de energía son los siguientes:

Materia prima: comprende el costo de las compras de energía lo como lo es la compra en Bloque, en Bolsa, STN, STR y SDL.

Materiales: en el caso de la prestación de servicios, comprende el costo de los elementos que se consumen o utilizan en la prestación de estos.

Generales: comprende los costos que no se identifican servicio prestado pero que son necesarios en la prestación del servicio, tales como, mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos.



Sueldos y salarios: corresponde a los costos por la remuneración de quienes participan en la prestación de servicios.

Contribuciones imputadas: comprende los costos originados en las prestaciones proporcionadas directamente a quienes participan en la prestación de servicios, tales como, incapacidades, subsidio familiar y gastos médicos.

Contribuciones efectivas: corresponde a los costos por las contribuciones sociales que se pagan en beneficio de quienes participan en la prestación de servicios, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tales como seguros de vida, aportes a cajas de compensación familiar y cotizaciones a la seguridad social.

Aportes sobre la nómina: corresponde a los costos por los pagos obligatorios sobre la nómina de quienes participan en la prestación de servicios, los cuales se destinan al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), al Servicio Nacional de Aprendizaje (SENA), a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP) y a escuelas industriales e institutos técnicos.

Depreciación y Amortización: comprende los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la prestación de servicios.

Impuestos: representa el valor de los gravámenes no recuperables cuyo bien objeto del tributo se relaciona directamente con la prestación de servicios, tales como el impuesto predial y el impuesto de vehículos.

Prestaciones sociales: comprenden los beneficios legales, adicionales al salario, que se pagan a quienes participan en la prestación de servicios, tales como, vacaciones, cesantías y primas.

Costos de personal diversos: corresponde a los costos relacionados con el personal que participa en la prestación de servicios, distintos de los sueldos y salarios y de las prestaciones sociales.



NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

FONDO DE RESERVA	CÁLCULO ACTUARIAL (Pasivos contingentes)			NÓMINA DE PENSIONADOS	
	FECHA ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN	VALOR	% TASA DE DESCUENTO	CANTIDAD DE PENSIONADOS	VALOR TOTAL VIGENCIA
TOTAL FONDOS DE RESERVA	31/12/2018	15.891.717.433,39	6,88	42	934.647.671,00
Fondo 1		15.891.717.433,39	6,88	42	934.647.671,00

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	7.283.185.834,60	8.227.499.974,29	-944.314.139,69
1.9.07	Db	CORRIENTES	7.283.185.834,60	8.227.499.974,29	-944.314.139,69
1.9.07.01	Db	Anticipo de impuesto sobre la renta	4.681.694.939,80	5.741.145.479,49	-1.059.450.539,69
1.9.07.02	Db	Retención en la fuente	2.003.931.000,00	2.003.931.000,00	0,00
1.9.07.06	Db	Anticipo de impuesto de industria y comercio	561.168.000,00	404.713.000,00	156.455.000,00
1.9.07.90	Db	OTROS ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	36.391.894,80	77.710.494,80	-41.318.600,00

35.2 Gastos por impuestos a las ganancias corriente y diferido

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
		TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	2.122.027.526,64	6.137.448.600,00	-4.015.421.073,36
5.8.21	Db	CORRIENTE	2.122.027.526,64	6.137.448.600,00	-4.015.421.073,36
5.8.21.01	Db	Impuesto sobre la renta y complementarios	2.122.027.526,64	6.137.448.600,00	-4.015.421.073,36

35.3 Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores



CONCEPTO	EFECTOS EN EL PATRIMONIO			
	SALDO INICIAL	(+) INGRESOS	(-) GASTOS	(=) SALDO FINAL
AJUSTES POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS DE VIGENCIAS ANTERIORES	153.189.496.194,97	1.015.570.973.048,94	924.732.827.823,32	244.027.641.420,59
Efectivo y equivalentes al efectivo	11.525.186.510,00	192.313.740.931,00	187.043.222.624,00	16.795.704.817,00
Cuentas por cobrar	33.744.112.331,00	392.863.603.672,00	362.012.213.845,00	64.595.502.158,00
Inventarios	366.476.294,00	1.842.319.147,67	871.049.922,07	1.337.745.519,60
Propiedades, planta y equipo	200.804.048.506,88	53.405.388.052,16	48.890.419.981,31	205.319.016.577,73
Activos intangibles	484.651.000,00	676.551.368,39	338.275.684,00	822.926.684,39
Otros activos	21.628.355.650,98	91.954.197.503,22	84.651.544.811,20	28.931.008.343,00
Préstamos por pagar	4.999.499.388,82	415.751.057,47	3.013.961.931,00	2.401.288.515,29
Cuentas por pagar	-92.154.596.901,15	267.264.729.179,29	200.373.079.583,18	-25.262.947.305,04
Beneficios a empleados	-22.161.507.265,34	11.494.426.211,00	11.089.552.246,00	-21.756.633.300,34
Otros pasivos	-6.046.729.320,22	3.340.265.926,74	26.449.507.195,56	-29.155.970.589,04
Concepto 1	-6.046.729.320,22	3.340.265.926,74	26.449.507.195,56	-29.155.970.589,04

DEYANIRA CAZARAN TOBAR
Subdirectora Contable
C.C. 68.293.889 de Arauca (Arauca)
T.P. 142.336 – T