



**Secretaría Distrital de Hacienda
Dirección Distrital de Contabilidad
Subdirección de Gestión Contable de Hacienda**

**Notas a los Informes Financieros y
Contables a 31 de agosto de 2022**

Contenido

NOTAS DE LOS ACTIVOS.....	3
Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3
Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados	6
Nota 3. Cuentas por Cobrar.....	6
NOTAS DE LOS PASIVOS.....	9
Nota 4. Otros Pasivos	9
NOTAS DE LOS INGRESOS.....	10
Nota 5. Ingresos Fiscales.....	10
Nota 6. Transferencias y subvenciones	12
Nota 7. Operaciones Interinstitucionales.....	13
Nota 8. Otros Ingresos	13
NOTAS DE LOS GASTOS.....	15
Nota 9. Transferencias y subvenciones	15
Nota 10. Gasto público social	16
Nota 11. Operaciones Interinstitucionales.....	17

NOTAS DE LOS ACTIVOS

Los activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Estos recursos, tangibles e intangibles, se originan en las disposiciones legales, en los negocios jurídicos y en los actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad contable pública.

Desde el punto de vista económico, los activos surgen como consecuencia de transacciones que implican el incremento de los pasivos, el patrimonio o la realización de ingresos. También constituyen activos los bienes públicos que están bajo la responsabilidad de las entidades contables públicas pertenecientes al gobierno general.

Los activos al 31 de agosto de 2022 se componen así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
110000	Efectivo y equivalentes al efectivo	6.214.736.408.182	6.255.923.174.321	41.186.766.139
120000	Inversiones e Instrumentos Derivados	15.162.105.156.469	15.205.230.839.929	43.125.683.460
130000	Cuentas por cobrar	4.953.427.423.825	4.549.591.559.662	-403.835.864.163
140000	Préstamos por cobrar	5.749.003	2.256.929	-3.492.074
150000	Inventarios	2.528.000	2.528.000	0
160000	Propiedades, planta y equipo	52.706.089.266	54.470.458.955	1.764.369.689
190000	Otros activos	650.067.988.414	629.341.211.701	-20.726.776.713
TOTAL ACTIVOS		27.033.051.343.159	26.694.562.029.497	-338.489.313.662

Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El saldo del Efectivo y sus equivalentes se conforma de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
110500	Caja	55.400.000	55.400.000	0
111000	Depósitos en instituciones financieras	5.300.958.789.405	5.337.089.644.247	36.130.854.842
112000	Fondos en tránsito	913.619.318.427	918.675.229.724	5.055.911.297
113200	Efectivo de Usos Restringido	102.900.350	102.900.350	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		6.214.736.408.182	6.255.923.174.321	41.186.766.139

Depósitos en instituciones financieras

El saldo de los depósitos en cuentas bancarias, se conforman así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
111005	Cuenta corriente	18.376.470.973	17.869.674.934	-506.796.039
111006	Cuenta de ahorro	5.158.120.912.003	5.249.455.101.858	91.334.189.855
111010	Cuentas de compensación Banco de la Repub.	112.639.786.136	57.768.416.438	-54.871.369.698
111013	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del ingreso	11.821.620.293	11.996.451.017	174.830.724
TOTAL DEPÓSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS		5.300.958.789.405	5.337.089.644.247	36.130.854.842

- Cuenta de Ahorro

Las cuentas de ahorro en el mes de agosto presentaron una variación positiva con relación al mes anterior que asciende a 91.334.189.855, el incremento de saldos más representativo se detalla en las siguientes cuentas de ahorro: Banco Popular 220032008591 en cuantía de 407.828.338.592, Banco Davivienda S.A. 6000811767 con un incremento de 57.298.646.732 y Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A 309042513 con incremento de 30.644.820.054.

Así mismo, las cuentas de ahorro que presentaron las mayores disminuciones corresponden a: Banco de Bogotá 000-50477-9 por valor de 396.185.542.967 y Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A en cuantía de 20.685.811.212.

El aumento del saldo en las cuentas de ahorro es generado principalmente por el recaudo de: ingresos tributarios del Distrito Capital, recursos del Sistema General de Participaciones para Agua Potable y Saneamiento Básico -SGP-APSB, rendimientos financieros del Depósito Río Bogotá y recursos con destino al depósito FFDS - Subred - Hospital De Usme y FFDS Subred Centro Oriente Hospital Santa Clara.

A continuación, se detalla la variación por cada cuenta bancaria:

CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
BANCO FALABELLA S.A. 3794	1,78123E+11	177.770.722.530	-352.627.493
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4485	3.336.424.841	1.049.235.348	-2.287.189.493
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4779	396.266.687.044	81.144.077	-396.185.542.967
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 4700	26.293.434	28.941.497	2.648.063
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 7014	98.465.704	99.421.054	955.350
BANCO POPULAR S.A. 6022	4.007.287.012	4.034.657.296	27.370.284
BANCO POPULAR S.A. 8591	128.839	407.828.467.431	407.828.338.592
ITAU CORPBANCA COLOMBIA S A 7955	793316	204	-793.112
BANCOLOMBIA S.A. 2907	83.112.921	21.892.170	-61.220.751
BANCOLOMBIA S.A. 8841	8.502.740.326	8.501.136.205	-1.604.121
BANCO GNB SUDAMERIS 5540	261.072.603	1.143.513.292	882.440.689
BANCO GNB SUDAMERIS 4660	9.410	2.007.426	1.998.016
BANCO GNB SUDAMERIS 5220	536.542.672	596.678.136	60.135.464
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 6111	0	0	0
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 7919	0	0	0
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 9907	20685811212	0	-20.685.811.212
BANCO DAVIVIENDA S.A. 6403	1.250	1.250	0
BANCO DE OCCIDENTE 8682	24.197	24.409	212
BANCO DE OCCIDENTE 4259	524.525.863	529.158.535	4.632.672
BANCO DE OCCIDENTE 3573	102.736.065	1.013.316.406	910.580.341
BANCO DE OCCIDENTE 0230	8.658.775.782	8.212.700.680	-446.075.102
BANCO AGRARIO DE COLOMBIA S.A. 1945	134.254.434	57.790.402	-76.464.032
BANCO DAVIVIENDA S.A. 2884	873.764.041	1.164.044.995	290.280.954
BANCO DAVIVIENDA S.A. 2892	1.083.852.815	1.030.412.583	-53.440.232
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1767	1.140.917.954.889	1.198.216.601.621	57.298.646.732
BANCO DAVIVIENDA S.A. 6349	66.982.456.698	56.995.535.781	-9.986.920.917
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A. 4929	18476	18476	0
BANCO SANTANDER DE NEGOCIOS COLOMBIA S.A. 1543	706	706	0
BANCO DE OCCIDENTE 6228	18.142.083.002	18.679.094.543	537.011.541
BANCOLOMBIA S.A. 2511	22601762	1075278	-21526484
CITIBANK COLOMBIA S.A. 9059	232	232	0
BANCO DE OCCIDENTE 3018	12.811.270	11.784.897	-1.026.373
BANCO DE OCCIDENTE 3778	1.406.295.043	1.494.130.487	87.835.444
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 8126	89.252.971	89.350.218	97.247
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 8365	5.649.207.310	10.283.054.464	4.633.847.154
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 1267	35.088.806.503	44.534.464.346	9.445.657.843
BANCO DE BOGOTÁ S.A. 3941	5.228.259.966	2.983.965.109	-2.244.294.857
BANCO POPULAR S.A. 9190	27.836.413.209	28.262.926.847	426.513.638
BANCOLOMBIA S.A. 7232	17.214.754.190	17.304.645.532	89.891.342

CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
BANCOLOMBIA S.A. 9252	119.889.260.575	114.255.717.856	-5.633.542.719
BANCOLOMBIA S.A. 9104	36.229.432.217	35.505.964.315	-723.467.902
BANCOLOMBIA S.A. 8868	53.680.095.298	57.675.175.980	3.995.080.682
BANCOLOMBIA S.A. 3172	4.190.013.642	4.119.088.150	-70925492
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 8255	1.193	906	-287
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 9824	865.386	871.705	6.319
BANCO DE OCCIDENTE 6429	514.101.717	515.446.561	1.344.844
BANCO DE OCCIDENTE 8606	3.001.834.625	2.244.179.970	-757.654.655
BANCO DE OCCIDENTE 1238	1.397.927.467	1.401.584.315	3.656.848
BANCO DE OCCIDENTE 9710	7.790.446.044	7.577.179.545	-213.266.499
BANCO DE OCCIDENTE 7344	7.499.541	8.247.084	747.543
BANCO DAVIVIENDA S.A. 8792	74.207.139	81.544.461	7.337.322
BANCO DAVIVIENDA S.A. 8925	83.294.321.086	80.801.576.462	-2.492.744.624
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3865	93.540.018.947	93.386.947.847	-153.071.100
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3873	8.560.235.409	11.817.240.590	3.257.005.181
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3881	1.203.226.055	1.213.134.676	9.908.621
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1036	1.566.113.214	1.552.180.737	-13932477
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1044	708.175.738	709.716.460	1.540.722
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1828	56.674	57.134	460
BANCO DAVIVIENDA S.A. 1810	148.736	80.005	-68731
BANCOLOMBIA S.A. 1426	7.589	7.644	55
BANCOLOMBIA S.A. 7386	5.466.050	5.351.398	-114.652
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 42372	262.662.614.287	257.728.418.794	-4.934.195.493
BANCO GNB SUDAMERIS 12060	3.338	570.734.368	570.731.030
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 1572	196.490.312.967	197.937.882.766	1.447.569.799
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 2513	203.460.025.420	234.104.845.474	30.644.820.054
BANCO DE OCCIDENTE 2994	2.803.738.812	2.929.940.887	126.202.075
BANCO DE OCCIDENTE 3711	4.012.086.689	4.230.920.450	218.833.761
BANCO DE OCCIDENTE 3828	19.570.019	8.843.950	-10.726.069
BANCO DE OCCIDENTE 0537	8.735.404.930	5.258.750.221	-3.476.654.709
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 4717	39.724.496.114	41.181.419.888	1.456.923.774
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3182	440.021	698.047	258.026
BANCOLOMBIA S.A. 0928	19.440.044	13.610.141	-5.829.903
BANCOLOMBIA S.A. 0221	267.670.596	268.760.816	1.090.220
BANCO COMERCIAL AV VILLAS S.A. 0171	60.982.468	463.092.221	402.109.753
BANCO DE OCCIDENTE 3143	34.424.869.419	33.643.990.992	-780.878.427
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 45714	42.172.368.672	42.513.761.353	341.392.681
BANCO DE OCCIDENTE 2855	1.781.802.426	3.242.538.874	1.460.736.448
BANCO DAVIVIENDA S.A. 3922	203.452.189	203.471.102	18.913
BANCO BILBAO VIZCAYA ARGENTARIA COLOMBIA S.A. 46068	5.729.446.047	4.690.994.135	-1.038.451.912
BANCO DAVIVIENDA S.A. 5356	21495335	58805	-21436530
BANCO GNB SUDAMERIS 17090	986.315.975	987.674.665	1.358.690
BANCOLOMBIA S.A. 0914	1	1	0
BANCO GNB SUDAMERIS 17230	33.773.894.866	37.477.507.412	3.703.612.546
BANCO GNB SUDAMERIS 17510	154.180.289.117	155.596.368.973	1.416.079.856
BANCOLOMBIA S.A. 1749	1.505.436.763	10.437.105.919	8.931.669.156
BANCOLOMBIA S.A. 1769	397.554.304	346.949.725	-50.604.579
BANCO GNB SUDAMERIS 18770	944.388.102.948	953.061.902.650	8.673.799.702
BANCO SCOTIABANK COLPATRIA 71203	553.578.455.201	550.201.114.627	-3.377.340.574
BANCO DAVIVIENDA 21040	168.654.873.826	170.036.901.150	1.382.027.324
BANCOLOMBIA 02656	7.705.380	7.632.211	-73.169
BANCO DE OCCIDENTE 5451	138.111.292.999	135.831.053.070	-2.280.239.929
BANCO DE OCCIDENTE 5865	691.367.053	696.473.615	5.106.562
BANCOLOMBIA 03344	261.817.498	262.883.878	1.066.380
BANCO DAVIVIENDA 95206	0	601.057.763	601.057.763
BANCO DE OCCIDENTE 29388	1.442.561.906	24.534.651	-1.418.027.255
TOTAL	5.158.120.912.003	5.249.455.101.858	91.334.189.855

- Cuentas de Compensación Banco de la Republica

Las cuentas de compensación Banco de la Republica reflejaron una disminución al cierre del mes de agosto por valor de 54.871.369.698, originada principalmente en la adquisición de CDT en moneda extranjera Time Deposit en el banco Bancolombia Panamá Money.

Las variaciones se detallan a continuación:

CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
CITIBANK OF NEW YORK 0903	181.925.741	186.154.753	4.229.012
DAVIVIENDA INTERNATIONAL 4010	49.665.622.199	49.062.345.357	- 603.276.842
BANCOLOMBIA PANAMA MONEY MARKET 0016	62.792.238.196	8.519.916.328	- 54.272.321.868
TOTAL	112.639.786.136	57.768.416.438	-54.871.369.698

Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

Este grupo comprende las cuentas de inversiones de administración de liquidez y las inversiones en entidades controladas, conformado así:

CÓDIGO CONTAB.	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
122100	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	293.717.210.000	336.841.313.810	43.124.103.810
122200	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	19.725.895	21.305.545	1.579.650
122400	Inversiones de administración de liquidez al costo	69.138.053	69.138.053	0
122700	Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial	14.868.299.082.521	14.868.299.082.521	0
TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		15.162.105.156.469	15.205.230.839.929	43.125.683.460

La variación más significativa se presenta en la siguiente cuenta:

Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado

Las inversiones de liquidez con cambios en los resultados se conforman así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
122102	Certificados de depósito a término (CDT)	293.717.210.000	292.609.494.000	-1.107.716.000
122104	Bonos y títulos emitidos por entidades del exterior	0	44.231.819.810	44.231.819.810
TOTAL INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO		293.717.210.000	336.841.313.810	43.124.103.810

La cuenta presenta un saldo de 336.841.313.810, con un incremento de 43.124.103.810, originado principalmente por la constitución de un Certificados de depósito a término (CDT) en moneda extranjera, por USD 10.000.000 con vencimiento mayor a 90 días, con el banco Bancolombia sucursal Panamá.

Nota 3. Cuentas por Cobrar

En este grupo se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por el Ente en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y transacciones con contraprestación, como la venta de bienes y servicios.

Las cuentas por cobrar se reconocen de acuerdo con la naturaleza que las origina y el grado de cobrabilidad de estas, cuando se cumplen integralmente las siguientes condiciones: la SDH tiene el control sobre el derecho; es probable la entrada de beneficios económicos futuros, representados en un flujo de recursos financiero fijo o determinable y el derecho puede medirse con fiabilidad.

Al corte de agosto 31 de 2022, en los saldos contables se incluye la causación de las facturas emitidas en la vigencia por concepto de impuesto predial e impuesto de vehículos principalmente, debido a la operatividad de SAP, la cual requiere que los documentos emitidos estén registrados y así los contribuyentes pueden generar los formularios para la cancelación de dichos impuestos.

La composición de las Cuentas por cobrar al final del período es la siguiente:

CÓDIGO CONTAB.	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
130500	Impuestos. retención en la fuente y anticipos de impuestos	1.211.532.644.660	906.516.243.977	-305.016.400.683
131100	Contribuciones. tasas e ingresos no tributarios	146.034.377.372	147.488.242.372	1.453.865.000
133700	Transferencias por cobrar	773.761.235.197	771.717.106.563	-2.044.128.634
138400	Otras cuentas por cobrar	1.100.163.185.887	1.016.770.720.427	-83.392.465.460
138500	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	4.057.345.439.234	4.029.850.317.492	-27.495.121.742
138600	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.335.409.458.525	-2.322.751.071.169	12.658.387.356
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		4.953.427.423.825	4.549.591.559.662	-403.835.864.163

Las variaciones más significativas se presentan en las siguientes cuentas:

Impuestos, Retención en la Fuente y Anticipos de Impuestos

Los Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos se encuentran registrados de acuerdo con la certificación de cartera emitida por las áreas de gestión y al cierre de agosto presentan los siguientes saldos en la cartera de la vigencia:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
130502	Impuesto de registro	0	0	0
130505	Retenciones en La Fuente	3.554.934.000	18.528.976.000	14.974.042.000
130507	Impuesto Predial Unificado	471.147.925.076	420.520.160.266	-50.627.764.810
130508	Impuesto de industria y comercio	133.214.223.214	185.769.330.118	52.555.106.904
130519	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	32.503.642.000	30.766.324.000	-1.737.318.000
130522	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	30.177.884.005	44.737.501.815	14.559.617.810
130524	Impuesto al consumo de cerveza	644.417.007	871.738.682	227.321.675
130533	Impuesto sobre vehículos automotores	540.148.278.358	205.180.409.096	-334.967.869.262
130553	Impuesto unificado de azar y espectáculos	141.341.000	141.804.000	463.000
TOTAL IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		1.211.532.644.660	906.516.243.977	-305.016.400.683

Las variaciones más representativas en los saldos de agosto se presentan en la cartera del siguiente impuesto:

- Impuesto Predial Unificado

Este saldo corresponde al tributo que grava los inmuebles que se encuentran ubicados en el Distrito Capital de Bogotá, A 31 de agosto presenta un saldo de 420.520.160.266, con variación negativa de 50.627.764.810 respecto al mes anterior, lo cual se debe al recaudo de las declaraciones de este impuesto en el mes de agosto.

- Impuesto de industria y comercio

Este es un tributo de carácter municipal, que se genera por el ejercicio o realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios en jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, ya sea que se cumplan de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimiento de comercio o sin ellos.

Presenta un saldo 185.769.330.118 a 31 de agosto, con un aumento de 52.555.106.904 con relación a julio 2022 por causaciones de las declaraciones presentadas por vencimiento en el mes del III bimestre de este impuesto.

- Impuesto sobre vehículos automotores

El recaudo de este tributo grava de forma directa la propiedad o posesión de los vehículos que se encuentren matriculados en el Distrito Capital de Bogotá y está conformado por la cartera causada por efecto del proceso de facturación.

A agosto presenta un saldo de 205.180.409.096, una disminución de 334.967.869.262 generado por el pago que se ha venido recibiendo por las declaraciones de este impuesto, el cual presentó vencimientos en el mes de agosto de 2022

Otras cuentas por cobrar

Este rubro representa el valor de los derechos de cobro de la entidad en operaciones que no se encuentran relacionados en las otras cuentas, presentan un saldo de 1.016.765.960.427, con una disminución por 83.392.465.460 al cierre de agosto 2022, el saldo se conforma por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
138414	Dividendos y participaciones por cobrar	903.130.620.257	903.130.620.257	0
138418	Excedentes financieros	158.505.172.667	79.252.586.334	-79.252.586.333
138426	Pago por cuenta de terceros	398.652.242	373.340.498	-25.311.744
138432	Responsabilidades fiscales	22.042.329	22.042.329	0
138436	Otros intereses por cobrar	31.026.736.369	33.020.182.896	1.993.446.527
138453	Rendimien. financieros de asignaciones directas	623.871.382	127.937.301	-495.934.081
138490	Otras cuentas por cobrar	6.451.330.641	839.250.812	-5.612.079.829
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.100.158.425.887	1.016.765.960.427	-83.392.465.460

La principal variación se presenta a continuación:

- Excedentes financieros

Este rubro presenta una variación negativa de 79.252.586.333 en la cuenta por cobrar a la Empresa de Acueducto, Agua y Alcantarillado de Bogotá, originado en el recaudo de dichos excedentes en la tesorería de la SDH.

NOTAS DE LOS PASIVOS

Los pasivos corresponden a las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad contable pública, derivadas de hechos pasados, de las cuales se prevé que representarán para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporan un potencial de servicios o beneficios económicos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal.

Las obligaciones se originan en las normas y disposiciones legales, en los negocios jurídicos y demás actos o hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. Desde el punto de vista económico, se originan como consecuencia de operaciones que implican un incremento de activos o la generación de costos y gastos. Los pasivos al 31 de agosto de 2022 se componen así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
220000	Emisión y colocación de títulos de deuda	4.024.801.222.970	4.047.714.472.044	22.913.249.074
230000	Préstamos por pagar	3.004.220.158.962	3.020.185.977.506	15.965.818.544
240000	Cuentas por pagar	1.540.793.186.561	1.619.793.145.250	78.999.958.689
250000	Beneficios a los empleados	38.575.104.113	42.081.651.633	3.506.547.520
270000	Provisiones	744.275.197.347	744.275.197.347	0
290000	Otros pasivos	2.014.091.382.553	1.932.082.972.641	-82.008.409.912
TOTAL PASIVOS		11.366.756.252.506	11.406.133.416.421	39.377.163.915

Las principales variaciones se presentan en las siguientes cuentas:

Nota 4. Otros Pasivos

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

La composición del grupo Otros Pasivos al final del período es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
290200	Recursos recibidos en administración	1.403.457.265.101	1.356.593.105.943	-46.864.159.158
291700	Retenciones y anticipos de impuestos	555.181.306.609	573.304.742.258	18.123.435.649
299000	Otros pasivos diferidos	55.452.810.843	2.185.124.440	-53.267.686.403
TOTAL OTROS PASIVOS		2.014.091.382.553	1.932.082.972.641	-82.008.409.912

La principal variación se presenta en la siguiente cuenta:

Recursos recibidos en administración

Representan recursos recibidos en la Dirección Distrital de Tesorería para su administración provenientes de los Fondos de Desarrollo Local, con la finalidad de cubrir los gastos originados en la ejecución del presupuesto de cada uno de ellos, así como otros recursos recibidos de entidades distritales para propósitos específicos de acuerdo con su objeto social.

El saldo a 31 de agosto presenta una disminución por 46.864.159.158, originados principalmente por la disminución en los recursos de los FDL por 69.065.528.645, que son producto de los giros originados en la ejecución del presupuesto de cada uno de ellos, así mismo, se presenta variación negativa por los giros de dispersión en los recursos de Ingreso Mínimo Garantizado por 5.582.560.584. Adicionalmente,

se presenta aumento por la inyección de dinero a los recursos del Hospital de Santa Clara según acuerdo de servicios con la Subred Integrada de Servicios de centro oriente por valor de 31.623.306.178.

Otros pasivos diferidos

El pasivo diferido presenta una disminución de -53.267.686.403 por la amortización de los recursos asignados para AIR, ACTI y para la paz. Este último mediante proyecto aprobado con recursos del SGR mediante el OCAD 25 de 2021 cuyo ejecutor es la Unidad Administrativa de Mantenimiento Vial.

NOTAS DE LOS INGRESOS

Los ingresos son los flujos de entrada de recursos generados y son susceptibles de incrementar el patrimonio de la entidad durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter extraordinario.

La composición de los ingresos al final del período es la siguiente:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
410000	Ingresos fiscales	9.938.275.122.629	10.712.833.474.383	774.558.351.754
440000	Transferencias y subvenciones	1.953.815.362.982	2.258.437.700.695	304.622.337.713
470000	Operaciones interinstitucionales	453.794.363.395	546.199.628.437	92.405.265.042
480000	Otros ingresos	1.596.017.271.893	1.667.524.321.673	71.507.049.780
TOTAL INGRESOS		13.941.902.120.899	15.184.995.125.188	1.243.093.004.289

Los conceptos que presentan mayor variación al corte de agosto corresponden a los que se relacionan a continuación:

Nota 5. Ingresos Fiscales

Los ingresos fiscales corresponden a la causación de los recursos a favor de la SDH por concepto de impuestos, contribuciones y otros ingresos no tributarios, discriminados así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
410500	Impuestos	9.920.869.593.466	10.682.030.997.818	761.161.404.352
411000	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	500.553.834.211	543.468.187.951	42.914.353.740
419500	Devoluciones y descuentos (db)	-483.148.305.048	-512.665.711.386	-29.517.406.338
TOTAL INGRESOS FISCALES		9.938.275.122.629	10.712.833.474.383	774.558.351.754

Impuestos

Los conceptos de impuestos representan el mayor rubro de los ingresos y se conforman así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
410502	Impuesto de registro	101.516.487.245	113.272.669.145	11.756.181.900
410507	Impuesto Predial Unificado	4.864.626.655.132	4.874.378.805.132	9.752.150.000
410508	Impuesto de Industria Y Comercio	3.111.786.548.073	3.688.683.573.309	576.897.025.236
410519	Impuesto de Delineación Urbana, Estudios y Aprobación de Planos	33.320.999.000	34.715.296.000	1.394.297.000

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
410522	Impuesto al Consumo de Tabaco y Cigarrillos	124.452.236.607	159.600.220.417	35.147.983.810
410524	Impuesto al Consumo de Cerveza	219.022.759.337	254.150.242.012	35.127.482.675
410533	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	1.073.582.644.201	1.108.861.660.880	35.279.016.679
410535	Sobretasa a la Gasolina	238.503.470.000	272.966.094.000	34.462.624.000
410536	Sobretasa al Acpm	19.268.640.079	21.368.953.215	2.100.313.136
410553	Impuesto Unificado de Azar y Espectáculos	9.441.482.000	11.720.477.000	2.278.995.000
410558	Impuesto a Publicidad Exterior Visual	1.723.063.000	2.056.638.000	333.575.000
410576	Estampillas	123.624.608.792	140.256.368.708	16.631.759.916
TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		9.920.869.593.466	10.682.030.997.818	761.161.404.352

La principal variación se presenta en:

- **Impuesto de industria y comercio**

Este es un tributo de carácter municipal, que se genera por el ejercicio o realización directa o indirecta de cualquier actividad industrial, comercial o de servicios en jurisdicción del Distrito Capital de Bogotá, ya sea que se cumplan de forma permanente u ocasional, en inmueble determinado, con establecimiento de comercio o sin ellos.

Presenta un incremento de 576.897.025.236 originado principalmente por la causación de las declaraciones tributarias del trimestre III de 2022 presentadas por los contribuyentes del ICA, cuyo vencimiento se presentó en el mes de agosto.

- **Impuesto al Consumo de Tabaco y Cigarrillos**

Presenta un saldo a 31 de agosto de 159.600.220.417, conformado por la causación del impuesto de consumo de cigarrillos y tabaco elaborado, de procedencia extranjera, en la jurisdicción del Distrito Capital. Son responsables del impuesto los importadores y, solidariamente con ellos, los distribuidores. Además, son responsables directos los transportadores y expendedores al detal, cuando no pueden justificar debidamente la procedencia de los productos que transportan o expenden.

Presenta un incremento de 35.147.983.810 con respecto a julio originado, principalmente por la causación de las declaraciones tributarias presentadas en el mes de agosto por parte de los contribuyentes y empresas que han cumplido con esta formalidad.

- **Impuesto al Consumo de Cerveza**

Presenta un saldo a 31 de agosto de 254.150.242.012, conformado por la cartera del consumo en el territorio nacional de cervezas, sifones, refajos y mezclas de bebidas fermentadas con bebidas no alcohólicas. Son responsables del impuesto los productores, los importadores, y solidariamente con ellos, los distribuidores.

Presenta un incremento de 35.127.482.675 correspondiente a la causación de las facturas del mes de agosto por concepto del impuesto.

- **Impuesto sobre vehículos Automotores**

Conformado por la causación del tributo por la propiedad o posesión de los vehículos que se encuentren matriculados en el Distrito Capital de Bogotá. En el mes de agosto presenta un incremento de 35.279.016.679 correspondiente a la causación de facturas y declaraciones de los contribuyentes con corte a este periodo y que fueron causadas en el sistema.

- **Sobretasa a la Gasolina**

Está constituido por la causación de la sobretasa al consumo de gasolina motor extra o corriente nacional o importada, en la jurisdicción de Bogotá. Los responsables de la sobretasa son los distribuidores mayoristas de gasolina motor extra y corriente, los productores e importadores. Además, son responsables directos del impuesto los transportadores y expendedores al detal, cuando no puedan justificar debidamente la procedencia del combustible que transporten o expendan y los distribuidores minoristas en cuanto al pago de la sobretasa de la gasolina a los distribuidores mayoristas, productores o importadores, según el caso.

A 31 de agosto presenta un saldo de 272.966.094.000 con un incremento de 34.462.624.000 con respecto a julio de 2022, dado a la causación de facturas en el mes.

Nota 6. Transferencias y subvenciones

Las transferencias y subvenciones corresponden a la causación de los recursos a nombre de Bogotá por concepto de transferencias del SGP y SGR, discriminados así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
440800	Sistema general de participaciones	1.857.012.954.146	2.096.112.257.287	239.099.303.141
441300	Sistema general de regalías	80.265.111.993	145.667.129.565	65.402.017.572
442800	Otras transferencias	16.537.296.843	16.658.313.843	121.017.000
TOTAL OTROS INGRESOS		1.953.815.362.982	2.258.437.700.695	304.622.337.713

La cuenta más representativa del grupo se presenta a continuación:

Sistema general de participaciones

Las transferencias registradas por concepto de SGP a favor de Bogotá presentan los siguientes saldos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
440818	Participación para educación	1.607.728.302.383	1.811.215.512.415	203.487.210.032
440819	Participación para propósito General	165.059.929.391	188.639.919.304	23.579.989.913
440821	Programas de alimentación Escolar	4.559.811.235	5.211.212.840	651.401.605
440824	Participación para Agua Potable Y Saneamiento	79.664.911.137	91.045.612.728	11.380.701.591
TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		1.857.012.954.146	2.096.112.257.287	239.099.303.141

Estos ingresos por las transferencias del Sistema General de Participaciones se registraron fundamentado en los documentos de Distribución 63 y 68 expedidos por el Departamento Nacional de Planeación. Los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP), asignados a las entidades territoriales, se distribuyen con base en los criterios establecidos en el artículo 16 de la Ley 715 de 2001

La principal variación se presenta a continuación:

- **Participación para educación**

El valor de 1.811.215.512.415 corresponde a los ingresos por las transferencias del Sistema General de Participaciones por la asignación de las doceavas del Sistema General de participación por educación para la vigencia 2022 mediante el documento de distribución número 63 del 3 de enero de 2022.

La variación de 203.487.210.032 está representada por el registro de las doceavas a agosto de 2022, cuyas partidas más significativas corresponde a los conceptos de Prestación de Servicios.

Nota 7. Operaciones Interinstitucionales

El saldo de este rubro asciende 546.199.628.437, corresponde al reconocimiento contable de recaudos a través de Operaciones Interinstitucionales por conceptos diferentes a recursos de Transferencias, la principal variación se presenta a continuación:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
470500	Fondos recibidos	2.050.978.182	2.260.309.025	209.330.843
472000	Operaciones de enlace	451.743.385.213	543.939.319.412	92.195.934.199
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		453.794.363.395	546.199.628.437	92.405.265.042

Operaciones de enlace

El saldo de 543.939.319.412 corresponden al reconocimiento contable de los recaudos realizados por la DDT correspondientes por una parte a los ingresos de los Organismos del Sector Central y los Órganos de Control de acuerdo con el "Procedimiento Contable para el Registro de Operaciones Interinstitucionales" de la Contaduría General de la Nación (CGN), se realiza a través de la cuenta 4720 Operaciones de enlace el cual, presenta un incremento de 92.195.934.199 y se distribuye en: Recaudos 513.694.694.383 y Devoluciones de Ingresos 30.244.625.029, los cuales presentaron un incremento de 85.799.662.560 y 6.396.271.639 respectivamente, así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
472080	Recaudos	427.895.031.823	513.694.694.383	85.799.662.560
472081	Devoluciones de Ingresos	23.848.353.390	30.244.625.029	6.396.271.639
TOTAL OPERACIONES DE ENLACE		451.743.385.213	543.939.319.412	92.195.934.199

Nota 8. Otros Ingresos

En esta cuenta se incluyen los conceptos de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos anteriormente, el detalle de estos ingresos es el siguiente:

CÓDIGO CONTAB.	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
480200	Financieros	205.820.513.183	260.847.912.944	55.027.399.761
480600	Ajuste por Diferencia en Cambio	48.574.665.185	53.139.658.488	4.564.993.303
480800	Ingresos Diversos	407.157.862.292	419.072.497.947	11.914.635.655
481100	Ganancias por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas	934.464.231.233	934.464.231.233	0
TOTAL OTROS INGRESOS		1.596.017.271.893	1.667.524.300.612	71.507.028.719

LA principal variación se presenta en la cuenta de ingresos financieros así:

Financieros

Los ingresos financieros se conforman así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
480201	Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras	125.159.834.236	162.486.453.029	37.326.618.793
480206	Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	1.936.196.500	2.626.519.249	690.322.749
480220	Ganancia Por Baja En Cuentas De Cuentas Por Pagar	35.215.220	35.215.220	0
480229	Ganancia por medición inicial de títulos emitidos	0	357.000	357.000
480232	Rendimientos sobre recursos entregados en administración	1.006.625.114	1.343.583.931	336.958.817
480236	Rendimiento Efectivo, Dividendos Y Participaciones De Inversiones De Administración De Liquidez A Valor de mercado (Valor razonable) con cambio en el Patrimonio (Otro resultado Integral)	274.241	274.327	86
480240	Rendimientos De Recursos Sistema General De regalías	531.075.639	659.012.940	127.937.301
480242	Rendimiento De Cuentas Por Cobrar Al Costo	13.568.939.589	13.568.939.589	0
480290	Otros Ingresos Financieros	63.582.352.644	80.127.557.659	16.545.205.015
TOTAL FINANCIEROS		205.820.513.183	260.847.912.944	55.027.399.761

- Intereses Sobre Depósitos En Instituciones Financieras

Representan los ingresos provenientes por concepto de rendimientos financieros de las cuentas bancarias a cargo de la SHD, este rubro presenta una variación por valor de 37.326.618.793 con respecto al mes anterior.

La variación más representativa corresponde a los Intereses de Libre Destinación por valor de 24.385.940.981, que corresponden a los traslados de recursos de las cuentas bancarias giradoras a las cuentas bancarias de inversiones con las mejores tasas de remuneración y Rendimientos bancarios con destinación específica para el río Bogotá que presenta una variación por valor de 8.739.538.608 y corresponde a los rendimientos financieros generados en las cuentas de ahorros del Banco Bogotá 8365 y Banco GNB Sudameris 8770.

El saldo de la cuenta se conforma por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
4802010100	Intereses Libre Destinación	74.695.291.719	99.081.232.700	24.385.940.981
4802010201	Prestación de servicio educativo	3.887.399.548	5.093.072.554	1.205.673.006
4802010202	Cancelaciones de prestaciones sociales del magisterio	149.096.147	174.846.654	25.750.507
4802010203	Calidad por matricula oficial	1.364.022.931	1.778.187.612	414.164.681
4802010206	Propósito general - deporte y recreación	277.576.783	277.576.783	0
4802010207	Propósito general - cultura	208.182.587	208.182.587	0
4802010208	Propósito general - libre inversión	2.983.964.162	3.834.172.313	850.208.151
4802010210	Participación departamental	116.121.244	155.880.511	39.759.267
4802010212	Participación APSB	1.023.583.213	1.372.593.589	349.010.376
4802010215	Alimentación escolar	472.286.323	586.210.049	113.923.726
4802010220	Primera infancia	41.928.952	51.837.573	9.908.621
4802010230	Artes escénicas	325.801.752	415.693.094	89.891.342
4802010231	Rendimientos c. bancarias -5% contratos obra publica	3.373.919.274	4.070.253.197	696.333.923
4802010232	Rendimientos explotación canteras	4.130.281	5.475.125	1.344.844
4802010233	Rendimientos reorganización transporte colectivo	0	0	0
4802010234	Rendimien. incentivo aprovechamiento residuos solidos	483.678.845	570.506.847	86.828.002

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
4802010235	Rendimientos Educación - SGP - Convenios	20.773.388	28.379.208	7.605.820
4802010236	Rendimien. emergencia sanitaria protocolo regreso a clase - MEN	314.522.979	353.646.024	39.123.045
4802010237	Rendimien.s medidas de atención a las mujeres víctimas - MSP	1	1	0
4802010238	Rend Valoriza 724	1.190.889.125	1.452.555.868	261.666.743
4802010240	Rendimientos bancario río Bogotá	34.199.027.690	42.938.566.298	8.739.538.608
4802010290	Otros rendimientos destinación específica	27.637.292	37.584.442	9.947.150
TOTAL INTERESES SOBRE DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		125.159.834.236	162.486.453.029	37.326.618.793

NOTAS DE LOS GASTOS

Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el período contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Los gastos registrados en la SDH al corte del periodo se conforman así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
510000	De administración y operación	155.537.956.521	180.872.465.238	25.334.508.717
530000	Deterioro, depreciaci., amortizaciones y Provis	20.445.267.874	21.970.620.148	1.525.352.274
540000	Transferencias y subvenciones	1.277.262.146.894	1.395.864.666.123	118.602.519.229
550000	Gasto público social	372.021.990.372	427.299.507.878	55.277.517.506
570000	Operaciones interinstitucionales	8.244.102.287.655	9.584.440.769.420	1.340.338.481.765
580000	Otros gastos	539.376.244.072	619.260.651.015	79.884.406.943
TOTAL GASTOS		10.608.745.893.388	12.229.708.679.822	1.620.962.786.434

A continuación, se presentan las cuentas con las mayores variaciones en los saldos a agosto 2022:

Nota 9. Transferencias y subvenciones

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los gastos por transacciones sin contraprestación causados por la entidad, por recursos entregados a otras entidades de diferentes niveles y sectores, o al sector privado. Las transferencias y subvenciones se discriminan así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
542300	Otras transferencias	1.151.713.386.181	1.242.064.587.567	90.351.201.386
542400	Subvenciones	125.548.760.713	153.800.078.556	28.251.317.843
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		1.277.262.146.894	1.395.864.666.123	118.602.519.229

El saldo más significativo corresponde al rubro de otras transferencias conformado así:

Otras Transferencias

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
542301	Para Pago de Pensiones y/o Cesantías	231.284.721.670	235.315.642.839	4.030.921.169
542302	Para Proyectos de Inversión	121.965.743.081	193.785.470.015	71.819.726.934
542303	Para Gastos de Funcionamiento	5.068.177.000	5.708.555.000	640.378.000
542320	Cofinanciación del Sistema de Transporte masivo de pasajeros	209.068.769.012	209.068.769.012	0
542322	Porcentaje Ambiental Recaudo Impuesto Predial	548.262.754.377	557.350.117.744	9.087.363.367
542390	Otras Transferencias	36.063.221.041	40.836.032.957	4.772.811.916
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS		1.151.713.386.181	1.242.064.587.567	90.351.201.386

Las principales variaciones corresponden al concepto:

- Para Proyectos de Inversión

Corresponde a los recursos girados por la SDH para financiar proyectos de inversión de las distintas entidades distritales, en cuyo saldo se encuentran los Recursos con entidades descentralizadas con un saldo de 99.805.329.550, se encuentran los recursos asignados a las entidades y Fondos de Desarrollo Local, a estos últimos, se realizaron trasferencias por 34.280.279.550 provenientes del presupuesto de la ejecutora 02 de la SDH, siendo este valor el más representativo de las trasferencias para proyectos de inversión.

Nota 10. Gasto público social

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por la entidad directamente a la solución de las necesidades básicas insatisfechas de salud, educación, saneamiento ambiental, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación y deporte y los orientados al bienestar general y al mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

El gasto público social se discrimina así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
550300	Agua potable y saneamiento básico	42.888.106.003	51.010.709.871	8.122.603.868
550700	Desarrollo comunitario y bienestar social	329.133.884.369	376.288.798.007	47.154.913.638
TOTAL GASTO PUBLICO SOCIAL		372.021.990.372	427.299.507.878	55.277.517.506

La principal variación se presenta en el concepto de:

Desarrollo comunitario y bienestar social

El saldo de la cuenta se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
550705	Generales	328.560.985.179	375.480.965.220	46.919.980.041
550706	Asignación de bienes y servicios	572.899.190	807.832.787	234.933.597
TOTAL DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL		329.133.884.369	376.288.798.007	47.154.913.638

- **Generales**

El saldo de este rubro es de 375.480.965.220 con un incremento en agosto por 46.919.980.041, en esta cuenta es reconocido el gasto resultante de la dispersión realizada de las transferencias de Ingreso Mínimo Garantizado efectuadas por la unidad ejecutora 02 de la SDH con destino a la población vulnerable del D.C., de las cuales fueron dispersados 48.465.134.991 e ingresaron a la cuenta rechazos por 1.545.154.950.

Nota 11. Operaciones Interinstitucionales

En este grupo se incluyen las cuentas que representan el traslado de recursos realizado por la SDH para gastos de funcionamiento, servicio de la deuda e inversión, por medio de la Cuenta Única Distrital -CUD, de conformidad con lo establecido en el artículo 1° del Decreto 390 de 2008, la Resolución Reglamentaria CUD, expedida por la Tesorería Distrital y la Circular Externa 014 del 28 de febrero de 2018 de la Dirección Distrital de Contabilidad, que determina los registros y procedimientos contables.

La Cuenta Única Distrital CUD es el mecanismo mediante el cual la Secretaría Distrital de Hacienda, por medio de la DDT, debe recaudar, administrar, invertir, pagar, trasladar y/o disponer de los recursos correspondientes al Presupuesto Anual del Distrito Capital y de los Fondos de Desarrollo Local; no incluye los recursos propios de los Establecimientos Públicos Distritales que tienen tesorería propia.

Así mismo, atendiendo los lineamientos establecidos en las Resoluciones 4835 de 2015 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, 12829 de 2017 del Ministerio de Educación y 0857 de 2016 del Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio, incluye los pagos ordenados con cargo a los recursos del Sistema General de Participaciones de Propósito General; Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico; Asignación Especial para Alimentación Escolar y Asignación para la Atención Integral a la Primera Infancia.

Las operaciones interinstitucionales se discriminan así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
570500	Fondos entregados	7.965.982.395.152	9.281.135.876.171	1.315.153.481.019
572000	Operaciones de enlace	475.415.443	1.787.633.943	1.312.218.500
572200	Operaciones sin flujo de efectivo	277.644.477.060	301.517.259.306	23.872.782.246
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		8.244.102.287.655	9.584.440.769.420	1.340.338.481.765

Fondos entregados

Este saldo corresponde a los pagos ordenados a agosto de 2022 por las entidades de la Administración Central y Establecimientos Públicos por concepto de gastos de funcionamiento e inversión en ejecución de sus presupuestos 2022, discriminados así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jul-22	ago-22	VARIACIÓN
570508	Funcionamiento	1.335.861.899.286	1.492.248.271.857	156.386.372.571
570510	Inversión	6.630.120.495.866	7.788.887.604.314	1.158.767.108.448
TOTAL FONDOS ENTREGADOS		7.965.982.395.152	9.281.135.876.171	1.315.153.481.019

La variación presentada de 1.315.153.481.019 corresponde a los pagos realizados por la DDT durante el mes de agosto en atención a las órdenes de pago cargadas en Bogdata por las entidades de la administración central y establecimientos públicos en ejecución de sus presupuestos de conceptos de pagos de funcionamiento e inversión.

JUAN MAURICIO RAMÍREZ CORTÉS

Secretario Distrital de Hacienda
C.C. C.C. 79.288.216

MARCELA VICTORIA HERNÁNDEZ ROMERO

Contador General de Bogotá D.C.
C.C. 41.785.177 T.P. 34586-T

REINALDO CABEZAS CUELLAR

Subdirector de Gestión Contable de Hacienda
C.C. 93.346.224 T.P. 75302-T