



Gestión de Control Interno

ENELAR E.S.P



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

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME DE SEGUIMIENTO Y EVALUACION AL CUMPLIMIENTO
DE NORMAS DE AUSTERIDAD DEL GASTO
ABRIL - JUNIO DE 2021**

ARAUCA, JULIO DE 2021

“Energía Que Construye Futuro”

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

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



Gestión de Control Interno

ENELAR E.S.P



INFORME DE AUSTRIDAD PRIMER TRIMESTRE DE 2021

OBJETIVO

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

ALCANCE

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

METODOLOGIA

Para el segundo trimestre de 2021 la Empresa de Energía de Arauca "ENELAR ESP", de acuerdo a información suministrada por la Oficina de Presupuesto, se procedió a analizar la ejecución presupuestal correspondiente al periodo comprendido entre el 1 de abril de 2021 y el 30 de junio de 2021, los siguientes rubros que componen la ejecución presupuestal de Gastos de Personal y Gastos Generales, a fin de verificar el marco de la política del cumplimiento a las normas sobre austeridad del gasto para los siguientes rubros:

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

“Energía Que Construye Futuro”

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

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

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

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

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

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS SEGUNDO TRIMESTRE 2021 VS SEGUNDO TRIMESTRE 2020

COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO:

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

- **EJECUCION GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGUNDO TRIMESTRE 2021:**

Para el segundo trimestre 2021, los gastos de funcionamiento ascendieron a \$80.805.157.909, correspondiente a Gastos de funcionamiento y gastos personal de en 41% conforme a las cifras reportadas por la Oficina de Presupuesto, para garantizar el normal funcionamiento de la Empresa. Como se muestra en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
2	PRESUPUESTO DE GASTOS 2020	\$ 80.805.157.909	100%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 13.794.816.518	17%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 5.625.540.284	41%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 8.169.276.234	59%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 ENELAR E.S.P

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

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

ENELAR E.S.P

contratación de servicios personales, adquisición de bienes y servicios, materiales y suministros, muebles y enseres y dotación personal, mantenimiento, viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, capacitación, publicidad, etc.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
2	PRESUPUESTO DE GASTOS	\$ 80.805.157.909	\$ 29.607.696.347	\$ 51.197.461.562	63%
21	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 13.794.816.518	\$ 5.212.362.414	\$ 8.582.454.103	62%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 5.625.540.284	\$ 2.519.010.775	\$ 3.106.529.509	55%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 8.169.276.234	\$ 2.693.351.640	\$ 5.475.924.594	67%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

Se observa en el cuadro que los gastos de funcionamiento presentaron una variación de \$51.197.461.562 (63%) entre los periodos 2021 y 2020 correspondiente a gastos de personal y generales, los cuales se explicara en detalle, así:

1. GASTOS DE PERSONAL

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

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

▪ EJECUCION GASTOS DE PERSONAL SEGUNDO TRIMESTRE 2021:

Para el primer trimestre de 2021, los Gastos de Personal ascendieron en \$ 5.625.540.284 de los cuales el rubro Servicios Personales asociados a la nómina ascendió a \$3.963.979.172 (70%), seguido de los Servicios Personales Indirectos en \$1.051.035.241 (19%) y Contribuciones Inherentes a la nómina 11%, permitiendo lograr un porcentaje de ejecución normal para el buen desarrollo de la empresa. Como se indica en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 5.625.540.284	100%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 3.963.979.172	70%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 1.051.035.241	19%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 610.525.871	11%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 ENELAR E.S.P

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

De acuerdo al comportamiento de los Gastos de Personal se observa un aumento de \$3.106.529.509 (55%) durante la vigencia 2021 con respecto del mismo periodo del año anterior.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
2101	GASTOS DE PERSONAL	\$ 5.625.540.284	\$ 2.519.010.775	\$ 3.106.529.509	55%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 3.963.979.172	\$ 1.874.953.106	\$ 2.089.026.066	53%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 1.051.035.241	\$ 401.114.993	\$ 649.920.248	62%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 610.525.871	\$ 242.942.676	\$ 367.583.195	60%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

1.1 SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA:

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

▪ **EJECUCIÓN SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA –SEGUNDO TRIMESTRE 2021:**

Durante el segundo trimestre de 2021 los servicios personales ascendieron a \$3.963.979.172 de los cuales los sueldos personales de nómina corresponden al 61%, seguido de la prima de antigüedad en 15%, y horas extras en 11%. El restante corresponde a las demás prestaciones sociales, para garantizar el normal funcionamiento de la Empresa y cumplimiento a la política de austeridad del gasto público:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 3.963.979.172	100%
2101010101	SUELDO PERSONAL DE NOMINA	\$ 2.408.189.137	61%

ENELAR E.S.P

2101010102	VACACIONES	\$ 196.594.165	5%
2101010103	PRIMA NAVIDAD	\$ 1.251.380	0%
2101010104	PRIMA DE VACACIONES	\$ 137.432.265	3%
2101010105	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 3.364.255	0%
2101010106	PRIMA TECNICA	\$ 6.374.280	0%
2101010107	PRIMA DE ANTIGUEDAD	\$ 577.955.473	15%
2101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS	\$ 420.157.273	11%
2101010109	BONIFICACIONXSERVICIOS PRESTADOS	\$ 106.380.747	3%
2101010110	BONIFICACION DE RECREACION	\$ 39.701.389	1%
2101010111	INDEMNIZACION POR VACACIONES	\$ 37.711.598	1%
2101010112	INTESES DE CESANTIAS	\$ 28.867.210	1%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 ENELAR E.S.P

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

Los Servicios Personales Asociados a la Nómina presento una variación de \$2.089.026.066, los cuales fueron pagados en el siguiente trimestre 2021 referente a sueldos de personal nómina, vacaciones, prima de antigüedad y los intereses a las cesantías, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210101	SERVICIOS PERSONALES ASOCIADOS A LA NOMINA	\$ 3.963.979.172	\$ 1.874.953.106	\$ 2.089.026.066	53%
2101010101	SUELDO PERSONAL DE NOMINA	\$ 2.408.189.137	\$ 1.203.227.274	\$ 1.204.961.863	50%
2101010102	VACACIONES	\$ 196.594.165	\$ 84.555.209	\$ 112.038.956	57%
2101010103	PRIMA NAVIDAD	\$ 1.251.380	\$ 0	\$ 1.251.380	100%
2101010104	PRIMA DE VACACIONES	\$ 137.432.265	\$ 56.670.843	\$ 80.761.422	59%
2101010105	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 3.364.255	\$ 60.189	\$ 3.304.066	98%
2101010106	PRIMA TECNICA	\$ 6.374.280	\$ 3.187.140	\$ 3.187.140	50%
2101010107	PRIMA DE ANTIGUEDAD	\$ 577.955.473	\$ 240.299.248	\$ 337.656.225	58%
2101010108	HORAS EXTRAS, DOMINICALES Y FESTIVOS	\$ 420.157.273	\$ 224.525.464	\$ 195.631.809	47%
2101010109	BONIFICACIONXSERVICIOS PRESTADOS	\$ 106.380.747	\$ 46.369.099	\$ 60.011.648	56%
2101010110	BONIFICACION DE RECREACION	\$ 39.701.389	\$ 15.976.734	\$ 23.724.655	60%
2101010111	INDEMNIZACION POR VACACIONES	\$ 37.711.598	\$ 81.906	\$ 37.629.692	100%
2101010112	INTESES DE CESANTIAS	\$ 28.867.210	\$ 0	\$ 28.867.210	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

1.2 SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS

Son todas aquellas erogaciones para atender el pago del personal vinculado en planta a través de contrato: incluye el pago de honorarios y servicios técnicos para garantizar el normal funcionamiento de la Empresa, los Servicios Técnicos

“Energía Que Construye Futuro”

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

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

ENELAR E.S.P

corresponden a “Servicios calificados a personas naturales o jurídicas que se prestan en forma continua para asuntos propios de la empresa, los cuales no pueden ser atendidos con personal de planta”.

▪ EJECUCION SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS - SEGUNDO TRIMESTRE 2021:

El monto de la ejecución del primer trimestre de 2021 ascendió a \$1.051.035.241 como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 1.051.035.241	100%
21010201	HONORARIOS	\$ 528.024.176	50%
21010202	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	\$ 384.401.725	37%
21010203	PASANTIAS	\$ 138.609.340	13%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 ENELAR E.S.P

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

El rubro de **Servicios personales indirectos** presentó un aumento de \$649.920.248, en la vigencia 2021 frente al mismo periodo del año anterior, presentando una variación de 62%.

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

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210102	SERVICIOS PERSONALES INDIRECTOS	\$ 1.051.035.241	\$ 401.114.993	\$ 649.920.248	62%
21010201	HONORARIOS	\$ 528.024.176	\$ 225.812.061	\$ 302.212.115	57%
21010202	REMUNERACION SERVICIOS TECNICOS	\$ 384.401.725	\$ 132.305.496	\$ 252.096.229	66%
21010203	PASANTIAS	\$ 138.609.340	\$ 42.997.436	\$ 95.611.904	69%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

1.3 CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA

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

▪ **EJECUCION CONTRIBUCIONES NOMINA - SEGUNDO TRIMESTRE 2021:**

Para el segundo trimestre 2021 se ejecutó \$610.525.871 correspondiente a aportes al sector público, sector privado y otros aportes parafiscales, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 610.525.871	100%
21010301	AL SECTOR PUBLICO	\$ 340.687.300	56%
21010302	APORTES PARAFISCALES	\$ 102.339.000	17%
21010303	AL SECTOR PRIVADO	\$ 167.499.571	27%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 ENELAR E.S.P

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

Conforme a la variación presentada en el rubro presupuestal Contribuciones a la nómina, aumento en \$367.583.195 (60%) con respecto a la vigencia 2021 y el mismo periodo del año anterior.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210103	CONTRIBUCIONES INHERENTES A LA NOMINA	\$ 610.525.871	\$ 242.942.676	\$ 367.583.195	60%
21010301	AL SECTOR PUBLICO	\$ 340.687.300	\$ 135.574.200	\$ 205.113.100	60%
21010302	APORTES PARAFISCALES	\$ 102.339.000	\$ 41.126.200	\$ 61.212.800	60%
21010303	AL SECTOR PRIVADO	\$ 167.499.571	\$ 66.242.276	\$ 101.257.295	60%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

2. GASTOS GENERALES

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

▪ **EJECUCION PRIMER TRIMESTRE 2021: GASTOS GENERALES**

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

El total ejecutado en el segundo trimestre 2021 ascendió a \$8.169.276.234 correspondiente a adquisición de bienes en 2% y adquisición de servicios en 23%. A continuación, se presenta el comportamiento de la ejecución presupuestal de Gastos Generales en el segundo trimestre de 2021 para cada uno de los siguientes conceptos:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 8.169.276.234	100%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 178.481.385	2%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 1.871.467.777	23%
210203	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	\$ 2.492.789.470	31%
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.626.537.602	44%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 ENELAR E.S.P

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

Se observa que aumento de un 67% los gastos generales del año 2021 con respecto a la vigencia del mismo periodo anterior, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
2102	GASTOS GENERALES	\$ 8.169.276.234	\$ 2.693.351.640	\$ 5.475.924.594	67%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 178.481.385	\$ 63.319.413	\$ 115.161.972	65%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 1.871.467.777	\$ 715.898.964	\$ 1.155.568.813	62%
210203	IMPUESTOS, TASAS Y MULTAS	\$ 2.492.789.470	\$ 1.435.466.863	\$ 1.057.322.607	42%
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.626.537.602	\$ 478.666.400	\$ 3.147.871.202	87%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

2.1 ADQUISICION DE BIENES

En el segundo trimestre de 2021 la adquisición de bienes ejecutado ascendió a \$178.481.385, correspondiente a materiales y suministros y otros, como se muestra a continuación:

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

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 178.481.385	100%

ENELAR E.S.P

21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 116.855.645	65%
21020102	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	\$ 0	0%
21020103	DOTACION DE PERSONAL	\$ 0	0%
21020104	BIENESTAR SOCIAL MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 61.625.740	35%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 ENELAR E.S.P

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

La variación entre 2021 y 2020 fue de \$115.161.972 (65%) debido principalmente aumento en materiales y suministros, seguido de bienestar social materiales y suministros.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210201	ADQUISICION DE BIENES	\$ 178.481.385	\$ 63.319.413	\$ 115.161.972	65%
21020101	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 116.855.645	\$ 37.619.413	\$ 79.236.232	68%
21020102	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
21020103	DOTACION DE PERSONAL	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
21020104	BIENESTAR SOCIAL MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 61.625.740	\$ 25.700.000	\$ 35.925.740	58%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

2.2 ADQUISICION DE SERVICIOS

▪ EJECUCION SEGUNDO TRIMESTRE 2021: ADQUISICION DE SERVICIOS

A continuación se detallan los gastos por concepto de adquisición de servicios los cuales ascendieron en el segundo trimestre en \$1.871.467.777 debido principalmente al pago de servicios públicos en un 28% seguido de sistematización en 26%:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 1.871.467.777	100%
21020201	MANTENIMIENTO	\$ 12.250.000	1%
21020202	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 516.451.423	28%
21020203	ARRENDAMIENTOS	\$ 95.117.424	5%
21020204	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 72.477.326	4%
21020205	CAPACITACION	\$ 4.053.735	0%
21020206	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 9.590.000	1%
21020207	SEGUROS	\$ 117.640.643	6%
21020208	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 250.000	0%
21020209	PUBLICIDAD	\$ 56.606.667	3%
21020210	VIGILANCIA	\$ 310.539.904	17%
21020212	COMISIONES, INTERESES Y DEMAS GASTOS BANCARIOS Y FIDUCIARIOS	\$ 75.842.980	4%
21020213	SISTEMATIZACION	\$ 493.715.999	26%

ENELAR E.S.P

21020214	BIENESTAR SOCIAL	\$ 4.200.000	0%
21020215	GASTOS JUDICIALES	\$ 1.259.000	0%
21020298	OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	\$ 101.472.676	5%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

▪ VARIACIONES EN PESOS Y PORCENTAJE VIGENCIA 2021 Y 2020

La información reportada a junio 30 de 2021, por concepto de adquisición de servicio tuvo una variación de \$1.155.568.813 (62%) con respecto al mismo periodo del año anterior 2020.

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO PRIMER TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210202	ADQUISICION DE SERVICIOS	\$ 1.871.467.777	\$ 715.898.964	\$ 1.155.568.813	62%
21020201	MANTENIMIENTO	\$ 12.250.000	\$ 48.959.225	\$ 36.709.225	-300%
21020202	SERVICIOS PUBLICOS	\$ 516.451.423	\$ 218.804.924	\$ 297.646.499	58%
21020203	ARRENDAMIENTOS	\$ 95.117.424	\$ 24.479.950	\$ 70.637.474	74%
21020204	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 72.477.326	\$ 4.189.738	\$ 68.287.588	94%
21020205	CAPACITACION	\$ 4.053.735	\$ 2.416.000	\$ 1.637.735	40%
21020206	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	\$ 9.590.000	\$ 16.695.000	\$ 7.105.000	-74%
21020207	SEGUROS	\$ 117.640.643	\$ 107.240.084	\$ 10.400.559	9%
21020208	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	\$ 250.000	\$ 0	\$ 250.000	100%
21020209	PUBLICIDAD	\$ 56.606.667	\$ 10.083.332	\$ 46.523.335	82%
21020210	VIGILANCIA	\$ 310.539.904	\$ 125.631.077	\$ 184.908.827	60%
21020212	COMISIONES, INTERESES Y DEMAS GASTOS BANCARIOS Y FIDUCIARIOS	\$ 75.842.980	\$ 35.931.108	\$ 39.911.872	53%
21020213	SISTEMATIZACION	\$ 493.715.999	\$ 93.040.000	\$ 400.675.999	81%
21020214	BIENESTAR SOCIAL	\$ 4.200.000	\$ 20.970.031	\$ 16.770.031	-399%
21020215	GASTOS JUDICIALES	\$ 1.259.000	\$ 7.458.495	\$ 6.199.495	-492%
21020298	OTRAS ADQUISICIONES DE SERVICIOS	\$ 101.472.676	\$ 0	\$ 101.472.676	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

3. TRANSFERENCIAS

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

▪ EJECUCION SEGUNDO TRIMESTRE 2021: TRANSFERENCIAS

Para el segundo trimestre 2021, el rubro de las **Transferencias** ascendió a \$3.626.537.602, como se muestra a continuación:

“Energía Que Construye Futuro”

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	%
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.626.537.602	100%
21020401	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	\$ 233.734.592	6%
21020402	TRANSFERENCIAS DE PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL	\$ 472.831.792	13%
21020403	AUXILIOS SINDICALES POR CONVENCION	\$ 197.192.280	5%
21020404	CESANTIAS RETROACTIVAS	\$ 437.210.728	12%
21020498	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.285.568.210	63%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 ENELAR E.S.P

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

La variación presentada en la ejecución del rubro presupuestal Transferencias, tuvo un aumento de \$3.147.871.202 (87%) de la vigencia 2021, con respecto al mismo periodo del año anterior. La ejecución de auxilios sindicales por convención se incrementó en (75%) con respecto al año inmediatamente anterior:

Cifras en pesos

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
210204	TRANSFERENCIAS	\$ 3.626.537.602	\$ 478.666.400	\$ 3.147.871.202	87%
21020401	TRANSFERENCIAS AL SECTOR PUBLICO	\$ 233.734.592	\$ 109.789.127	\$ 123.945.465	53%
21020402	TRANSFERENCIAS DE PREVISION Y SEGURIDAD SOCIAL	\$ 472.831.792	\$ 267.123.536	\$ 205.708.256	44%
21020403	AUXILIOS SINDICALES POR CONVENCION	\$ 197.192.280	\$ 48.603.320	\$ 148.588.960	75%
21020404	CESANTIAS RETROACTIVAS	\$ 437.210.728	\$ 53.150.417	\$ 384.060.311	88%
21020498	OTRAS TRANSFERENCIAS	\$ 2.285.568.210	\$ 0	\$ 2.285.568.210	100%

Fuente: Ejecución presupuestal de gastos 202106301 -20200406 ENELAR

GENERALIDADES

El presupuesto de gastos de la empresa se construye desde la planeación de las necesidades y obligaciones que debe cumplir cada área para la vigencia, en este orden de ideas se elabora con la proyección de ingresos, también busca cubrir los gastos generados y de esta forma determinar la priorización de los mismos, y así cumplir con el Plan de Desarrollo del Departamento.

A pesar que la ejecución de los diferentes rubros presupuestales está directamente relacionada con las decisiones gerenciales y las actividades desarrolladas por cada una de las dependencias de acuerdo a su responsabilidad, se evidencia un aumento

“Energía Que Construye Futuro”

en los siguientes rubros en comparación con el mismo trimestre del año anterior, así:

RUBRO	NOMBRE DEL RUBRO	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2021	EJECUTADO SEGUNDO TRIMESTRE 2020	VARIACION \$	%
2101010105	PRIMA DE SERVICIOS	\$ 3.364.255	\$ 60.189	\$ 3.304.066	98%
21020204	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	\$ 72.477.326	\$ 4.189.738	\$ 68.287.588	94%
21020209	PUBLICIDAD	\$ 56.606.667	\$ 10.083.332	\$ 46.523.335	82%
21020213	SISTEMATIZACION	\$ 493.715.999	\$ 93.040.000	\$ 400.675.999	81%
21020404	CESANTIAS RETROACTIVAS	\$ 437.210.728	\$ 53.150.417	\$ 384.060.311	88%

De acuerdo al cuadro anterior y la información suministrada por el área de Financiera y los líderes de procesos, dichos aumentos obedecen a lo siguiente:

1. En el Rubro de Prima de Servicios y Cesantías Retroactivas, el aumento obedece al pago de las prestaciones sociales de los funcionarios de planta.
2. El rubro de Viáticos y Gastos de Viaje, fue afectado por, viáticos de servicios, médicos y capacitaciones.
3. En el Rubro de Sistematización, el aumento obedece al desarrollo de actividades contempladas en la proyección de necesidades presentadas por el proceso gestión IT y telecomunicaciones para cumplir con el PETI.
4. El Rubro de Publicidad se incrementó por el pago realizado para la difusión del programa institucional y fortalecer la imagen corporativa en transmisiones radiales, boletines de prensa, notas periodísticas en horario noticioso a través de emisoras comunitarias.

CONCLUSIÓN

Teniendo en cuenta la información suministrada por los líderes de procesos de la Empresa considero que los gastos ejecutados durante el segundo trimestre de 2021 cumplieron con las políticas de austeridad del gasto.

Original firmado

ELSY NORALBA CARVAJAL
Jefe de Control Interno

“Energía Que Construye Futuro”