

**EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL-ENTERRITORIO**  
**Estado de Situación Financiera**  
**31 de Julio de 2022**  
(Con cifras comparativas al 31 de julio de 2021)  
(Expresado en miles de pesos)

	31 Jul 2022	31 Jul 2021
<b>ACTIVOS</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	354.269.996	406.459.016
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	21.174.274	10.665.832
Inversiones negociables	210.383.808	283.947.562
Otros activos no financieros	4.450.466	3.710.452
Activos por derecho de uso	375.913	561.308
Activo para costos de ejecución de contratos con clientes	386.246	0
Otras Subvenciones SGR	7.413.563	10.094.585
Activos por impuestos corrientes	9.874.027	18.245.417
<b>Activos corrientes totales</b>	<b>\$ 608.328.293</b>	<b>\$ 733.684.172</b>
<b>Activos no corrientes</b>		
Cartera de Crédito y Operaciones de Leasing financiero	0	0
Propiedades, planta y equipo	10.859.763	11.098.396
Propiedad de inversión	84.468.601	84.468.601
Activos intangibles distintos de la plusvalía	691.588	407.153
Inversiones disponibles para la venta	17.907	11.876
Activos por impuestos diferidos	1.898.346	4.444.003
Otros activos no financieros	1.905.567	1.540.709
<b>Activos no corrientes totales</b>	<b>\$ 99.841.772</b>	<b>\$ 101.970.738</b>
<b>Activos Totales</b>	<b>\$ 708.170.065</b>	<b>\$ 835.654.910</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	61.910.171	58.872.867
Depósitos Especiales	250.329.929	499.578.934
Ingreso diferido por SGR	7.340.735	10.023.282
Pasivo por arrendamiento	379.709	595.036
Provisiones por beneficios a los empleados	25.227	69.398
Otros pasivos no financieros	105.982.504	8.667.309
<b>Pasivos corrientes totales</b>	<b>\$ 425.968.275</b>	<b>\$ 577.806.826</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Provisiones por beneficios a los empleados	319.184	347.324
Otras provisiones	62.718.743	57.641.398
Pasivo por impuestos diferidos	2.181.538	1.832.989
Depósitos Especiales	3.055.013	1.915.919
<b>Pasivos no corrientes totales</b>	<b>\$ 68.274.478</b>	<b>\$ 61.737.630</b>
<b>Pasivos Totales</b>	<b>\$ 494.242.753</b>	<b>\$ 639.544.456</b>
<b>Patrimonio</b>		
Capital emitido	92.713.341	92.713.341
Reservas	93.780.031	88.657.853
Ganancias acumuladas por adopción	4.631.846	11.332.863
Ganancias (Pérdidas) acumuladas	16.322.268	5.051.337
Resultado del ejercicio	6.462.118	-1.656.615
Otras participaciones en el patrimonio	17.708	11.675
<b>Total Patrimonio</b>	<b>\$ 213.927.312</b>	<b>\$ 196.110.454</b>
<b>Pasivos y Patrimonio totales</b>	<b>\$ 708.170.065</b>	<b>\$ 835.654.910</b>

**CARLOS ANDRES MONTAÑEZ SILVA**  
Representante Legal  
C.C. 72.273.671

**MYRIAM PANQUEVA BELLO**  
Contadora  
C.C. 52.585.625  
Tarjeta Profesional No 72146-T

**EMPRESA NACIONAL PROMOTORA DEL DESARROLLO TERRITORIAL-ENTERRITORIO**

**Estado de Resultados Integral**  
**Por el periodo que termina el 31 de julio de 2022**

(Con cifras comparativas al 31 de julio de 2021)  
(Expresado en miles de pesos)

	1 de enero a 31 de julio de 2022	1 de enero a 31 de julio de 2021
<b>Resultado del Periodo</b>		
Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes	42.937.786	25.048.719
Ingreso por reversión de aportes a Convenios de Gerencia	35.420.614	3.528.636
Ingresos por Subvenciones del Gobierno	1.651.862	4.042.443
Otros Ingresos	1.595.640	19.818.632
Gastos de Actividades Ordinarias procedentes de contratos con clientes	-1.727.973	0
Gasto por aportes a Convenios de Gerencia	-1.989.596	-2.254.262
Gastos Sistema General de Regalías SGR	-1.651.862	-4.042.443
Gastos por Beneficios a Empleados	-8.173.588	-7.992.763
Gasto de Depreciación de Activos por Derecho de Uso	-416.184	-1.363.177
Gastos por Depreciación y Amortización	-220.755	-407.178
Otros Gastos	-61.537.865	-45.762.802
<b>Ganancia (Pérdida) por actividades de operación</b>	<b>\$ 5.888.079</b>	<b>-\$ 9.384.195</b>
Ingresos Financieros	14.776.979	7.637.898
Costos Financieros	-1.925.318	-1.239.487
<b>Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos</b>	<b>\$ 18.739.740</b>	<b>-\$ 2.985.784</b>
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-12.277.622	1.329.169
<b>Ganancia (Pérdida) procedente de actividades Continuas</b>	<b>\$ 6.462.118</b>	<b>-\$ 1.656.615</b>
<b>Ganancia (Pérdida)</b>	<b>\$ 6.462.118</b>	<b>-\$ 1.656.615</b>
<b>Otro Resultado Integral</b>		
<b>Componentes del Otro Resultado Integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos</b>		
Ganancias (Pérdidas) de inversiones en instrumentos de patrimonio	5.789	7.794
<b>Total Otro Resultado Integral que no se reclasificarán al resultado del periodo, neto de impuestos</b>	<b>\$ 5.789</b>	<b>\$ 7.794</b>
<b>Total Otro Resultado Integral</b>	<b>\$ 5.789</b>	<b>\$ 7.794</b>
<b>Resultado Integral Total</b>	<b>\$ 6.467.907</b>	<b>-\$ 1.648.821</b>

CARLOS ANDRES MONTAÑEZ SILVA  
Representante Legal  
C.C. 72.273.671

MYRIAM PANQUEVA BELLO  
Contadora  
C.C. 52.585.625  
Tarjeta Profesional No 72146-T

---

**INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES MENSUALES.**  
**31 de julio de 2022 y 31 de julio de 2021**

---

En cumplimiento de la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, expedida por la Contaduría General de la Nación, en las notas a los informes financieros y contables mensuales se deben revelar los hechos económicos no recurrentes y que tienen efectos materiales en la estructura financiera de la entidad durante el correspondiente mes de publicación. Por lo tanto, una vez analizadas las variaciones de la estructura financiera presentadas durante el mes de julio de 2022, se evidencia que las transacciones efectuadas corresponden a las del giro normal de la operación.

Respecto a la materialidad de la variaciones se menciona que dentro de la estructura financiera de ENTerritorio, específicamente en el Estado de Situación Financiera se consolidan los saldos derivados de la línea de negocio de Gerencia Integral de Proyectos, los cuales para el mes de julio representan el 62.31% del total del activo y un 89.12% del total del pasivo, por tal razón, las variaciones más significativas del mes son generadas por la ejecución de los negocios suscritos bajo esta línea, las cuales corresponden al desarrollo normal del objeto social de la Entidad.

**Activo para costos de ejecución de contratos con clientes y deterioro**

ENTerritorio aplica el marco técnico regulatorio contable contenido en la Resolución 037 de 2017 emitida por la Contaduría General de la Nación (en adelante CGN). En el año 2018 se incorporó a dicho marco la NIIF 15 "*ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*", con tratamiento particular frente al reconocimiento de ingresos, entre otros criterios, cuando quien lo ejecuta actúa como principal. Por su parte, la CGN ha señalado que los contratos suscritos bajo la línea de gerencia de proyectos que cumplan los criterios, deben reconocer los ingresos por el total de la contraprestación recibida del cliente.

La aplicación de la disposición contable anterior, genera, entre otras, una consecuencia fiscal para ENTerritorio especialmente en el IVA, debido a que bajo dicho tratamiento ya no es aplicable la exclusión del IVA de que trata el numeral segundo del artículo 476 del Estatuto Tributario sobre administración de fondos del Estado, pues en los estados financieros de la entidad ya no se va a evidenciar un recurso ejecutado o "administrado" desde un pasivo y un único ingreso por la cuota de gerencia, sino que la totalidad del contrato será reconocido como ingreso una vez se cumplan los criterios para su reconocimiento.

La situación anterior, se enmarca en el concepto de contrato oneroso establecido en la NIC37 "Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes" que señala:

**“Un contrato de carácter oneroso es todo aquel contrato en el cual los costos inevitables de cumplir con las obligaciones que conlleva exceden a los beneficios económicos que se esperan recibir del mismo”**

Adicionalmente, el estándar indica que antes de proceder a dotar una provisión independiente por causa de un contrato de carácter oneroso, la entidad reconocerá cualquier pérdida por deterioro del valor que correspondan a los activos dedicados a cumplir las obligaciones derivadas del contrato.

De acuerdo con lo anterior, a continuación, se muestra el efecto del deterioro respecto de los activos de los siguientes contratos interadministrativos:

Convenio	Descripción	Activo para costos de contratos con clientes	Deterioro contratos onerosos	Total
221013	Bogotá Distrito Capital	\$ 1.422.990	\$ (1.422.990)	\$ 0
221005	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	572.946	(572.946)	0
221008	Instituto Nacional de Vías	369.435	0	369.435
221015	Escuela Superior de Administración Pública	16.811	0	16.811
221017	Escuela Superior de Administración Pública	0	0	0
<b>Total de activos para costos de contratos con clientes</b>		<b>\$ 2.382.182</b>	<b>\$ (572.946)</b>	<b>\$ 386.246</b>

Teniendo en cuenta que los costos de ejecución de los contratos son reconocidos en el activo hasta tanto se amorticen al estado de resultados de manera conjunta con su correspondiente ingreso asociado, durante el mes de julio se reconoció el deterioro del valor de los activos reconocidos de los contratos mencionados, y se constituyó la provisión por contrato oneroso por el valor restante así:

Convenio	Descripción	Gasto deterioro contratos onerosos	Gasto provisión contrato oneroso	Total gasto reconocido en el ERI
221013	Bogotá Distrito Capital	\$ 1.422.990	\$ 6.545.473	\$ 7.968.463
221005	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	572.946	799.175	1.372.121
221017	Escuela Superior de Administración Pública	0	286.578	286.578
<b>Total gasto reconocido en el ERI</b>		<b>\$ 1.995.936</b>	<b>\$ 7.631.226</b>	<b>\$ 9.627.162</b>

## Impuesto Corriente

De acuerdo con los requerimientos de presentación de Norma Internacional de Contabilidad 12 Impuesto a las Ganancias, la entidad compensará los activos y pasivos por impuestos si, y sólo si, la entidad: (a) tiene el derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos; y (b) tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. Dada la premisa relacionada anteriormente en el estado de situación financiera para el periodo culminado en julio de los años 2022 y 2021 se evidencian los siguientes saldos por concepto de activos y/o pasivos por impuestos corrientes, los cuales para efectos de su presentación se compensan.

	2022	2021
Activo de Impuesto de renta	\$ 20.718.881	\$ 19.524.313
Pasivo de Impuesto de renta	(10.844.854)	(1.278.896)
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b>\$ 9.874.027</b>	<b>\$ 18.245.417</b>