



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

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

www.shd.gov.co

Carrera 30 N° 25-90 Bogotá D.C. Código Postal 111311

PBX: +57(1) 338 50 00 - Información: Línea 195

NIT 899.999.061-9



Contenido

NOTAS DE LOS ACTIVOS.....	3
Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.....	3
Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados.....	4
Nota 3. Cuentas por Cobrar.....	5
NOTAS DE LOS PASIVOS.....	6
Nota 4. Cuentas por Pagar.....	7
Nota 5. Otros Pasivos.....	8
NOTAS DEL PATRIMONIO.....	8
Nota 6. Patrimonio de las Entidades de Gobierno.....	9
NOTAS DE LOS INGRESOS.....	9
Nota 7. Ingresos Fiscales.....	9
Nota 8. Transferencias y subvenciones.....	10
Nota 9. Operaciones Interinstitucionales.....	11
Nota 10. Otros Ingresos.....	12
NOTAS DE LOS GASTOS.....	12
Nota 11. Transferencias y subvenciones.....	13
Nota 12. Operaciones Interinstitucionales.....	14
NOTAS DE CUENTAS DE ORDEN.....	15
Nota 13. Cuentas De Orden Deudoras.....	15

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 julio de 2022 se componen así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
110000	Efectivo y equivalentes al efectivo	6.322.362.891.403	6.214.736.408.182	-107.626.483.221
120000	Inversiones e Instrumentos Derivados	14.196.479.203.290	15.162.105.156.469	965.625.953.179
130000	Cuentas por cobrar	6.026.433.881.900	4.953.427.423.825	-1.073.006.458.075
140000	Préstamos por cobrar	5.749.003	5.749.003	0
150000	Inventarios	50.360.607	2.528.000	-47.832.607
160000	Propiedades, planta y equipo	53.050.957.723	52.706.089.266	-344.868.457
190000	Otros activos	656.815.094.115	650.067.988.414	-6.747.105.701
TOTAL ACTIVOS		27.255.198.138.041	27.033.051.343.159	-222.146.794.882

Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
110500	Caja	55.400.000	55.400.000	0
111000	Depósitos en instituciones financieras	5.295.368.975.053	5.300.958.789.405	5.589.814.352
112000	Fondos en tránsito	1.026.835.616.000	913.619.318.427	-113.216.297.573
113200	Efectivo de Usos Restringido	102.900.350	102.900.350	0
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		6.322.362.891.403	6.214.736.408.182	-107.626.483.221

Fondos en tránsito – Red Bancaria

Esta cuenta representa el valor de los fondos transferidos que no han sido confirmados por la entidad receptora.

En el mes de julio presenta una disminución de 113.216.297.573 con respecto al mes anterior, conformado por los valores pagados por los contribuyentes de los Impuestos Distritales y que al cumplir los días de reciprocidad fueron consignados por los bancos recaudadores, en los bancos receptores de la SDH, el saldo de 913.619.318.427 se trasladará las cuentas de la DDT al momento de cumplir el tiempo pactado con dichos bancos.

Nota 2. Inversiones e Instrumentos Derivados

Este grupo comprende las cuentas de inversiones de administración de liquidez y las inversiones en entidades controladas.

CÓDIGO CONTAB.	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
122100	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	295.073.399.000	293.717.210.000	-1.356.189.000
122200	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	20.088.569	19.725.895	-362.674
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	13.901.316.577.668	14.868.299.082.521	966.982.504.853
TOTAL INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		14.196.479.203.290	15.162.105.156.469	965.625.953.179

La variación más significativa se presenta en la siguiente cuenta:

Inversiones en controladas contabilizadas por el método de participación patrimonial

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
122704	Sociedades de economía mixta	11.310.020.265.966	12.275.681.962.026	965.661.696.060
122705	Empresas públicas societarias	2.591.296.311.702	2.592.617.120.495	1.320.808.793
TOTAL INVERSIONES EN CONTROLADAS CONTABIL. POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL		13.901.316.577.668	14.868.299.082.521	966.982.504.853

La cuenta presenta un saldo de 14.868.299.082.521, con una variación de 966.982.504.853, a continuación, se presenta la principal variación:

- Sociedades de economía mixta

Las sociedades de economía mixta agrupan la participación de Bogotá en la Terminal de Transporte, Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá y Grupo Energía de Bogotá, actualizadas al 30 de junio, los saldos de la participación del Distrito en el patrimonio de las empresas es el siguiente:

CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN	
			\$	%
Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá	1.873.369.138.157	1.873.369.138.157	0	0,0%
Terminal de Transporte	188.459.273.349	188.517.054.026	57.780.677	0,0%
Grupo Energía Bogotá	9.248.191.854.460	10.213.795.769.843	965.603.915.383	10,4%
TOTAL	11.310.020.265.966	12.275.681.962.026	965.661.696.060	8,5%

Al 31 de julio de 2022, las variaciones presentadas corresponden a:

Terminal de Transporte: Esta inversión fue actualizada por el método de participación patrimonial con información financiera enviada al 30 de junio de 2022. Producto de esta actualización se presenta una variación en el componente de resultados originada en la disminución de la pérdida de la vigencia reportada por la empresa.

Grupo de Energía Bogotá S.A.: Esta inversión fue actualizada por el método de participación patrimonial con información financiera enviada al 30 de junio de 2022, generando una variación neta de 965.603.915.383 en el componente de resultados por variaciones en las utilidades acumuladas y del periodo reportadas por el GEB.

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 julio 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
130500	Impuestos. retención en la fuente y anticipos de impuestos	2.134.265.371.569	1.211.532.644.660	-922.732.726.909
131100	Contribuciones. tasas e ingresos no tributarios	142.813.759.372	146.034.377.372	3.220.618.000
133700	Transferencias por cobrar	925.305.947.560	773.761.235.197	-151.544.712.363
138400	Otras cuentas por cobrar	1.092.209.872.497	1.100.163.185.887	7.953.313.390
138500	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	4.079.449.711.861	4.057.345.439.234	-22.104.272.627
138600	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-2.347.610.780.959	-2.335.409.458.525	12.201.322.434
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		6.026.433.881.900	4.953.427.423.825	-1.073.006.458.075

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 mayo presentan los siguientes saldos en la cartera de la vigencia:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
130505	Retenciones en La Fuente	10.382.487.000	3.554.934.000	-6.827.553.000
130507	Impuesto Predial Unificado	1.353.378.130.062	471.147.925.076	-882.230.204.986
130508	Impuesto de industria y comercio	130.184.281.214	133.214.223.214	3.029.942.000
130519	Impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos	40.495.514.000	32.503.642.000	-7.991.872.000
130522	Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillos	28.876.543.570	30.177.884.005	1.301.340.435
130524	Impuesto al consumo de cerveza	825.319.612	644.417.007	-180.902.605
130533	Impuesto sobre vehículos automotores	570.123.096.111	540.148.278.358	-29.974.817.753
130553	Impuesto unificado de azar y espectáculos	0	141.341.000	141.341.000
TOTAL IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS		2.134.265.371.569	1.211.532.644.660	-922.732.726.909

Las variaciones más representativas en los saldos de julio 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 julio presenta un saldo de 471.147.925.076, con variación negativa de 882.230.204.986 respecto al mes anterior, lo cual se debe al recaudo de las declaraciones de este impuesto cuyo vencimiento con descuento fue el 15 de julio y sin descuento el 29 de julio de 2022, evidenciando la cultura tributaria de la ciudadanía, comprometida con el pago de sus obligaciones tributarias.

Transferencias Por Cobrar

Las transferencias por cobrar representan el valor de los derechos adquiridos por la entidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación provenientes de las asignaciones a favor del Distrito de recursos del sistema general de participaciones y del sistema general de regalías

El saldo de las Transferencias Por Cobrar se conforma así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
133702	Sistema General De Regalías	726.485.526.337	726.260.214.160	-225.312.177
133705	Sistema General de Participaciones - participación para propósito general	23.579.989.913	23.579.989.913	0
133706	Sistema General de Participaciones - participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	163.208.328.114	11.888.927.928	-151.319.400.186
133707	Sistema General de Participaciones - Programas de alimentación escolar	651.401.605	651.401.605	0
133710	Sistema General de Participaciones - participación para agua potable y saneamiento básico	11.380.701.591	11.380.701.591	0
TOTAL TRANSFERENCIAS POR COBRAR		925.305.947.560	773.761.235.197	-151.544.712.363

La principal variación se describe a continuación:

- Sistema General de Participaciones - Participación para pensiones - Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales

Esta cuenta presenta una disminución de 151.319.400.186 originada en el giro de los recursos a favor del Distrito por la asignación especial de pensiones. El reconocimiento de esta asignación se realizó mediante documentos de distribución del CONPES número 52 de diciembre 2020, anexo 21 y número 61 de diciembre de 2021 anexo 5

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 julio de 2022 se componen así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
220000	Emisión y colocación de títulos de deuda	4.056.636.551.816	4.024.801.222.970	-31.835.328.846
230000	Préstamos por pagar	2.993.883.601.453	3.004.220.158.962	10.336.557.509
240000	Cuentas por pagar	1.809.729.820.220	1.540.793.186.561	-268.936.633.659
250000	Beneficios a los empleados	36.169.977.592	38.575.104.113	2.405.126.521
270000	Provisiones	744.275.197.347	744.275.197.347	0
290000	Otros pasivos	2.074.925.688.692	2.014.091.382.553	-60.834.306.139
TOTAL PASIVOS		11.715.620.837.120	11.366.756.252.506	-348.864.584.614

Las principales variaciones se presentan en las siguientes cuentas:

Nota 4. Cuentas por Pagar

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades 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 financiero.

Las cuentas por pagar se conforman así:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
240100	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.506.511.996	2.044.398.743	-462.113.253
240200	Subvenciones por pagar	17.258.382.750	16.712.735.160	-545.647.590
240300	Transferencias por pagar	864.757.280.118	554.850.686.397	-309.906.593.721
240700	Recursos a favor de terceros	66.139.846.958	87.125.636.343	20.985.789.385
242400	Descuentos de nomina	38.873.499	249.531.533	210.658.034
243600	Retención en la fuente e impuesto de timbre	41.813.771.262	36.579.663.208	-5.234.108.054
244500	Impuesto al valor agregado IVA	40.610.207	26.187.536	-14.422.671
246000	Créditos judiciales	2.852.275	2.852.275	0
249000	Otras cuentas por pagar	817.171.691.155	843.201.495.366	26.029.804.211
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		1.809.729.820.220	1.540.793.186.561	-268.936.633.659

La principal variación de las cuentas por pagar corresponde a:

Transferencias por pagar

Los saldos por transferencias por pagar corresponden a los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
2403150501	Porcentaje ambiental recaudo impuesto predial	380.840.381.286	83.441.331.195	-297.399.050.091
2403150701	Sistema General de regalías	481.584.512.566	468.978.849.525	-12.605.663.041
2403151202	Estampilla Universidad Nacional	1.179.403.500	1.205.863.800	26.460.300
2403151203	Estampilla Universidad Pedagógica	1.152.982.766	1.224.641.877	71.659.111
TOTAL TRANSFERENCIAS POR PAGAR		864.757.280.118	554.850.686.397	-309.906.593.721

EL saldo a 31 de julio de 2022 presenta una disminución de 309.906.593.721, las principales variaciones se presentan en:

Porcentaje ambiental recaudo impuesto predial, su saldo asciende a 83.441.331.195 presentando una disminución de 297.399.050.091 originada en el al giro a la CAR por la participación en el recaudo del

segundo trimestre del Porcentaje Ambiental, el saldo de la cuenta corresponde a la causación en el mes de julio del porcentaje del 15% del recaudo de impuesto predial a favor de la CAR.

Sistema General de Regalías, el saldo asciende a 468.978.849.525 presentando un decremento por valor de 12.605.663.04, en este rubro se registran las causaciones y giros al Fondo Público de Pensiones de Bogotá y a los proyectos de inversión por los fondos de ciencia, tecnología e innovación, el fondo de desarrollo regional y las asignaciones directas a cargo de los establecimientos públicos y entidades diferentes de la administración central, los cuales son ejecutados con recursos del SGR y aprobados según OCAD y/o Decreto Distrital. Para el periodo comprendido entre el 01 y el 31 de julio se presentaron giros por los conceptos mencionados por valor de 16.592.375.132, así mismo se efectuaron causaciones de proyectos de inversión y de transferencias al FPPB con recursos del FONPET por valor de 3.986.712.091.

Nota 5. 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
290200	Recursos recibidos en administración	1.481.593.964.585	1.403.457.265.101	-78.136.699.484
291700	Retenciones y anticipos de impuestos	537.878.913.264	555.181.306.609	17.302.393.345
299000	Otros pasivos diferidos	55.452.810.843	55.452.810.843	0
TOTAL OTROS PASIVOS		2.074.925.688.692	2.014.091.382.553	-60.834.306.139

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 julio 2022 presenta una disminución por 78.136.699.484, originados principalmente por la disminución en los recursos de los FDL por 86.729.670.953, 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 7.713.297.373. Adicional, se presenta aumento por la inyección de dinero a los recursos del Hospital de Usme acuerdo de servicios con la Subred Integrada de Servicios de Salud Sur por valor de 9.608.268.374.

NOTAS DEL PATRIMONIO

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos deducidas las obligaciones de las entidades de gobierno y se ha venido conformando por el efecto de las operaciones de la entidad desde su creación, así como los traslados que se hacían en el régimen precedente de otras cuentas patrimoniales tales como: resultados, patrimonios incorporados, provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

Nota 6. Patrimonio de las Entidades de Gobierno

El patrimonio al 31 de julio de 2022 se compone de la siguiente manera:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
310500	Capital fiscal	8.993.913.803.113	8.993.913.803.113	0
310900	Resultados de ejercicios anteriores	1.879.001.914.306	2.364.763.246.524	485.761.332.218
314600	Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	7.454.996	7.113.344	-341.652
314800	Ganancias o pérdidas por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controlad	974.454.700.161	974.454.700.161	0
TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		11.847.377.872.576	12.333.138.863.142	485.760.990.566

Resultados de ejercicios anteriores

El saldo de la cuenta presenta una variación neta de 485.761.332.218,00, generada por la actualización patrimonial con base en la certificación reportada por el Grupo Energía Bogotá, el cual presento variación en las utilidades acumuladas generando ajustes relacionados con el resultado del ejercicio, como mayor valor del resultado de 2021 en la SDH.

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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
410000	Ingresos fiscales	9.307.500.438.063	9.938.275.122.629	630.774.684.566
440000	Transferencias y subvenciones	1.646.181.488.918	1.953.815.362.982	307.633.874.064
470000	Operaciones interinstitucionales	385.383.415.547	453.794.363.395	68.410.947.848
480000	Otros ingresos	1.084.805.514.990	1.596.017.271.893	511.211.756.903
TOTAL INGRESOS		12.423.870.857.518	13.941.902.120.899	1.518.031.263.381

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

Nota 7. 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
410500	Impuestos	9.316.558.067.176	9.920.869.593.466	604.311.526.290

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
411000	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	403.954.491.835	500.553.834.211	96.599.342.376
419500	Devoluciones y descuentos (db)	-413.012.120.948	-483.148.305.048	-70.136.184.100
TOTAL INGRESOS FISCALES		9.307.500.438.063	9.938.275.122.629	630.774.684.566

Impuestos

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

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
410502	Impuesto de registro	70.076.216.660	101.516.487.245	31.440.270.585
410507	Impuesto Predial Unificado	4.832.640.635.132	4.864.626.655.132	31.986.020.000
410508	Impuesto de Industria y Comercio	2.712.754.222.046	3.111.786.548.073	399.032.326.027
410519	Impuesto de Delineación Urbana, Estudios y Aprobación De Planos	32.525.618.000	33.320.999.000	795.381.000
410522	Impuesto Al Consumo de Tabaco Y Cigarrillos	103.514.920.871	124.452.236.607	20.937.315.736
410524	Impuesto Al Consumo de Cerveza	185.968.601.942	219.022.759.337	33.054.157.395
410533	Impuesto Sobre Vehículos Automotores	1.044.203.927.303	1.073.582.644.201	29.378.716.898
410535	Sobretasa a la Gasolina	204.327.537.000	238.503.470.000	34.175.933.000
410536	Sobretasa al Acpm	17.004.407.307	19.268.640.079	2.264.232.772
410553	Impuesto Unificado de Azar y Espectáculos	7.510.342.000	9.441.482.000	1.931.140.000
410558	Impuesto a Publicidad Exterior Visual	1.293.200.000	1.723.063.000	429.863.000
410576	Estampillas	104.738.438.915	123.624.608.792	18.886.169.877
TOTAL CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		9.316.558.067.176	9.920.869.593.466	604.311.526.290

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 399.032.326.027 originado principalmente por la causación de las declaraciones tributarias presentadas en el mes de julio por parte de los contribuyentes y empresas que han cumplido con esta formalidad, especialmente por el vencimiento en julio de las declaraciones del tercer bimestre de 2022 del concepto de reteica, según calendario tributario distrital.

Nota 8. 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
440800	Sistema general de participaciones	1.567.946.427.655	1.857.012.954.146	289.066.526.491
441300	Sistema general de regalías	61.849.479.420	80.265.111.993	18.415.632.573
442800	Otras transferencias	16.385.581.843	16.537.296.843	151.715.000
TOTAL OTROS INGRESOS		1.646.181.488.918	1.953.815.362.982	307.633.874.064

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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
440818	Participación para educación	1.354.273.869.001	1.607.728.302.383	253.454.433.382
440819	Participación para propósito General	141.479.939.478	165.059.929.391	23.579.989.913
440821	Programas de alimentación Escolar	3.908.409.630	4.559.811.235	651.401.605
440824	Participación para Agua Potable y Saneamiento	68.284.209.546	79.664.911.137	11.380.701.591
TOTAL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES		1.567.946.427.655	1.857.012.954.146	289.066.526.491

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 1.607.728.302.383 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 253.454.433.382 está representada por el registro de las doceavas a julio de 2022, cuyas partidas más significativas corresponde a los conceptos de Prestación de Servicios.

Nota 9. Operaciones Interinstitucionales

El saldo de este rubro asciende 453.794.363.395, 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
470500	Fondos recibidos	2.326.732.947	2.050.978.182	-275.754.765
472000	Operaciones de enlace	383.056.682.600	451.743.385.213	68.686.702.613
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		385.383.415.547	453.794.363.395	68.410.947.848

Operaciones de enlace

El saldo de 451.743.385.213 corresponde 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 68.686.702.613 y se distribuye en: Recaudos 427.895.031.823 y Devoluciones de Ingresos 23.848.353.390, los cuales presentaron un incremento de 63.143.544.369 y 5.543.158.244 respectivamente.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
472080	Recaudos	364.751.487.454	427.895.031.823	63.143.544.369
472081	Devoluciones de Ingresos	18.305.195.146	23.848.353.390	5.543.158.244
TOTAL OPERACIONES DE ENLACE		383.056.682.600	451.743.385.213	68.686.702.613

Nota 10. 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
480200	Financieros	157.048.312.039	205.820.513.183	48.772.201.144
480600	Ajuste por Diferencia en Cambio	47.248.113.030	48.574.665.185	1.326.552.155
480800	Ingresos Diversos	384.323.212.298	407.157.862.292	22.834.649.994
481100	Ganancias por la Aplicación del Método de Participac. Patrimonial de Inversiones en Controladas	496.185.877.623	934.464.231.233	438.278.353.610
TOTAL OTROS INGRESOS		1.084.805.514.990	1.596.017.271.893	511.211.756.903

Ganancias por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas

El saldo se conforma por los siguientes conceptos:

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
481104	Sociedades De Economía Mixta	457.289.794.731	891.185.778.656	433.895.983.925
481105	Empresas públicas societarias	38.896.082.892	43.278.452.577	4.382.369.685
TOTAL OTROS INGRESOS		496.185.877.623	934.464.231.233	438.278.353.610

La principal variación se describe a continuación:

- Sociedades de economía mixta

En concordancia con el Manual de Políticas Contables de la ECP a continuación, se presenta la participación en las utilidades del periodo reportado por las empresas en las cuales el Distrito posee inversiones y control. Las inversiones patrimoniales en entidades controladas se actualizan por el Método de Participación Patrimonial, a julio 31 de 2022 presentan un saldo de 891.185.778.656 y se componen así:

SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA				
CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN	
			\$	%
Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá	16.520.954.869	16.520.954.869	0	0,0%
Grupo Energía Bogotá	440.768.839.862	874.664.823.787	433.895.983.925	98,4%
TOTAL	457.289.794.731	891.185.778.656	433.895.983.925	94,9%

La variación de 433.895.983.925 se presenta en el Grupo Energía Bogotá, ya que esta empresa reportó un mayor valor en el resultado del ejercicio al corte del segundo trimestre del año con respecto a la actualización de marzo. La inversión fue actualizada con información recibida del GEB al 30 de junio del 2022.

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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
510000	De administración y operación	134.136.750.702	155.537.956.521	21.401.205.819
530000	Deterioro, depreciaci., amortizaciones y Provis	18.924.518.416	20.445.267.874	1.520.749.458
540000	Transferencias y subvenciones	839.316.252.309	1.277.262.146.894	437.945.894.585
550000	Gasto público social	309.257.913.750	372.021.990.372	62.764.076.622
570000	Operaciones interinstitucionales	6.966.158.205.949	8.244.102.287.655	1.277.944.081.706
580000	Otros gastos	463.877.788.047	539.376.244.072	75.498.456.025
TOTAL GASTOS		8.731.671.429.173	10.608.745.893.388	1.877.074.464.215

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

Nota 11. 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
542300	Otras transferencias	732.136.281.045	1.151.713.386.181	419.577.105.136
542400	Subvenciones	107.179.971.264	125.548.760.713	18.368.789.449
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		839.316.252.309	1.277.262.146.894	437.945.894.585

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

Otras Transferencias

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
542301	Para Pago de Pensiones y/o Cesantías	69.149.965.647	231.284.721.670	162.134.756.023
542302	Para Proyectos de Inversión	118.121.274.414	121.965.743.081	3.844.468.667
542303	Para Gastos de Funcionamiento	5.068.177.000	5.068.177.000	0
542320	Cofinanciación del Sistema de Transporte masivo de pasajeros	44.328.734.638	209.068.769.012	164.740.034.374
542322	Porcentaje Ambiental Recaudo Impuesto Predial	464.821.423.182	548.262.754.377	83.441.331.195
542390	Otras Transferencias	30.646.706.164	36.063.221.041	5.416.514.877
TOTAL OTRAS TRANSFERENCIAS		732.136.281.045	1.151.713.386.181	419.577.105.136

Las principales variaciones corresponden a:

- **Para Pago de Pensiones y/o Cesantías**

El gasto de otras transferencias por concepto de pago de pensiones es de 231.284.721.670, presenta un incremento de 162.134.756.023 como resultado del registro por asignación especial de pensiones por valor de 151.319.400.186, que fue reconocida mediante documentos de distribución del CONPES número 52 de diciembre 2020, anexo 21 y número 61 de diciembre de 2021 anexo 5 y girado en julio de 2022.

- **Cofinanciación del sistema de transporte masivo de pasajeros**

Este rubro presenta un incremento de 164.740.034.374 en la asignación de recursos del presupuesto de gastos de transferencias destinadas a la Empresa Metro de Bogotá. Estos aportes son efectuados por el Distrito Capital al convenio de cofinanciación del Sistema de Servicio Público Urbano de Transporte Masivo de Pasajeros de Bogotá firmado 09 de noviembre de 2017 entre la Nación y el Distrito y el Acuerdo 691 del mismo año, el cual garantiza el aporte del Distrito a la cofinanciación del proyecto de la primera línea del Metro de Bogotá PLMB – TRAMO 1.

- Porcentaje ambiental sobre el total del recaudo por concepto de impuesto predial unificado

Esta cuenta presenta un incremento de 83.441.331.195 que corresponde a la causación del mes de julio del porcentaje del recaudo de impuesto predial, el cual corresponde al 15% con destino a la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca (CAR), según la normatividad mencionada.

Nota 12. 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
570500	Fondos entregados	6.715.211.587.312	7.965.982.395.152	1.250.770.807.840
572000	Operaciones de enlace	430.347.428	475.415.443	45.068.015
572200	Operaciones sin flujo de efectivo	250.516.271.209	277.644.477.060	27.128.205.851
TOTAL OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		6.966.158.205.949	8.244.102.287.655	1.277.944.081.706

Fondos entregados

Este saldo corresponde a los pagos ordenados a julio 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	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
570508	Funcionamiento	1.138.018.705.704	1.335.861.899.286	197.843.193.582
570510	Inversión	5.577.192.881.608	6.630.120.495.866	1.052.927.614.258
TOTAL FONDOS ENTREGADOS		6.715.211.587.312	7.965.982.395.152	1.250.770.807.840

La variación presentada de 1.250.770.807.840 corresponde a los pagos realizados por la DDT durante el mes de julio 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.

NOTAS DE CUENTAS DE ORDEN

Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Nota 13. Cuentas De Orden Deudoras

La principal variación se presenta así:

Responsabilidades en Proceso Ante Autoridad Competente

Esta cuenta presenta una disminución de 116.570.077.748, originado por la actualización de los saldos de los procesos en etapa probatoria que tiene a cargo al Contraloría de acuerdo con el documento radicado N° 2022ER515331.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	jun-22	jul-22	VARIACIÓN
836101	Internas	34.870.124.988	34.870.124.988	0
836102	Ante Autoridad Competente	281.352.433.878	164.782.356.130	-116.570.077.748
TOTAL RESPONSABILIDADES EN PROCESO		316.222.558.866	199.652.481.118	-116.570.077.748

JUAN MAURICIO RAMÍREZ CORTÉS
Secretario Distrital de Hacienda
C.C. C.C. 79.288.216

JUAN CAMILO SANTAMARIA HERRERA
Contador General de Bogotá D.C. (e.).
C.C. 80.095.916 - T.P. 120646-T

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